



ПАО «ФосАгро»

**Консолидированная промежуточная
сокращенная финансовая
отчетность за три месяца,
закончившихся 31 марта 2021 года
(неаудированная)**

Содержание

Заключение по результатам обзорной проверки консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

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

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

1	Общие положения	5
2	Основы подготовки финансовой отчетности	6
3	Изменения в учетной политике и реклассификации	7
4	Сегментная информация	10
5	Выручка	13
6	Себестоимость реализованной продукции	13
7	Постоянные административные и коммерческие расходы	14
8	Налоги, кроме налога на прибыль, нетто	14
9	Прочие доходы и расходы, нетто	14
10	Финансовые доходы и расходы	15
11	Расход по налогу на прибыль	15
12	Основные средства	16
13	Активы в форме права пользования	17
14	Прочие внеоборотные активы	18
15	Прочие финансовые активы	18
16	Запасы	19
17	Торговая и прочая дебиторская задолженность	19
18	Денежные средства и их эквиваленты	20
19	Капитал	21
20	Прибыль/(убыток) на акцию	21
21	Кредиты и займы	21
22	Обязательства по аренде	23
23	Торговая и прочая кредиторская задолженность	23
24	Контрактные обязательства	23
25	Операции со связанными сторонами	24
26	Валютный риск	25
27	Определение справедливой стоимости	25
28	Сезонность	26



Заключение по результатам обзорной проверки консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

Акционерам и Совету директоров Публичного акционерного общества «ФосАгро»:

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого консолидированного промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении Публичного акционерного общества «ФосАгро» и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 31 марта 2021 года и связанных с ним консолидированных промежуточных сокращенных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за три месяца, закончившихся на указанную дату, а также соответствующих пояснительных примечаний. Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

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



Вывод

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

АО "ПВК Аудит"

18 мая 2021 года

Москва, Российская Федерация

А. Я. Фегецин, руководитель задания (квалификационный аттестат № 03-001436),
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудируемое лицо: Публичное акционерное общество «ФосАгро»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 сентября 2002 года, и присвоен государственный регистрационный номер 1027700190572

Идентификационный номер налогоплательщика: 7736216869

Российская Федерация, 119333, г. Москва, Ленинский пр-т, д.55/1, стр.1

Независимый аудитор:

Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Зарегистрировано Государственным учреждением Московская регистрационная палата 28 февраля 1992 года за № 008.890

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 22 августа 2002 года, и присвоен государственный регистрационный номер 1027700148431

Идентификационный номер налогоплательщика: 7705051102

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций – 12006020338

ПАО «ФосАгро»

Консолидированные промежуточные сокращенные отчеты о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года
(неаудированный)

Млн руб	Прим.	Три месяца, закончившихся 31 марта	
		2021	2020
Выручка	5	87,579	64,058
Себестоимость продукции Группы	6	(48,895)	(41,573)
Себестоимость товаров для перепродажи		(3,313)	(3,089)
Валовая прибыль		35,371	19,396
Постоянные административные и коммерческие расходы	7	(6,492)	(6,270)
Налоги, кроме налога на прибыль, нетто	8	(1,518)	(874)
Прочие доходы и расходы, нетто	9	(657)	(704)
Доходы от курсовых разниц по операционной деятельности, нетто		98	2,236
Прибыль от операционной деятельности		26,802	13,784
Финансовые доходы	10	100	301
Финансовые расходы	10	(1,298)	(1,474)
Убыток от курсовых разниц по финансовой деятельности, нетто	26	(2,885)	(32,179)
Расходы, связанные с COVID-19		(119)	-
Прибыль/(убыток) до налогообложения		22,600	(19,568)
(Расход)/доход по налогу на прибыль	11	(4,256)	3,980
Прибыль/(убыток) за отчетный период		18,344	(15,588)
Причитающаяся: держателям неконтролирующих долей* акционерам Компании		(9) 18,353	(1) (15,587)
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию (в руб.)	20	142	(120)
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Курсовые разницы от пересчета операций в иностранной валюте		214	2,586
Прочий совокупный доход за отчетный период		214	2,586
Общий совокупный доход/(убыток) за отчетный период		18,558	(13,002)
Причитающийся: держателям неконтролирующих долей* акционерам Компании		(9) 18,567	(1) (13,001)

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

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность утверждена 18 мая 2021 года:

Генеральный директор

Гурьев А.А.

