

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ДОРОГОВУЖ»**

**Консолидированная финансовая отчетность за год,
закончившийся 31 декабря 2020 года,
и аудиторское заключение независимых аудиторов**

Содержание

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Консолидированная финансовая отчетность

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1. Группа «Дорогобуж» и ее деятельность	5
2. Основы учета	5
3. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	5
4. Информация по сегментам	5
5. Расчеты и операции со связанными сторонами	7
6. Дочерние и ассоциированные компании	8
7. Денежные средства и их эквиваленты	8
8. Дебиторская задолженность	9
9. Дебиторская задолженность по займам	10
10. Запасы	10
11. Основные средства	10
12. Инвестиции в долевыe инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	11
13. Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	12
14. Кредиторская задолженность	12
15. Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	12
16. Акционерный капитал	13
17. Себестоимость проданной продукции	14
18. Коммерческие, общие и административные расходы	14
19. Финансовые доходы, нетто	14
20. Прочие операционные доходы / (расходы), нетто	14
21. Прибыль на акцию	14
22. Налог на прибыль	15
23. Условные и договорные обязательства и операционные риски	16
24. Управление финансовыми рисками и рисками недостаточности капитала	19
25. Справедливая стоимость финансовых инструментов	23
26. Основные положения учетной политики	24
27. Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию	34
28. События после отчетной даты	35



Аудиторское заключение независимых аудиторов

Акционерам и Совету Директоров Публичного акционерного общества «Дорогобуж»

Мнение

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

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

Основание для выражения мнения

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

Аудируемое лицо: ПАО «Дорогобуж»
Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц
за № 102670053773.
Дорогобуж, Россия

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

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1027700125628.

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

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

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

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

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

Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности

- Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.
- В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:
- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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.

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

Рязанцев А.В.

АО «КПМГ»

Москва, Россия

16 апреля 2021 года





	Прим.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	11	10 094	10 000
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	13	5 466	4 560
Инвестиции в долевыe инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	12	20 350	8 202
Активы в форме права пользования		143	179
Прочие внеоборотные активы		228	331
Итого внеоборотные активы		36 281	23 272
Оборотные активы			
Запасы	10	3 498	3 125
Дебиторская задолженность по краткосрочным займам	9	8 634	17 703
Дебиторская задолженность	8	1 158	2 815
Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		397	390
Денежные средства и их эквиваленты	7	2 343	3 495
Прочие оборотные активы		42	50
Итого оборотные активы		16 072	27 578
ИТОГО АКТИВЫ		52 353	50 850
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	16	1 419	1 419
Эмиссионный доход		94	94
Нераспределенная прибыль		31 089	39 354
Резерв переоценки		3 893	1 802
Капитал, причитающийся собственникам компании		36 495	42 669
ИТОГО КАПИТАЛ		36 495	42 669
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	15	2 955	-
Прочие долгосрочные обязательства		103	103
Долгосрочные обязательства по аренде		121	152
Отложенные налоговые обязательства	22	1 923	1 218
Итого долгосрочные обязательства		5 102	1 473
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	14	2 519	2 417
Краткосрочные кредиты и займы	15	2 720	-
Задолженность по налогу на прибыль		48	150
Краткосрочные обязательства по аренде		40	38
Авансы полученные		5 429	4 103
Итого краткосрочные обязательства		10 756	6 708
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		15 858	8 181
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		52 353	50 850

Консолидированная финансовая отчетность утверждена 16 апреля 2021 года.

