



ПАО «ФосАгро»

**Консолидированная финансовая
отчетность за 2020 год**

Содержание

Аудиторское заключение независимых аудиторов	3
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	8
Консолидированный отчет о финансовом положении	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств	10
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	11
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	12



Аудиторское заключение независимых аудиторов

Акционерам и Совету Директоров ПАО «ФосАгро»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ПАО «ФосАгро» (далее – «Компания») и его дочерних предприятий (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «*Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с требованиями независимости, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с требованиями, применимыми в Российской Федерации, и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Аудируемое лицо: ПАО «ФосАгро»
Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц
за № 1027700190572.
Москва, Россия

Независимый аудитор: АО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации, участник глобальной организации независимых фирм КПМГ, входящих в KPMG International Limited, частную английскую компанию с ответственностью, ограниченной гарантиями своих участников.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1027700125628.

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС). Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций: № 12006020351.

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.

Оценка отложенных налоговых активов

См. примечание 18 к консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>Группа признала существенные отложенные налоговые активы по налоговым убыткам.</p> <p>Группа регулярно рассматривает возможные варианты утилизации отложенного налогового актива и оценивает возмещаемость на основании наиболее вероятного варианта утилизации. Возмещаемость отложенных налоговых активов зависит от достижения достаточной налогооблагаемой прибыли в будущем.</p> <p>Оценка возможности утилизации налоговых убытков зависит от прогнозируемой доходности Группы, которая формируется на основании планируемых объемов продаж и цен на реализуемую продукцию и ожидаемых ставок инфляции и курсов валют.</p> <p>Существует неопределенность, связанная с прогнозированием сроков и размеров будущей налогооблагаемой прибыли, подтверждающих сумму, в которой должны быть признаны налоговые активы. Таким образом, данный вопрос относится к ключевой области профессионального суждения, на которой был сфокусирован наш аудит.</p>	<p>В рамках нашего аудита величины признанных отложенных налоговых активов:</p> <p>Мы рассмотрели оценку Группой возможных вариантов утилизации отложенного налогового актива и оценку вероятности данных вариантов.</p> <p>Мы провели тестирование точности модели прогнозирования налогооблагаемой прибыли, используемой для оценки возмещения отложенных налоговых активов.</p> <p>Мы оценили уместность ключевых допущений и оценок, используемых руководством для оценки вероятности получения достаточной будущей налогооблагаемой прибыли для подтверждения признания отложенных налоговых активов, принимая во внимание внешние рыночные показатели, такие как динамика цен на минеральные удобрения, ожидаемые ставки инфляции и курсы валют.</p> <p>С помощью наших налоговых специалистов мы провели оценку правомерности применения Группой соответствующего налогового законодательства в отношении утилизации налоговых убытков, в том числе в рамках вероятного варианта их утилизации.</p>

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет, 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 с обеспечением уверенности в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, когда она станет доступна, 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 возможных существенных искажений.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность 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 выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом

недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут 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 ошибки, 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 бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.



ПАО «ФосАгро»

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Страница 5

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их 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, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, 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 аудиторов, а в необходимых случаях – о предпринятых действиях, направленных на устранение угроз, или мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, 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.

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов



Ягнов И.А.

АО «КПМГ»

Москва, Россия

18 февраля 2021 года

	Прим.	2020 млн руб.	2019 млн руб.
Выручка	6	253,879	248,125
Себестоимость реализованной продукции	8	(133,335)	(136,224)
Валовая прибыль		120,544	111,901
Административные расходы	9	(17,828)	(16,476)
Коммерческие расходы	10	(39,588)	(38,121)
Налоги, кроме налога на прибыль, нетто	11	(2,962)	(2,384)
Прочие расходы, нетто	12	(2,512)	(3,269)
Прибыль от операционной деятельности		57,654	51,651
Финансовые доходы	13	975	1,458
Финансовые расходы	13	(5,455)	(4,271)
(Отрицательные)/положительные курсовые разницы, нетто	30(b)	(25,070)	12,346
Расходы, связанные с COVID-19		(1,434)	-
Прибыль до налогообложения		26,670	61,184
Расход по налогу на прибыль	14	(9,749)	(11,776)
Прибыль за отчетный год		16,921	49,408
Причитающаяся:			
держателям неконтролирующих долей ^		(11)	59
акционерам Компании		16,932	49,349
Прочий совокупный доход/(убыток)			
<i>Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Актuarные убытки	28	(28)	(133)
<i>Статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Курсовые разницы от пересчета операций в иностранной валюте		2,345	(1,129)
Прочий совокупный доход/(убыток) за отчетный год		2,317	(1,262)
Общий совокупный доход за отчетный год		19,238	48,146
Причитающийся:			
держателям неконтролирующих долей ^		(11)	59
акционерам Компании		19,249	48,087
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в руб.)	25	131	381

^ под неконтролирующей долей следует понимать миноритарных акционеров дочерних компаний ПАО «ФосАгро»

Консолидированная финансовая отчетность утверждена 18 февраля 2021 года:

Генеральный директор
Гурьев А.А.

Заместитель генерального директора
по финансам и международным проектам
Шарабайко А.Ф.

	Прим.	31 декабря 2020 млн руб.	31 декабря 2019 млн руб.
Активы			
Основные средства	15	220,031	199,459
Авансы, выданные под строительство и приобретение основных средств		7,835	13,006
Активы в форме права пользования	16	7,335	6,891
Катализаторы		2,292	2,376
Нематериальные активы		1,621	1,567
Инвестиции в ассоциированные предприятия	17	556	519
Отложенные налоговые активы	18	7,462	8,214
Прочие долгосрочные активы	19	948	1,636
Внеоборотные активы		248,080	233,668
Прочие краткосрочные инвестиции	20	311	251
Запасы	21	32,636	29,405
Торговая и прочая дебиторская задолженность	22	32,887	31,061
Денежные средства и их эквиваленты	23	8,460	8,236
Оборотные активы		74,294	68,953
Итого активов		322,374	302,621
Капитал			
Акционерный капитал	24	372	372
Эмиссионный доход		7,494	7,494
Нераспределенная прибыль		88,887	111,054
Актуарные убытки		(717)	(689)
Резерв накопленных курсовых разниц		9,581	7,236
Итого капитала, причитающегося акционерам Компании		105,617	125,467
Неконтролирующая доля		129	170
Итого капитала		105,746	125,637
Обязательства			
Кредиты и займы	26	103,824	96,736
Обязательства по аренде	27	4,268	4,701
Обязательства по планам с установленными выплатами	28	945	857
Отложенные налоговые обязательства	18	11,196	10,278
Долгосрочные обязательства		120,233	112,572
Кредиты и займы	26	55,316	36,839
Обязательства по аренде	27	1,927	1,543
Торговая и прочая кредиторская задолженность	29	39,152	26,030
Краткосрочные обязательства		96,395	64,412
Итого капитала и обязательств		322,374	302,621

	Прим.	2020 млн руб.	2019 млн руб.
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль от операционной деятельности		57,654	51,651
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация	8, 9, 10	26,626	23,931
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	12	209	611
Прибыль от операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале		84,489	76,193
(Увеличение)/уменьшение запасов и катализаторов		(1,843)	1,593
(Увеличение)/уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности		(345)	2,764
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		12,020	5,398
Денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		94,321	85,948
Налог на прибыль уплаченный		(6,462)	(10,550)
Финансовые расходы уплаченные		(4,121)	(3,842)
Денежные средства от операционной деятельности		83,738	71,556
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(40,878)	(42,656)
Займы полученные/(выданные), нетто		147	(84)
Поступления от продажи основных средств		37	86
Платежи по расчетам по финансовым инструментам		42	-
Финансовые доходы полученные		653	637
Прочие выплаты		(1,220)	(1,267)
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(41,219)	(43,284)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Привлечение заемных средств, за вычетом транзакционных расчетов ¹	26	63,520	48,725
Выплаты по заемным средствам	26	(66,182)	(42,698)
Комиссии за досрочное частичное погашение еврооблигаций	13	(292)	-
Дивиденды, выплаченные акционерам Компании	24	(38,852)	(32,244)
Дивиденды, выплаченные держателям неконтролирующих долей		(30)	(84)
Погашение обязательств по аренде	27	(1,951)	(1,937)
Прочие выплаты		(249)	-
Поступления от расчетов по производным финансовым инструментам, нетто		-	112
Денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(44,036)	(28,126)
(Уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов, нетто		(1,517)	146
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		8,236	9,320
Влияние изменений валютных курсов		1,741	(1,230)
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	23	8,460	8,236

¹ Транзакционные расходы за 2020 год составили 170 млн руб. [в 2019 году 0 млн руб.]

млн руб.

	Капитал, причитающийся акционерам Компании						Всего
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль	Актуарные убытки	Резерв накопленных курсовых разниц при пересчете операций в иностранной валюте	Неконтролирующая доля	
Остаток на 1 января 2019 года	372	7,494	93,951	(556)	8,365	195	109,821
Общий совокупный доход за отчетный год							
Прибыль за отчетный год	-	-	49,349	-	-	59	49,408
Актуарные убытки, примечание 28	-	-	-	(133)	-	-	(133)
Курсовые разницы от пересчета операций в иностранной валюте	-	-	-	-	(1,129)	-	(1,129)
	-	-	49,349	(133)	(1,129)	59	48,146
Операции с акционерами, отраженные непосредственно в составе капитала							
Дивиденды, выплаченные акционерам Компании	-	-	(32,246)	-	-	(84)	(32,330)
	-	-	(32,246)	-	-	(84)	(32,330)
Остаток на 31 декабря 2019 года	372	7,494	111,054	(689)	7,236	170	125,637
Остаток на 1 января 2020 года	372	7,494	111,054	(689)	7,236	170	125,637
Общий совокупный доход за отчетный год							
Прибыль за отчетный год	-	-	16,932	-	-	(11)	16,921
Актуарные убытки, примечание 28	-	-	-	(28)	-	-	(28)
Курсовые разницы от пересчета операций в иностранной валюте	-	-	-	-	2,345	-	2,345
	-	-	16,932	(28)	2,345	(11)	19,238
Операции с акционерами, отраженные непосредственно в составе капитала							
Дивиденды, выплаченные акционерам Компании, примечание 24	-	-	(38,850)	-	-	(30)	(38,880)
Прочее	-	-	(249)	-	-	-	(249)
	-	-	(39,099)	-	-	(30)	(39,129)
Остаток на 31 декабря 2020 года	372	7,494	88,887	(717)	9,581	129	105,746

1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

(а) Организационная структура и виды деятельности

ПАО «ФосАгро» (далее «Материнская компания» или «Компания») представляет собой публичное акционерное общество, зарегистрированное в соответствии с Гражданским кодексом РФ. В состав Материнской компании и ее дочерних предприятий (далее совместно именуемых «Группа») входят российские и иностранные юридические лица. Материнская компания была зарегистрирована в октябре 2001 года. Место нахождения Материнской компании: Российская Федерация, Москва, 119333, Ленинский проспект, 55/1, стр. 1.

Основным направлением деятельности Группы является производство апатитового концентрата и минеральных удобрений на предприятиях, расположенных в Кировске (Мурманская область), Череповце (Вологодская область), Балаково (Саратовская область) и Волхове (Ленинградская область), и их продажа на территории Российской Федерации и за рубежом.

Основными акционерами Материнской компании являются две компании, зарегистрированные на территории Республики Кипр, владеющие около 44% обыкновенных акций Материнской компании. Большая часть обыкновенных акций Материнской компании находится под конечным контролем трастов, экономическим бенефициаром которых является г-н Андрей Г. Гурьев и члены его семьи.

(b) Условия осуществления хозяйственной деятельности в России

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. Введение санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе большую волатильность на рынках капитала, падение курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Начиная с 2020 года, вирус COVID-19 стал глобальной пандемией. Совокупно с другими факторами это привело к резкому снижению индексов фондового рынка, что на фоне падения цен на нефть привело к обесценению российского рубля. Группа одна из первых в России начала внедрять меры по борьбе с распространением коронавируса среди своих сотрудников, а также предоставила населению, где она функционирует, защитное снаряжение, медицинское оборудование, наборы для тестирования и другие предметы первой необходимости. Группа разработала планы по смягчению воздействия вышеуказанных факторов на свой бизнес и проанализировала: экономическую ситуацию; спрос на продукцию Группы; ее цепочку поставок; доступное ей банковское финансирование и возможные последствия для ее денежных потоков и состояния ликвидности, включая соблюдение долговых ковенантов. Руководство рассмотрело события и условия, которые могут вызвать существенную неопределенность в отношении продолжения деятельности Группы и пришло к выводу, что диапазон возможных сценариев развития событий не вызывает значительных сомнений в способности Группы продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

2 ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(a) Заявление о соответствии

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО»), опубликованными Советом по международным стандартам финансовой отчетности, и в соответствии с требованиями Федерального закона № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».

Группа дополнительно составляет консолидированную финансовую отчетность на английском языке в соответствии с требованиями МСФО.