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

Показатели консолидированных промежуточных сокращенных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 5 – 26, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

ПАО «ФосАгро»

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 марта 2021 года (неаудированный)

Млн руб.	Прим.	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
Активы			
Основные средства	12	221,860	220,031
Авансы, выданные под строительство и приобретение основных средств		9,469	7,835
Отложенные налоговые активы		7,934	7,462
Активы в форме права пользования	13	7,245	7,335
Материалы долгосрочного использования		4,329	4,308
Катализаторы		2,219	2,292
Нематериальные активы		1,570	1,621
Прочие внеоборотные активы	14	969	948
Инвестиции в ассоциированные предприятия		564	556
Внеоборотные активы		256,159	252,388
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	24,202	17,515
Запасы	16	26,680	30,580
Денежные средства и их эквиваленты	18	17,915	8,460
НДС и прочие налоги к возмещению		8,823	10,285
Налог на прибыль к возмещению		467	479
Прочие финансовые активы	15	265	311
Оборотные активы		78,352	67,630
Итого активов		334,511	320,018
Капитал			
Акционерный капитал	19	372	372
Эмиссионный доход		7,494	7,494
Нераспределенная прибыль		109,110	90,757
Актuarные убытки		(717)	(717)
Резерв накопленных курсовых разниц		9,795	9,581
Итого капитала, причитающегося акционерам Компании		126,054	107,487
Неконтролирующая доля		120	129
Итого капитала		126,174	107,616
Обязательства			
Кредиты и займы	21	106,116	103,824
Отложенные налоговые обязательства		11,942	11,578
Обязательства по аренде	22	4,044	4,268
Обязательства по планам с установленными выплатами		926	945
Долгосрочные обязательства		123,028	120,615
Кредиты и займы	21	51,111	55,316
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	24,540	29,869
Налог на прибыль к уплате		4,133	1,000
НДС и прочие налоги к уплате		3,493	3,675
Обязательства по аренде	22	2,032	1,927
Краткосрочные обязательства		85,309	91,787
Итого капитала и обязательств		334,511	320,018

Показатели консолидированных промежуточных сокращенных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 5 – 26, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

ПАО «ФосАгро»

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств
за три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года (неаудированный)

Млн руб.	Прим.	Три месяца, закончившихся 31 марта	
		2021	2020
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль от операционной деятельности		26,802	13,784
Корректировки:			
Амортизация	6, 7	7,507	6,954
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	9	112	7
Прибыль от операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале и резервах		34,421	20,745
Уменьшение запасов, катализаторов и долгосрочных материалов		3,163	3,244
(Увеличение)/уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности		(5,853)	39
(Уменьшение)/увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		(4,525)	4,018
Денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		27,206	28,046
Налог на прибыль уплаченный		(1,228)	(537)
Финансовые расходы уплаченные		(607)	(483)
Денежные средства от операционной деятельности		25,371	27,026
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(9,909)	(8,752)
Проценты по займам к капитализации	12	(302)	(279)
Прочее		55	258
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(10,156)	(8,773)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Привлечение заемных средств, за вычетом транзакционных расходов	21	2,802	39,210
Погашение заемных средств	21	(8,130)	(41,059)
Дивиденды, выплаченные акционерам Компании	19	-	(6,216)
Погашение обязательств по аренде	22	(482)	(522)
Денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(5,810)	(8,587)
Увеличение денежных средств и их эквивалентов, нетто		9,405	9,666
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		8,460	8,236
Влияние изменений валютных курсов		50	2,977
Денежные средства и их эквиваленты на 31 марта		17,915	20,879

Показатели консолидированных промежуточных сокращенных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 5 – 26, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

ПАО «ФосАгро»

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале
за три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года (неаудированный)

Млн руб.	Капитал, причитающийся акционерам Компании						Итого	Неконтролирующая доля	Итого капитал
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль	Актuarные 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 (Убыток) за отчетный период	-	-	(15,587)	-	-	(15,587)	(1)	(15,588)	
Курсовые разницы от пересчета операций в иностранной валюте	-	-	-	-	2,586	2,586	-	2,586	
Операции с акционерами, отраженные непосредственно в составе капитала	-	-	(6,216)	-	-	(6,216)	-	(6,216)	
Дивиденды, объявленные акционерам	-	-	(6,216)	-	-	(6,216)	-	(6,216)	
Остаток на 31 марта 2020 года	372	7,494	89,251	(689)	9,822	106,250	169	106,419	
Остаток на 1 января 2021 года	372	7,494	90,757	(717)	9,581	107,487	129	107,616	
Общий совокупный доход	-	-	18,353	-	-	18,353	(9)	18,344	
Прибыль/(убыток) за отчетный период	-	-	18,353	-	-	18,353	(9)	18,344	
Курсовые разницы от пересчета операций в иностранной валюте	-	-	-	-	214	214	-	214	
Операции с акционерами, отраженные непосредственно в составе капитала	-	-	-	-	-	-	-	-	
Дивиденды, объявленные акционерам	-	-	-	-	-	-	-	-	
Остаток на 31 марта 2021 года	372	7,494	109,110	(717)	9,795	126,054	120	126,174	

Показатели консолидированных промежуточных сокращенных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 5 – 26, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной 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 Материнской компании и ее дочерних предприятий (далее совместно именуемых «Группа») входят российские и иностранные юридические лица. Материнская компания была зарегистрирована в октябре 2001 года. Место нахождения Материнской компании: Российская Федерация, Москва, 119333, Ленинский проспект, 55/1, стр. 1.