В. Я. Куницкий
Президент



А. В. Миленков
Финансовый директор



	Прим.	2020 год	2019 год
Выручка	4	26 617	21 629
Себестоимость проданной продукции	17	(17 268)	(14 182)
Валовая прибыль		9 349	7 447
Транспортные расходы		(2 186)	(2 042)
Коммерческие, общие и административные расходы	18	(2 184)	(1 955)
Прочие операционные доходы / (расходы), нетто	20	226	(289)
Результаты операционной деятельности		5 205	3 161
Финансовые доходы, нетто	19	1 034	1 260
Проценты к уплате		(212)	(17)
Убыток от выбытия инвестиций		-	(9)
Доля в (убытке) / прибыли инвестиций, учитываемых методом долевого участия	13	(97)	429
Прибыль до налогообложения		5 930	4 824
Расходы по налогу на прибыль	22	(922)	(1 006)
Прибыль за отчетный год		5 008	3 818
<i>Прочий совокупный доход / (убыток), который не может быть впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка:</i>			
<i>Инвестиции в долеваемые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:</i>			
- Прибыль / (убыток) за период	12	2 614	(207)
- Налог на прибыль в составе прочего совокупного дохода		(523)	41
<i>Прочий совокупный доход / (убыток), который был или может быть впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка:</i>			
<i>- Доля в прочем совокупном доходе / (убытке), приходящаяся на инвестиции, учитываемые методом долевого участия за вычетом налога на прибыль</i>			
	13	802	(503)
Прочий совокупный доход / (убыток) за отчетный год		2 893	(669)
Общий совокупный доход за отчетный год		7 901	3 149
Базовая прибыль на акцию			
(выраженная в рублях)	21	5,72	4,36



	Прим.	2020 год	2019 год
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		5 930	4 824
С корректировкой на:			
Амортизацию основных средств и нематериальных активов	17	1 271	700
Восстановление резерва по дебиторской задолженности	8	(5)	(5)
Восстановление резерва по запасам	10	-	(10)
Убыток от выбытия основных средств	20	1	8
Восстановление резерва вероятных кредитных убытков по займам выданным	9	(75)	(4)
Доля в убытке / (прибыли) инвестиций, учитываемых методом долевого участия	13	97	(429)
Проценты к уплате		212	17
Проценты к получению	19	(1 152)	(1 578)
Доходы от дивидендов	19	(1 441)	(814)
Убыток от выбытия инвестиций		-	9
Курсовые разницы по статьям, не относящимся к операционной деятельности		1 247	1 294
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		6 085	4 012
(Увеличение) / уменьшение общей суммы задолженности покупателей и заказчиков		(137)	588
Уменьшение авансов поставщикам		71	185
Уменьшение / (увеличение) прочей дебиторской задолженности		1 224	(416)
Увеличение запасов		(373)	(813)
Уменьшение / (увеличение) прочих оборотных активов		1	(8)
(Уменьшение) / увеличение задолженности поставщикам и подрядчикам		(194)	1 309
Увеличение / (уменьшение) прочей кредиторской задолженности		215	(18)
Увеличение авансов от заказчиков		1 326	3 297
Поступление денежных средств от операционной деятельности		8 218	8 136
Налог на прибыль уплаченный		(550)	(1 204)
Проценты уплаченные		(193)	-
Чистая сумма поступлений денежных средств от операционной деятельности		7 475	6 932
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(1 249)	(4 132)
Займы выданные		(8 050)	(10 619)
Поступления от погашения выданных займов		17 194	18 674
Проценты полученные		1 277	1 953
Дивиденды полученные		1 573	682
Приобретение инвестиций в долевыми инструментами, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	12	(9 534)	(1 636)
Приобретение акций связанных компаний		(8 105)	-
Поступления от реализации акций связанных компаний		6 084	-
Продление опционов по акциям связанных компаний		(776)	-
Чистое изменение прочих внеоборотных активов		22	(149)
Чистая сумма денежных средств, (использованных в) / полученных от инвестиционной деятельности		(1 564)	4 773
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Дивиденды, выплаченные акционерам		(11 352)	(9 017)
Привлечение заемных средств		13 873	-
Выплаты по заемным средствам		(9 965)	-
Платежи по обязательствам по аренде		(44)	(42)
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(7 488)	(9 059)
Чистое (уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов		(1 577)	2 646
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		3 495	1 074
Влияние изменения валютного курса на денежные средства и их эквиваленты		425	(225)
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	7	2 343	3 495

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.