(b) Допущение о непрерывности деятельности

В примечании 30 раскрыты цели, политика и процессы Группы по управлению капиталом, цели управления финансовыми рисками, финансовые инструменты и подверженность кредитному риску и риску ликвидности.

Группа обладает значительными финансовыми ресурсами, а также имеет стабильные отношения с клиентами в различных географических регионах. Превышение текущих обязательств над текущими активами планируется покрыть за счет привлечения новых долгосрочных заимствований, примечание 30 (d). Как следствие, руководство полагает, что Группа имеет все возможности для успешного управления бизнес-рисками.

Руководство уверено, что у Группы есть достаточные ресурсы для продолжения работы в обозримом будущем. Таким образом, руководство Группы продолжает применять принцип непрерывности деятельности при составлении годовой финансовой отчетности.

(c) База для оценки

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной (исторической) стоимости, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости.

(d) Функциональная валюта

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль, который также является функциональной валютой Материнской компании и ее дочерних предприятий, за исключением иностранных трейдинговых предприятий, функциональной валютой которых является доллар США и Евро и прочие валюты.

(e) Валюта представления отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность представлена в рублях. Все числовые показатели в рублях округлены с точностью до миллиона, за исключением величин на одну акцию.

Конвертация из долларов США в российские рубли (если применимо) осуществлялась следующим образом:

- Активы и обязательства по состоянию на 31 декабря 2020 года конвертировались по курсу на конец года 73.8757 рублей за доллар США (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 61.9057 рублей за доллар США);
- Прибыли и убытки за 2020 год конвертировались по среднему курсу за 1 доллар США за соответствующий месяц:
 - Январь – 61.7823
 - Февраль – 63.8836
 - Март – 73.3183
 - Апрель – 75.2321
 - Май – 72.6187
 - Июнь – 69.2239
 - Июль – 71.2853
 - Август – 73.7998
 - Сентябрь – 75.6621

Октябрь – 77.5924

Ноябрь – 77.0462

Декабрь – 74.0563

Прибыли и убытки за три месяца, закончившиеся 31 марта 2019 года, 30 июня 2019 года, 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2019 года, конвертировались по среднему курсу 66.1271, 64.5584, 64.5685 и 63.7192 рубля за доллар США соответственно;

- Капитал, образовавшийся в течение года, признается по курсу на дату транзакции;
- Результирующие курсовые разницы признаются в составе прочего совокупного дохода.

Конвертация из Евро в российские рубли (если применимо) осуществлялась следующим образом:

- Активы и обязательства по состоянию на 31 декабря 2020 года конвертировались по курсу на конец года 90.6824 рублей за Евро (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 69.3406 рублей за Евро);
- Прибыли и убытки за 2020 год конвертировались по среднему курсу за 1 Евро за соответствующий месяц:

Январь – 68.7249

Февраль – 69.7001

Март – 81.0512

Апрель – 81.9481

Май – 79.0550

Июнь – 77.9624

Июль – 81.3800

Август – 87.3414

Сентябрь – 89.2870

Октябрь – 91.2900

Ноябрь – 91.0875

Декабрь – 90.0734

Прибыли и убытки за три месяца, закончившиеся 31 марта 2019 года, 30 июня 2019 года, 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2019 года, конвертировались по среднему курсу 75.1715, 72.5210, 71.8329 и 70.5414 рубля за 1 Евро соответственно;

- Капитал, образовавшийся в течение года, признается по курсу на дату транзакции;
- Результирующие курсовые разницы признаются в составе прочего совокупного дохода.

(f) Применение оценок и допущений

В целях подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководство сделало ряд оценок и допущений, связанных с представлением в отчетности активов и обязательств и раскрытием информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от указанных расчетных оценок.

Оценки и допущения регулярно анализируются. Изменения оценок признаются в том периоде, в котором они были пересмотрены, а также во всех будущих периодах, на которые они оказывают влияние.

Информация о существенных допущениях и оценках, оказавших наиболее значительный эффект на данную консолидированную финансовую отчетность, представлена в следующих примечаниях:

- примечание 3(с)(iii) – предполагаемые сроки полезного использования основных средств;
- примечание 18 – признание отложенных налоговых активов: наличие будущего налогооблагаемого дохода для зачета имеющихся налоговых убытков.

(g) Применение новых и измененных стандартов и интерпретаций

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Группы с 1 января 2020 года, но не оказали существенного воздействия на Группу:

- Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности (выпущены 29 марта 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты).

- Определение бизнеса – Поправки к МСФО (IFRS) 3 (выпущенные 22 октября 2018 года и действующие в отношении приобретений с начала годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 года или после этой даты).
- Определение существенности – Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 (выпущенные 31 октября 2018 года и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты).
- Реформа базовой процентной ставки - Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 (выпущенные 26 сентября 2019 года и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты).
- Поправка к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с COVID-19» (выпущена 28 мая 2020 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты).

(h) Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Ряд новых стандарт вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся после 1 января 2021 года, с возможностью досрочного применения. Однако Группа не осуществляла досрочный переход на новые и измененные стандарты при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Следующие поправки к стандартам и разъяснения, как ожидается, не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- «Выручка, полученная до начала предполагаемого использования актива, Обременительные договоры – стоимость выполнения договора», «Ссылка на Концептуальные основы» – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3, и Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020 годы, касающиеся МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).
- Реформа базовой процентной ставки (IBOR) – поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – Этап 2 (выпущены 27 августа 2020 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты).

3 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Перечисленные ниже положения учетной политики применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

(a) Принципы консолидации

(i) Дочерние предприятия

Под дочерними предприятиями понимаются предприятия, контролируемые Группой. Группа обладает контролем в том случае, если подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину этого дохода. Консолидированная финансовая отчетность включает показатели финансовой отчетности

дочерних предприятий с даты получения контроля и до даты его прекращения. В случае необходимости вносятся поправки к финансовой отчетности дочерних предприятий для приведения используемой ими учетной политики к учетной политике Группы.

(ii) Утрата контроля

При утрате контроля над дочерним предприятием Группа прекращает признание его активов и обязательств, а также относящихся к нему неконтролирующих долей и других компонентов капитала. Любая положительная или отрицательная разница, возникшая в результате утраты контроля, признается в составе прибыли или убытка. Если Группа оставляет за собой часть инвестиции в бывшее дочернее предприятие, то такая доля участия оценивается по справедливой стоимости на дату утраты контроля. Впоследствии эта доля учитывается как инвестиция в ассоциированное предприятие (с использованием метода долевого участия) или как финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в зависимости от того, в какой степени Группа продолжает влиять на указанное предприятие.

(iii) Приобретение и продажа неконтролирующих долей

Любая разница между возмещением, уплаченным за приобретение неконтролирующей доли, и ее балансовой стоимостью отражается в составе капитала.

Любая разница между возмещением, полученным при продаже части доли Группы в дочернем предприятии, и балансовой стоимостью этой части, включая соответствующий гудвил, отражается в составе капитала.

(iv) Ассоциированные предприятия

Ассоциированными являются предприятия, на финансовую и операционную политику которых Группа оказывает значительное влияние, но не контролирует их. Консолидированная финансовая отчетность включает долю Группы в признанных прибылях и убытках ассоциированных предприятий, учитываемых методом долевого участия, начиная с даты фактического установления такого влияния до даты его фактического прекращения. Когда доля убытка Группы превышает долю ее участия в ассоциированном предприятии, балансовая стоимость такой доли участия уменьшается до нуля и признание дальнейших убытков прекращается, кроме тех случаев, когда Группа приняла на себя обязательства в отношении данного ассоциированного предприятия.

(v) Операции, исключаемые при консолидации

Внутригрупповые остатки и операции, а также нереализованные доходы и расходы от внутригрупповых операций элиминируются. Нереализованная прибыль, возникшая по результатам операций с ассоциированными и совместно контролируемыми предприятиями, исключается пропорционально доле участия Группы в таких предприятиях. Нереализованная прибыль от операций с ассоциированными предприятиями уменьшает стоимость инвестиций в них. Нереализованные убытки исключаются аналогично нереализованной прибыли, кроме тех случаев, когда имеются признаки обесценения.

(b) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующие функциональные валюты предприятий Группы по обменному курсу, действовавшему на даты их совершения. Монетарные активы и обязательства в иностранной валюте по состоянию на отчетную дату пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действовавшему на указанную дату. Немонетарные активы и обязательства в иностранной валюте, отраженные по первоначальной стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действовавшему на дату совершения операции. Немонетарные активы и обязательства в иностранной валюте, отраженные по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действовавшему на даты определения справедливой стоимости. Возникшие при пересчете курсовые разницы признаются в составе прибыли или убытка.

(c) Основные средства

(i) Собственные активы

Основные средства отражены по себестоимости (фактической стоимости) за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Фактическая стоимость основных средств на дату перехода на

МСФО была определена исходя из их справедливой стоимости на указанную дату (условно-первоначальная стоимость), рассчитанной независимым оценщиком.

В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами, включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

В случае если значительные компоненты, составляющие объект основных средств, имеют разный срок полезного использования, они учитываются как отдельные объекты (значительные компоненты) основных средств.

(ii) Последующие расходы

Расходы, связанные с текущим ремонтом и техническим обслуживанием основных средств, признаются в составе прибыли или убытка и прочего совокупного дохода по мере возникновения.

Если расходы, связанные с периодическим ремонтом и техническим обслуживанием основных средств, соответствуют критериям признания, то они признаются в качестве активов и амортизируются равномерно до следующего ремонта.

Расходы, связанные с заменой и модернизацией основных средств, капитализируются и амортизируются в обычном порядке.

(iii) Амортизация

Амортизация начисляется в течение предполагаемого срока полезного использования отдельных объектов основных средств с применением линейного метода и отражается в отчете о прибылях и убытках. Начисление амортизации начинается с месяца приобретения или – для объектов, возведенных хозяйственным способом, – с месяца завершения их строительства и готовности к эксплуатации. Амортизация на землю не начисляется.

Предполагаемые сроки полезного использования различных категорий активов на дату перехода на МСФО (1 января 2005 года) составляли:

— Здания	12-17 лет;
— Машины и оборудование	4-15 лет;
— Производственный и хозяйственный инвентарь	3-6 лет.

Начисление амортизации основных средств, приобретенных после даты перехода на МСФО, производится в течение следующих сроков их полезного использования:

— Здания	10-60 лет;
— Машины и оборудование	5-35 лет;
— Производственный и хозяйственный инвентарь	2-25 лет.

(d) Нематериальные активы

(i) Исследования и разработки

Расходы на исследования, проводимые с целью разработки новых научных и технических решений, отражаются в составе отчета о прибылях и убытках по мере их возникновения.

Расходы на опытно-конструкторские работы, проводимые с целью внедрения или модернизации существующей продукции, или процессов, капитализируются в том случае, если подобная продукция или процесс технически и экономически обоснованы, и Группа обладает достаточными ресурсами для завершения работ. Капитализируемые расходы включают стоимость материалов, прямые трудовые затраты и соответствующую часть накладных расходов. Прочие расходы на опытно-конструкторские разработки отражаются в составе консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в том периоде, в котором они понесены. Капитализированные расходы на опытно-конструкторские разработки учитываются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

(ii) Прочие нематериальные активы

Прочие нематериальные активы, приобретенные Группой, представлены программным обеспечением Oracle, которое имеет установленные сроки полезного использования и отражается по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

(iii) Амортизация

Амортизация нематериальных активов, за исключением гудвила, начисляется линейным методом на протяжении предполагаемого срока полезного использования активов, начиная с даты их готовности к эксплуатации. Расчетные сроки полезного использования нематериальных активов составляют от 3 до 10 лет.

(е) Финансовые инструменты*Непроизводные финансовые инструменты*

В состав непроизводных финансовых инструментов входят инвестиции в капитал (долевые ценные бумаги) и долговые ценные бумаги, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, кредиты и займы, а также торговая и прочая кредиторская задолженность.

Непроизводные финансовые инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости плюс – для инструментов, не оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, – все затраты, относящиеся непосредственно к совершению сделки.

Группа классифицирует свои финансовые активы по следующим учетным категориям в зависимости от бизнес-модели Группы, используемой для управления финансовыми активами, и характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором потоками денежных средств: оцениваемые по амортизированной стоимости; оцениваемые по справедливой стоимости (либо через прочий совокупный доход, либо через прибыль или убыток).

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости. Финансовые активы оцениваются по амортизированной стоимости если выполняются оба следующих условия и если такой актив не оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

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

Финансовые активы учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом убытков от обесценения. Любые прибыли или убытки, возникающие при прекращении признания, признаются непосредственно в составе прибыли или убытка.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход («ССПСД»). Финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход если выполняются оба следующих условия и если такой актив не оценивается по амортизированной стоимости:

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

Данные финансовые активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Процентные доходы по ним, рассчитанные по методу эффективной процентной ставки, отрицательные и положительные курсовые разницы, а также обесценение признается непосредственно в составе прибыли или убытка.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток («ССОПУ»). Если актив не удовлетворяет критериям активов, которые оцениваются по

амортизированной стоимости или по ССПСД, то такой актив оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

(f) Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин – фактической себестоимости или чистой цене продажи. Чистая цена продажи – это предполагаемая цена продажи запасов в обычных условиях делового оборота за вычетом расчетных затрат на завершение работ и реализацию.