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

Основными акционерами Материнской компании являются две компании, зарегистрированные на территории Республики Кипр, владеющие около 44% обыкновенных акций Материнской компании. Большая часть обыкновенных акций Материнской компании находятся 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. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

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

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

2 ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(а) Заявление о соответствии

Данная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Группа дополнительно составляет промежуточную консолидированную финансовую отчетность на английском языке.

Данная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность не содержит всей информации, необходимой для представления полной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), и вследствие этого должна рассматриваться в совокупности с консолидированной годовой финансовой отчетностью ПАО «ФосАгро» за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.

(б) Основные положения ученой политики

Учетная политика, применявшаяся при подготовке настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, соответствует учетной политике, применявшейся в годовой консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2020 года и за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, за исключением изменений, связанных с принятием пересмотренных стандартов, изложенных ниже, и изменений в учетной политике, описанных в Примечании 3.

(в) Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций

Ряд новых стандартов вступил в силу в текущем отчетном периоде. Однако Группе не пришлось менять свою учетную политику или вносить ретроспективные корректировки в результате применения этих пересмотренных стандартов.

(г) 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, Евро и прочие валюты.

(д) Валюта представления отчетности

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

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

- Активы и обязательства по состоянию на 31 марта 2021 года конвертировались по курсу на отчетную дату, равному 75.7023 рублей за 1 доллар США (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 73.8757 рубля за 1 доллар США);
- Прибыли и убытки за три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года, конвертировались по среднему курсу за 1 доллар США за соответствующий месяц:

Январь – 74.2291 рубля

Февраль – 74.3842 рубля

Март – 74.4151 рубля

2 ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Прибыли и убытки за три месяца, закончившихся 31 марта 2020 года, конвертировались по среднему курсу 66.3818 рублей за 1 доллар США соответственно;

- Капитал, образовавшийся в течение года, признается по курсу на дату транзакции;
- Результирующие курсовые разницы признаются в составе прочих совокупных доходов.

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

- Активы и обязательства по состоянию на 31 марта 2021 года конвертировались по курсу на отчетную дату, равному 88.8821 рублей за 1 Евро (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 90.6824 рублей за 1 Евро);
- Прибыли и убытки за три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года, конвертировались по среднему курсу за 1 Евро за соответствующий месяц:
Январь – 90.5062 рублей
Февраль – 89.9403 рублей
Март – 88.6904 рублей

Прибыли и убытки за три месяца, закончившиеся 31 марта 2020 года, конвертировались по среднему курсу 73.2348 рубля за 1 Евро соответственно;

- Капитал, образовавшийся в течение года, признается по курсу на дату транзакции;
- Результирующие курсовые разницы признаются в составе прочих совокупных доходов.

3 ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И РЕКЛАССИФИКАЦИИ

Начиная с 1 января 2021 года Группа:

- Изменила учетную политику в отношении признания логистических расходов до момента продажи готовой продукции. Начиная с 1 января 2021 года 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.
- 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.
- Произвела взаимозачет торговой дебиторской и прочей кредиторской задолженностей, относящихся к договору продажи дебиторской задолженности банку в соответствии с соглашением, описанным в Примечании 17.
- Провела прочие реклассификации.

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

3 ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении:

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

3 ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Млн руб.	Три месяца, закончившихся 31 марта 2020 года (как представлено ранее)	Рекласси- фикация	Три месяца, закончившихся 31 марта 2020 года (текущая отчетность)
Себестоимость продукции	(36,560)	36,560	-
Себестоимость продукции Группы	-	(41,573)	(41,573)
Себестоимость товаров для перепродажи	-	(3,089)	(3,089)
Валовая прибыль	27,498	(8,102)	19,396
Коммерческие расходы	(9,720)	9,720	-
Административные расходы	(4,652)	4,652	-
Постоянные административные и коммерческие расходы	-	(6,270)	(6,270)
Положительные курсовые разницы по операционной деятельности, нетто	-	2,236	2,236
Операционная прибыль	11,548	2,236	13,784
Убыток от курсовых разниц	(29,943)	29,943	-
Убыток от курсовых разниц по финансовой деятельности, нетто	-	(32,179)	(32,179)

Выдержка из консолидированного промежуточного сокращенного отчета об изменениях в капитале:

Млн руб.	31 декабря 2020 года (как представлено ранее)	Корректи- ровка	1 января 2021 года (текущая отчетность)
Нераспределенная прибыль	88,887	1,870	90,757
Итого	105,746	1,870	107,616

Выдержка из консолидированного промежуточного сокращенного отчета о движении денежных средств:

Млн руб.	Три месяца, закончившихся 31 марта 2020 года (как представлено ранее)	Рекласси- фикация	Три месяца, закончившихся 31 марта 2020 года (текущая отчетность)
Денежные средства от операционной деятельности			
Операционная прибыль	11,548	2,236	13,784
Прибыль от операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале и резервах	18,509	2,236	20,745
Уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности	2,541	(2,502)	39
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности	3,752	266	4,018

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

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

Существует ряд активов и статей выручки и расходов, которые не отнесены ни к какому конкретному сегменту, в связи с чем отражены в колонке «Прочие виды деятельности». Ни один из этих видов деятельности не удовлетворяет 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.