	Капитал и резервы, причитающиеся собственникам Компании				Итого капитал
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль	Резерв переоценки	
Остаток на 1 января 2019 года	1 419	94	45 056	1 968	48 537
Общий совокупный доход					
Прибыль за отчетный год	-	-	3 818	-	3 818
Прочий совокупный доход					
Убыток от изменения справедливой стоимости инвестиций в долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	-	(207)	(207)
Доля в прочем совокупном убытке, приходящаяся на инвестиции, учитываемые методом долевого участия за вычетом налога на прибыль	-	-	(503)	-	(503)
Налог на прибыль, учтенный в составе прочего совокупного дохода	-	-	-	41	41
Общий совокупный доход за отчетный год	-	-	3 315	(166)	3 149
Дивиденды объявленные	-	-	(9 017)	-	(9 017)
Остаток на 31 декабря 2019 года	1 419	94	39 354	1 802	42 669
Остаток на 1 января 2020 года	1 419	94	39 354	1 802	42 669
Общий совокупный доход					
Прибыль за отчетный год	-	-	5 008	-	5 008
Прочий совокупный доход					
Прибыль от изменения справедливой стоимости инвестиций в долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	-	2 614	2 614
Доля в прочем совокупном доходе, приходящаяся на инвестиции, учитываемые методом долевого участия за вычетом налога на прибыль	-	-	802	-	802
Налог на прибыль, учтенный в составе прочего совокупного дохода	-	-	-	(523)	(523)
Общий совокупный доход за отчетный год	-	-	5 810	2 091	7 901
Операции с акциями связанной компании	-	-	(2 844)	-	(2 844)
Дивиденды объявленные	-	-	(11 381)	-	(11 381)
Прочие операции	-	-	150	-	150
Остаток на 31 декабря 2020 года	1 419	94	31 089	3 893	36 495

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.



1. Группа «Дорогобуж» и ее деятельность

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года включает в себя публичное акционерное общество «Дорогобуж» (далее – «Компания» или «Дорогобуж») и его дочерние компании (далее совместно именуемые – «Группа» или «Группа «Дорогобуж»»). До 1 марта 2018 года акции Компании обращались на Московской фондовой бирже.

Основной деятельностью Группы является производство, сбыт и реализация химических удобрений и сопутствующей продукции. Производственные мощности Группы преимущественно расположены в Смоленской области Российской Федерации.

Компания зарегистрирована и расположена в городе Дорогобуж, Смоленская область, Российская Федерация, 215713.

На 31 декабря 2020 года материнской компанией Группы является ПАО «Акрон» (Российская Федерация). Конечной контролирующей компанией Группы является Terasta Enterprises Limited (Республика Кипр). В 2020 и 2019 годах конечный контроль над Группой осуществлял господин Вячеслав Кантор.

2. Основы учета

Основа подготовки финансовой отчетности. Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена согласно Международным стандартам финансовой отчетности («МСФО») на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением инвестиций в долевые инструменты, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности. Функциональной валютой компаний Группы, включенных в консолидированную отчетность, является валюта первичной экономической среды, в которой компании Группы осуществляют свою деятельность. Функциональной валютой Компании и валютой представления отчетности Группы является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль («руб.»).

Если не указано иначе, все числовые показатели, представленные в данной консолидированной финансовой отчетности, выражены в миллионах российских рублей («руб.»).

3. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

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

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, а также информация о допущениях и неопределенности в отношении расчетных оценок, с которыми сопряжен значительный риск того, что в следующем отчетном году потребуются существенно изменить отраженные в финансовой отчетности показатели, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание 23 – условные и договорные обязательства и операционные риски;
- Примечание 25 – оценка справедливой стоимости финансовых инструментов;
- Примечание 26.6 – срок полезного использования основных средств.