Запасы учитываются по методу средневзвешенной стоимости и включают затраты на их приобретение, доставку и доведение до текущего состояния. В фактическую стоимость произведенной готовой продукции и незавершенного производства включается соответствующая часть накладных расходов, рассчитанная исходя из стандартных норм загрузки производственного оборудования.

(g) Обесценение

Финансовые активы

Группа признает оценочные резервы под убытки в отношении ожидаемых кредитных убытков (ОКУ) по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости и инвестициям в долговые инструменты, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Группа оценивает резервы под убытки либо на основании ОКУ, обусловленных событиями, приводящими к дефолту в течение 12 месяцев после отчетной даты; либо на основании ОКУ за весь срок финансового инструмента, которые являются результатом всех возможных событий, приводящих к дефолту на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента.

Группа проводит оценку резерва под обесценение дебиторской задолженности, используя упрощенный подход, в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок финансового инструмента. При расчете ожидаемых кредитных убытков Группа учитывает кредитный рейтинг каждого контрагента, скорректированный на текущие и прогнозируемые будущие показатели заемщиков и экономической среды, в которой они осуществляют деятельность, а также опыт возникновения кредитных убытков.

Если впоследствии справедливая стоимость обесценившегося финансового актива, возрастает и данное увеличение можно объективно отнести к какому-либо событию, произошедшему после признания убытка от обесценения в составе прибыли или убытка за период, то списанная на убыток сумма восстанавливается, при этом восстанавливаемая сумма признается в составе прибыли или убытка за период.

Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, за исключением запасов и отложенных налоговых активов, пересматривается на каждую отчетную дату с целью выявления признаков обесценения. При наличии признаков обесценения определяется возмещаемая стоимость активов.

Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, определяется по наибольшей из двух величин: ценности использования или справедливой стоимости за вычетом расходов по продаже. При определении ценности использования ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с применением ставки дисконтирования до вычета налогов, что отражает текущую оценку рыночной стоимости денег с учетом ее изменения с течением времени и рисков, присущих данному активу. Для целей проверки на предмет обесценения активы объединяются в минимальную по размеру группу активов, генерирующую потоки денежных средств в результате их продолжающегося использования, которые не зависят от потоков денежных средств, генерируемых другими активами или группами активов («единица, генерирующая потоки денежных средств», «ЕГДП»).

Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, превышает его возмещаемую стоимость. Убытки от обесценения относятся на финансовые результаты. Признанные убытки от обесценения единиц, генерирующих денежные потоки, отражаются вначале как уменьшение балансовой стоимости гудвила,

отнесенного на такие единицы (при наличии такового), а затем на пропорциональной основе как уменьшение балансовой стоимости других активов в составе единицы (группы единиц).

Убыток от обесценения гудвила не сторнируется. Убытки от обесценения прочих активов, признанные в прошлых отчетных периодах, оцениваются на каждую отчетную дату на предмет выявления признаков их уменьшения или подтверждения их наличия. Убыток от обесценения сторнируется в том случае, если произошли изменения в расчетных оценках, использованных при определении возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения сторнируется только таким образом, чтобы балансовая стоимость актива не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена (за вычетом амортизации) в том случае, если бы убыток от обесценения признан не был.

(h) Аренда

Группа как арендатор

Применяя МСФО (IFRS) 16 в отношении всех договоров аренды (кроме случаев, описанных ниже), Группа:

- признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде в консолидированном отчете о финансовом положении в сумме приведенной стоимости будущих арендных платежей;
- признает амортизацию актива в форме права пользования и процентные расходы по обязательству по аренде в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе; и
- разделяет денежные потоки по аренде на погашение основной задолженности по договорам аренды (финансовая деятельность) и проценты, уплаченные по договорам аренды (операционная деятельность), в консолидированном отчете о движении денежных средств.

Группа определяет свою ставку привлечения дополнительных заемных средств исходя из процентных ставок из различных внешних источников и производит определенные корректировки, чтобы учесть условия аренды и вид арендуемого актива.

Арендные платежи, включаемые в оценку обязательства по аренде, включают:

- фиксированные платежи;
- переменные арендные платежи, которые зависят от ставки;
- суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантии ликвидационной стоимости.

Обязательство по аренде оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Оно переоценивается в случае, если изменяются будущие арендные платежи ввиду изменения ставки, продления аренды или ее прекращения, или других событий.

Согласно МСФО (IFRS) 16, активы в форме права пользования проверяются на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Исходя из упрощения практического характера, указанного в МСФО (IFRS) 16, Группа признает в отношении краткосрочной аренды (срок аренды объекта учета истекает в течение 12 месяцев с даты признания объекта учета) и аренды малоценных активов расходы по аренде равномерно на протяжении срока аренды. Данные расходы входят в себестоимость реализованной продукции, административные расходы и коммерческие расходы в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

(i) Акционерный капитал**(i) Выкуп собственных акций**

В случае выкупа акций, ранее отраженных в составе капитала, сумма уплаченного возмещения, в том числе затраты, непосредственно связанные со сделкой, отражается как уменьшение капитала.

(ii) Дивиденды

Дивиденды отражаются как обязательства в том периоде, в котором они объявлены.

(j) Финансовые обязательства

Группа включает в состав финансовых обязательств торговую и прочую кредиторскую задолженность, займы и облигации, а также производные финансовые инструменты. Финансовые обязательства Группы оцениваются по амортизированной стоимости, за исключением финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. К финансовым обязательствам оцениваемым по справедливой стоимости относятся производные финансовые инструменты, прочие обязательства удерживаемые для продажи, а также обязательства, которые Группа определяет для оценки по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Группа прекращает признание финансовых обязательств, когда обязательства Группы погашены, аннулированы или срок их действия истек.

(k) Вознаграждения работникам**(i) Пенсионные планы**

Чистые обязательства Группы по планам с установленным выплатами по окончании трудовой деятельности, включая пенсионные планы, рассчитываются отдельно по каждому плану путем оценки сумм будущих выплат, право на получение которых работники приобрели за работу в текущем и предыдущих отчетных периодах. Далее подобные выплаты дисконтируются для определения их приведенной стоимости, при этом справедливая стоимость активов, связанных с любым планом (при наличии такового), подлежит вычету. Ставка дисконтирования представляет собой доходность на отчетную дату по государственным облигациям, сроки погашения которых практически совпадают со сроками погашения обязательств Группы. Расчеты производятся по методу прогнозируемой условной единицы.

При увеличении будущих вознаграждений работникам сумма прироста вознаграждений признается в качестве расхода в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе одновременно. Если право на получение увеличенных сумм будущих вознаграждений уже приобретено, соответствующий расход признается в отчете о прибылях и убытках сразу в полной сумме.

Все актуарные прибыли и убытки признаются в составе прочего совокупного дохода по мере их возникновения в полном объеме.

(ii) Долгосрочные выплаты работникам помимо пенсий

Чистые обязательства Группы по планам долгосрочных выплат работникам помимо пенсий представляют собой сумму будущих выплат, право, на получение которых работники приобрели за работу в текущем и предыдущих отчетных периодах. Расчет обязательства производится с использованием метода прогнозируемой условной единицы. Обязательство дисконтируется до его приведенной стоимости, при этом справедливая стоимость любых активов плана подлежит вычету. Ставка дисконтирования представляет собой доходность на отчетную дату по государственным облигациям, сроки погашения которых практически совпадают со сроками погашения обязательств Группы. Все актуарные прибыли и убытки признаются в составе прочего совокупного дохода по мере их возникновения в полном объеме.

(iii) Пенсионный фонд РФ

Группа производит отчисления в Пенсионный фонд Российской Федерации. Данные суммы списываются на расходы по мере их перечисления.

(l) Резервы

Резерв отражается в том случае, если у Группы возникает юридическое или обусловленное сложившейся практикой обязательство в результате события, произошедшего до даты окончания отчетного периода, и существует вероятность того, что выполнение данного обязательства повлечет за собой отток экономических выгод. Если влияние таких обстоятельств представляется существенным, величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых будущих потоков денежных средств с применением ставки дисконтирования до вычета налогов, что отражает текущую оценку рыночной стоимости денег с учетом ее изменения с течением времени и, при необходимости, рисков, связанных с выполнением данного обязательства.

(m) Налог на прибыль

Налог на прибыль за отчетный период включает сумму текущего налога и сумму отложенного налога. Налог на прибыль отражается в отчете о прибылях и убытках в полном объеме, за исключением сумм, относящихся к операциям, учитываемым непосредственно на счетах капитала, которые отражены в составе прочего совокупного дохода.

Сумма текущего налога рассчитывается исходя из предполагаемого налогооблагаемого годового дохода с использованием налоговых ставок, действующих или по существу введенных в действие на отчетную дату, включая корректировки по налогу на прибыль за предыдущие годы.

Сумма отложенного налога отражается по балансовому методу и начисляется в отношении временных разниц, возникающих между данными бухгалтерского учета и данными, используемыми для целей налогообложения. При расчете отложенных налогов не учитываются следующие временные разницы: разницы, возникающие при первоначальном признании активов и обязательств по сделке, которая не является сделкой по объединению бизнеса и не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль; разницы, относящиеся к инвестициям в дочерние предприятия, в той мере, в какой существует вероятность того, что они не будут восстановлены в обозримом будущем. Помимо этого, отложенные налоги не признаются в отношении налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила. Исходя из положений законодательства, действующих или по существу введенных в действие на отчетную дату, величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые предположительно будут применяться к временным разницам на момент их восстановления. Отложенные налоговые активы и обязательства сальдируются, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств и если они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одной и той же организации-налогоплательщика или с разных организаций-налогоплательщиков в тех случаях, когда они намерены урегулировать текущие налоговые активы и обязательства путем взаимозачета или имеют возможность одновременно реализовать налоговые активы и погасить налоговые обязательства.

Отложенный налоговый актив признается в той мере, в какой существует вероятность того, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для реализации возникшей временной разницы. Величина отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в какой уже не существует вероятности того, что будет получена соответствующая выгода от их реализации.

(n) Выручка

Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товаром или услугой переходит к покупателю. Сумма признаваемой выручки представляет собой плату, которую Группа ожидает получить в обмен на товары или услуги с учетом любых торговых, оптовых и других скидок. Авансы, полученные до того, как контроль перешел к покупателю, признаются в качестве контрактных обязательств. Сумма возмещения не содержит значительного компонента финансирования, поскольку условия платежа по большинству контрактов составляют менее одного года. По состоянию на отчетную дату не

раскрывается информация об оставшихся обязанностях к исполнению, первоначальная ожидаемая продолжительность которых составляет один год или менее, как допускается МСФО (IFRS) 15.

В договорах с покупателями используются разнообразные условия доставки товаров. Группа выявила, что по условиям договоров на поставку значительной доли минеральных удобрений существует обязательство осуществить доставку и связанные с доставкой услуги после момента передачи покупателю контроля над товарами в порту погрузки. Согласно МСФО (IFRS) 15 данные услуги представляют собой отдельную обязанность к исполнению, выручка по которой должна признаваться в течение периода доставки в качестве выручки от логистической деятельности. Группа признает выручку по данным логистическим услугам в момент окончания доставки, ввиду того, что потенциальная разница рассчитана и признана несущественной.

В раскрытии по выручке реализация различных групп товаров включает выручку от оказания транспортных услуг. Затраты, связанные с оказанием транспортных услуг, представлены преимущественно транспортными расходами и включены в состав коммерческих расходов, раскрываемых в соответствующем примечании.

(о) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы, дивидендный доход, прибыль от финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прибыль от операций в иностранной валюте, амортизация дисконта, доля в прибыли ассоциированных предприятий и положительные курсовые разницы. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в составе прибыли или убытка за период в тот момент, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа.

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам, убыток от финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банковские комиссии, расходы на секьюритизацию, убыток от операций в иностранной валюте, доля в убытке ассоциированных предприятий и отрицательные курсовые разницы. Затраты, связанные с привлечением заемных средств, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента.

Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют, прибыли и убытки от операций с иностранной валютой, расходы на секьюритизацию, доля в прибыли и убытке ассоциированных предприятий отражаются в нетто-величине.

(р) Вскрышные расходы

При добыче апатитовой руды открытым способом перед началом промышленной добычи полезных ископаемых существует необходимость переместить большое количество пустой породы.

Вскрышные расходы, понесенные до начала промышленной добычи открытым способом на новом месторождении, капитализируются в составе затрат на разработку месторождения и амортизируются в течение полезного срока службы месторождения.

Вследствие специфики подхода Группы к вскрышным работам, коэффициент вскрышных работ (объем вскрышных работ к объему добычи апатитовой руды) относительно постоянен в течение периода, поэтому расходы на вскрышные работы в процессе эксплуатации месторождения отражаются в составе прибыли или убытка по мере понесения.

