



ПАО «ФосАгро»

**Консолидированная финансовая отчетность
в соответствии с Международными
стандартами финансовой отчетности и
Аудиторское заключение независимого аудитора**

31 декабря 2021 г.

Содержание

Аудиторское заключение

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	1
Консолидированный отчет о финансовом положении	2
Консолидированный отчет о движении денежных средств	3
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	4

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1	Общие положения	5
2	Основы подготовки финансовой отчетности	6
3	Основные положения учетной политики	8
4	Изменения в учетной политике и реклассификации	18
5	Определение справедливой стоимости	21
6	Сегментная информация	21
7	Выручка	24
8	Себестоимость реализованной продукции Группы	24
9	Постоянные административные и коммерческие расходы	25
10	Налоги, кроме налога на прибыль, нетто	25
11	Прочие расходы, нетто	25
12	Финансовые доходы и расходы	26
13	Расход по налогу на прибыль	26
14	Основные средства	27
15	Активы в форме права пользования	28
16	Инвестиции в ассоциированные предприятия	29
17	Отложенные налоговые активы и обязательства	29
18	Прочие внеоборотные активы	31
19	Прочие финансовые активы	32
20	Запасы	32
21	Торговая и прочая дебиторская задолженность	32
22	Денежные средства и их эквиваленты	33
23	Капитал	33
24	Прибыль на акцию	35
25	Кредиты и займы	35
26	Обязательства по аренде	37
27	Обязательства по планам с установленными выплатами	37
28	Торговая и прочая кредиторская задолженность	38
29	Управление финансовыми рисками	38
30	Контрактные обязательства	45
31	Условные обязательства	45
32	Операции со связанными сторонами	46
33	Основные дочерние предприятия	48
34	Сезонность	48



Аудиторское заключение независимых аудиторов

Акционерам и Совету директоров ПАО «ФосАгро»:

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение ПАО «ФосАгро» (далее – «Общество») и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств Группы за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Предмет аудита

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы, которая включает:

- консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2021 года;
- консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года;
- консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к консолидированной финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности согласно указанным стандартам далее описаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Независимость

Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включающим Международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

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.

Ключевой вопрос аудита

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

Аудиторские процедуры, выполняемые впервые, в результате смены аудитора

См. примечание 4 к консолидированной финансовой отчетности Группы

В декабре 2020 года Компания утвердила нас в качестве аудитора консолидированной финансовой отчетности Группы за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года. Аудит консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение в отношении указанной финансовой отчетности в аудиторском заключении от 18 февраля 2021 года.

При проведении аудиторского задания, выполняемого впервые, нашей целью в части анализа остатков на начало периода являлось получение достаточных надлежащих аудиторских доказательств в отношении:

(а) наличия либо отсутствия искажений в остатках на начало периода, существенным образом влияющих на финансовую отчетность за текущий период;

(b) того, что соответствующие принципы учетной политики, регулирующие остатки на начало периода, последовательно применяются в финансовой отчетности за текущий период, или изменения, внесенные в них, надлежащим образом учтены, представлены и раскрыты в соответствии с МСФО.

Мы обратили особое внимание на данный вопрос в связи с тем, что аудиторское задание, выполняемое впервые, заведомо требует большего внимания к последовательности применения учетных принципов, ключевых бухгалтерских оценок и значительного суждения руководства.

В качестве аудитора, назначенного впервые, мы выполнили следующие аудиторские процедуры для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств в отношении остатков на начало периода:

- Мы связались с предшествующим аудитором и проанализировали его рабочую документацию для получения доказательств относительно остатков на начало периода.
- Мы проанализировали учетную политику Группы и убедились, что соответствующие принципы учетной политики, регулирующие остатки на начало периода, последовательно применяются в финансовой отчетности за текущий период.
- Мы проанализировали изменения, внесенные в учетную политику с 2020 года, и убедились, что они надлежащим образом учтены и представлены в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО.
- Мы выявили ряд сложных с точки зрения бухгалтерского учета вопросов и транзакций и проанализировали относящиеся к ним суждения руководства, порядок их отражения в учете и соответствующие раскрытия в консолидированной финансовой отчетности.
- Мы получили понимание процесса, внедренного руководством в отношении выявления и оценки бухгалтерских оценок и соответствующих контролей.
- Мы проанализировали ключевые оценочные значения и суждения, примененные руководством, которые имеют наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности Группы, и убедились, что они являются приемлемыми и соответствуют требованиям МСФО.

Ключевой вопрос аудита

Возможность возмещения отложенных налоговых активов

См. примечание 17 к консолидированной финансовой отчетности Группы

Консолидированный отчет о финансовом положении Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года включает отложенные налоговые активы на сумму 9 499 млн руб., основная часть которых относится к отложенным налоговым активам Компании, признанным в отношении налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды.

В соответствии с МСФО отложенный налоговый актив в отношении неиспользованных налоговых убытков должен признаваться в той мере, в которой является вероятным наличие налогооблагаемой прибыли, против которой можно будет зачесть эти неиспользованные налоговые убытки.

Руководство Группы провело анализ и пришло к выводу, что отложенные налоговые активы являются возмещаемыми. Данный анализ был основан на долгосрочных планах Группы и финансовых прогнозах о будущей налогооблагаемой прибыли Компании.

Мы обратили особое внимание на данный вопрос ввиду наличия значительного суждения руководства и неопределенности в отношении суммы будущей налогооблагаемой прибыли.

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

Мы выполнили следующие аудиторские процедуры в отношении данного ключевого вопроса аудита:

- Мы получили понимание процесса, существующего в Компании в отношении оценки возмещаемости отложенных налоговых активов и подготовки долгосрочных бюджетов.
- Мы получили долгосрочный бюджет, подготовленный руководством Компании, и скептически оценили ожидаемую будущую налогооблагаемую прибыль и допущения в отношении будущих доходов, отраженных в данном бюджете, сравнив их с отраслевыми и рыночными тенденциями.
- Мы оценили точность расчетов Компании, используемых в бюджете, включая расчет отложенных налогов.
- Мы оценили разумность допущений, используемых руководством в оценке возмещаемости отложенных налоговых активов на налоговые убытки, перенесенные на будущее, в консолидированной финансовой отчетности.
- Мы привлекли наших налоговых специалистов для содействия в оценке планов руководства и рассмотрении потенциально возможных ограничений в отношении суммы и времени возмещения неиспользованных налоговых убытков, установленных налоговым законодательством Российской Федерации.
- Мы проанализировали консолидированную финансовую отчетность и оценили на разумность раскрытие информации в соответствующем примечании.

Прочие сведения – существенность и объем аудита Группы

Краткий обзор

Существенность	Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом: 8 003 миллионов российских рублей (млн руб.), что составляет 5% от прибыли до налогообложения
Объем аудита Группы	<ul style="list-style-type: none">• Мы провели работу по аудиту на 6 отчитывающихся предприятиях в 3 странах• Объем аудита покрывает 88% выручки Группы и 78% абсолютной величины прибыли Группы до налогообложения

Существенность

При планировании аудита мы определили существенность и провели оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. В частности, мы проанализировали, в каких областях руководство выносило субъективные суждения, например, в отношении значимых оценочных значений, что включало применение допущений и рассмотрение будущих событий, с которыми в силу их характера связана неопределенность. Как и во всех наших аудитах, мы также рассмотрели риск обхода системы внутреннего контроля руководством, включая, помимо прочего, оценку наличия признаков необъективности руководства, которая создает риск существенного искажения вследствие недобросовестных действий.

На определение объема нашего аудита оказало влияние применение нами существенности. Аудит предназначен для получения разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Искажения могут возникать в результате недобросовестных действий или ошибок. Они 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.

Основываясь на своем профессиональном суждении, мы установили определенные количественные пороговые значения для существенности, в том числе для существенности на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом, как указано в таблице ниже. С помощью этих значений и с учетом качественных факторов, мы определили объем нашего аудита, а также характер, сроки проведения и объем наших аудиторских процедур и оценили влияние искажений (взятых по отдельности и в совокупности), при наличии таковых, на консолидированную финансовую отчетность в целом.

Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом	8 003 млн руб.
Как мы ее определили	5% от прибыли до налогообложения

Обоснование примененного базового показателя для определения уровня существенности

Мы приняли решение использовать в качестве базового показателя для определения уровня существенности прибыль до налогообложения, потому что мы считаем, что именно этот базовый показатель наиболее часто рассматривают пользователи для оценки результатов деятельности Группы, и он является общепризнанным базовым показателем. Мы установили существенность на уровне 5%, что попадает в диапазон приемлемых количественных пороговых значений существенности, применимых для предприятий, ориентированных на получение прибыли, в данном секторе

Определение объема аудита Группы

Объем аудита определен нами таким образом, чтобы мы могли выполнить работы в достаточном объеме для выражения нашего мнения о консолидированной финансовой отчетности в целом с учетом структуры Группы, используемых Группой учетных процессов и средств контроля, а также с учетом специфики отрасли, в которой Группа осуществляет свою деятельность.

Основное внимание в ходе нашего группового аудита уделялось существенным компонентам на территории Российской Федерации и за рубежом. Для компонентов, индивидуальная финансовая информация которых является существенной, мы провели аудит полного комплекта финансовой информации. Для компонентов, индивидуальная финансовая информация которых несущественна, но они важны для получения достаточных аудиторских доказательств по отдельным статьям консолидированной финансовой отчетности, мы провели аудит полного комплекта финансовой информации, заданные аудиторские процедуры или аудиторскую проверку остатков по одному или нескольким счетам.