4 СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В таблице представлены данные о результатах деятельности бизнес-сегментов Группы за три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года:

Млн руб.	Фосфор- содержащая продукция	Азото- содержащая продукция	Прочие виды деятельности	Итого
<i>Выручка и рентабельность сегмента</i>				
Выручка сегмента от продаж внешним покупателям, из которых:	67,427	16,162	3,990	87,579
на внешнем рынке	48,059	12,251	1,168	61,478
на внутреннем рынке	19,368	3,911	2,822	26,101
Себестоимость продукции Группы	(40,284)	(8,249)	(362)	(48,895)
Себестоимость товаров для перепродажи	-	-	(3,313)	(3,313)
Валовая прибыль сегментов	27,143	7,913	315	35,371
<i>Постоянные административные и коммерческие расходы</i>				
	(4,963)	(1,493)	(36)	(6,492)
Налоги, кроме налога на прибыль, нетто	(1,213)	(305)	-	(1,518)
Прочие расходы, нетто	(525)	(132)	-	(657)
Положительные курсовые разницы, нетто	78	20	-	98
Операционная прибыль	20,520	6,003	279	26,802
<i>Отдельные элементы доходов и расходов:</i>				
Начисленная амортизация	(5,754)	(1,595)	(158)	(7,507)
EBITDA	26,274	7,598	437	34,309
Внереализационные расходы	(3,357)	(846)	1	(4,202)
Прибыль до налогообложения	17,163	5,157	280	22,600

4 СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Далее в таблице представлена информация о результатах деятельности бизнес-сегментов Группы за три месяца, закончившихся 31 марта 2020 года, представлена следующим образом:

Млн руб.	Фосфор- содержащая продукция	Азото- содержащая продукция	Прочие виды деятельности	Итого
<i>Выручка и рентабельность сегмента</i>				
Выручка сегмента от продаж внешним покупателям, из которых:	49,585	10,759	3,714	64,058
на внешнем рынке	33,688	6,997	314	40,999
на внутреннем рынке	15,897	3,762	3,400	23,059
Себестоимость продукции Группы	(34,639)	(6,575)	(359)	(41,573)
Себестоимость товаров для перепродажи	-	-	(3,089)	(3,089)
Валовая прибыль сегментов	14,946	4,184	266	19,396
<i>Постоянные административные и коммерческие расходы</i>				
	(4,749)	(1,213)	(308)	(6,270)
Налоги, кроме налога на прибыль, нетто	(717)	(157)	-	(874)
Прочие расходы, нетто	(577)	(126)	(1)	(704)
Положительные курсовые разницы, нетто	1,834	401	1	2,236
Операционная прибыль	10,737	3,089	(42)	13,784
<i>Отдельные элементы доходов и расходов:</i>				
Начисленная амортизация	(5,255)	(1,621)	(78)	(6,954)
EBITDA	15,992	4,710	36	20,738
Внереализационные расходы	(27,350)	(5,979)	(23)	(33,352)
Прибыль до налогообложения	(16,613)	(2,890)	(65)	(19,568)

Анализ экспортной выручки по географическим регионам представлен ниже:

Млн руб.	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2021	2020
Европа	27,851	20,651
Южная Америка	16,780	5,503
Северная Америка	6,323	3,580
Африка	4,123	5,395
СНГ	3,008	2,992
Индия	2,000	1,557
Азия	1,393	1,321
	61,478	40,999

ПАО «ФосАгро»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года (неаудированной)

5 ВЫРУЧКА

<i>Млн руб.</i>	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2021	2020
Фосфорсодержащая продукция	67,427	49,585
Продажа минеральных удобрений	58,479	41,148
Продажа апатитового концентрата	6,078	5,955
Продажа прочей фосфорсодержащей продукции и услуг	2,870	2,482
Азотосодержащая продукция	16,162	10,759
Прочая выручка	3,990	3,714
	87,579	64,058