(q) Расходы на социальные программы

Постольку, поскольку социальные программы Группы рассчитаны не только на ее сотрудников, но и на других граждан, расходы по реализации таких программ признаются в составе прибыли или убытка по мере их осуществления.

(г) Прибыль на акцию

Группа представляет показатели базовой и разводненной прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается как частное от деления прибыли или убытка, причитающихся держателям обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, скорректированное на количество находящихся у нее собственных акций.

В случае, если количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, увеличивается/(уменьшается) в результате дробления акций/ (консолидации акций), расчет прибыли на акцию за все периоды корректируется ретроспективно.

Разводненная прибыль на акцию рассчитывается путем корректировки величины прибыли или убытка, причитающихся держателям обыкновенных акций, и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении, скорректированного на количество имеющихся собственных акций, на разводняющий эффект всех потенциальных обыкновенных акций, к которым относятся конвертируемые долговые обязательства и опционы на акции, предоставленные работникам.

(с) Сегментная отчетность

Операционный сегмент представляет собой компонент Группы, ведущий коммерческую деятельность, в результате которой может быть заработана выручка и понесены расходы, включая выручку и расходы по операциям с другими компонентами Группы. Показатели деятельности всех операционных сегментов, в отношении которых имеется отдельная финансовая информация, регулярно анализируются генеральным директором Группы с целью принятия решений о распределении ресурсов между сегментами и оценки их финансовых результатов.

Отчетные данные о результатах деятельности сегментов, направляемые генеральному директору Группы, включают статьи, которые относятся к сегменту непосредственно, а также те, которые могут быть отнесены к нему на разумной основе. К статьям, которые не были разнесены по определенным сегментам, относятся в основном корпоративные активы, расходы головного офиса, а также ассоциированные предприятия.

Капитальные затраты сегмента представляют собой общую сумму затрат, понесенных в отчетном году на приобретение основных средств.

4 ОПРЕДЕЛЕНИЕ СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ

Ряд положений учетной политики Группы и раскрытий требуют определения справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Группа применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

- *Уровень 1:* котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.
- *Уровень 2:* исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены) либо косвенно (т. е. определенные на основе цен).
- *Уровень 3:* исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки.

Группа признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.

Справедливая стоимость определялась для целей оценки и (или) раскрытия информации с использованием указанных ниже методов (см. примечания 4(а) – 4(с)). Допущения, использованные при определении справедливой стоимости, при необходимости раскрываются более подробно в примечаниях, относящихся к соответствующему активу или обязательству.

(а) Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, к которым относятся в основном займы выданные и торговая и прочая дебиторская задолженность, приблизительно соответствует их балансовой стоимости на отчетную дату.

(b) Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости

Справедливая стоимость производных финансовых активов и обязательств определяется с использованием исходных данных из наблюдаемых рыночных данных и относится на Уровень 2 иерархии справедливой стоимости.

Справедливая стоимость производных финансовых обязательств, представленных опционами «пут» и «колл» по нефтяным (Brent) контрактам, основана на брокерских котировках. Аналогичные контракты торгуются на активном рынке и котировки отражают реальные сделки со схожими инструментами.

(с) Прочие финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости

Справедливая стоимость прочих финансовых обязательств, к которым относятся в основном кредиты и займы и обязательства по аренде, определяется исключительно для целей раскрытия информации и относится на Уровень 3 иерархии справедливой стоимости. Справедливая стоимость рассчитывается исходя из приведенной стоимости будущих потоков денежных средств по основной сумме долга и процентам, дисконтированным по рыночной ставке процента на отчетную дату. Рыночная ставка процента по операциям аренды (лизинга) определена на основании аналогичных договоров аренды.

5 СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

В Группе существует два отчетных сегмента, которые являются ее стратегическими бизнес-единицами. Стратегические бизнес-единицы предлагают различные виды продукции; управление их деятельностью осуществляется отдельно, поскольку для этого требуется применение различных методов и маркетинговых стратегий. Далее в краткой форме представлено описание операций, совершаемых каждым отчетным сегментом Группы:

- *сегмент «Фосфорсодержащая продукция»* включает, в основном, производство аммофоса, диаммоний фосфата, триполифосфата натрия и других фосфатных и комплексных (НПК) удобрений на предприятиях, расположенных в Череповце, Балаково и Волхове, и их сбыт, а также производство апатитового концентрата из апатитонефелиновой руды, добываемой и перерабатываемой на предприятии в г. Кировске, и его продажу;
- *сегмент «Азотосодержащая продукция»* включает, в основном, производство аммиака, аммиачной селитры и карбамида на предприятии в г. Череповце, а также их сбыт.

Существует ряд активов и статей выручки и расходов, которые не отнесены ни к какому конкретному сегменту, в связи с чем отражены в колонке «Прочие виды деятельности». Ни один из этих видов деятельности не удовлетворял количественному порогу для квалификации их в качестве отчетных сегментов.

Информация о финансовых результатах деятельности каждого сегмента представлена далее. Оценка результатов проводится на основе анализа валовой прибыли сегментов, отраженной во внутренних отчетах, которые представляются для изучения Генеральному директору Группы.

Далее в таблице представлены данные о результатах деятельности бизнес-сегментов Группы по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2020 года:

млн руб.	Фосфор- содержащая продукция	Азот- содержащая продукция	Прочие виды деятельности	Итого
<i>Выручка и рентабельность сегмента</i>				
Выручка сегмента от продаж внешним покупателям, из которых:				
	203,561	38,701	11,617	253,879
на внешнем рынке	135,506	31,530	1,771	168,807
на внутреннем рынке	68,055	7,171	9,846	85,072
Себестоимость реализованной продукции	(106,240)	(16,489)	(10,606)	(133,335)
Валовая прибыль сегментов	97,321	22,212	1,011	120,544
<i>Отдельные статьи прибыли или убытка</i>				
Начисленная амортизация	(20,545)	(5,558)	(523)	(26,626)
Всего внеоборотных активов сегментов ¹	169,287	56,613	5,379	231,279
Поступления внеоборотных активов ¹	43,678	4,356	784	48,818

Далее в таблице представлены данные о результатах деятельности бизнес-сегментов Группы по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2019 года:

млн руб.	Фосфор- содержащая продукция	Азот- содержащая продукция	Прочие виды деятельности	Итого
<i>Выручка и рентабельность сегмента</i>				
Выручка сегмента от продаж внешним покупателям, из которых:				
	201,248	37,882	8,995	248,125
на внешнем рынке	135,220	31,100	1,098	167,418
на внутреннем рынке	66,028	6,782	7,897	80,707
Себестоимость реализованной продукции	(111,086)	(16,609)	(8,529)	(136,224)
Валовая прибыль сегментов	90,162	21,273	466	111,901
<i>Отдельные статьи прибыли или убытка</i>				
Начисленная амортизация	(17,521)	(5,723)	(687)	(23,931)
Всего внеоборотных активов сегментов ¹	144,680	60,645	4,968	210,293
Поступления внеоборотных активов ¹	37,084	5,587	963	43,634

Анализ экспортной выручки по географическим регионам представлен ниже:

	2020 млн руб.	2019 млн руб.
Европа	66,516	72,372
Южная Америка	41,915	34,836
Индия	21,623	14,153
Африка	12,336	9,509
Северная Америка	12,287	19,397
СНГ	10,512	13,634
Азия	3,519	3,477
Австралия	99	40
	168,807	167,418

¹ Всего внеоборотных активов сегментов, включая основные средства, нематериальные активы, активы в форме права пользования и катализаторы.

6 ВЫРУЧКА

	2020 млн руб.	2019 млн руб.
Фосфорсодержащая продукция	203,561	201,248
Продажа минеральных удобрений	167,718	165,110
Продажа апатитового концентрата	25,877	25,799
Продажа нефелинового концентрата	1,090	1,136
Продажа прочей фосфорсодержащей продукции и услуг	8,876	9,203
Азотсодержащая продукция	38,701	37,882
Прочая выручка	11,617	8,995
	253,879	248,125

7 РАСХОДЫ НА ПЕРСОНАЛ

	2020 млн руб.	2019 млн руб.
Себестоимость реализованной продукции	(13,807)	(12,744)
Административные расходы	(11,249)	(9,300)
Коммерческие расходы	(3,484)	(2,662)
	(28,540)	(24,706)

8 СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

	2020 млн руб.	2019 млн руб.
Амортизация	(23,743)	(21,368)
Материалы и услуги	(19,537)	(20,138)
Заработная плата и отчисления в социальные фонды	(13,807)	(12,744)
Природный газ	(12,342)	(12,627)
Хлорид калия	(12,253)	(13,691)
Расходы на ремонт	(10,134)	(10,119)
Минеральные удобрения и прочая продукция для перепродажи	(9,102)	(6,683)
ТЗР по апатитовому концентрату	(8,134)	(8,641)
Электроэнергия	(6,311)	(6,204)
Аммиак	(4,802)	(4,095)
Сера и серная кислота	(4,360)	(9,165)
Топливо	(3,885)	(4,849)
Буро-взрывные работы	(3,168)	(2,323)
Сульфат аммония	(1,757)	(3,577)
	(133,335)	(136,224)

9 АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2020 млн руб.	2019 млн руб.
Заработная плата и отчисления в социальные фонды	(11,249)	(9,300)
Профессиональные услуги	(1,929)	(1,963)
Амортизация	(1,368)	(1,378)
Прочие	(3,282)	(3,835)
	(17,828)	(16,476)

10 КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	2020 млн руб.	2019 млн руб.
<i>Расходы зависящие от базиса поставки, вкл.</i>	(33,368)	(32,892)
Фрахт, портовые и стивидорные расходы	(19,208)	(18,372)
Тариф РЖД и вознаграждение операторов	(11,466)	(11,441)
Таможенные пошлины	(1,484)	(1,898)
Материалы и услуги	(1,210)	(1,181)
<i>Прочие расходы, вкл.</i>	(6,220)	(5,229)
Заработная плата и отчисления в социальные фонды	(3,484)	(2,662)
Амортизация	(1,515)	(1,185)
Материалы и услуги	(1,221)	(1,382)
	(39,588)	(38,121)

11 НАЛОГИ, КРОМЕ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ, НЕТТО

	2020 млн руб.	2019 млн руб.
Налог на имущество	(1,397)	(558)
Налог на добычу полезных ископаемых	(919)	(954)
Земельный налог	(258)	(301)
Налог на загрязнение окружающей среды	(174)	(171)
НДС, включенный в состав расходов	(129)	(294)
Налог на пользование водными объектами	(44)	(38)
Прочие налоги	(41)	(68)
	(2,962)	(2,384)

12 ПРОЧИЕ РАСХОДЫ, НЕТТО

	2020 млн руб.	2019 млн руб.
Социальные расходы	(2,570)	(2,661)
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	(209)	(611)
Начисление оценочного обязательства	(119)	(62)
Увеличение резерва по сомнительным долгам	(114)	(106)
Увеличение резерва под устаревание запасов	(18)	(19)
Прочие доходы, нетто	518	190
	(2,512)	(3,269)

13 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	2020 млн руб.	2019 млн руб.
Процентный доход	338	484
Доход от дивидендов	242	4
Амортизация дисконта по финансовым активам	60	68
Доля в прибыли ассоциированных предприятий (прим.17)	37	13
Прибыль от операций с деривативами	-	700
Прочие финансовые доходы	298	189
Финансовые доходы	975	1,458
Процентный расход	(4,268)	(3,457)
Банковское обслуживание (включая расходы за досрочное частичное погашение еврооблигаций)	(517)	(209)
Резерв по сомнительным долгам по финансовым инструментам	(503)	(45)
Расходы на секьюритизацию	(141)	(175)
Списание долевого ценных бумаг	-	(150)
Прочие финансовые расходы	(26)	(235)
Финансовые расходы	(5,455)	(4,271)
Финансовые расходы, нетто	(4,480)	(2,813)

14 РАСХОД ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Ставка налога на прибыль Компании составляет 20% (в 2019 году: 20%).