В качестве аудитора группы мы определили характер, сроки и объем аудиторских процедур, осуществляемых для компонентов Группы, чтобы иметь возможность сделать вывод, были ли получены достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для обоснования нашего мнения в отношении консолидированной финансовой отчетности Группы в целом. Мы предоставили четкие инструкции аудиторским группам компонентов, включенных в объем аудиторской проверки. Для привлеченного нами аудитора компонента из другой фирмы сети PwC мы предоставили четкие инструкции, которые включали информацию о результатах нашего анализа рисков, уровнях существенности и методологии аудита, используемой в ключевых областях аудиторской проверки. Аудиторская группа группового аудитора регулярно взаимодействовала с аудитором компонента.

Выполнив вышеуказанные процедуры в отношении отчитывающихся предприятий в совокупности с дополнительными процедурами на уровне Группы, мы получили достаточные и надлежащие аудиторские доказательства в отношении консолидированной финансовой отчетности в целом, которые дают основание для выражения нашего мнения.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит Годовой отчет Группы за 2021 год и Отчет эмитента эмиссионных ценных бумаг Компании за 12 месяцев 2021 года (но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о данной отчетности), которые, как ожидается, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

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

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией и рассмотрении вопроса о том, 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.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом Группы за 2021 год и Отчетом эмитента эмиссионных ценных бумаг Компании за 12 месяцев 2021 года мы придем к выводу о том, что в них содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

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 аудитора 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 МСА, 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 МСА, 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 оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- 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.

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.

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 независимого аудитора (руководитель аудита), – А. Я. Фегецин.

Александр Яковлевич Фегецин, руководитель аудита

9 февраля 2022 года
Москва, Российская Федерация



А. Я. Фегецин, лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание от имени Акционерного общества «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит» (основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) – 12006020338), руководитель аудита (ОРНЗ – 21906101957)

ПАО «ФосАгро»

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2021 год

Млн руб.	Прим.	2021	2020
Выручка	7	420,488	253,879
Себестоимость реализованной продукции Группы	8	(206,082)	(157,370)
Себестоимость товаров для перепродажи		(12,725)	(9,333)
Валовая прибыль		201,681	87,176
Постоянные административные и коммерческие расходы	9	(27,845)	(24,048)
Налоги, кроме налога на прибыль, нетто	10	(5,946)	(2,962)
Прочие расходы, нетто	11	(3,449)	(2,512)
(Убыток)/доходы от курсовых разниц по операционной деятельности, нетто		(307)	1,379
Прибыль от операционной деятельности		164,134	59,033
Доход от переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости	18	1,193	-
Финансовые доходы	12	778	975
Финансовые расходы	12	(5,044)	(5,455)
Убыток от курсовых разниц по финансовой деятельности, нетто	29(b)	(531)	(26,449)
Расходы, связанные с COVID-19		(475)	(1,434)
Прибыль до налогообложения		160,055	26,670
Расход по налогу на прибыль	13	(30,381)	(9,749)
Прибыль за отчетный год		129,674	16,921
Причитающаяся:			
держателям неконтролирующих долей*		(23)	(11)
акционерам Компании		129,697	16,932
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в руб.)	24	1,002	131
Прочий совокупный убыток			
Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка			
Актuarные убытки	27	(36)	(28)
Статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка			
Курсовые разницы от пересчета операций в иностранной валюте		(350)	2,345
Прочий совокупный (убыток)/доход за отчетный год		(386)	2,317
Общий совокупный доход за отчетный год		129,288	19,238
Причитающийся:			
держателям неконтролирующих долей*		(23)	(11)
акционерам Компании		129,311	19,249

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

Консолидированная финансовая отчетность утверждена 9 февраля 2022 года:

Генеральный директор
Гурьев А. А.

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

Показатели консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 5 – 48, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ФосАгро»

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года

Млн руб.	Прим.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Активы			
Основные средства	14	237,444	220,031
Авансы, выданные под строительство и приобретение основных средств		13,237	7,835
Отложенные налоговые активы	17	9,499	7,462
Активы в форме права пользования	15	6,955	7,335
Материалы долгосрочного использования		4,698	4,308
Прочие долгосрочные активы	18	2,058	948
Катализаторы		2,049	2,292
Нематериальные активы		1,756	1,621
Инвестиции в ассоциированные предприятия	16	569	556
Внеоборотные активы		278,265	252,388
Торговая и прочая дебиторская задолженность	21	48,526	17,515
Запасы	20	41,177	30,580
Денежные средства и их эквиваленты	22	21,710	8,460
НДС и прочие налоги к возмещению		15,013	10,285
Налог на прибыль к возмещению		540	479
Прочие финансовые активы	19	216	311
Оборотные активы		127,182	67,630
Итого активов		405,447	320,018
Капитал			
Акционерный капитал	23	372	372
Эмиссионный доход		7,494	7,494
Нераспределенная прибыль		148,193	90,757
Актуарные убытки		(753)	(717)
Резерв накопленных курсовых разниц		9,231	9,581
Итого капитала, причитающегося акционерам Компании		164,537	107,487
Неконтролирующая доля		106	129
Итого капитала		164,643	107,616
Обязательства			
Кредиты и займы	25	157,081	103,824
Отложенные налоговые обязательства	17	12,937	11,578
Обязательства по аренде	26	3,459	4,268
Обязательства по планам с установленными выплатами	27	952	945
Долгосрочные обязательства		174,429	120,615
Торговая и прочая кредиторская задолженность	28	41,756	29,869
Кредиты и займы	25	12,710	55,316
НДС и прочие налоги к уплате		6,397	3,675
Налог на прибыль к уплате		3,334	1,000
Обязательства по аренде	26	2,178	1,927
Краткосрочные обязательства		66,375	91,787
Итого капитала и обязательств		405,447	320,018

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 5 – 48, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ФосАгро»

Консолидированный отчет о движении денежных средств за 2021 год

<i>Млн руб.</i>	<i>Прим.</i>	2021	2020
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль от операционной деятельности		164,134	59,033
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация	8, 9	27,676	26,626
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	11	198	209
<hr/>			
Прибыль от операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале и резервах		192,008	85,868
Увеличение запасов, катализаторов и долгосрочных материалов		(10,855)	(1,843)
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности		(38,667)	(2,316)
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		17,490	12,612
<hr/>			
Денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		159,976	94,321
Налог на прибыль уплаченный		(28,806)	(6,462)
Финансовые расходы уплаченные		(4,945)	(4,121)
<hr/>			
Денежные средства от операционной деятельности		126,225	83,738
<hr/>			
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(47,951)	(40,878)
Проценты по займам к капитализации уплаченные		(1,141)	(1,220)
Прочее		724	879
<hr/>			
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(48,368)	(41,219)
<hr/>			
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Привлечение заемных средств, за вычетом транзакционных расчетов	25	61,622	63,520
Погашение заемных средств	25	(50,081)	(66,182)
Комиссия за досрочное частичное погашение еврооблигаций	12	-	(292)
Дивиденды, выплаченные акционерам Компании	23	(72,260)	(38,852)
Дивиденды, выплаченные держателям неконтролирующих долей		-	(30)
Погашение обязательств по аренде	26	(1,950)	(1,951)
Прочие выплаты		-	(249)
<hr/>			
Денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(62,669)	(44,036)
<hr/>			
Увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов, нетто		15,188	(1,517)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		8,460	8,236
Влияние изменений валютных курсов		(1,938)	1,741
<hr/>			
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	22	21,710	8,460

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 5 – 48, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ФосАгро»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале за 2021 год

Млн руб.	Капитал, причитающийся акционерам Компании						Итого	Неконтролирующая доля	Итого капитал
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль	Актуарные убытки	Резерв накопленных курсовых разниц при пересчете операций в иностранной валюте				
Остаток на 1 января 2020 года	372	7,494	111,054	(689)	7,236	125,467	170	125,637	
Общий совокупный доход									
Прибыль/(убыток) за отчетный год	-	-	16,932	-	-	16,932	(11)	16,921	
Актуарные убытки, прим. 27	-	-	-	(28)	-	(28)	-	(28)	
Курсовые разницы от пересчета операций в иностранной валюте	-	-	-	-	2,345	2,345	-	2,345	
Операции с акционерами, отраженные непосредственно в составе капитала									
Дивиденды, выплаченные акционерам Компании, прим. 23	-	-	(38,850)	-	-	(38,850)	(30)	(38,880)	
Прочее	-	-	(249)	-	-	(249)	-	(249)	
Остаток на 31 декабря 2020 года	372	7,494	88,887	(717)	9,581	105,617	129	105,746	
Эффект от изменения в учетной политике, прим. 4	-	-	1,870	-	-	1,870	-	1,870	
Остаток на 1 января 2021 года	372	7,494	90,757	(717)	9,581	107,487	129	107,616	
Общий совокупный доход									
Прибыль/(убыток) за отчетный год	-	-	129,697	-	-	129,697	(23)	129,674	
Актуарные убытки, прим. 27	-	-	-	(36)	-	(36)	-	(36)	
Курсовые разницы от пересчета операций в иностранной валюте	-	-	-	-	(350)	(350)	-	(350)	
Операции с акционерами, отраженные непосредственно в составе капитала									
Дивиденды, выплаченные акционерам Компании, прим. 23	-	-	(72,261)	-	-	(72,261)	-	(72,261)	
Остаток на 31 декабря 2021 года	372	7,494	148,193	(753)	9,231	164,537	106	164,643	

Показатели консолидированного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 5 – 48, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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 ПАО «ФосАгро» и его 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.

По состоянию на 31 декабря 2021 года основными акционерами Материнской компании являются две компании, зарегистрированные на территории Швейцарии (31 декабря 2020 года: те же компании, зарегистрированные на территории Республики Кипр), владеющие около 44% обыкновенных акций, а также В. С. Литвиненко, владеющий около 21% обыкновенных акций. Большая часть обыкновенных акций Материнской компании находится под конечным контролем трастов, экономическим бенефициаром которых является А. Г. Гурьев и члены его семьи.