6 СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

<i>Млн руб.</i>	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2021	2020
Производственная себестоимость реализованной продукции Группы	(38,236)	(33,509)
Амортизация	(6,760)	(6,226)
Материалы и услуги	(5,986)	(5,365)
Заработная плата и отчисления в социальные фонды	(4,234)	(3,587)
Природный газ	(3,990)	(3,797)
Хлорид калия	(3,261)	(3,206)
Расходы на ремонт	(2,889)	(2,416)
ТЗР по апатитовому концентрату	(2,284)	(2,260)
Аммиак	(2,081)	(1,191)
Сера и серная кислота	(2,046)	(1,195)
Электроэнергия	(1,801)	(1,706)
Топливо	(1,506)	(1,144)
Буровзрывные работы	(985)	(769)
Сульфат аммония	(413)	(647)
Логистические расходы реализованной продукции Группы	(10,659)	(8,064)
Фрахт, портовые и стивидорные расходы	(6,490)	(4,500)
Тариф РЖД и вознаграждение операторов	(3,124)	(2,982)
Таможенные пошлины	(742)	(360)
Материалы и услуги	(303)	(222)
	(48,895)	(41,573)

7 ПОСТОЯННЫЕ АДМИНИСТРАТИВНЫЕ И КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Млн руб.	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2021	2020
Постоянные административные расходы:	(4,892)	(4,652)
Заработная плата и отчисления в социальные фонды	(3,161)	(3,082)
Профессиональные услуги	(424)	(419)
Амортизация	(356)	(336)
Прочие	(951)	(815)
Постоянные коммерческие расходы:	(1,600)	(1,618)
Заработная плата и отчисления в социальные фонды	(974)	(869)
Амортизация	(391)	(392)
Материалы и услуги	(235)	(357)
	(6,492)	(6,270)

8 НАЛОГИ, КРОМЕ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ, НЕТТО

Млн руб.	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2021	2020
Налог на добычу полезных ископаемых	(920)	(377)
Налог на имущество	(438)	(348)
Земельный налог	(55)	(65)
Налог на загрязнение окружающей среды	(50)	(37)
НДС, включенный в состав расходов	(30)	(28)
Налог на пользование водными объектами	(14)	(11)
Прочие налоги	(11)	(8)
	(1,518)	(874)

9 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ, НЕТТО

Млн руб.	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2021	2020
Социальные расходы	(574)	(738)
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	(112)	(7)
Начисление оценочного обязательства	(45)	(34)
(Увеличение)/уменьшение резерва под устаревание запасов	(17)	5
Увеличение резерва по сомнительным долгам	(8)	(49)
Прочие доходы, нетто	99	119
	(657)	(704)

10 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Млн руб.	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2021	2020
Процентный доход	69	95
Доля в прибыли ассоциированных предприятий	8	34
Прибыль от операций с иностранной валютой	8	61
Комиссионные доходы агента при выплате дивидендов по ГДР Группы	-	91
Прочие финансовые доходы	15	20
Финансовые доходы	100	301
Процентный расход	(1,140)	(1,052)
Резерв по сомнительным долгам по финансовым вложениям	(67)	(17)
Банковская комиссия (включая расходы за досрочное частичное погашение еврооблигаций)	(44)	(356)
Расходы на секьюритизацию	(34)	(46)
Прочие финансовые расходы	(13)	(3)
Финансовые расходы	(1,298)	(1,474)
Финансовые расходы, нетто	(1,198)	(1,173)

11 РАСХОД ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Законодательно установленная ставка налога на прибыль Компании составляет 20% (три месяца, закончившихся 31 марта 2020 года: 20%).

Млн руб.	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2021	2020
Начисление текущего налога	(4,361)	(446)
Возникновение и восстановление временных разниц, включая изменение непризнанных налоговых активов	105	4,426
(Расход)/доход по налогу на прибыль	(4,256)	3,980

Расчет эффективной ставки налога на прибыль:

Млн руб.	Три месяца, закончившихся 31 марта			
	2021	%	2020	%
Прибыль/(убыток) до налогообложения	22,600		(19,568)	
Налог на прибыль, рассчитанный по действующей ставке	(4,520)	(20)	3,914	(20)
Влияние налоговых ставок в иностранных юрисдикциях	85	1	137	(1)
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	(138)	(1)	(71)	1
Снижение налоговой ставки	287	1	-	-
Налоговые льготы	30	-	-	-
(Расход)/доход по налогу на прибыль	(4,256)	(19)	3,980	(20)

12 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

млн руб.	Земля и здания	Машины и оборудование	Производственный и хозяйственный инвентарь	Незавершенное строительство	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2020 года	72,708	83,765	5,991	36,995	199,459
Поступления	271	792	633	4,459	6,155
Перемещения	665	2,636	-	(3,301)	-
Выбытия	(4)	(3)	-	(10)	(17)
Амортизация	(1,435)	(4,278)	(466)	-	(6,179)
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности	91	345	6	-	442
Остаточная стоимость на 31 марта 2020 года	72,296	83,257	6,164	38,143	199,860
Остаточная стоимость на 1 января 2021 года	79,150	95,677	6,604	38,600	220,031
Поступления	264	816	598	6,627	8,305
Перемещения в состав активов в форме права пользования (прим. 13)	-	(12)	-	-	(12)
Перемещения	2,234	5,037	-	(7,271)	-
Выбытия	(73)	(13)	(1)	(59)	(146)
Амортизация	(1,540)	(4,344)	(458)	-	(6,342)
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности	(10)	34	-	-	24
Остаточная стоимость на 31 марта 2021 года	80,025	97,195	6,743	37,897	221,860

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2021 года, затраты по кредитам и займам в сумме 302 млн руб. (трех месяцев, закончившихся 31 марта 2020 года: 279 млн руб.) были капитализированы по средневзвешенной процентной ставке 3.16% годовых.