	2020 млн руб.	2019 млн руб.
Начисление текущего налога	(8,045)	(9,724)
Возникновение и восстановление временных разниц, включая изменение непризнанных налоговых активов	(1,704)	(2,052)
	(9,749)	(11,776)

Расчет эффективной ставки налога на прибыль:

	2020		2019	
	млн руб.	%	млн руб.	%
Прибыль до налогообложения	26,670	100	61,184	100
Налог на прибыль, рассчитанный по действующей ставке	(5,334)	(20)	(12,237)	(20)
Снижение отложенных налоговых активов	(4,800)	(18)	-	-
Корректировка налога за прошлые периоды	(9)	-	4	-
Непризнанное налоговое обязательство/(актив) по доле в прибыли/(убытке) ассоциированных предприятий	7	-	3	-
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	(871)	(3)	(1,174)	(2)
Изменение величины непризнанных отложенных налоговых активов	-	-	15	-
Влияние налоговых ставок в иностранных юрисдикциях	317	1	337	1
Снижение налоговой ставки	716	2	1,276	2
Налоговые льготы	225	1	-	-
	(9,749)	(37)	(11,776)	(19)

15 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

млн руб.	Земля и здания	Машины и оборудование	Производственный и хозяйственный инвентарь	Незавершенное строительство	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2019 года	76,252	144,648	13,324	44,602	278,826
Признание активов в форме права пользования при первоначальном применении МСФО (IFRS) 16	-	(4,262)	-	-	(4,262)
Скорректированная стоимость на 1 января 2019 года	76,252	140,386	13,324	44,602	274,564
Поступление	2,493	5,826	2,517	26,696	37,532
Перемещения из состава активов в форме права пользования (прим.16)	-	4,245	-	-	4,245
Перемещение	16,582	17,203	-	(33,785)	-
Выбытие	(779)	(2,623)	(182)	(518)	(4,102)
Прочие перемещения	(66)	(108)	(10)	-	(184)
На 1 января 2020 года	94,482	164,929	15,649	36,995	312,055
Поступление	1,757	4,013	2,477	37,590	45,837
Перемещения из состава активов в форме права пользования (прим.16)	-	16	-	-	16
Перемещение	10,653	25,253	-	(35,906)	-
Выбытие	(2,425)	(6,425)	(242)	(79)	(9,171)
Прочие перемещения	138	175	16	-	329
На 31 декабря 2020 года	104,605	187,961	17,900	38,600	349,066
<i>Накопленная амортизация</i>					
На 1 января 2019 года	(16,949)	(67,562)	(8,084)	-	(92,595)
Признание активов в форме права пользования при первоначальном применении МСФО (IFRS) 16	-	991	-	-	991
Скорректированная амортизация на 1 января 2019 года	(16,949)	(66,571)	(8,084)	-	(91,604)
Перемещения из состава активов в форме права пользования (прим.16)	-	(1,033)	-	-	(1,033)
Начисленная амортизация	(5,469)	(16,010)	(1,732)	-	(23,211)
Выбытие	638	2,522	152	-	3,312
Прочие перемещения	6	(72)	6	-	(60)
На 1 января 2020 года	(21,774)	(81,164)	(9,658)	-	(112,596)
Перемещения из состава активов в форме права пользования (прим.16)	-	(8)	-	-	(8)
Начисленная амортизация	(5,945)	(17,552)	(1,862)	-	(25,359)
Выбытие	2,289	6,343	234	-	8,866
Прочие перемещения	(25)	97	(10)	-	62
На 31 декабря 2020 года	(25,455)	(92,284)	(11,296)	-	(129,035)
Остаточная стоимость на 1 января 2019 года	59,303	77,086	5,240	44,602	186,231
Остаточная стоимость на 1 января 2019 года, скорректированная на МСФО (IFRS) 16	59,303	73,815	5,240	44,602	182,960
Остаточная стоимость на 1 января 2020 года	72,708	83,765	5,991	36,995	199,459
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года	79,150	95,677	6,604	38,600	220,031

В течение 2020 года затраты по кредитам и займам в сумме 1,220 млн руб. (2019: 1,283 млн руб.) были капитализированы в составе основных средств по средневзвешенной процентной ставке 3,20% годовых.

По состоянию на 31 декабря 2020 года в состав баланса по статье незавершенное строительство входят накопленные затраты, связанные с:

В Череповце:

- Модернизация производства серной кислоты на сумму 2,211 млн руб.;
- Модернизация транспортной инфраструктуры станции Криолита на сумму 1,832 млн руб.;
- Модернизация производства аммиака на сумму 1,336 млн руб.;
- Модернизация производства экстракционной фосфорной кислоты и минеральных удобрений на сумму 949 млн руб.;
- Строительство агрегата сульфата аммония на сумму в 328 млн руб.

В Кировске:

- Расширение и модернизация Кировского рудника на сумму 10,758 млн руб.;
- Строительство апатит-нефелиновой обогатительной фабрики на сумму 1,769 млн руб.;
- Развитие Расвумчоррского рудника на сумму 1,610 млн руб.

В Волхове:

- Строительство агрегата по производству серной кислоты на сумму 1,357 млн руб.;
- Модернизация производства моноаммонийфосфата на сумму 1,127 млн руб.;
- Строительство фильтровальной станции производственных мощностей по извлечению фосфорной кислоты на сумму 809 млн руб.;
- Строительство линий связи на сумму 800 млн руб.;
- Строительство хранилища для жидкого аммония на сумму 558 млн руб.

В Балаково:

- Модернизация производства НРК на сумму 331 млн руб.;
- Модернизация производства сульфата аммония на сумму 161 млн руб.;
- Строительство вакуумной системы для производства фосфорной кислоты на сумму 141 млн руб.

16 АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

По состоянию на 31 декабря 2020 года Группа имеет следующие виды активов в форме права пользования: железнодорожные вагоны, производственное оборудование, офисы. Срок аренды обычно составляет 5 лет, с возможностью продления договора аренды после этой даты.

млн руб.

	Здания	Машины и оборудование	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2019 года	137	5,863	6,000
Заключение новых договоров аренды или их модификация	136	5,822	5,958
Выбытия	(73)	(51)	(124)
Трансляционные разницы	(11)	-	(11)
Перемещения в состав основных средств (прим. 15)	-	(4,245)	(4,245)
На 1 января 2020 года	189	7,389	7,578
Заключение новых договоров аренды или их модификация	146	1,934	2,080
Выбытия	(23)	(32)	(55)
Трансляционные разницы	25	3	28
Перемещения в состав основных средств (прим. 15)	-	(16)	(16)
На 31 декабря 2020 года	337	9,278	9,615
Накопленная амортизация			
На 1 января 2019 года	-	(991)	(991)
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	(105)	(654)	(759)
Выбытия	23	5	28
Трансляционные разницы	2	-	2
Перемещения в состав основных средств (прим. 15)	-	1,033	1,033
На 1 января 2020 года	(80)	(607)	(687)
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	(79)	(1,545)	(1,624)
Выбытия	17	17	34
Трансляционные разницы	(10)	(1)	(11)
Перемещения в состав основных средств (прим. 15)	-	8	8
На 31 декабря 2020 года	(152)	(2,128)	(2,280)
Остаточная стоимость на 1 января 2019 года	137	4,872	5,009
Остаточная стоимость на 1 января 2020 года	109	6,782	6,891
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года	185	7,150	7,335

Признано в консолидированном отчете о прибыли или убытке	2020 млн руб.	2019 млн руб.
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	1,624	759
Процентные расходы по обязательствам по аренде	485	236
Расходы, относящиеся к краткосрочным договорам аренды	618	587
Расходы, относящиеся к договорам с переменной арендной ставкой	476	375

Признано в консолидированном отчете о движении денежных средств	2020 млн руб.	2019 млн руб.
Арендные платежи (прим.27)	(1,951)	(1,937)
Процентные платежи (прим.27)	(485)	(236)
Расходы, относящиеся к краткосрочным договорам аренды	(618)	(587)
Расходы, относящиеся к договорам с переменной арендной ставкой	(476)	(375)
	(3,530)	(3,135)

17 ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Движение инвестиций в ассоциированные предприятия представлено ниже:

	2020 млн руб.	2019 млн руб.
Остаток на 1 января	519	506
Доля в прибыли за период	37	13
Остаток на 31 декабря	556	519

Балансовая стоимость инвестиций Группы в ассоциированные предприятия составила:

	31 декабря 2020 млн руб.	31 декабря 2019 млн руб.
АО «Хибинская тепловая компания»	463	435
АО «Гипроруда»	62	63
АО «Солигаличский известковый комбинат»	31	21
	556	519

Далее представлены финансовые показатели ассоциированных предприятий:

2020 год	Итого активы млн руб.	Итого обязательства млн руб.	Чистые активы млн руб.	Выручка млн руб.	Чистая прибыль / (убыток) млн руб.
АО «Хибинская тепловая компания»	1,303	(450)	853	439	5
АО «Гипроруда»	140	(14)	126	55	(4)
АО «Солигаличский известковый комбинат»	575	(321)	254	568	47
	2,018	(785)	1,233	1,062	48

2019 год	Итого активы млн руб.	Итого обязательства млн руб.	Чистые активы млн руб.	Выручка млн руб.	Чистая прибыль / (убыток) млн руб.
АО «Хибинская тепловая компания»	1,605	(809)	796	494	27
АО «Гипроруда»	161	(33)	128	99	6
АО «Солигаличский известковый комбинат»	598	(381)	217	581	(3)
	2,364	(1,223)	1,141	1,174	30

18 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(a) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Признанные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

млн руб.	Активы	Обяза- тельства	Нетто	Активы	Обяза- тельства	Нетто
	2020	2020	2020	2019	2019	2019
Основные средства и нематериальные активы	383	(12,390)	(12,007)	129	(12,056)	(11,927)
Прочие внеоборотные активы	115	(51)	64	43	(51)	(8)
Оборотные активы	1,322	(630)	692	1,067	(390)	677
Обязательства	1,921	(311)	1,610	1,826	(4)	1,822
Накопленные налоговые убытки	5,962	-	5,962	7,427	-	7,427
Непризнанные отложенные налоговые активы	(55)	-	(55)	(55)	-	(55)
Налоговые активы/(обязательства)	9,648	(13,382)	(3,734)	10,437	(12,501)	(2,064)
Зачет по налогу	(2,186)	2,186	-	(2,223)	2,223	-
Налоговые активы/(обязательства), нетто	7,462	(11,196)	(3,734)	8,214	(10,278)	(2,064)

Отложенные налоговые активы, признанные по накопленным налоговым убыткам, относятся к российским компаниям Группы. В соответствии с последними изменениями налогового законодательства в Российской Федерации, начиная с 1 января 2017 года, сумма накопленных налоговых убытков по состоянию на 31 декабря 2020 года может быть перенесена на будущее без ограничения срока их утилизации.

Руководство разработало стратегию по использованию вышеприведенного налогового убытка. При оценке возмещения налоговых убытков Руководство принимает во внимание прогноз относительно будущих налогооблагаемых доходов (далее «прогноз») Группы и налоговую позицию Группы. Прогноз пересматривается по состоянию на каждую отчетную дату с целью подтверждения того, что соответствующий налоговый доход будет получен.

По состоянию на 31 декабря 2020 года не было признано отложенное налоговое обязательство по налогооблагаемым временным разницам, составившим 19,984 млн руб. (на 31 декабря 2019 года: 57,156 млн руб.), либо поскольку Материнская компания имеет возможность контролировать сроки восстановления данных временных разниц и существует высокая вероятность того, что эти разницы не будут восстановлены в обозримом будущем, либо по причине нулевой ставки применимого налога.

(b) Изменение величины временных разниц в течение года

млн руб.	31 декабря 2020	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в прочем совокупном доходе	Реклассифика- ция	1 января 2020
	Основные средства и нематериальные активы	(12,007)	(78)	(2)	-
Прочие внеоборотные активы	64	63	9	-	(8)
Оборотные активы	692	(9)	24	-	677
Обязательства	1,610	(215)	3	-	1,822
Накопленные налоговые убытки	5,962	(1,465)	-	-	7,427
Непризнанные отложенные налоговые активы	(55)	-	-	-	(55)
Налоговые (обязательства)/активы, нетто	(3,734)	(1,704)	34	-	(2,064)

млн руб.	31 декабря 2019	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в прочем совокупном доходе	Реклассификация	1 января 2019
Основные средства и нематериальные активы	(11,927)	(2,186)	3	23	(9,767)
Прочие внеоборотные активы	(8)	19	-	-	(27)
Оборотные активы	677	108	(10)	-	579
Обязательства	1,822	1,077	-	-	745
Накопленные налоговые убытки	7,427	(1,055)	-	-	8,482
Непризнанные отложенные налоговые активы	(55)	(15)	-	-	(40)
Налоговые (обязательства)/активы, нетто	(2,064)	(2,052)	(7)	23	(28)

19 ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2020 млн руб.	31 декабря 2019 млн руб.
Займы, выданные третьим лицам, учитываемые по амортизированной стоимости	716	653
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости	592	602
Займы, выданные сотрудникам, учитываемые по амортизированной стоимости	148	218
Прочие долгосрочные активы	732	673
Резервы на займы, выданные третьим лицам, и прочие долгосрочные активы	(1,240)	(510)
	948	1,636

20 ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ

	31 декабря 2020 млн руб.	31 декабря 2019 млн руб.
Проценты к получению	134	118
Займы, выданные сотрудникам, учитываемые по амортизированной стоимости	125	80
Займы, выданные третьим лицам, учитываемые по амортизированной стоимости	48	105
Дивиденды к получению	41	-
Займы, выданные связанным сторонам, учитываемые по амортизированной стоимости	-	2
Резерв по сомнительным долгам	(37)	(54)
	311	251

21 ЗАПАСЫ

	31 декабря 2020 млн руб.	31 декабря 2019 млн руб.
Материалы и запасные части	12,394	11,723
<i>Готовая продукция:</i>		
Минеральные удобрения	12,010	10,837
Апатитовый концентрат	711	443
Прочие продукты	376	273
<i>Незавершенное производство:</i>		
Минеральные удобрения и прочая продукция	4,902	4,491
Минеральные удобрения для перепродажи, приобретенные у третьих лиц	2,292	1,778
Прочие товары для перепродажи	95	63
Прочие товары	77	-
Резерв под устаревание запасов	(221)	(203)
	32,636	29,405

22 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2020 млн руб.	31 декабря 2019 млн руб.
Торговая дебиторская задолженность	15,820	14,375
НДС и прочие налоги к возмещению	10,285	10,214
Авансы выданные	5,537	4,865
Задолженность по налогу на прибыль	479	1,286
Расходы будущих периодов	117	99
Дебиторская задолженность персонала	22	20
Прочая дебиторская задолженность	996	460
Резерв по сомнительным долгам	(369)	(258)
	32,887	31,061

Изменения в сумме резерва по сомнительным долгам представлено ниже:

	2020 млн руб.	2019 млн руб.
Остаток на 1 января	(258)	(618)
Использование резерва	78	-
Восстановление резерва	5	15
Реклассификация (из)/во внеоборотные активы	(37)	73
Курсовые разницы от пересчета операций в иностранной валюте	(29)	42
Списание резерва по торговой дебиторской задолженности	-	305
Сворачивание резерва и дебиторской задолженности	-	5
Увеличение резерва по сомнительным долгам	(128)	(80)
Остаток на 31 декабря	(369)	(258)

Информация о просроченных суммах торговой дебиторской задолженности приведена в примечании 30(с).