(б) 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. Экономика страны чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены изменениям, а также допускают возможность разных толкований (примечание 31). Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В марте 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией, российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Некоторые указанные выше меры были впоследствии смягчены, но по состоянию на 31 декабря 2021 г. уровень распространения инфекции оставался высоким, доля вакцинированных была относительно низкой и существовал риск того, что могут быть введены дополнительные ограничения в последующих периодах, в том числе в связи с появлением новых разновидностей вируса.

В 2021 году экономика России демонстрировала положительную динамику восстановления от пандемии. Этому также способствовало восстановление мировой экономики и повышение цен на мировых товарных рынках. Тем не менее более высокие цены на некоторых рынках в России и по всему миру также способствуют росту инфляции в России.

Руководство Группы рассмотрело события и условия, которые могут вызвать существенную неопределенность и пришло к выводу, что диапазон возможных сценариев развития событий не вызывает значительных сомнений в способности Группы продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

2 ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(а) 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) 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.

(с) 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.

(d) 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 и Евро в российские рубли (если применимо) осуществлялась следующим образом:

Активы и обязательства в долларах США и Евро по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года конвертировались по курсу на отчетную дату:

Курс на отчетную дату	Рублей за 1 доллар США	Рублей за 1 Евро
31 декабря 2021	74.2926	84.0695
31 декабря 2020	73.8757	90.6824

Прибыли и убытки за 2021 и 2020 годы конвертировались по среднему курсу за соответствующий месяц:

Средний курс за месяц	2021		2020	
	Рублей за 1 доллар США	Рублей за 1 Евро	Рублей за 1 доллар США	Рублей за 1 Евро
Январь	74.2291	90.5062	61.7823	68.7249
Февраль	74.3842	89.9403	63.8836	69.7001
Март	74.4151	88.6904	73.3183	81.0512
Апрель	76.0977	90.8178	75.2321	81.9481
Май	74.0438	89.8856	72.6187	79.0550
Июнь	72.5106	87.4537	69.2239	77.9624
Июль	73.9194	87.3794	71.2853	81.3800
Август	73.5942	86.6334	73.7998	87.3414
Сентябрь	72.8914	85.9412	75.6621	89.2870
Октябрь	71.4981	82.9586	77.9524	91.2900
Ноябрь	72.6024	82.9339	77.0462	91.0875
Декабрь	73.7172	83.3260	74.0563	90.0734

2 ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Капитал, образовавшийся в течение года, признается по курсу на дату транзакции.

Результирующие курсовые разницы признаются в составе прочего совокупного дохода.

(е) 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. 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 17 – признание отложенных налоговых активов: наличие будущего налогооблагаемого дохода для зачета имеющихся налоговых убытков;
- примечание 3 (f) – списание торговой дебиторской задолженности по договору секьюритизации.

(f) Применение новых и измененных стандартов и интерпретаций

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Группы с 1 января 2021 года, но не оказали существенного воздействия на Группу:

- 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).
- 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).

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

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно. В настоящее время Группа проводит оценку их влияния на консолидированную финансовую отчетность:

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).
- 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).

2 ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- 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).
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому руководству 2 по МСФО: Раскрытие информации об учетной политике (выпущено 12 февраля 2021 г. и действует в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 8: «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- «Уступки по аренде, связанные с COVID-19» – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 31 марта 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 апреля 2021 года или после этой даты).
- Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной и той же операции – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 г., вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. 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 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.

3 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(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. Дивиденды, полученные от ассоциированных предприятий, уменьшают балансовую стоимость инвестиций в ассоциированные предприятия. 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 контролируруемыми 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, и капитализированные затраты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

3 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 крупных запасных частей 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, отраженных на балансе 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.

Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Группе экономические выгоды.

(iv) Капитализация затрат по кредитам и займам

Затраты по займам, привлеченным на общие и конкретные цели, непосредственно относимые к приобретению, строительству или производству актива, подготовка которого к использованию по назначению или для продажи требует значительного времени (актив, отвечающий определенным требованиям), входят в состав стоимости такого актива.

Капитализация затрат по займам продолжается до даты, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки актива к использованию или к продаже.

Группа капитализирует затраты по кредитам и займам, которых можно было бы избежать, если бы она не произвела капитальные расходы по активам, отвечающим определенным требованиям. Капитализированные затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы) за исключением случаев, когда средства привлечены для приобретения актива, отвечающего определенным требованиям. В таких случаях капитализируется сумма фактических затрат.

3 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Капитализированные затраты по займам отражаются в составе денежных потоков от инвестиционной деятельности для целей консолидированного отчета о движении денежных средств.

(v) Авансы, выданные под строительство и приобретение основных средств

Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании.

(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.

(e) 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).

3 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости. Финансовые активы оцениваются по амортизированной стоимости если выполняются оба следующих условия:

- 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:

- 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) Программа секьюритизации

В рамках программы секьюритизации Группа продает застрахованную торговую дебиторскую задолженность банку без права обратного выкупа и получает от него в качестве оплаты денежные средства.

Данная торговая дебиторская задолженность списывается с баланса, поскольку Группа передает все риски и выгоды, связанные с владением данным активом, за исключением суммы страхового депозита. Страховой депозит представляет собой минимальную невозмещаемую сумму, относящуюся к дебиторской задолженности, передаваемой банку. Сумма депозита отражается в составе торговой дебиторской задолженности в консолидированном отчете о финансовом положении Группы. Группа продолжает получать денежные средства от покупателей непосредственно на счета Группы, затем перечисляет собранные денежные средства банку.

Портфель торговой дебиторской задолженности, который может быть продан банку, соответствует бизнес-модели, цель которой достигается путем получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи финансовых активов. Данная торговая дебиторская задолженность классифицируется и оценивается по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода.

Денежные средства, полученные от покупателей и не переданные банку по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочей кредиторской задолженности в консолидированном отчете о финансовом положении Группы. Комиссия за секьюритизацию признается в составе финансовых расходов.

3 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(g) Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на депозитных банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев. В состав денежных средств и их эквивалентов могут включаться депозиты сроком погашения более трех месяцев, подлежащие выплате по требованию в течение нескольких рабочих дней без штрафных санкций, проценты по которым могут быть возвращены без существенных рисков изменения стоимости в результате преждевременного изъятия депозита и в случае планируемого использования денежных средств для краткосрочных нужд.

(h) Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин – фактической себестоимости или чистой цене продажи. Запасы (готовая продукция и товары для перепродажи) торговых компаний учитываются по методу ФИФО, запасы производственных компаний 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 производственных накладных расходов, рассчитанная исходя из стандартных норм загрузки производственного оборудования.

Чистая цена продажи – это предполагаемая цена продажи запасов в обычных условиях делового оборота за вычетом расчетных затрат на завершение работ и реализацию.

Запасные части, которые планируется использовать для строительства или капитализируемых ремонтов, классифицируются в качестве внеоборотных активов.

Катализаторы со сроком использования свыше года отражаются в составе внеоборотных активов и списываются в себестоимость производства пропорционально объему выпущенной продукции. Катализаторы со сроком использования до 1 года включительно отражаются в составе запасов.

(i) 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 торговой 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.

3 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

(j) 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.

3 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

(к) 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.

(л) Финансовые обязательства

Группа включает в состав финансовых обязательств торговую и прочую кредиторскую задолженность, займы и облигации, оцениваемые по амортизированной стоимости. Группа прекращает признание финансовых обязательств, когда обязательства Группы погашены, аннулированы или срок их действия истек.

(м) 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 единовременно. 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.

3 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(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.

(n) 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.

(o) 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.

3 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

(р) 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 себестоимости реализованной продукции Группы.

(q) Финансовые доходы и финансовые расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы, дивидендный доход, доход от операций в иностранной валюте, амортизация дисконта по финансовым активам, доля в прибыли ассоциированных предприятий и доходы от курсовых разниц по финансовой деятельности. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка по мере его начисления 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 кредитам и займам, процентные расходы по обязательствам аренды, банковские комиссии, расходы на секьюритизацию, увеличение резерва по сомнительным долгам по финансовым вложениям, убыток от операций в иностранной валюте, доля в убытке ассоциированных предприятий и убыток от курсовых разниц по финансовой деятельности. 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.

(r) Затраты на вскрышные работы

При добыче апатитовой руды открытым способом перед началом промышленной добычи полезных ископаемых существует необходимость переместить большое количество пустой породы, чтобы получить доступ к экономически рентабельным для переработки ресурсам.

3 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

В соответствии со спецификой проведения вскрышных работ Группой, руда, доступ к которой улучшается в результате проведения вскрышных работ, извлекается в среднем не дольше четырех месяцев. Таким образом, коэффициент вскрышных работ (объем вскрыши к объему добытой апатитовой руды) является относительно постоянным в течение периода, поэтому расходы на вскрышные работы, понесенные в процессе эксплуатации месторождения, отражаются в составе прибыли или убытка по мере их понесения.

(s) 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.

(t) 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 органом управления Группы, с целью принятия решений о распределении ресурсов между сегментами и оценки их финансовых результатов.

Отчетные данные о результатах деятельности сегментов, направляемые высшему руководству Группы, включают статьи, которые относятся к сегменту непосредственно, а также те, которые могут быть отнесены к нему на разумной основе.

4 ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И РЕКЛАССИФИКАЦИИ

Начиная с 1 января 2021 года Группа:

- a) Изменила учетную политику в отношении признания логистических расходов до момента продажи готовой продукции. Группа начала капитализировать такие логистические расходы в стоимости готовой продукции. Ранее данные расходы отражались в составе коммерческих расходов по мере их возникновения. Группа классифицирует эти расходы как часть себестоимости реализованной продукции, в то время как ранее эти расходы раскрывались в составе коммерческих расходов. Группа внесла изменения в сравнительную информацию для ее сопоставимости с показателями текущего периода. Балансы на 1 января 2020 года не пересчитывались ввиду незначительного эффекта для финансовой отчетности.
- b) Изменила представление административных и постоянных коммерческих расходов. Начиная с 1 января 2021 года Группа показывает эти расходы вместе как постоянные административные и коммерческие расходы. Ранее эти расходы раскрывались отдельно в составе коммерческих и административных расходов соответственно. Группа внесла изменения в сравнительную информацию для ее сопоставимости с показателями текущего периода.
- c) Произвела взаимозачет торговой дебиторской и прочей кредиторской задолженностей, относящихся к договору продажи дебиторской задолженности банку в соответствии с соглашением, описанным в Примечании 29 (с).
- d) Отдельно представила материалы, которые планируется использовать в составе внеоборотных активов, и провела прочие реклассификации.