По состоянию на 31 марта 2021 года в состав баланса по статье незавершенное строительство входят накопленные затраты, связанные в основном со следующими инвестиционными проектами:

В Череповце:

- Развитие транспортной инфраструктуры станции Криолита на сумму 1,846 млн руб.;
- Развитие производства фторида алюминия на сумму 1,001 млн руб.;
- Развитие производства аммиака на сумму 920 млн руб.;
- Развитие производства экстракционной фосфорной кислоты и минеральных удобрений на сумму 864 млн руб.;
- Развитие производства серной кислоты на сумму 568 млн руб.;
- Строительство агрегата сульфата аммония на сумму 302 млн руб.

12 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В Кировске:

- Развитие Кировского рудника на сумму 11,562 млн руб.;
- Развитие Расвумчоррского рудника на сумму 1,826 млн руб.;
- Строительство апатит-нефелиновой обогатительной фабрики на сумму 1,801 млн руб.

В Волхове:

- Строительство агрегата по производству серной кислоты на сумму 1,747 млн руб.;
- Развитие производства моноаммонийфосфата на сумму 1,242 млн руб.;
- Строительство линий связи на сумму 1,129 млн руб.;
- Строительство станции очистки по извлечению фосфорной кислоты на сумму 839 млн руб.

В Балаково:

- Развитие производства азотно-фосфорных удобрений (NPK) на сумму 333 млн руб.;
- Строительство вакуумной системы для производства фосфорной кислоты на сумму 255 млн руб.;
- Развитие производства сульфата аммония на сумму 211 млн руб.

13 АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

У Группы имеются следующие виды активов в форме права пользования: железнодорожные вагоны, производственное оборудование, офисы.

млн руб.	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	36	1,185	1,221
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	(24)	(358)	(382)
Выбытия	(2)	(4)	(6)
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности	19	5	24
Остаточная стоимость на 31 марта 2020 года	138	7,610	7,748
Остаточная стоимость на 1 января 2021 года	185	7,150	7,335
Заключение новых договоров аренды или модификация существующих договоров	196	163	359
Перемещения из состава основных средств (прим. 12)	-	12	12
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	(45)	(409)	(454)
Выбытия	(7)	-	(7)
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности	1	(1)	-
Остаточная стоимость на 31 марта 2021 года	330	6,915	7,245

ПАО «ФосАгро»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года (неаудированной)

13 АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

<i>Млн руб.</i>	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2021	2020
<i>Признано в составе прибыли или убытка</i>		
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	454	382
Процентные расходы по обязательствам по аренде	114	117

14 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

<i>Млн руб.</i>	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
Займы, выданные третьим лицам, учитываемые по амортизированной стоимости	733	716
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	597	592
Займы, выданные сотрудникам, учитываемые по амортизированной стоимости	152	148
Долгосрочная дебиторская задолженность	759	732
Резерв по займам, выданным третьим лицам, и долгосрочной дебиторской задолженности	(1,272)	(1,240)
	969	948

15 ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

<i>Млн руб.</i>	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
Проценты к получению	148	134
Займы, выданные сотрудникам, учитываемые по амортизированной стоимости	96	125
Займы, выданные третьим лицам, учитываемые по амортизированной стоимости	69	48
Дивиденды к получению	-	41
Резерв по сомнительным долгам	(48)	(37)
	265	311

ПАО «ФосАгро»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года (неаудированной)

16 ЗАПАСЫ

<i>Млн руб.</i>	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
Сырье и запасные части	8,201	8,086
<i>Готовая продукция:</i>		
Минеральные удобрения	11,378	14,254
Апатитовый концентрат	528	717
Прочая продукция	301	378
<i>Незавершенное производство:</i>		
Минеральные удобрения и прочая продукция	4,900	4,902
Минеральные удобрения и прочая продукция для перепродажи, закупленные у третьих лиц	1,482	2,292
Прочие товары	128	172
Резерв под устаревание запасов	(238)	(221)
	26,680	30,580