4. Информация по сегментам

Группа представляет анализ сегментов своей деятельности в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты». Операционные сегменты представляют собой компоненты бизнеса, которые участвуют в экономической деятельности, способной приносить доход или сопровождаться расходами, результаты деятельности которых регулярно анализируются высшим руководящим органом, ответственным



за принятие операционных решений, и для которых имеется отдельная финансовая информация. Высший руководящий орган, ответственный за принятие операционных решений, представляет собой лицо или группу лиц, которые распределяют ресурсы и оценивают результаты деятельности предприятия. Функции органа, ответственного за принятие операционных решений, выполняет Правление Группы.

Разработка и утверждение стратегий, анализ ситуации на рынке, оценка рисков, специализированные инвестиции, изменения технологического процесса, цели и приоритеты были определены и оценены в свете текущей структуры сегментов Группы, в которой «Дорогобуж» единственный операционный и отчетный сегмент, который представляет собой производство и сбыт химических удобрений ПАО «Дорогобуж»; «Прочее» не является сегментом и представляет собой определенные логистические операции и услуги.

«Дорогобуж» в качестве сегмента представляет собой стратегическую бизнес-единицу, которая обслуживает различных заказчиков. Управление этой бизнес-единицей осуществляется отдельно, так как она имеет особую значительную структуру бизнеса и рисков.

Высший орган, ответственный за принятие операционных решений, анализирует финансовую информацию по сегментам, подготовленную на основании МСФО, включая выручку от продаж и показатель EBITDA.

Высший орган, ответственный за принятие операционных решений, оценивает результаты каждого сегмента на основании показателей операционной прибыли, скорректированной на сумму амортизации основных средств и нематериальных активов, прибыли или убытка от курсовой разницы, прочих неденежных и чрезвычайных статей (EBITDA). Поскольку EBITDA не является стандартным показателем деятельности по МСФО, принятое в Группе определение EBITDA может отличаться от определения, используемого в других компаниях.

Информация по отчетным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2020 года:

	Дорогобуж	Прочее	Итого
Выручка по сегментам	26 630	200	26 830
Исключаемые внутрисегментные взаиморасчеты	(22)	(191)	(213)
Выручка третьим лицам	26 608	9	26 617
EBITDA	6 191	(1)	6 190

Информация по отчетным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2019 года:

	Дорогобуж	Прочее	Итого
Выручка по сегментам	21 650	170	21 820
Исключаемые внутрисегментные взаиморасчеты	(22)	(169)	(191)
Выручка третьим лицам	21 628	1	21 629
EBITDA	3 939	(1)	3 938

Сверка EBITDA и прибыли до налогообложения:

	2020 год	2019 год
Операционная прибыль	5 205	3 161
Амортизация основных средств и нематериальных активов	1 271	700
(Прибыль) / убыток по курсовой разнице от операционных сделок, нетто	(287)	69
Убыток от выбытия основных средств	1	8
Итого консолидированный показатель EBITDA	6 190	3 938

Информация о географических областях:

Информация, представленная ниже в разрезе географических областей, представляет анализ выручки от продаж внешним покупателям. При раскрытии следующей информации выручка сегмента представлена исходя из географического расположения покупателей. Все активы Группы находятся на территории Российской Федерации.

	2020 год	2019 год
Выручка		
Российская Федерация	16 652	10 260
Латинская Америка	6 599	8 989
Страны Евросоюза	1 309	1 529
Азия (не включая КНР)	815	500
КНР	619	250
СНГ	318	101
Другие регионы	305	-
Итого	26 617	21 629



Выручка от продажи химических удобрений составляет 97% от общей выручки (2019 год: 97%).

За 2020 год выручка от логистической деятельности, представляющей собой отдельную обязанность к исполнению в рамках МСФО (IFRS) 15, составила 1 563 руб. (2019 год: 968 руб.)