4 ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Руководство считает, что новая учетная политика и изменения в классификации и представлении определенных расходов обеспечат более актуальную и прозрачную информацию о результатах деятельности Группы.

В таблицах ниже приведены балансовые стоимости активов, обязательств, собственного капитала, расходов и денежных потоков, представленные в соответствии с предыдущей учетной политикой, и новые суммы после принятия изменений.

Выдержка из консолидированного отчета о финансовом положении:

Млн руб.	31 декабря 2020 года (как представлено ранее)	Корректировка/ реклассифика- ция	31 декабря 2020 года (текущая отчетность)
Активы			
Материалы долгосрочного использования (d)	-	4,308	4,308
Внеоборотные активы	248,080	4,308	252,388
Торговая и прочая дебиторская задолженность (с), (d)	32,887	(15,372)	17,515
НДС и прочие налоги к возмещению (d)	-	10,285	10,285
Налог на прибыль к возмещению (d)	-	479	479
Запасы (a), (d)	32,636	(2,056)	30,580
Оборотные активы	74,294	(6,664)	67,630
Итого активы	322,374	(2,356)	320,018
Капитал			
Нераспределенная прибыль (a)	88,887	1,870	90,757
Итого капитала, причитающегося акционерам Компании (a)	105,617	1,870	107,487
Итого капитал	105,746	1,870	107,616
Обязательства			
Отложенные налоговые обязательства (a)	11,196	382	11,578
Долгосрочные обязательства	120,233	382	120,615
Торговая и прочая кредиторская задолженность (с), (d)	39,152	(9,283)	29,869
Налог на прибыль к уплате (d)	-	1,000	1,000
НДС и прочие налоги к уплате (d)	-	3,675	3,675
Краткосрочные обязательства	96,395	(4,608)	91,787
Итого капитала и обязательств	322,374	(2,356)	320,018

4 ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Выдержка из консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе:

Млн руб.	2020 год (как представлено ранее)	Реклассификация	2020 год (текущая отчетность)
Себестоимость продукции (d)	(133,335)	133,335	-
Себестоимость реализованной продукции Группы (a), (d)	-	(157,370)	(157,370)
Себестоимость товаров для перепродажи (a), (d)	-	(9,333)	(9,333)
Валовая прибыль	120,544	(33,368)	87,176
Коммерческие расходы (b)	(39,588)	39,588	-
Административные расходы (b)	(17,828)	17,828	-
Постоянные административные и коммерческие расходы (b)	-	(24,048)	(24,048)
Доходы от курсовых разниц по операционной деятельности, нетто (b)	-	1,379	1,379
Операционная прибыль	57,654	1,379	59,033
Убыток от курсовых разниц (d)	(25,070)	25,070	-
Убыток от курсовых разниц по финансовой деятельности, нетто (d)	-	(26,449)	(26,449)

Выдержка из консолидированного отчета об изменениях в капитале:

Млн руб.	31 декабря 2020 года (как представлено ранее)	Корректировка	31 декабря 2020 года (текущая отчетность)
Нераспределенная прибыль (a)	88,887	1,870	90,757
Итого	105,746	1,870	107,616

Выдержка из консолидированного отчета о движении денежных средств:

Млн руб.	2020 год (как представлено ранее)	Реклассификация	2020 год (текущая отчетность)
Денежные средства от операционной деятельности			
Операционная прибыль (d)	57,654	1,379	59,033
Прибыль от операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале и резервах	84,489	1,379	85,868
Уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности (d)	(345)	(1,971)	(2,316)
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности (d)	12,020	592	12,612

5 ОПРЕДЕЛЕНИЕ СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ

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. Допущения, использованные при определении справедливой стоимости, при необходимости раскрываются более подробно в примечаниях, относящихся к соответствующему активу или обязательству.

(а) Финансовые активы и обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, представленных выданными займами, торговой и прочей дебиторской задолженностью, денежными средствами и их эквивалентами, торговой и прочей кредиторской задолженностью, приблизительно соответствует их балансовой стоимости на отчетную дату.

Справедливая стоимость еврооблигаций определяется для целей раскрытия информации на основе рыночных котировок и включается в уровень 1 иерархии справедливой стоимости. Справедливая стоимость кредитов и займов относится к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости. Справедливая стоимость рассчитывается на основе приведенной стоимости будущих денежных потоков по основной сумме и процентам, дисконтированных по рыночной процентной ставке на отчетную дату.

(б) Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости

Справедливая стоимость инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, определяется с использованием методов оценки и относится к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости.

6 СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Операционные сегменты представляют собой компоненты бизнеса, участвующие в приносящей доход или сопровождающейся расходами операционной деятельности, результаты которых регулярно анализируются органом управления Группы, ответственным за принятие операционных решений, и для которых имеется отдельная финансовая информация. Функции органа, ответственного за принятие операционных решений, выполняет высшее руководство Группы.

В Группе существует два отчетных сегмента, которые являются ее стратегическими бизнес-единицами. Стратегические бизнес-единицы предлагают различные виды продукции; в отношении них применяются различные методы и маркетинговые стратегии. Далее в краткой форме представлено описание операций, совершаемых каждым отчетным сегментом Группы:

6 СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- 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 видов выручки и статей 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.

Орган управления Группы, ответственный за принятие операционных решений, оценивает результаты деятельности каждого сегмента среди прочих факторов на основе показателя EBITDA (операционная прибыль, скорректированная на амортизацию). Поскольку МСФО не содержит определение показателя «EBITDA», принятое в Группе определение EBITDA может отличаться от определений, принятых другими предприятиями.

Информация о финансовых результатах деятельности каждого сегмента представлена далее.

В таблице представлены данные о результатах деятельности бизнес-сегментов Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 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:				
на внешнем рынке	332,999	71,851	15,638	420,488
на внутреннем рынке	238,033	64,722	7,276	310,031
	94,966	7,129	8,362	110,457
Себестоимость реализованной продукции Группы	(175,036)	(29,481)	(1,565)	(206,082)
Себестоимость товаров для перепродажи	-	-	(12,725)	(12,725)
Валовая прибыль сегментов	157,963	42,370	1,348	201,681
Постоянные административные и коммерческие расходы	(23,001)	(4,378)	(466)	(27,845)
Налоги, кроме налога на прибыль, нетто	(5,702)	(236)	(8)	(5,946)
Прочие расходы, нетто	(2,881)	(550)	(18)	(3,449)
Расходы от курсовых разниц по операционной деятельности, нетто	(200)	(97)	(10)	(307)
Операционная прибыль	126,179	37,109	846	164,134
Отдельные элементы доходов и расходов: Амортизация	(22,188)	(4,966)	(522)	(27,676)
EBITDA	148,367	42,075	1,368	191,810
Доход от переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости	978	205	10	1,193
Финансовые доходы	603	127	48	778
Финансовые расходы	(4,178)	(854)	(12)	(5,044)
Убыток от курсовых разниц по финансовой деятельности, нетто	(276)	(245)	(10)	(531)
Расходы, связанные с COVID-19	(412)	(59)	(4)	(475)
Прибыль до налогообложения	122,894	36,283	878	160,055

6 СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

<i>млн руб.</i>	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 Группы	(131,937)	(23,654)	(1,779)	(157,370)
Себестоимость товаров для перепродажи	-	-	(9,333)	(9,333)
Валовая прибыль сегментов	71,624	15,047	505	87,176
Постоянные административные и коммерческие расходы				
	(20,128)	(3,413)	(507)	(24,048)
Налоги, кроме налога на прибыль, нетто				
	(2,773)	(179)	(10)	(2,962)
Прочие расходы, нетто				
	(2,239)	(273)	-	(2,512)
Доходы от курсовых разниц по операционной деятельности, нетто				
	1,168	211	-	1,379
Операционная прибыль	47,652	11,393	(12)	59,033
Отдельные элементы доходов и расходов:				
Амортизация				
	(20,830)	(5,392)	(404)	(26,626)
ЕБИТДА	68,482	16,785	392	85,659
Финансовые доходы				
	798	149	28	975
Финансовые расходы				
	(4,544)	(897)	(14)	(5,455)
Убыток от курсовых разниц по финансовой деятельности, нетто				
	(22,806)	(3,642)	(1)	(26,449)
Расходы, связанные с COVID-19				
	(1,299)	(131)	(4)	(1,434)
Прибыль до налогообложения	19,801	6,872	(3)	26,670

6 СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Анализ экспортной выручки по географическим регионам представлен ниже:

млн руб.	2021	2020
Европа	116,771	66,516
Южная Америка	103,893	41,915
Северная Америка	31,780	12,287
Индия	19,765	21,623
Африка	17,916	12,336
СНГ	12,171	10,512
Азия	7,735	3,618
	310,031	168,807

7 ВЫРУЧКА

млн руб.	2021	2020
Фосфорсодержащая продукция	332,999	203,561
Продажа минеральных удобрений	297,009	167,718
Продажа апатитового концентрата	24,397	25,877
Продажа нефелинового концентрата	1,382	1,090
Продажа прочей фосфорсодержащей продукции и услуг	10,211	8,876
Азотсодержащая продукция	71,851	38,701
Прочая выручка	15,638	11,617
	420,488	253,879