17 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>Млн руб.</i>	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
Финансовые активы		
Торговая дебиторская задолженность	18,113	11,212
Дебиторская задолженность персонала	33	22
Прочая дебиторская задолженность	875	996
Резерв по сомнительным долгам и ожидаемым кредитным убыткам	(347)	(349)
Нефинансовые активы		
Авансы выданные	5,309	5,537
Расходы будущих периодов	236	117
Резерв по сомнительным долгам и ожидаемым кредитным убыткам	(17)	(20)
	24,202	17,515

Изменение резерва по сомнительным долгам и ожидаемым кредитным убыткам
представлено ниже:

<i>Млн руб.</i>	2021	2020
Остаток на 1 января	(369)	(258)
Использование резерва	16	2
Восстановление резерва	1	-
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности	(4)	(38)
Увеличение резерва по сомнительным долгам и ожидаемым кредитным убыткам	(8)	(43)
Остаток на 31 марта	(364)	(337)

17 ТРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Начиная с июня 2019 года Группа продает банку торговую дебиторскую задолженность без права обратного выкупа. Данная торговая дебиторская задолженность перестает признаваться в отчете о финансовом положении, поскольку Группа передает практически все риски и выгоды – в первую очередь кредитный риск. Договор с банком предусматривает перевод денежных средств от покупателей непосредственно на счета Группы, а Группа перечисляет собранные денежные средства банку.

Задолженность перед банком по состоянию на 31 марта 2021 года в размере 955 млн руб. (на 31 декабря 2020 года: 852 млн руб.) отражена в составе прочей кредиторской задолженности. Задолженность банка перед Группой по состоянию на 31 марта 2021 года в размере 668 млн руб. (на 31 декабря 2020 года: 537 млн руб.) представляет собой страховой депозит и отражена в составе торговой дебиторской задолженности.

Следующая информация показывает балансовую стоимость торговой дебиторской задолженности за отчетный период, которая была продана и списана с баланса, а также полученные от продажи денежные средства.

<i>Млн руб.</i>	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2021	2020
Торговая дебиторская задолженность, проданная банку	5,322	4,126
Денежные средства, полученные в качестве оплаты от банка	2,524	1,407
Денежные средства, переданные банку	-	(602)
Зачет с прочей кредиторской задолженностью	2,798	2,719
Прочие неденежные операции	131	63

18 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>Млн руб.</i>	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
Депозиты до востребования	10,578	4,023
Денежные средства на банковских счетах	7,327	4,432
Денежные средства в кассе	10	5
	17,915	8,460

Наиболее значительные остатки денежных средств и их эквивалентов размещены в банках с кредитным рейтингом от «АА» до «ВВВ».

ПАО «ФосАгро»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года (неаудированной)

19 КАПИТАЛ**Дивиденды**

Рекомендованные Советом директоров	Утвержденные собранием акционеров	Сумма на одну обыкновенную акцию руб.	Размер дивидендов млн руб.
Сумма дивидендов, утвержденных после отчетной даты			
Апрель 2021	Май 2021	63	8,158.5
Май 2021	Подлежат утверждению в июне 2021	105	13,597.5
			21,756

20 ПРИБЫЛЬ/(УБЫТОК) НА АКЦИЮ

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

Млн руб.	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2021	2020
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении	129,500,000	129,500,000
Прибыль/(убыток), причитающаяся акционерам Компании (млн руб.)	18,353	(15,587)
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию (руб.)	142	(120)

21 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

В примечании представлена информация по условиям договоров займов и кредитов Группы.

Млн руб.	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
Краткосрочные кредиты и займы:		
Необеспеченные кредиты и займы	22,883	28,326
Еврооблигации	26,496	25,857
Проценты к уплате	1,736	1,137
Банковские комиссии (краткосрочные)	(4)	(4)
	51,111	55,316
Долгосрочные кредиты и займы:		
Еврооблигации	75,702	73,876
Необеспеченные кредиты и займы	30,606	30,159
Банковские комиссии (долгосрочные)	(192)	(211)
	106,116	103,824
	157,227	159,140

21 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В мае 2017 года Компания через SPV выпустила Еврооблигации со сроком погашения 4.5 года на сумму 500 млн долларов США, котирующиеся на Ирландской фондовой бирже, с купонным доходом 3.95%. В 2020 году Группа досрочно погасила Еврооблигации на сумму 150 млн долларов США. Справедливая стоимость Еврооблигаций на отчетную дату составляет 26,963 млн руб. (31 декабря 2020 года: 26,514 млн руб.).