23 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2020 млн руб.	31 декабря 2019 млн руб.
Депозиты до востребования	4,432	2,506
Денежные средства на банковских счетах	4,023	5,724
Денежные средства в кассе	5	6
	8,460	8,236

Наиболее существенные остатки денежных средств и их эквиваленты имеют кредитный рейтинг на уровне "BBB".

24 КАПИТАЛ

(a) Акционерный капитал

Количество акций, если не указано иное	Обыкновенные акции
Количество выпущенных и размещенных акций на 31 декабря 2020 года номинальной стоимостью 2,5 руб. за акцию	129,500,000
Дополнительно объявлено акций на 31 декабря 2020 года номинальной стоимостью 2,5 руб. за акцию	994,977,080
Количество выпущенных и размещенных акций на 31 декабря 2019 года номинальной стоимостью 2,5 руб. за акцию	129,500,000
Дополнительно объявлено акций на 31 декабря 2019 года номинальной стоимостью 2,5 руб. за акцию	994,977,080

(b) Дивидендная политика

Дивидендная политика Группы основывается на следующих принципах:

- эффективное и обоснованное соотношение долей прибыли, направляемых на выплату дивидендов и реинвестирование в дальнейшее развитие компании;

- прозрачность и предсказуемость дивидендных выплат как фактор инвестиционной привлекательности.

Решение о выплате дивидендов, сроках и объеме выплат принимается Общим собранием акционеров на основе рекомендаций Совета директоров. При выработке рекомендаций Совет директоров принимает во внимание размер доходов ФосАгро за отчетный период и финансовое состояние компании. Для расчета размера средств, направляемых на дивидендные выплаты, Совет директоров исходит из объема консолидированного свободного денежного потока за отчетный период (квартал, половина года, первые 9 месяцев года или год), рассчитанного в соответствии с МСФО. Решение о выплате промежуточных дивидендов принимается Общим собранием акционеров не позднее чем через 3 месяца после окончания соответствующего отчетного периода. Срок выплаты дивидендов определяется решением собрания акционеров и не должен превышать 60 дней со дня принятия решения об их выплате. Держатели глобальных депозитарных расписок ФосАгро также имеют право на получение дивидендов по акциям на условиях Депозитарных соглашений.

В соответствии с дивидендной политикой, Совет директоров стремится к тому, чтобы сумма средств, направляемых на выплату дивидендов, составила от 50% до более чем 75% (в зависимости от уровня долговой нагрузки компании) от консолидированного свободного денежного потока компании за соответствующий период по МСФО. При этом размер объявленных дивидендов не должен быть ниже 50% от чистой прибыли за соответствующий период по МСФО, скорректированной на нереализованные курсовые разницы.

(с) Дивиденды

Согласно законодательству Российской Федерации сумма средств Компании к распределению ограничивается суммой остатка накопленной нераспределенной прибыли, отраженной в обязательной финансовой отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. По состоянию на 31 декабря 2020 года накопленная нераспределенная прибыль Материнской компании составила 18,057 млн руб. (на 31 декабря 2019 года: 8,689 млн руб.).

Рекомендованные Советом директоров	Утвержденные собранием акционеров	Сумма на одну обыкновенную акцию руб.	Размер дивидендов млн руб.
Сумма дивидендов, утвержденных в отчетном периоде			
Ноябрь 2019	Январь 2020	48	6,216
Февраль 2020	Май 2020	18	2,331
Май 2020	Июнь 2020	78	10,101
Август 2020	Сентябрь 2020	33	4,273.5
Ноябрь 2020	Декабрь 2020	123	15,928.5
			38,850

25 ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Базовая прибыль на акцию рассчитывается исходя из средневзвешенного количества акций, находящихся в обращении. Поскольку эффект разводнения отсутствует, разводненная прибыль на акцию равна величине базовой прибыли.

	2020	2019
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении	129,500,000	129,500,000
Прибыль, причитающаяся акционерам Компании (млн руб.)	16,932	49,349
Базовая и разводненная прибыль на акцию (руб.)	131	381

26 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

В данном примечании приводится информация о договорных условиях предоставления Группе кредитов и займов. Более подробно об операциях аренды см. примечание 27. Информация о подверженности Группы валютному риску, процентному риску и риску ликвидности содержится в примечании 30.

	31 декабря 2020 млн руб.	31 декабря 2019 млн руб.
Краткосрочные кредиты и займы		
Необеспеченные кредиты и займы	28,326	36,225
Еврооблигации ^{2,3,3}	25,857	-
Проценты к уплате	1,137	621
Банковские комиссии (краткосрочные)	(4)	(7)
	55,316	36,839
Долгосрочные кредиты и займы		
Еврооблигации ^{1,2,4}	73,876	61,906
Необеспеченные кредиты и займы	30,159	34,951
Банковские комиссии (долгосрочные)	(211)	(121)
	103,824	96,736
	159,140	133,575

Расшифровка кредитов и займов, деноминированных в различных валютах, представлена ниже:

	31 декабря 2020 млн руб.	31 декабря 2019 млн руб.
В долларах США	129,794	101,853
В Евро	20,018	31,850
В рублях	9,543	-
	159,355	133,703

Сроки погашения кредитов и займов следующие:

	31 декабря 2020 млн руб.	31 декабря 2019 млн руб.
Менее года	55,320	36,846
1-2 года	12,182	41,124
2-3 года	40,859	9,960
3-4 года	3,921	34,190
4-5 лет	40,859	3,237
Свыше 5 лет	6,214	8,346
	159,355	133,703

² В мае 2017 года Компания через SPV выпустила Еврооблигации со сроком погашения 4,5 года на сумму 500 млн долларов США, котирующиеся на Ирландской фондовой бирже, с купонным доходом 3,95%, справедливая стоимость которых на отчетную дату составляет 26,514 млн руб. (31 декабря 2019 года: 33,211 млн руб.).

³ В январе 2018 года Компания через SPV выпустила Еврооблигации со сроком погашения 5,25 года на сумму 500 млн долларов США, котирующиеся на Ирландской фондовой бирже, с купонным доходом 3,949%, справедливая стоимость которых на отчетную дату составляет 38,763 млн руб. (31 декабря 2019 года: 33,843 млн руб.).

³ В январе 2020 года Компания через SPV выпустила Еврооблигации со сроком погашения 5 лет на сумму 500 млн долларов США, котирующиеся на Ирландской фондовой бирже, с купонным доходом 3,05%, справедливая стоимость которых на отчетную дату составляет 38,534 млн руб.

Руководство полагает, что справедливая стоимость прочих кредитов и займов Группы приблизительно равна их балансовой стоимости.

Расшифровка движения обязательств, возникающих в результате финансовой деятельности:

млн руб.	Кредиты и займы (исключая проценты к уплате)	Обязательства по аренде	Итого
Стоимость обязательств на 1 января 2019 года	142,823	1,094	143,917
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности			
Влияние МСФО (IFRS) 16	-	1,738	1,738
Привлечение	48,725	-	48,725
Погашение	(42,698)	(1,937)	(44,635)
Начисление обязательств	-	5,412	5,412
Амортизация комиссии банка	51	-	51
Положительные курсовые разницы	(15,947)	(63)	(16,010)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	(9,869)	5,150	(4,719)
Стоимость обязательств на 1 января 2020 года	132,954	6,244	139,198
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности			
Привлечение	63,520	-	63,520
Погашение	(66,182)	(1,951)	(68,133)
Начисление обязательств	-	1,887	1,887
Амортизация комиссии банка	83	-	83
Отрицательные курсовые разницы	27,628	15	27,643
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	25,049	(49)	25,000
Стоимость обязательств на 31 декабря 2020 года	158,003	6,195	164,198

27 ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

млн руб.	Обязательства по аренде без последующего выкупа актива	Обязательства по аренде с последующим выкупом актива	Итого
Баланс на 1 января 2019 года	1,738	1,094	2,832
Заключение новых договоров аренды или их модификация	3,804	1,608	5,412
Процентные расходы по обязательствам аренды	168	68	236
Арендные платежи	(776)	(1,161)	(1,937)
Процентные платежи	(168)	(68)	(236)
Эффект на резерв накопленных курсовых разниц при пересчете операций в иностранной валюте	(9)	(54)	(63)
Баланс на 1 января 2020 года	4,757	1,487	6,244
Заключение новых договоров аренды или их модификация	94	1,793	1,887
Процентные расходы по обязательствам аренды	295	190	485
Арендные платежи	(1,242)	(709)	(1,951)
Процентные платежи	(296)	(189)	(485)
Эффект на резерв накопленных курсовых разниц при пересчете операций в иностранной валюте	14	1	15
Баланс на 31 декабря 2020 года	3,622	2,573	6,195

28 ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПЛАНУ С УСТАНОВЛЕННЫМИ ВЫПЛАТАМИ

	31 декабря 2020 млн руб.	31 декабря 2019 млн руб.
Долгосрочные обязательства по выплате пенсий	323	332
Обязательства по выплате единовременных вознаграждений в связи с окончанием трудовой деятельности	622	525
	945	857

В АО «Апатит», включая все филиалы, и PhosAgro Trading SA Группой определены планы выплат единовременных вознаграждений в установленном размере по окончании трудовой деятельности работникам, имеющим определенную выслугу лет. Все планы с установленными выплатами не обеспечены. Движения в части обязательств по планам с установленными выплатами составили:

	млн руб.
Обязательства по планам с установленными выплатами на 1 января 2019 года	630
Вознаграждения выплаченные	(104)
Стоимость услуг текущего периода и расход по процентам	129
Стоимость услуг прошлых периодов	69
Актуарные убытки, признанные в прочем совокупном доходе	133
Обязательства по планам с установленными выплатами на 1 января 2020 года	857
Вознаграждения выплаченные	(74)
Стоимость услуг текущего периода и расход по процентам	98
Стоимость услуг прошлых периодов	(1)
Влияние резерва по пересчету иностранной валюты и курсовых разниц	37
Актуарные убытки признанные в прочем совокупном доходе	28
Обязательства по планам с установленными выплатами на 31 декабря 2020 года	945

При оценке обязательств по планам с установленными выплатами использовались следующие основные актуарные допущения:

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Ставка дисконтирования	6.4%	6.4%
Увеличение размера пенсий в будущих периодах	3.5%	3.9%

29 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2020 млн руб.	31 декабря 2019 млн руб.
Торговая кредиторская задолженность	12,230	12,121
в том числе кредиторская задолженность по расчетам за основные средства и нематериальные активы	4,777	4,728
Авансы полученные (обязательства по договору)	12,406	7,160
Кредиторская задолженность по расчетам с персоналом	4,029	2,970
Налоги к уплате	3,675	2,526
Задолженность по налогу на прибыль	1,000	207
Начисленные расходы	210	97
Дивиденды к уплате	-	2
Прочая кредиторская задолженность	5,602	947
	39,152	26,030

30 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

(а) Общий обзор

В ходе обычной операционной деятельности Группа подвержена рыночному, кредитному рискам и риску ликвидности.

В данном примечании содержится информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, рассматриваются цели, политика и порядок оценки и управления рисками, а также система управления

капиталом Группы. Более подробные количественные данные раскрываются в соответствующих разделах настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Общую ответственность за создание системы управления рисками Группы и контроль за ее эффективностью несет Совет директоров. Политика управления рисками Группы проводится в целях выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью Группы, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления контроля за уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Группы.

(b) Рыночный риск

Рыночный риск заключается в том, что колебания рыночной конъюнктуры, в частности, изменение валютных курсов, процентных ставок или цен на акции, могут повлиять на прибыль Группы или стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Управление рыночным риском осуществляется с целью удержать его на приемлемом уровне, одновременно оптимизируя получаемую от него выгоду.