8 СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ ГРУППЫ

Млн руб.	2021	2020
Производственная себестоимость реализованной продукции Группы	(163,034)	(124,197)
Амортизация	(24,812)	(23,743)
Материалы и услуги	(23,120)	(19,501)
Сера и серная кислота	(17,707)	(4,360)
Хлорид калия	(16,574)	(12,253)
Заработная плата и отчисления в социальные фонды	(15,286)	(13,807)
Аммиак	(14,277)	(4,802)
Природный газ	(12,635)	(12,342)
Расходы на ремонт	(11,373)	(10,134)
ТЗР по апатитовому концентрату	(9,105)	(8,134)
Электроэнергия	(6,740)	(6,311)
Топливо	(5,578)	(3,885)
Расходы на буровзрывные работы	(3,486)	(3,168)
Сульфат аммония	(2,341)	(1,757)
Логистические расходы реализованной продукции Группы	(43,048)	(33,173)
Фрахт, портовые и стивидорные расходы	(28,587)	(19,128)
Тариф РЖД и вознаграждение операторов	(10,728)	(11,452)
Таможенные пошлины	(2,483)	(1,482)
Прочие услуги и материалы	(1,250)	(1,111)
	(206,082)	(157,370)

9 ПОСТОЯННЫЕ АДМИНИСТРАТИВНЫЕ И КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Млн руб.	2021	2020
Постоянные административные расходы:	(21,083)	(17,828)
Заработная плата и отчисления в социальные фонды	(13,493)	(11,249)
Профессиональные услуги	(1,971)	(1,929)
Амортизация	(1,384)	(1,368)
Услуги по охране и пожарной безопасности	(1,053)	(886)
Прочие	(3,182)	(2,396)
Постоянные коммерческие расходы:	(6,762)	(6,220)
Заработная плата и отчисления в социальные фонды	(4,002)	(3,484)
Амортизация	(1,480)	(1,515)
Материалы и услуги	(1,280)	(1,221)
	(27,845)	(24,048)

10 НАЛОГИ, КРОМЕ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ, НЕТТО

Млн руб.	2021	2020
Налог на добычу полезных ископаемых	(3,605)	(919)
Налог на имущество	(1,694)	(1,397)
Земельный налог	(222)	(258)
Налог на загрязнение окружающей среды	(211)	(174)
НДС, включенный в состав расходов	(113)	(129)
Налог на пользование водными объектами	(53)	(44)
Прочие налоги	(48)	(41)
	(5,946)	(2,962)

11 ПРОЧИЕ РАСХОДЫ, НЕТТО

Млн руб.	2021	2020
Социальные расходы	(3,378)	(2,570)
Увеличение резерва под устаревание запасов	(370)	(18)
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	(198)	(209)
Увеличение резерва по сомнительным долгам и ожидаемым кредитным убыткам	(125)	(114)
Доход/(убыток) от выбытия запасов	387	(73)
Восстановление/(начисление) оценочного обязательства	2	(119)
Прочие доходы, нетто	233	591
	(3,449)	(2,512)

12 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Млн руб.	2021	2020
Процентный доход	643	338
Амортизация дисконта по финансовым активам	64	60
Доля в прибыли ассоциированных предприятий	13	37
Дивидендный доход	-	242
Прочие финансовые доходы	58	298
Финансовые доходы	778	975
Процентный расход по кредитам и займам	(3,910)	(3,647)
Процентный расход по обязательствам аренды	(395)	(485)
Банковская комиссия (включая комиссию за досрочное частичное погашение еврооблигаций)	(221)	(517)
Расходы на секьюритизацию	(146)	(141)
Увеличение резерва по сомнительным долгам по финансовым вложениям	(81)	(503)
Процентный расход по обязательствам по планам с установленными выплатами	(48)	(53)
Прочие финансовые расходы	(243)	(109)
Финансовые расходы	(5,044)	(5,455)

13 РАСХОД ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Ставка налога на прибыль Компании составляет 20% (в 2020 году: 20%).

млн руб.	2021	2020
Начисление текущего налога	(31,073)	(8,045)
Возникновение и восстановление временных разниц, включая изменение непризнанных налоговых активов	692	(1,704)
Расход по налогу на прибыль	(30,381)	(9,749)

Сверка эффективной ставки налога на прибыль:

	2021		2020	
	Млн руб.	%	Млн руб.	%
Прибыль до налогообложения	160,055	100	26,670	100
Налог на прибыль, рассчитанный по действующей ставке	(32,011)	(20)	(5,334)	(20)
Снижение отложенных налоговых активов	-	-	(4,800)	(18)
Корректировка налога за прошлые периоды	78	-	(9)	-
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	(1,017)	(1)	(864)	(3)
Влияние налоговых ставок в иностранных юрисдикциях	431	1	317	1
Снижение налоговой ставки	2,163	1	716	2
Эффект от изменения налоговых льгот	(25)	-	225	1
	(30,381)	(19)	(9,749)	(37)

14 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

млн руб.	Земля и здания	Машины и оборудование	Производственный и хозяйственный инвентарь	Незавершенное строительство	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2020 года	94,482	164,929	15,649	36,995	312,055
Поступления	1,757	4,013	2,477	37,590	45,837
Перемещения из состава активов в форме права пользования (прим. 15)	-	16	-	-	16
Перемещения	10,653	25,253	-	(35,906)	-
Выбытия	(2,425)	(6,425)	(242)	(79)	(9,171)
Прочие перемещения	138	175	16	-	329
<hr/>					
Остаточная стоимость					
На 1 января 2021 года	104,605	187,961	17,900	38,600	349,066
Поступления	1,529	4,406	3,031	34,866	43,832
Перемещения в состав активов в форме права пользования (прим. 15)	-	(15)	-	-	(15)
Перемещения	11,760	18,110	-	(29,870)	-
Выбытия	(1,450)	(6,655)	(192)	(102)	(8,399)
Прочие перемещения	(44)	(7)	(2)	-	(53)
<hr/>					
На 31 декабря 2021 года	116,400	203,800	20,737	43,494	384,431
<hr/>					
<i>Накопленная амортизация</i>					
На 1 января 2020 года	(21,774)	(81,164)	(9,658)	-	(112,596)
Перемещения из состава активов в форме права пользования (прим. 15)	-	(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
<hr/>					
На 1 января 2021 года	(25,455)	(92,284)	(11,296)	-	(129,035)
Перемещения в состав активов в форме права пользования (прим. 15)	-	7	-	-	7
Начисленная амортизация	(6,425)	(17,703)	(1,852)	-	(25,980)
Выбытие	1,263	6,560	179	-	8,002
Прочие перемещения	8	10	1	-	19
<hr/>					
На 31 декабря 2021 года	(30,609)	(103,410)	(12,968)	-	(146,987)
<hr/>					
Остаточная стоимость на 1 января 2020 года	72,708	83,765	5,991	36,995	199,459
<hr/>					
Остаточная стоимость на 1 января 2021 года	79,150	95,677	6,604	38,600	220,031
<hr/>					
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	85,791	100,390	7,769	43,494	237,444

14 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В течение года, закончившегося 31 декабря 2021, затраты по кредитам и займам в сумме 1,141 млн руб. (2020: 1,220 млн руб.) были капитализированы в составе основных средств по средневзвешенной процентной ставке 2,86% годовых (2020: 3.20% годовых).

По состоянию на 31 декабря 2021 года наиболее существенные суммы накопленных затрат в составе баланса незавершенного строительства относятся к следующими инвестиционным проектам:

- Кировский филиал АО «Апатит»: расширение и модернизация Кировского рудника. По состоянию на 31 декабря 2021 года Группа капитализировала затраты на сумму 14,045 млн руб. (31 декабря 2020: 10,758 млн руб.);
- Волховский филиал АО «Апатит»: строительство мощностей по производству моноаммонийфосфата. По состоянию на 31 декабря 2021 года Группа капитализировала затраты на сумму 13,362 млн руб. (31 декабря 2020: 7,939 млн руб.);
- Балаковский филиал АО «Апатит»: строительство мощностей по производству гранулированного сульфата аммония. По состоянию на 31 декабря 2021 года Группа капитализировала затраты на сумму 1,862 млн руб. (31 декабря 2020: 715 млн руб.);
- АО «Апатит» г. Череповец: развитие производства фтористого алюминия. По состоянию на 31 декабря 2021 года Группа капитализировала затраты на сумму 1,090 млн руб. (31 декабря 2020: 2,180 млн руб.).

15 АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

У Группы имеются 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.

<i>млн руб.</i>	Здания	Машины и оборудование	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2020 года	109	6,782	6,891
Заключение новых договоров аренды или модификация существующих договоров	146	1,934	2,080
Перемещения в состав основных средств (прим. 14)	-	(8)	(8)
Амортизация	(79)	(1,545)	(1,624)
Выбытия	(6)	(15)	(21)
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности	15	2	17
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года	185	7,150	7,335
Остаточная стоимость на 1 января 2021 года	185	7,150	7,335
Заключение новых договоров аренды или модификация существующих договоров	395	1,087	1,482
Перемещения из состава основных средств (прим. 14)	-	8	8
Амортизация	(100)	(1,673)	(1,773)
Выбытия	(20)	(68)	(88)
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности	(8)	(1)	(9)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	452	6,503	6,955

Признано в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе:

<i>млн руб.</i>	2021	2020
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	1,773	1,624
Процентные расходы по обязательствам по аренде	395	485
Расходы, относящиеся к краткосрочным договорам аренды	481	618
Расходы, относящиеся к договорам с переменной арендной ставкой	524	476

15 АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Признано в консолидированном отчете о движении денежных средств:

млн руб.	2021	2020
Арендные платежи (прим.26)	(1,949)	(1,951)
Процентные платежи (прим.26)	(395)	(485)
Расходы, относящиеся к краткосрочным договорам аренды	(481)	(618)
Расходы, относящиеся к договорам с переменной арендной ставкой	(524)	(476)
Итого платежи	(3,349)	(3,530)

16 ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Балансовые стоимости инвестиций в ассоциированные предприятия представлены ниже:

млн руб.	31 декабря 2021 года		31 декабря 2020 года	
	Балансовая стоимость	Доля владения	Балансовая стоимость	Доля владения
АО «Хибинская тепловая компания» (Россия)	484	50%	463	50%
АО «Гипроруда» (Россия)	59	25%	62	25%
АО «Солигаличский известковый комбинат» (Россия)	26	26%	31	26%
Итого	569		556	

17 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(а) Отложенные налоговые активы и обязательства по видам временных разниц

Признанные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

млн руб.	Активы	Обяза-	Нетто	Активы	Обяза-	Нетто
	2021	тельства 2021	2021	2020	тельства 2020	2020
Основные средства и нематериальные активы	375	(13,714)	(13,339)	383	(12,390)	(12,007)
Прочие внеоборотные активы	71	(256)	(185)	115	(51)	64
Оборотные активы	2,449	(809)	1,640	1,322	(1,012)	310
Обязательства	1,825	(205)	1,620	1,921	(311)	1,610
Накопленные налоговые убытки	6,881	-	6,881	5,962	-	5,962
Непризнанные отложенные налоговые активы	(55)	-	(55)	(55)	-	(55)
Налоговые активы/(обязательства)	11,546	(14,984)	(3,438)	9,648	(13,764)	(4,116)
Зачет по налогу	(2,047)	2,047	-	(2,186)	2,186	-
Налоговые активы/(обязательства), нетто	9,499	(12,937)	(3,438)	7,462	(11,578)	(4,116)

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 2021 года может быть перенесена на будущее без ограничения срока их утилизации.

17 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 2021 года не было признано отложенное налоговое обязательство по налогооблагаемым временным разницам, связанным с инвестициями в дочерние предприятия, составившим 714 млн руб. (на 31 декабря 2020 года: 19,984 млн руб.), поскольку либо 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 2021 года	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в прочем совокупном доходе	Рекласси- фикация	1 января 2021 года (текущая отчетность)	Эффект от изменения в учетной политике	31 декабря 2020 года (как представле но ранее)
Основные средства, активы в форме права пользования и нематериальные активы	(13,339)	(1,331)	1	(2)	(12,007)	-	(12,007)
Прочие внеоборотные активы	(185)	(243)	(6)	-	64	-	64
Оборотные активы	1,640	1,337	(7)	-	310	(382)	692
Обязательства	1,620	10	(2)	2	1,610	-	1,610
Накопленные налоговые убытки	6,881	919	-	-	5,962	-	5,962
Непризнанные отложенные налоговые активы	(55)	-	-	-	(55)	-	(55)
Налоговые (обязательства)/ активы, нетто	(3,438)	692	(14)	-	(4,116)	(382)	(3,734)

млн руб.	31 декабря 2020 года	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в прочем совокупном доходе	Рекласси- фикация	1 января 2020 года
Основные средства, активы в форме права пользования и нематериальные активы	(12,007)	(78)	(2)	-	(11,927)
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)

18 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

млн руб.	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Займы, выданные третьим лицам, учитываемые по амортизированной стоимости	637	716
Резервы по займам, выданным третьим лицам	(561)	(605)
Займы, выданные третьим лицам, учитываемые по амортизированной стоимости, нетто	76	111
Долгосрочная дебиторская задолженность	677	732
Резервы по долгосрочной дебиторской задолженности	(589)	(635)
Долгосрочная дебиторская задолженность, нетто	88	97
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1,790	592
Займы, выданные сотрудникам, учитываемые по амортизированной стоимости	104	148
Итого прочие внеоборотные активы	2,058	948

Движение резервов по займам выданным и долгосрочной дебиторской задолженности представлено ниже:

млн руб.	2021	2020
Займы, выданные третьим лицам		
Остаточная стоимость на 1 января	(605)	(510)
Начисление резерва по займам, выданным третьим лицам	(1)	-
Использование резерва	-	2
Восстановление резерва	-	59
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности	45	(156)
Остаточная стоимость на 31 декабря	(561)	(605)
Долгосрочная дебиторская задолженность		
Остаточная стоимость на 1 января	(635)	-
Начисление резерва по долгосрочной дебиторской задолженности	(1)	(584)
Использование резерва	-	-
Восстановление резерва	-	-
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности	47	(51)
Остаточная стоимость на 31 декабря	(589)	(635)

По состоянию 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, представлены 9.27% акций связанной стороны АО «АгроГард-Финанс». Акции данной компании не торгуются на бирже, и справедливая стоимость инвестиции была определена с использованием методов оценки. На 31 декабря 2021 года справедливая стоимость операционных дочерних компаний АО «АгроГард-Финанс» была определена на основании прогнозных денежных потоков в рублях, дисконтированных по ставке после налогообложения 13.7%, определенной на основании средневзвешенной стоимости капитала. Справедливая стоимость прочих дочерних компаний была определена на основании метода скорректированных чистых активов.

В 2021 году Группа признала доход от переоценки справедливой стоимости инвестиции в размере 1,193 млн руб. в составе прибыли или убытка. В 2020 году результат от изменения справедливой стоимости инвестиции не признавался.

19 ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

млн руб.	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Проценты к получению	140	134
Займы, выданные сотрудникам, учитываемые по амортизированной стоимости	104	125
Займы, выданные третьим лицам, учитываемые по амортизированной стоимости	60	48
Займы, выданные связанным лицам, учитываемые по амортизированной стоимости	25	-
Дивиденды к получению	-	41
Резерв по сомнительным долгам	(113)	(37)
Итого прочие финансовые активы	216	311

20 ЗАПАСЫ

млн руб.	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Материалы и запасные части	10,535	8,086
<i>Готовая продукция:</i>		
Минеральные удобрения	22,110	14,254
Апатитовый концентрат	607	717
Прочие продукты	291	378
<i>Незавершенное производство:</i>		
Минеральные удобрения и прочая продукция	6,375	4,902
Минеральные удобрения для перепродажи, приобретенные у третьих лиц	1,662	2,292
Прочие товары	197	172
Резерв под устаревание запасов	(600)	(221)
Итого запасы	41,177	30,580

21 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

млн руб.	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Финансовые активы		
Торговая дебиторская задолженность	33,013	11,212
Прочая дебиторская задолженность	822	996
Резерв по сомнительным долгам и ожидаемым кредитным убыткам	(339)	(349)
Нефинансовые активы		
Авансы выданные	14,819	5,537
Расходы будущих периодов	199	117
Дебиторская задолженность персонала	28	22
Резерв по сомнительным долгам и ожидаемым кредитным убыткам	(16)	(20)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	48,526	17,515

21 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2021 года сумма торговой дебиторской задолженности включает дебиторскую задолженность, оцениваемую по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в сумме 3,166 млн руб. (на 31 декабря 2020 года: 1,874 млн руб.) и дебиторскую задолженность, оцениваемую по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в сумме 4,885 млн руб. (на 31 декабря 2020 года: 93 млн руб.). Справедливая стоимость остатков по данным видам дебиторской задолженности приблизительно равна их балансовой стоимости.

Изменения в сумме резерва по сомнительным долгам и ожидаемым кредитным убыткам представлено ниже:

<i>млн руб.</i>	2021	2020
Остаток на 1 января	(369)	(258)
Использование резерва	140	78
Восстановление резерва	10	5
Реклассификация из внеоборотных активов	-	(37)
Курсовые разницы от пересчета операций в иностранной валюте	(3)	(29)
Увеличение резерва по сомнительным долгам и ожидаемым кредитным убыткам	(133)	(128)
Остаток на 31 декабря	(355)	(369)

Информация о просроченных суммах торговой дебиторской задолженности приведена в примечании 29 (с).

22 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>млн руб.</i>	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Денежные средства на банковских счетах	13,298	4,023
Депозиты до востребования	8,405	4,432
Денежные средства в кассе	7	5
Итого денежные средства и их эквиваленты	21,710	8,460

Наиболее значительные остатки денежных средств и их эквивалентов размещены в банках с кредитными рейтингами от «AA» до «BBB».

23 КАПИТАЛ

(а) Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 акционерный капитал Компании состоит из 129,500,000 обыкновенных акций с номинальной стоимостью 2.5 рубля за акцию. Все выпущенные обыкновенные акции полностью оплачены. Каждая обыкновенная акция дает один голос.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 количество обыкновенных акций, разрешенных к дополнительному выпуску, составляет 994,977,080 штук номинальной стоимостью 2,5 рубля за акцию.

23 КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(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 Компании за отчетный период и ее финансовое состояние. Для расчета размера средств, направляемых на дивидендные выплаты, Совет директоров исходит из объема консолидированного свободного денежного потока Компании за отчетный период (квартал, половина года, первые 9 месяцев года или год), рассчитанного в соответствии с МСФО. Свободный денежный поток включает денежные потоки от операционной деятельности за вычетом денежных потоков от инвестиционной деятельности, рассчитанных на основании консолидированного отчета о движении денежных средств. Решение о выплате промежуточных дивидендов принимается Общим собранием акционеров не позднее чем через 3 месяца после окончания соответствующего отчетного периода. Срок выплаты дивидендов номинальному держателю и являющемуся профессиональным участником рынка ценных бумаг доверительному управляющему, которые зарегистрированы в реестре акционеров, не должен превышать 10 рабочих дней, а другим зарегистрированным в реестре акционеров лицам - 25 рабочих дней с даты, на которую определяются лица, имеющие право на получение дивидендов. 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.

(c) 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 2021 года накопленная нераспределенная прибыль Материнской компании составила 59,337 млн руб. (на 31 декабря 2020 года: 18,057 млн руб.).

Рекомендованные Советом директоров	Утвержденные собранием акционеров	Сумма на одну обыкновенную акцию руб.	Размер дивидендов млн руб.
Сумма дивидендов, утвержденных в отчетном периоде			
Апрель 2021	Май 2021	63	8,158.5
Май 2021	Июнь 2021	105	13,597.5
Август 2021	Сентябрь 2021	156	20,202.0
Ноябрь 2021	Декабрь 2021	234	30,303.0
Сумма дивидендов, утвержденных после отчетной даты			
Февраль 2022	Апрель 2022	390	50,505.0
Итого дивиденды			122,766.0

24 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.