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 39,265 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 38,879 млн руб. (31 декабря 2020 года: 38,534 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:

<i>Млн руб.</i>	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
В долларах США	132,002	129,593
В Евро	17,524	20,018
В рублях	7,701	9,529
	157,227	159,140

Расшифровка кредитов и займов по срокам погашения:

<i>Млн руб.</i>	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
Менее 1 года	51,115	55,320
1-2 года	12,332	12,182
2-3 года	41,839	40,859
3-4 года	41,839	3,921
4-5 лет	3,988	40,859
Свыше 5 лет	6,310	6,214
Банковская комиссия	(196)	(215)
	157,227	159,140

Расшифровка движения обязательств, возникающих в результате финансовой деятельности:

<i>Млн руб.</i>	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2021	2020
Баланс на 1 января	159,140	133,576
Привлечение	2,802	39,210
Погашение	(8,130)	(41,059)
Процентные расходы	992	902
Проценты к уплате	(406)	-
Амортизация комиссии банка	21	18
Курсовые разницы	2,820	33,566
Прочие операции	(12)	-
Баланс на 31 марта	157,227	166,213

22 ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Млн руб.	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	54	1,012	1,066
Процентные расходы по обязательствам аренды	82	35	117
Арендные платежи	(334)	(188)	(522)
Процентные платежи	(82)	(35)	(117)
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности	20	-	20
Баланс на 31 марта 2020 года	4,497	2,311	6,808
Баланс на 1 января 2021 года	3,622	2,573	6,195
Заклучение новых договоров аренды и модификация существующих	475	(114)	361
Процентные расходы по обязательствам аренды	64	50	114
Арендные платежи	(334)	(148)	(482)
Процентные платежи	(64)	(50)	(114)
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности	1	1	2
Баланс на 31 марта 2021 года	3,764	2,312	6,076

23 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Млн руб.	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая кредиторская задолженность	11,907	12,230
в том числе кредиторская задолженность по расчетам за основные средства и нематериальные активы	4,535	4,777
Авансы полученные (обязательства по договору)	7,107	12,406
Кредиторская задолженность по расчетам с персоналом	4,171	4,029
Начисленные расходы	255	210
Прочая кредиторская задолженность	1,100	994
	24,540	29,869

24 КОНТРАКТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Группой заключены договоры на приобретение машин и оборудования на сумму 28,536 млн руб. (31 декабря 2020 года: 31,197 млн руб.), включая НДС, где применимо.

25 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.

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

(а) Операции со связанными сторонами

Млн руб.	Характер отношений	Три месяца, закончившихся 31 марта	
		2021	2020
Реализация товаров и услуг	Ассоциированные компании	9	9
Прочие доходы, нетто	Ассоциированные компании	-	2
Приобретение товаров и услуг	Ассоциированные компании	(149)	(135)
Реализация товаров и услуг	Связанные стороны	174	81
Прочие доходы/(расходы), нетто	Связанные стороны	3	(12)
Приобретение товаров и услуг	Связанные стороны	(44)	(23)

(б) Остатки по расчетам со связанными сторонами

Млн руб.	Характер отношений	31 Марта	31 Декабря
		2021 года	2020 года
Дебиторская и прочая задолженность	Ассоциированные компании	14	16
Кредиторская и прочая задолженность	Ассоциированные компании	(14)	(12)
Дебиторская и прочая задолженность	Связанные стороны	7	14
Кредиторская и прочая задолженность	Связанные стороны	(145)	(237)

(в) Финансовые гарантии

Группа предоставила банку финансовые гарантии для обеспечения обязательств прочих связанных сторон по банковским кредитам по состоянию на 31 марта 2021 года на сумму 271 млн руб. (31 декабря 2020 года: 340 млн руб.).

26 ВАЛЮТНЫЙ РИСК

По состоянию на отчетную дату чистая монетарная позиция по балансам Группы, деноминированным в иностранных валютах, отличных от соответствующих функциональных валют, была следующей:

Млн руб.	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
Компании Группы в РФ:		
Чистые обязательства в долларах США	(129,628)	(130,337)
Чистые обязательства в Евро	(18,142)	(20,782)
	(147,770)	(151,119)
Иностранные компании Группы:		
Чистые обязательства в долларах США	2,599	1,594
Чистые обязательства в Евро	1,290	745
	3,889	2,339
Итого:		
Чистые обязательства в долларах США	(127,029)	(128,743)
Чистые обязательства в Евро	(16,852)	(20,037)
	(143,881)	(148,780)

Убыток от курсовых разниц по финансовой деятельности, признанный в составе прибыли или убытка, в размере 2,885 млн руб. (32,179 млн руб. за сравнительный период) явился следствием ослабления российского рубля относительно основных валют в течение отчетного и сравнительного периодов.

Кроме того, чистые активы дочерних иностранных предприятий Группы, деноминированные в долларах США, евро и прочих валютах, по состоянию на отчетную дату составляют 18,448 млн руб. (31 декабря 2020 года: 16,760 млн руб.).

27 ОПРЕДЕЛЕНИЕ СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ

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.

27 ОПРЕДЕЛЕНИЕ СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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, 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, относится к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости.

Руководство считает, что никаких изменений справедливой стоимости инвестиции, оцененной в консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2020 года, не требуется.

28 СЕЗОННОСТЬ

Группа подвержена сезонным колебаниям спроса на удобрения по причине ограниченного периода 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.