В отчетном периоде у Группы имеется два покупателя, связанные стороны, по каждому из которых объем продаж превысил 10% от общей выручки Группы и составил 46% (2019 год: один покупатель – 49%).

5. Расчеты и операции со связанными сторонами

Определение связанных сторон приведено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Стороны обычно считаются связанными, если одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, находится под совместным контролем или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять за нею общий контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма. Информация о стороне, осуществляющей конечный контроль за деятельностью Компании, раскрыта в Примечании 1.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции или имеет значительное сальдо на 31 декабря 2020 и 2019 года, подробно описан далее.

Сальдо расчетов и операции со связанными сторонами включают следующие статьи:

i Расчеты со связанными сторонами

Статья отчета о финансовом положении	Прим.	Характер взаимоотношений	2020 год	2019 год
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	8	Материнская компания	62	9
		Компании под общим контролем	174	8
Задолженность по дивидендам	8	Материнская компания	-	132
Проценты к получению		Материнская компания	102	228
		Компании под общим контролем	78	83
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	13	Ассоциированная компания	5 466	4 560
Авансы выданные		Компании под общим контролем	186	240
Дебиторская задолженность по займам	9	Материнская компания	4 261	13 505
		Компании под общим контролем	4 408	4 308
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам		Материнская компания	(176)	(520)
		Компании под общим контролем	(106)	(75)
Авансы полученные, без НДС		Материнская компания	-	(38)
		Компании под общим контролем	(5 389)	(4 008)
Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (облигации)		Материнская компания	354	357
Инвестиции в долевыми инструментами, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	12	Материнская компания	19 340	7 290
		Компании под общим контролем	635	597

ii Операции со связанными сторонами

Статья отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	Прим.	Характер взаимоотношений	2020 год	2019 год
Выручка от продажи минеральных удобрений, прочих товаров и услуг	4	Материнская компания	863	560
		Компании под общим контролем	24 695	19 112
Доля в (убытке)/прибыли инвестиций, учитываемых методом долевого участия	13	Ассоциированная компания	(97)	429
Доходы по дивидендам полученным		Материнская компания	1 103	424
		Компании под общим контролем	338	390
Приобретение сырья и материалов		Материнская компания	(992)	(614)
		Компании под общим контролем	(3 191)	(2 399)
Приобретение транспортных услуг		Материнская компания	(449)	(618)
Проценты к получению		Материнская компания	821	967
		Компания под общим контролем	283	547



Статья отчета об изменениях в капитале	Характер взаимоотношений	2020 год	2019 год
Начисленные дивиденды	Материнская компания	(11 009)	(8 722)

Статья отчета о движении денежных средств

Приобретение инвестиций в долевыми инструментами, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Материнская компания	(9 474)	(1 573)
---	----------------------	---------	---------

На 31 декабря 2020 года Группа имеет поручительства в сумме 1 390 руб. (31 декабря 2019 года: 1 788 руб.) в отношении обязательств связанных сторон.

iii Вознаграждение руководству

Общая сумма вознаграждения руководству в размере 433 руб. (2019 год: 368 руб.) была отражена в составе общих и административных расходов. Соответствующие расходы по взносам в государственный пенсионный фонд и фонды социального страхования составили 65 руб. (2019 год: 57 руб.).

6. Дочерние и ассоциированные компании

Далее приведен список наиболее существенных дочерних и ассоциированных компаний Группы, а также фактические доли участия в их уставном капитале.