Валютный риск

Группа подвержена влиянию валютного риска в отношении операций по реализации, закупкам и привлечению заемных средств, которые выражены в валюте, отличной от функциональной валюты соответствующих предприятий Группы. Валютный риск возникает в основном по операциям в долларах США и Евро.

В части монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, Группа принимает все меры к тому, чтобы соответствующая чистая позиция под риском не превышала допустимого уровня, для чего при необходимости осуществляет сделки купли-продажи иностранной валюты по спот-курсу с целью устранения временного дисбаланса.

С целью снижения влияния валютного риска Группа придерживается подхода (политики) хеджирования, заключая договоры кредитования в тех же валютах, в которых заключено большинство договоров на реализацию продукции Группы.

У Группы имеются следующие финансовые активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте:

Компании Группы, ведущие деятельность в РФ:

	31 декабря 2020 млн руб.		31 декабря 2019 млн руб.	
	в долларах США	в Евро	в долларах США	в Евро
	<i>Оборотные активы</i>	439	28	2,593
Дебиторская задолженность	366	5	530	5
Денежные средства и их эквиваленты	73	23	2,063	222
Прочие краткосрочные инвестиции	-	-	-	23
<i>Долгосрочные обязательства</i>	(97,319)	(6,716)	(84,277)	(12,580)
Долгосрочные кредиты и займы	(97,319)	(6,716)	(84,277)	(12,580)
<i>Краткосрочные обязательства</i>	(33,457)	(14,094)	(18,147)	(20,177)
Краткосрочные кредиты и займы	(32,475)	(13,302)	(17,576)	(19,270)
Кредиторская задолженность	(982)	(792)	(571)	(907)
	(130,337)	(20,782)	(99,831)	(32,507)

Компании Группы, ведущие деятельность вне РФ:

	31 декабря 2020 млн руб.		31 декабря 2019 млн руб.	
	в долларах США	в Евро	в долларах США	в Евро
	<i>Внеоборотные активы</i>	-	-	534
Прочие внеоборотные активы	-	-	534	-
<i>Оборотные активы</i>	1,596	916	591	1,120
Дебиторская задолженность	970	560	326	866
Денежные средства и их эквиваленты	543	356	206	254
Прочие краткосрочные инвестиции	83	-	59	-
<i>Краткосрочные обязательства</i>	(2)	(171)	(10)	(298)
Кредиторская задолженность	(2)	(171)	(10)	(298)
	1,594	745	1,115	822

Итого	31 декабря 2020 млн руб.		31 декабря 2019 млн руб.	
	в долларах		в долларах	
	США	в Евро	США	в Евро
<i>Внеоборотные активы</i>	-	-	534	-
Прочие внеоборотные активы	-	-	534	-
<i>Оборотные активы</i>	2,035	944	3,184	1,370
Дебиторская задолженность	1,336	565	856	871
Денежные средства и их эквиваленты	616	379	2,269	476
Прочие краткосрочные инвестиции	83	-	59	23
<i>Долгосрочные обязательства</i>	(97,319)	(6,716)	(84,277)	(12,580)
Долгосрочные кредиты и займы	(97,319)	(6,716)	(84,277)	(12,580)
<i>Краткосрочные обязательства</i>	(33,459)	(14,265)	(18,157)	(20,475)
Краткосрочные кредиты и займы	(32,475)	(13,302)	(17,576)	(19,270)
Кредиторская задолженность	(984)	(963)	(581)	(1,205)
	(128,743)	(20,037)	(98,716)	(31,685)

По оценкам руководства, с учетом уровня валютного риска Группы по состоянию на отчетную дату укрепление/(обесценение) рубля к доллару США и Евро на 10% привело бы к увеличению/(уменьшению) прибыли до налогообложения на 14,878 млн руб. (в 2019 году к увеличению/(уменьшению) прибыли на 13,040 млн руб.). При проведении анализа предполагалось, что все остальные переменные, в том числе процентные ставки, остаются неизменными. При анализе данных за 2019 год использовались такие же допущения.

Отрицательная курсовая разница, признанная в составе прибыли или убытка, в размере 25,070 млн руб. (12,346 млн руб. положительная курсовая разница за сравнительный период) явилась следствием обесценения российского рубля относительно основных валют в течение отчетного периода (обесценения в течение сравнительного периода).

Резерв курсовых разниц при пересчете операций в иностранной валюте

Кроме того, чистые активы дочерних иностранных предприятий Группы, деноминированные в долларах США, евро и прочих валютах, по состоянию на отчетную дату составляют 16,760 млн руб. (31 декабря 2019 года: 15,235 млн руб.).

Процентный риск

Данный риск связан с изменением процентных ставок, которое может отрицательно сказаться на финансовых результатах Группы. Руководство Группы не придерживается каких-либо установленных правил при определении соотношения между кредитами и займами по фиксированным и плавающим ставкам. Вместе с тем, на момент привлечения новых кредитов и займов руководство на основании своего суждения принимает решение о том, какая ставка – фиксированная или плавающая – будет наиболее выгодна для Группы на весь расчетный период до срока погашения задолженности.

Процентные финансовые активы и обязательства Группы были следующими:

	31 декабря 2020 млн руб.	31 декабря 2019 млн руб.
<i>Финансовые инструменты с фиксированной процентной ставкой</i>		
Прочие долгосрочные активы	259	363
Прочие краткосрочные инвестиции	4,605	2,693
Долгосрочные кредиты и займы	(94,498)	(87,285)
Краткосрочные кредиты и займы	(53,027)	(33,610)
Обязательства по аренде	(7,122)	(7,214)
	(149,783)	(124,053)
<i>Финансовые инструменты с плавающей процентной ставкой</i>		
Долгосрочные кредиты и займы	(9,537)	(9,572)
Краткосрочные кредиты и займы	(2,293)	(3,236)
	(11,830)	(12,808)

На 31 декабря 2020 года увеличение/(уменьшение) ставки ЛИБОР/ЕВРИБОР на 1% привело бы к уменьшению/(увеличению) прибыли, а также капитала Группы на 118 млн руб. (на 31 декабря 2019 года: 128 млн руб.).

(с) Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск финансовых убытков для Группы в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны ее покупателей и заказчиков или контрагентов по финансовым инструментам; в основном кредитный риск связан с дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков, займами выданными связанным сторонам, краткосрочными и долгосрочными финансовыми активами, а также денежными средствами и их эквивалентами.

По состоянию на 31 декабря 2020 года, балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную подверженность Группы кредитному риску, которая составила 26,189 млн руб. (31 декабря 2019 года: 24,720 млн руб.).

По состоянию на 31 декабря 2020 года, финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, составили 25,597 млн руб. (31 декабря 2019 года: 24,118 млн руб.).

По состоянию на 31 декабря 2020 года, финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, составили 592 млн руб. (31 декабря 2019 года: 602 млн руб.).

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных особенностей каждого покупателя и заказчика. Общие характеристики клиентской базы Группы, а также риск дефолта в тех отраслях экономики и странах, в которых они ведут свою деятельность, оказывают относительно небольшое влияние на уровень кредитного риска.

Руководство проводит кредитную политику, в соответствии с которой каждый новый покупатель или заказчик проходит отдельную проверку на предмет кредитоспособности, прежде чем ему предлагаются стандартные условия оплаты и поставки, действующие в Группе. В ходе проверки руководство по возможности использует рейтинги независимых аналитиков, а в некоторых случаях запрашивает справки у банков. Для каждого покупателя или заказчика устанавливается индивидуальный лимит непогашенной дебиторской задолженности, величина которого пересматривается раз в квартал. Покупатели и заказчики, не соответствующие принятым в Группе критериям платежеспособности, могут вести хозяйственные операции с Группой только на условиях предоплаты. В ответ на пандемию коронавирусной инфекции Комитет по управлению рисками также проводит более частые проверки ограничений продаж для клиентов в регионах и в отраслях, которые серьезно пострадали.

Группа отслеживает экономическую ситуацию в ответ на пандемию коронавирусной инфекции и принимает меры для ограничения своей подверженности риску, связанному с клиентами в отраслях, которые серьезно пострадали. Большинство покупателей и заказчиков ведут хозяйственные операции с Группой на протяжении нескольких лет, убытки у Группы на протяжении этих лет возникали редко. При осуществлении контроля за кредитным риском покупатели и заказчики подразделяются на группы в зависимости от их кредитных характеристик. Торговая и прочая дебиторская задолженность Группы преимущественно возникает по операциям с оптовыми покупателями и заказчиками.

Группа не требует предоставления обеспечения по торговой и прочей дебиторской задолженности, за исключением тех новых покупателей и заказчиков, с которыми она работает на условиях предоплаты, либо при условии предоставления приемлемой банковской гарантии или аккредитива.

Кроме того, существенная часть торговой дебиторской задолженности дочерних иностранных предприятий Группы застрахована.

Группа начисляет резерв под обесценение, величина которого определяется исходя из ожидаемых кредитных убытков по торговой и прочей дебиторской задолженности и прочим финансовым активам. Группа проводит оценку резерва под обесценение дебиторской задолженности, используя упрощенный подход, в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок финансового инструмента. При расчете ожидаемых кредитных убытков Группа учитывает кредитный рейтинг каждого контрагента, скорректированный на текущие и прогнозируемые будущие показатели заемщиков и экономической среды, в которой они осуществляют деятельность, а также опыт возникновения кредитных убытков.

Группа распределяет каждую позицию, подверженную кредитному риску, на основе данных, которые определяются для прогнозирования риска убытка (включая, но не ограничиваясь, внешние рейтинги, прошедшую аудит финансовую информацию, управленческие счета и прогнозы по потокам денежных средств, а также сведения о покупателях, доступные в средствах массовой информации) и путем

применения экспертного суждения по кредиту. Уровни кредитного риска определяются с использованием качественных и количественных факторов, которые являются показателями риска дефолта, и согласовываются с внешними определениями кредитных рейтингов, полученными от агентств.

Подверженность кредитному риску в пределах каждого уровня сегментируется по географическим регионам и отраслям, и уровень ОКУ рассчитывается для каждого сегмента на основе статуса просрочки и фактического опыта кредитных убытков на протяжении последних лет. Эти уровни умножаются на корректирующий коэффициент, чтобы отразить разницу в экономических условиях в периоде, на протяжении которого осуществлялся сбор данных за прошлые периоды, текущими условиями и выполненной Группой оценкой экономических условий, действующих на протяжении ожидаемых сроков погашения данных сумм дебиторской задолженности.

Группа использует матрицу оценочных резервов для оценки ОКУ по торговой дебиторской задолженности индивидуально несущественных покупателей, которая включает очень большое количество остатков в небольших суммах. Уровень убытков рассчитывается с использованием метода «коэффициентов миграции», основанного на вероятности перехода суммы дебиторской задолженности с одного уровня кредитного риска на другой в пределах градаций просрочки до момента списания. Ставки рефинансирования рассчитываются индивидуально для подверженных риску позиций в различных сегментах на основе следующих общих характеристик кредитного риска – географический регион, срок отношений с клиентом.

В составе торговой и прочей дебиторской задолженности отражена торговая дебиторская задолженность со следующими сроками несвоевременности погашения по состоянию на отчетную дату:

млн руб.	31 декабря 2020		31 декабря 2019	
	Валовая балансовая стоимость	Оценочный резерв под обесценение	Валовая балансовая стоимость	Оценочный резерв под обесценение
Непросроченная	14,860	(4)	13,234	(1)
Просроченная от 0 до 90 дней	951	(4)	884	-
Просроченная от 91 до 180 дней	391	-	139	-
Просроченная от 181 до 365 дней	32	(8)	318	-
Просроченная более 1 года	582	(228)	260	(102)
	16,816	(244)	14,835	(103)

С 2019 года Группа продает банку торговую дебиторскую задолженность без права обратного выкупа и получает от него в качестве оплаты денежные средства. Данная торговая дебиторская задолженность перестает признаваться в отчете о финансовом положении, поскольку Группа передает практически все риски и выгоды – в первую очередь кредитный риск и риск просрочки платежа. Денежные средства, полученные в качестве оплаты от банка за торговую дебиторскую задолженность, отражаются в составе денежных средств и их эквивалентов. Договор с банком заключен таким образом, что покупатели переводят денежные средства непосредственно на счета Группы, а Группа перечисляет собранные денежные средства банку. Дебиторская задолженность считается удерживаемой до погашения в рамках текущей бизнес модели в соответствии с продолжающимся признанием Группой дебиторской задолженности.

Следующая информация показывает балансовую стоимость торговой дебиторской задолженности за отчетный период, которая была продана и перестала признаваться в отчете о финансовом положении, а также полученные от продажи денежные средства.

	31 декабря 2020 млн руб.	31 декабря 2019 млн руб.
Торговая дебиторская задолженность, проданная банку	14,897	11,696
Денежные средства, полученные в качестве оплаты от банка	2,362	6,646
Денежные средства, переданные банку	(3,894)	(1,314)
Зачет с прочей кредиторской задолженностью	12,535	5,050
Прочие неденежные операции	63	474

Задолженность перед банком по состоянию на 31 декабря 2020 года в размере 5,460 млн руб. (по состоянию на 31 декабря 2019 года в размере 748 млн руб.) отражена в составе прочей кредиторской задолженности. Задолженность банка перед Группой по состоянию на 31 декабря 2020 года в размере

537 млн руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 года в размере 474 млн руб.) отражена в составе торговой дебиторской задолженности.