	2021	2020
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении	129,500,000	129,500,000
Прибыль, причитающаяся акционерам Компании (млн руб.)	129,697	16,932
Базовая и разводненная прибыль на акцию (руб.)	1,002	131

25 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

В данном примечании приводится информация о договорных условиях предоставления Группе кредитов и займов. Более подробно об операциях аренды см. примечание 26. Информация о подверженности Группы валютному риску, процентному риску и риску ликвидности содержится в примечании 29.

млн руб.	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Краткосрочные кредиты и займы		
Необеспеченные банковские кредиты	11,492	28,326
Еврооблигации	-	25,857
Проценты к уплате	1,220	1,137
Банковские комиссии (краткосрочные)	(2)	(4)
Итого краткосрочные кредиты и займы	12,710	55,316
Долгосрочные кредиты и займы		
Еврооблигации	111,439	73,876
Необеспеченные банковские кредиты	45,957	30,159
Банковские комиссии (долгосрочные)	(315)	(211)
Итого долгосрочные кредиты и займы	157,081	103,824
Итого кредиты и займы	169,791	159,140

В мае 2017 года Компания через SPV, котирующуюся на Ирландской фондовой бирже, выпустила Еврооблигации со сроком погашения 4.5 года на сумму 500 млн долларов США, с купонным доходом 3.95%. В 2020 году Компания через SPV досрочно погасила Еврооблигации на сумму 150 млн долларов США. Справедливая стоимость Еврооблигаций на 31 декабря 2020 года составляла 26,514 млн руб. В ноябре 2021 года Компания через SPV погасила Еврооблигации на сумму 350 млн долларов США. Погашение финансировалось за счет средств от размещения Еврооблигаций, выпущенных в сентябре 2021 года.

В январе 2018 года Компания через SPV выпустила Еврооблигации со сроком погашения 5.25 лет на сумму 500 млн долларов США, котирующиеся на Ирландской фондовой бирже, с купонным доходом 3.949%, справедливая стоимость которых на отчетную дату составляет 37,940 млн руб. (31 декабря 2020 года: 38,763 млн руб.).

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 37,726 млн руб. (31 декабря 2020 года: 38,534 млн руб.).

25 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В сентябре 2021 года Компания через SPV выпустила Еврооблигации со сроком погашения 7 лет на сумму 500 млн долларов США, котирующиеся на Ирландской фондовой бирже, с купонным доходом 2.6%, справедливая стоимость которых на отчетную дату составляет 36,140 млн руб.

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

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

<i>млн руб.</i>	31 декабря 2021	31 декабря 2020
В долларах США	154,288	129,593
В Евро	12,407	20,018
В рублях	3,096	9,529
Итого	169,791	159,140

Сроки погашения кредитов и займов следующие:

<i>млн руб.</i>	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Менее года	12,712	55,320
1-2 года	48,760	12,182
2-3 года	16,879	40,859
3-4 года	41,037	3,921
4-5 лет	11,320	40,859
Свыше 5 лет	39,400	6,214
Банковская комиссия	(317)	(215)
Итого	169,791	159,140

Расшифровка движения кредитов и займов:

<i>млн руб.</i>	2021	2020
Стоимость обязательств на 1 января	159,140	133,576
Привлечение	61,622	63,520
Погашение	(50,081)	(66,182)
Процентные расходы	3,910	3,647
Проценты к уплате	(3,861)	(3,352)
Амортизация комиссии банка	83	83
Курсовые разницы	(812)	27,848
Прочие операции	(210)	-
Стоимость обязательств на 31 декабря	169,791	159,140

26 ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

<i>млн руб.</i>	Обязательства по аренде без последующего выкупа актива	Обязательства по аренде с последующим выкупом актива	Итого
Баланс на 1 января 2020 года	4,757	1,487	6,244
Заклучение новых договоров аренды и модификация существующих	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 от пересчета в валюту представления отчетности	14	1	15
Баланс на 1 января 2021 года	3,622	2,573	6,195
Заклучение новых договоров аренды и модификация существующих	882	521	1,403
Процентные расходы по обязательствам аренды	223	172	395
Арендные платежи	(1,345)	(604)	(1,949)
Процентные платежи	(223)	(172)	(395)
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности	(11)	(1)	(12)
Баланс на 31 декабря 2021 года	3,148	2,489	5,637

27 ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПЛАНУ С УСТАНОВЛЕННЫМИ ВЫПЛАТАМИ

<i>млн руб.</i>	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Долгосрочные обязательства по выплате пенсий	307	323
Обязательства по выплате единовременных вознаграждений в связи с окончанием трудовой деятельности, кроме пенсий	645	622
Итого обязательства по планам с установленными выплатами	952	945

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:

<i>млн руб.</i>	2021	2020
Обязательства по планам с установленными выплатами на 1 января	945	857
Вознаграждения выплаченные	(132)	(74)
Стоимость услуг текущего периода и расход по процентам	123	98
Стоимость услуг прошлых периодов	(15)	(1)
Актuarные убытки, признанные в прочем совокупном доходе	36	28
Влияние резерва по пересчету иностранной валюты и курсовых разниц	(5)	37
Обязательства по планам с установленными выплатами на 31 декабря	952	945

27 ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПЛАНАМ С УСТАНОВЛЕННЫМИ ВЫПЛАТАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Ставка дисконтирования	7.5%	6.4%
Увеличение размера пенсий в будущих периодах	4.1%	3.5%

28 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

млн руб.	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Торговая кредиторская задолженность	16,643	12,230
в том числе кредиторская задолженность по расчетам за основные средства и нематериальные активы	5,676	4,777
Авансы полученные (обязательства по договору)	16,379	12,406
Кредиторская задолженность по расчетам с персоналом	5,094	4,029
Начисленные расходы и резервы	209	210
Дивиденды к уплате	2	-
Прочая кредиторская задолженность	3,429	994
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	41,756	29,869

Остаток обязательств по договорам на начало года был полностью признан в составе выручки в течение отчетного периода.

29 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

(a) 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.

29 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

Группа имеет следующую чистую денежную позицию по финансовым активам и обязательствам, выраженным в иностранной валюте:

млн руб.	31 декабря 2021		31 декабря 2020	
	в долларах США	в Евро	в долларах США	в Евро
Компании Группы, ведущие деятельность в РФ:				
<i>Оборотные активы</i>	1,643	70	439	28
Торговая и прочая дебиторская задолженность	654	3	366	5
Денежные средства и их эквиваленты	989	67	73	23
Прочие финансовые активы	-	-	-	-
<i>Долгосрочные обязательства</i>	(143,073)	(11,786)	(97,319)	(6,716)
Долгосрочные кредиты и займы	(142,510)	(11,786)	(97,319)	(6,716)
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде	(563)	-	-	-
<i>Краткосрочные обязательства</i>	(13,563)	(1,712)	(33,457)	(14,094)
Краткосрочные кредиты и займы	(12,070)	(620)	(32,475)	(13,302)
Кредиторская задолженность	(1,422)	(1,092)	(982)	(792)
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде	(71)	-	-	-
Чистая позиция компаний Группы, ведущих деятельность в РФ	(154,993)	(13,428)	(130,337)	(20,782)
Компании Группы, ведущие деятельность вне РФ:				
<i>Оборотные активы</i>	2,831	2,977	1,596	916
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1,572	1,390	970	560
Денежные средства и их эквиваленты	1,182	1,587	543	356
Прочие финансовые активы	77	-	83	-
<i>Долгосрочные обязательства</i>	-	(2)	-	-
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде	-	(2)	-	-
<i>Краткосрочные обязательства</i>	(137)	(199)	(2)	(171)
Кредиторская задолженность	(121)	(197)	(2)	(171)
Краткосрочные кредиты и займы	(16)	-	-	-
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде	-	(2)	-	-
Чистая позиция компаний Группы, ведущих деятельность вне РФ	2,694	2,776	1,594	745

29 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

млн руб.	31 декабря 2021		31 декабря 2020	
	в долларах США	в Евро	в долларах США	в Евро
Итого:				
<i>Оборотные активы</i>				
Торговая и прочая дебиторская задолженность	4,474	3,047	2,035	944
Денежные средства и их эквиваленты	2,226	1,393	1,336	565
Прочие финансовые активы	2,171	1,654	616	379
	77	-	83	-
<i>Долгосрочные обязательства</i>				
Долгосрочные кредиты и займы	(143,073)	(11,788)	(97,319)	(6,716)
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде	(142,510)	(11,786)	(97,319)	(6,716)
	(563)	(2)	-	-
<i>Краткосрочные обязательства</i>				
Краткосрочные кредиты и займы	(13,700)	(1,911)	(33,459)	(14,265)
Кредиторская задолженность	(12,086)	(620)	(32,475)	(13,302)
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде	(1,543)	(1,289)	(984)	(963)
	(71)	(2)	-	-
Итого чистая позиция	(152,299)	(10,652)	(128,743)	(20,037)

По оценкам руководства, на основании чистой валютной позиции в долларах США и Евро 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 16,295 млн руб. (в 2020 году к увеличению/(уменьшению) прибыли на 14,878 млн руб.). При проведении анализа предполагалось, что все остальные переменные, в том числе процентные ставки, остаются неизменными. При анализе данных за 2020 год использовались такие же допущения.

Отрицательная курсовая разница, признанная в составе прибыли или убытка, в размере 838 млн руб. (25,070 млн руб. за сравнительный период) явилась следствием обесценения российского рубля относительно основных валют в течение отчетного и сравнительного периодов.

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 19,842 млн руб. (31 декабря 2020 года: 16,760 млн руб.).

Процентный риск

Процентный 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.