Название компании	Основной вид деятельности	Страна регистрации	Доли владения	
			2020 год	2019 год
Дочерние компании				
ООО «Дорогобужский Полимер»	Производство пластмассовых изделий для упаковывания материалов	Россия	100%	100%
ООО «Гостиничный комплекс Юбилейный»	Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания	Россия	100%	100%
АО «Дорогобужский Фосфор»	Производство удобрений и азотных соединений	Россия	100%	100%
Ассоциированные компании				
ООО «Балттранс»	Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками	Россия	50%	50%

Финансовая информация, относящаяся к ассоциированной компании, приведена в Примечании 13. Факторов, ограничивающих возможность Группы получить доступ к активам, нет.

7. Денежные средства и их эквиваленты

	2020 год	2019 год
Денежные средства в кассе и на счетах в банках в рублях	2 161	1 065
Денежные средства на счетах в банках в долларах США	137	1 227
Денежные средства на счетах в банках в евро	45	1 203
Итого денежные средства и их эквиваленты	2 343	3 495

Денежные средства и их эквиваленты включают срочные депозиты в сумме 1 314 руб., представленные в рублях (31 декабря 2019 года: 1 700 руб., из которых 990 руб. представлены в долларах США, 710 руб. - в рублях).

Справедливая стоимость денежных средств, их эквивалентов и депозитов равна их балансовой стоимости. Денежные средства на банковских счетах и срочные депозиты не являются ни просроченными, ни обесцененными. Ниже представлен анализ остатков на банковских счетах и депозитов с точки зрения надежности банков:



	2020 год	2019 год
Рейтинг А - AAA*	2	-
Рейтинг BBB- - BBB+*	1 716	3 364
Рейтинг Baa3**	27	11
Рейтинг BB- - BB+*	570	11
Без рейтинга	28	109
Итого	2 343	3 495

* Рейтинг основан на данных независимого рейтингового агентства Fitch Ratings.

** Рейтинг основан на данных независимого рейтингового агентства Moody's.

8. Дебиторская задолженность

	2020 год	2019 год
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	292	60
Векселя к получению	163	187
Проценты к получению	183	316
За вычетом резерва под обесценение	(32)	(35)
Итого финансовые активы	606	528
Авансы выданные	474	545
Налог на добавленную стоимость к возмещению	33	1 156
Задолженность по дивидендам	-	132
Задолженность по налогу на прибыль	-	342
Дебиторская задолженность по прочим налогам	45	114
За вычетом резерва под обесценение	-	(2)
Итого дебиторская задолженность	1 158	2 815

Справедливая стоимость дебиторской задолженности существенно не отличается от балансовой стоимости.

По состоянию на отчетную дату распределение дебиторской задолженности покупателей и заказчиков по количеству дней просрочки платежа было следующим:

	Валовая стоимость 2020 год	Обесценение 2020 год	Валовая стоимость 2019 год	Обесценение 2019 год
Непросроченная	257	-	20	-
Просроченная менее 3 месяцев	-	-	-	-
Просроченная от 3 до 9 месяцев	5	(2)	5	(1)
Просроченная от 9 до 12 месяцев	3	(3)	4	(3)
Просроченная свыше 12 месяцев	27	(27)	31	(31)
Итого	292	(32)	60	(35)

Движение по резерву под обесценение дебиторской задолженности покупателей и заказчиков представлено в таблице ниже:

	2020 год	2019 год
Резерв под обесценение на 1 января	(35)	(40)
Резерв использованный	3	5
Резерв под обесценение на 31 декабря	(32)	(35)

На 31 декабря 2020 и 2019 года у Группы отсутствуют обеспечительные платежи по дебиторской задолженности покупателей.

Остальные классы дебиторской задолженности не содержат существенных обесценившихся активов.

Проценты к получению в составе дебиторской задолженности в сумме 180 руб. (31 декабря 2019 года: 311 руб.) представляют собой проценты по займам, выданным компаниям под общим контролем Группы Акрон и материнской компании.