Краткосрочные и долгосрочные финансовые активы

Группа предоставляет займы связанным сторонам и третьим лицам, имеющим высокую кредитоспособность. На основании предыдущего опыта руководство полагает, что кредитный риск в отношении займов, выданных связанным сторонам и третьим лицам, не является существенным.

Денежные средства и их эквиваленты размещены преимущественно в банках, имеющих высокие кредитные рейтинги.

Гарантии

Группа считает, что заключенные ею договоры финансовой гарантии, призванные гарантировать задолженность других сторон, представляют собой договоры страхования в соответствии с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», и учитывает их как таковые. В соответствии с этим подходом Группа отражает договор гарантии как условное обязательство до тех пор, пока не станет вероятным, что от Группы потребуется выплата по соответствующей гарантии (см. примечание 33).

В соответствии с принятой политикой Группа предоставляет финансовые гарантии только дочерним предприятиям или связанным сторонам.

(d) Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в потенциальной неспособности Группы выполнить свои финансовые обязательства при наступлении сроков их исполнения. Целью управления риском ликвидности является поддержание уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Группы как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях, без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Группы.

Группа ведет постоянную работу, направленную на обеспечение достаточного объема денежных средств для погашения плановых операционных расходов в течение 30 дней, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств, однако такого рода работа ведется без учета потенциального влияния чрезвычайных обстоятельств, которые не поддаются точному прогнозированию (например, стихийных бедствий). Помимо этого, у Группы открыто несколько кредитных линий в ряде российских и международных банков.

По состоянию на 31 декабря 2020 года баланс краткосрочных обязательств Группы превышает баланс краткосрочных активов на 22,101 млн руб. Для обеспечения своевременного исполнения обязательств Группа планирует привлечь дополнительные долгосрочные заимствования в течение текущего года.

В таблице ниже указаны предусмотренные договорами сроки погашения финансовых обязательств, включая процентные платежи, которые были конвертированы по курсу на отчетную дату, где применимо:

млн руб.	31 декабря 2020							
	Балансовая стоимость	Денежный поток в соответствии с договором	Менее 1 года	1-2 года	2-3 года	3-4 года	4-5 лет	Свыше 5 лет
Необеспеченные банковские кредиты	58,485	62,304	29,599	13,052	4,543	4,402	4,258	6,450
Проценты к уплате	1,137	1,137	1,137	-	-	-	-	-
Обеспеченные обязательства по аренде	6,195	7,122	2,336	2,109	1,477	1,021	161	18
Еврооблигации	99,733	109,470	29,463	2,585	38,794	1,127	37,501	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18,042	18,042	18,042	-	-	-	-	-
Финансовые гарантии, выданные по обязательствам связанных сторон	340	360	283	77	-	-	-	-
	183,932	198,435	80,860	17,823	44,814	6,550	41,920	6,468

31 декабря 2019

млн руб.	Денежный поток в							
	Балансовая стоимость	соответствии с договором	Менее 1 года	1-2 года	2-3 года	3-4 года	4-5 лет	Свыше 5 лет
Необеспеченные банковские кредиты	71,176	75,983	37,689	11,240	10,782	3,780	3,654	8,838
Проценты к уплате	621	621	621	-	-	-	-	-
Обеспеченные обязательства по аренде	6,244	7,214	1,944	1,824	1,674	1,104	668	-
Еврооблигации	61,906	68,323	2,452	33,294	1,222	31,355	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13,167	13,167	13,167	-	-	-	-	-
Финансовые гарантии, выданные по обязательствам связанных сторон	726	804	366	438	-	-	-	-
	153,840	166,112	56,239	46,796	13,678	36,239	4,322	8,838

(е) Управление капиталом

Совет директоров Группы проводит политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие инвесторов, кредиторов и участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем. Совет директоров держит под контролем уровень прибыли на инвестированный капитал и уровень дивидендов, выплачиваемых акционерам.

В отчетном периоде подход Совета директоров к управлению капиталом не претерпел никаких изменений.

Компания и ее дочерние предприятия являются объектами внешних регулятивных требований в отношении капитала, включая требования, установленные законодательством страны их нахождения, и банковскими соглашениями.

31 КОНТРАКТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Группой заключены договоры на приобретение машин и оборудования на сумму 29,421 млн руб. (31 декабря 2019 года: 43,603 млн руб.).

32 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(а) Судебные разбирательства

У Группы имеются незначительные судебные разбирательства, как общего, так и налогового характера. По мнению руководства, данные разбирательства ни по отдельности, ни вместе не окажут существенного влияния на финансовое положение Группы.

(b) Условные налоговые обязательства

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Налоговые органы имеют право налагать крупные штрафы и начислять пени по налогам, просроченным к уплате. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в общем случае в течение трех последующих календарных лет. В настоящий момент налоговые органы занимают более жесткую и аргументированную позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Действующее законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает необходимость анализа трансфертного ценообразования применительно к большинству внешнеэкономических операций между компаниями группы, а также к значительным операциям между компаниями группы на внутреннем рынке. Начиная с 2019 года, контроль трансфертного ценообразования, по общему правилу,

применяется к операциям на внутреннем рынке исключительно в случае, если одновременно выполняются два условия: стороны применяют разные ставки налога на прибыль и объем операций в год между сторонами превышает 1 млрд руб.

Правила трансфертного ценообразования, действующие в Российской Федерации, близки к рекомендациям Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), однако, есть и определенные отличия, создающие дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства при конкретных обстоятельствах. Очень ограниченное количество общедоступных судебных дел по вопросам трансфертного ценообразования не позволяет с достаточной уверенностью оценить подход, который следует использовать при применении правил трансфертного ценообразования в России. Влияние начисления дополнительных налогов, связанных с трансфертным ценообразованием, может быть существенным для финансовой отчетности Группы, однако вероятность такого дополнительного начисления не может быть достоверно оценена.

Российские налоговые органы могут проверять цены по операциям между компаниями группы, в дополнение к проверкам трансфертного ценообразования. Они могут начислить дополнительные налоги к уплате, если придут к выводу, что в результате таких операций налогоплательщик получил необоснованную налоговую выгоду.

Российские налоговые органы продолжают осуществлять обмен информацией в отношении трансфертного ценообразования, а также других связанных с налогами вопросов, с налоговыми органами других стран. Эта информация может использоваться налоговыми органами для выявления операций, которые будут дополнительно подробно анализироваться.

Обстоятельства в которых функционирует Группа могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами, включая интерпретацию планируемых операций Группы может быть иной и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

(с) Условные обязательства в отношении охраны окружающей среды

Нормативно-правовая база охраны окружающей среды в Российской Федерации является относительно новой. Для нее характерны частые изменения природоохранного законодательства, а также публикация официальных заявлений регулирующих органов и вынесение судебных постановлений, которые во многих случаях содержат нечеткие, противоречивые формулировки и по-разному толкуются органами власти разного уровня.

Группа осуществляет свою деятельность в химической отрасли, которая подвержена существенным экологическим рискам. Предприятия Группы учитывают обязательства по охране окружающей среды в том периоде, в котором возникает высокая вероятность их исполнения и их величину можно оценить с достаточной степенью точности. Предприятия Группы выступают сторонами в различных судебных разбирательствах, инициированных российскими природоохранными органами. Основываясь на своей трактовке российского законодательства, официальных заявлениях регулирующих органов и вынесенных судебных постановлениях, руководство полагает, что необходимость в начислении резервов по природоохранным обязательствам отсутствует. Тем не менее, соответствующие регулирующие органы могут по-иному толковать положения действующего законодательства, что может оказать существенное влияние на данную консолидированную финансовую отчетность в том случае, если их толкование будет признано правомерным.

(d) Соблюдение условий кредитных договоров

Группа должна выполнять определенные условия, преимущественно связанные с кредитами и займами. Невыполнение данных условий может привести к негативным последствиям для Группы, включая увеличение расходов по заемным средствам и объявление дефолта.

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года Группой были соблюдены условия, предусмотренные кредитными договорами.

33 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

(a) Операции и остатки по расчетам с ассоциированными предприятиями

(i) Операции с ассоциированными предприятиями

	2020 млн руб.	2019 млн руб.
Реализация товаров и услуг	26	32
Прочие доходы, нетто	1	2
Процентные доходы	-	1
Приобретение товаров и услуг	(561)	(527)

(ii) Остатки по расчетам с ассоциированными предприятиями

	31 декабря 2020 млн руб.	31 декабря 2019 млн руб.
Дебиторская задолженность	16	41
Кредиторская задолженность	(12)	(18)

(iii) Финансовые гарантии

Финансовые гарантии, выданные Группой банкам по обязательствам ассоциированных предприятий, составляют 340 млн руб. (31 декабря 2019 года: 726 млн руб.).

(b) Операции и остатки по расчетам с прочими связанными сторонами

(i) Операции с прочими связанными сторонами

	2020 млн руб.	2019 млн руб.
Реализация товаров и услуг	686	352
Дивиденды к получению	203	-
Процентные доходы	-	3
Процентные расходы	-	(1)
Прочие расходы, нетто	(53)	(61)
Приобретение товаров и услуг	(115)	(2,005)

(ii) Остатки по расчетам с прочими связанными сторонами

	31 декабря 2020 млн руб.	31 декабря 2019 млн руб.
Краткосрочные займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости	-	2
Дебиторская задолженность	14	7
Кредиторская задолженность	(237)	(123)

(iii) Финансовые гарантии

Группа не имеет выданных финансовых гарантий банкам для обеспечения обязательств прочих связанных сторон по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года.

(c) Вознаграждение старшего руководящего персонала

Сумма вознаграждения, выплаченная Совету директоров и старшим руководящим сотрудникам, составила 3,351 млн руб. (в 2019 году: 2,462 млн руб.).

34 ОСНОВНЫЕ ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Наименование	Страна регистрации	Эффективная доля участия на 31 декабря 2020 (округлено)	Эффективная доля участия на 31 декабря 2019 (округлено)
АО «Апатит» (включая Балаковский, Волховский и Кировский филиалы)	Россия	100%	100%
ООО «Механик»	Россия	100%	100%
АО «НИУИФ»	Россия	94%	94%
ООО «ФосАгро-Регион»	Россия	100%	100%
ООО «ФосАгро-Белгород»	Россия	100%	100%
ООО «ФосАгро-Дон»	Россия	100%	100%
ООО «ФосАгро-Кубань»	Россия	100%	100%
ООО «ФосАгро-Курск»	Россия	100%	100%
ООО «ФосАгро-Липецк»	Россия	100%	100%
ООО «ФосАгро-Орел»	Россия	100%	100%
ООО «ФосАгро-Ставрополь»	Россия	100%	100%
ООО «ФосАгро-Волга»	Россия	100%	100%
ООО «ФосАгро-СевероЗапад»	Россия	100%	100%
ООО «ФосАгро-Тамбов»	Россия	100%	100%
ООО «Торговый дом «ФосАгро»	Россия	100%	100%
Phosint Trading Limited	Кипр	100%	100%
PhosAgro Asia Pte Ltd	Сингапур	100%	100%
PhosAgro Trading SA	Швейцария	100%	100%
Phosint Limited	Кипр	100%	100%
PhosAgro Logistics SA	Швейцария	100%	100%
PhosAgro Polska Sp.z o.o.	Польша	100%	100%
PhosAgro Deutschland GmbH	Германия	100%	100%
PhosAgro France SAS	Франция	100%	100%
PhosAgro Balkans	Сербия	100%	100%
UAB PhosAgro Baltic	Литва	100%	100%
PhosAgro Balkans SRL	Румыния	100%	-
PhosAgro South Africa Proprietary Limited	Южная Африка	100%	-
Logifert Oy	Финляндия	100%	100%
Bulk Terminal Kotka Oy	Финляндия	100%	100%

35 СЕЗОННОСТЬ

Группа подвержена сезонным колебаниям спроса на удобрения по причине ограниченного времени их использования и, как результат, закупок потребителями. Однако влияние сезонного фактора на выручку Группы частично компенсируется тем фактом, что Группа продает свои удобрения во всем мире, и потребление и закупки удобрений различаются в зависимости от региона.

Расходы Группы в целом не подвержены колебаниям в течение года, однако некоторые мероприятия по ремонту и техническому обслуживанию производственных мощностей Группы могут происходить неравномерно.

36 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Начиная с 1 января 2021 года, ставка налога на добычу полезных ископаемых (прим. 11) изменится с 4% до 14%. Руководство оценивает сумму налога к уплате за 2021 год в размере 3,623 млн руб. Оценка суммы налога за 2021 год основана на предположении, что объемы добычи и затраты на добычу останутся неизменными по сравнению с 2020 годом.

Начиная с 1 января 2021 года, ставка налога на прибыль, уплачиваемого с дивидендов, причитающихся акционерам на Кипре, изменится с 5% до 15%.