29 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В таблице ниже приведен общий анализ процентного риска Группы для процентных финансовых инструментов по их балансовой стоимости:

млн руб.	31 декабря 2021	31 декабря 2020
<i>Финансовые инструменты с фиксированной процентной ставкой</i>		
Прочие долгосрочные активы	181	259
Депозиты до востребования и прочие финансовые активы	8,594	4,605
Долгосрочные кредиты и займы	(154,309)	(94,498)
Краткосрочные кредиты и займы	(6,523)	(53,027)
Обязательства по аренде	(5,637)	(6,195)
Итого финансовые инструменты с фиксированной процентной ставкой	(157,694)	(148,856)
<i>Финансовые инструменты с плавающей процентной ставкой</i>		
Долгосрочные кредиты и займы	(3,087)	(9,537)
Краткосрочные кредиты и займы	(6,189)	(2,293)
Итого финансовые инструменты с плавающей процентной ставкой	(9,276)	(11,830)

На 31 декабря 2021 года увеличение/(уменьшение) ставки LIBOR/EURIBOR на 1 процентный пункт при том, что другие переменные остались бы неизменными, привело бы к уменьшению/(увеличению) прибыли, а также капитала Группы на 93 млн руб. (на 31 декабря 2020 года: 118 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 2021 года балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную подверженность Группы кредитному риску, которая составила 57,489 млн руб. (31 декабря 2020 года: 21,580 млн руб.). У Группы нет значительной концентрации кредитного риска в отношении отдельных покупателей и/или регионов.

По состоянию на 31 декабря 2021 года финансовые активы Группы, оцениваемые по амортизированной стоимости, составили 47,648 млн руб. (31 декабря 2020 года: 19,021 млн руб.).

По состоянию на 31 декабря 2021 года финансовые активы Группы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, составили 6,675 млн руб. (31 декабря 2020 года: 685 млн руб.).

По состоянию на 31 декабря 2021 года финансовые активы Группы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, составили 3,166 млн руб. (31 декабря 2020 года: 1,874 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.

29 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

29 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В составе торговой и прочей дебиторской задолженности отражена дебиторская задолженность со следующими сроками просрочки платежей по состоянию на отчетную дату:

млн руб.	31 декабря 2021				31 декабря 2020			
	Козф- фициент убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожида- емые кредитные убытки за весь срок	Чистая балансовая стоимость	Козф- фициент убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожида- емые кредитные убытки за весь срок	Чистая балансовая стоимость
Непросроченная	0%-15%	30,652	(3)	30,649	0%-15%	10,252	(4)	10,248
Просроченная от 0 до 90 дней	1%-35%	2,265	(46)	2,219	1%-35%	951	(4)	947
Просроченная от 91 до 180 дней	5%-60%	32	(6)	26	5%-60%	391	-	391
Просроченная от 181 до 365 дней	15%-90%	68	(51)	17	15%-90%	32	(8)	24
Просроченная более 1 года	50%-100%	812	(232)	580	50%-100%	582	(333)	249
		33,829	(338)	33,491		12,208	(349)	11,859

Следующая информация показывает движение активов и обязательств Группы в рамках программы секьюритизации за отчетный период:

млн руб.	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Торговая дебиторская задолженность, проданная банку	23,992	14,899
Денежные средства, полученные в качестве оплаты от банка	8,684	2,350
Денежные средства, переданные банку	(3,566)	(3,881)
Зачет с прочей кредиторской задолженностью	15,308	12,549
Прочие неденежные операции	253	63

Задолженность перед банком по состоянию на 31 декабря 2021 года в размере 3,229 млн руб. (на 31 декабря 2020 года: 852 млн руб.) отражена в составе прочей кредиторской задолженности. Задолженность банка перед Группой по состоянию на 31 декабря 2021 года в размере 854 млн руб. (на 31 декабря 2020 года: 537 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

Максимальная подверженность Группы кредитному риску по выданным финансовым гарантиям равна сумме гарантированного обязательства (см. примечание 32). В соответствии с принятой политикой Группа предоставляет финансовые гарантии только дочерним предприятиям или связанным сторонам.

29 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(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.

В таблице ниже указаны предусмотренные договорами сроки погашения финансовых обязательств, включая процентные платежи, которые были конвертированы по курсу на отчетную дату, где применимо. Суммы, указанные в таблице с расшифровкой по срокам погашения, представляют собой недисконтированные потоки денежных средств по заключенным договорам.

млн руб.	31 декабря 2021							
	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
Кредиты и займы	170,108	185,811	16,492	52,628	19,720	43,070	12,526	41,375
Обязательства по аренде	5,637	6,246	2,487	1,856	1,261	318	202	122
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20,283	20,283	20,283	-	-	-	-	-
Финансовые гарантии, выданные по обязательствам связанных сторон	75	75	75	-	-	-	-	-
Итого	196,103	212,415	39,337	54,484	20,981	43,388	12,728	41,497

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
Кредиты и займы	159,355	171,988	59,276	15,637	43,337	5,529	41,759	6,450
Обязательства по аренде	6,195	7,122	2,336	2,109	1,477	1,021	161	18
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18,042	18,042	18,042	-	-	-	-	-
Финансовые гарантии, выданные по обязательствам связанных сторон	340	360	283	77	-	-	-	-
Итого	183,932	197,512	79,937	17,823	44,814	6,550	41,920	6,468

(e) 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.

29 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

30 КОНТРАКТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря 2021 года у Группы были договорные обязательства на приобретение основных средств на сумму 29,458 млн руб. (31 декабря 2020 года: 31,197 млн руб.), включая НДС, где применимо.

31 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

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Группы. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесены решения о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности.

В состав Группы входит ряд организаций, зарегистрированных за пределами Российской Федерации. Налоговые обязательства Группы определены исходя из предположения о том, что данные организации не подлежат налогообложению налогом на прибыль по законодательству Российской Федерации, поскольку они не образуют постоянного представительства в России. Данная интерпретация соответствующего законодательства может быть оспорена, но в данный момент последствия таких спорных ситуаций невозможно оценить с достаточной степенью надежности. Вместе с тем они могут быть значительными для финансового положения и/или деятельности Группы в целом. Законом о контролируемых иностранных компаниях («КИК») было введено обложение налогом на прибыль в Российской Федерации прибыли иностранных компаний и иностранных структур без образования юридического лица (включая фонды), контролируемых налоговыми резидентами Российской Федерации (контролирующими лицами). Прибыль КИК облагается налогом по ставке 20%. Руководство не ожидает существенных дополнительных налоговых выплат в отношении прибыли своих иностранных зависимых и дочерних обществ в связи с новыми правилами по КИК.

31 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Так как российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по некоторым вопросам, Группа время от времени применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов по Группе. Руководство в настоящее время считает,

что его позиция в отношении налогов и примененные Группой интерпретации с достаточной степенью вероятности могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Группа понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Группой интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Группы в целом.

(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 заявлений 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.

В течение двух лет, закончившихся 31 декабря 2021 и 2020 гг., Группой были соблюдены условия, предусмотренные кредитными договорами.

32 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Стороны обычно считаются связанными, если находятся под общим контролем или если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или может оказывать значительное влияние или совместный контроль над другой стороной при принятии финансовых и операционных решений. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма. Другие связанные стороны включают компании, находящиеся под контролем основных акционеров Материнской компании.

Остатки и операции со связанными сторонами обычно не обеспечены и деноминированы в рублях.

32 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(a) Операции со связанными сторонами

Млн руб.	Характер отношений	2021	2020
Реализация товаров и услуг	Ассоциированные компании	26	26
Прочие доходы, нетто	Ассоциированные компании	-	1
Приобретение товаров и услуг	Ассоциированные компании	(585)	(561)
Реализация товаров и услуг	Другие связанные стороны	968	686
Дивиденды к получению	Другие связанные стороны	-	203
Прочие расходы, нетто	Другие связанные стороны	(60)	(53)
Приобретение товаров и услуг	Другие связанные стороны	(224)	(115)

В 2021 году Группа объявила дивиденды акционерам, имеющим значительное влияние на Группу, в общей сумме 46,824 млн руб. (2020: 25,113 млн руб.).

(b) Остатки по расчетам с ассоциированными предприятиями

Млн руб.	Характер отношений	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Дебиторская и прочая задолженность	Ассоциированные компании	20	16
Кредиторская и прочая задолженность	Ассоциированные компании	(17)	(12)
Дебиторская и прочая задолженность	Другие связанные стороны	8	14
Кредиторская и прочая задолженность	Другие связанные стороны	(349)	(237)
Краткосрочные займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости	Другие связанные стороны	25	-

(c) Финансовые гарантии

Финансовые гарантии, выданные Группой банкам по обязательствам ассоциированных предприятий, составляют 75 млн руб. (на 31 декабря 2020 года: 340 млн руб.).

(d) Вознаграждение старшего руководящего персонала

Вознаграждение старшего руководящего персонала состоит из ежемесячного оклада, ежегодной премии, рассчитываемой по итогам достигнутых операционных результатов, взносов в государственный Пенсионный фонд Российской Федерации и фонды медицинского и социального страхования. Сумма вознаграждения членов Совета директоров и старшего руководящего персонала, включенная в состав административных и коммерческих расходов, составила 4,147 млн руб. (в 2020 году: 3,351 млн руб.).

33 ОСНОВНЫЕ ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Наименование	Страна регистрации	Эффективная доля участия на (округленно)	
		31 декабря 2021	31 декабря 2020
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 «ФосАгро-Сибирь»	Россия	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 DOO	Сербия	100%	100%
UAB PhosAgro Baltic	Литва	100%	100%
PhosAgro Balkans SRL	Румыния	100%	100%
PhosAgro South Africa Proprietary Limited	Южная Африка	100%	100%
Logifert Oy	Финляндия	100%	100%
Bulk Terminal Kotka Oy	Финляндия	100%	100%

34 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.