9. Дебиторская задолженность по займам

	2020 год	2019 год
Дебиторская задолженность по краткосрочным займам		
В российских рублях		
Займы, выданные связанным сторонам с процентной ставкой от 4,25% до 6,5% (2019 год: от 6,5% до 8,25%) годовых (Примечание 5)	8 669	17 813
Резерв вероятных кредитных убытков	(35)	(110)
	8 634	17 703

На 31 декабря 2020 и 2019 года под указанные выше займы обеспечение не предоставлялось.

Дебиторскую задолженность по займам составляют займы, выданные компаниям под общим контролем Группы Акрон и материнской компании в сумме 8 669 руб. (31 декабря 2019 года: 17 813 руб.) (Примечание 5).

Резерв вероятных кредитных убытков представляет собой расчетную оценку, исходя из рисков, связанных с невыплатой данной задолженности, и составляет 35 руб. (31 декабря 2019 года: 110 руб.). Вероятные кредитные убытки в отношении дебиторской задолженности по займам рассчитывались исходя из кредитного рейтинга ПАО «Акрон», оцененного агентством Moody's на уровне Вa3. Данные финансовые активы имеют низкий кредитный риск по состоянию на отчетную дату, соответственно, оценка дебиторской задолженности по займам проводилась на основе 12-месячных вероятных кредитных убытков. Дополнительная информация о том, как Группа оценивает резерв вероятных кредитных убытков, приведена в Примечании 26.16.

В 2020 году Группа начислила доходы по процентам к получению по займам в сумме 1 104 руб. (2019 год: 1 514 руб.).

10. Запасы

	2020 год	2019 год
Сырье, материалы и запасные части	3 148	2 443
Незавершенное производство	33	201
Готовая продукция	317	481
	3 498	3 125

Запасы отражены за вычетом резерва под обесценение в размере 50 руб. (31 декабря 2019 года: 50 руб.). По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 года запасы в залог в качестве обеспечения по займам не передавались.

11. Основные средства

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость						
Остаток на 1 января 2020 года	5 900	9 039	175	59	6 428	21 601
Поступления	-	-	-	-	1 249	1 249
Перенос между категориями	343	5 531	9	8	(5 891)	-
Выбытия	(7)	(49)	(6)	(1)	-	(63)
Остаток на 31 декабря 2020 года	6 236	14 521	178	66	1 786	22 787
Накопленная амортизация						
Остаток на 1 января 2020 года	4 474	6 934	166	27	-	11 601
Амортизационные отчисления	175	950	18	11	-	1 154
Выбытия	(7)	(49)	(6)	-	-	(62)
Остаток на 31 декабря 2020 года	4 642	7 835	178	38	-	12 693
Остаточная стоимость						
Остаток на 1 января 2020 года	1 426	2 105	9	32	6 428	10 000
Остаток на 31 декабря 2020 года	1 594	6 686	-	28	1 786	10 094



	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость						
Остаток на 1 января 2019 года	5 900	8 337	166	33	3 157	17 593
Поступления	-	-	-	-	4 132	4 132
Перенос между категориями	-	814	19	28	(861)	-
Выбытия	-	(112)	(10)	(2)	-	(124)
Остаток на 31 декабря 2019 года	5 900	9 039	175	59	6 428	21 601
Накопленная амортизация						
Остаток на 1 января 2019 года	4 279	6 591	156	26	-	11 052
Амортизационные отчисления	196	446	20	3	-	665
Выбытия	(1)	(103)	(10)	(2)	-	(116)
Остаток на 31 декабря 2019 года	4 474	6 934	166	27	-	11 601
Остаточная стоимость						
Остаток на 1 января 2019 года	1 621	1 746	10	7	3 157	6 541
Остаток на 31 декабря 2019 года	1 426	2 105	9	32	6 428	10 000

Тестирование на предмет обесценения внеоборотных активов. На 31 декабря 2020 и 2019 года отсутствовали индикаторы обесценения, поэтому тестирование на предмет обесценения не проводилось.

На 31 декабря 2020 и 2019 года отсутствовали основные средства, заложенные в качестве обеспечения по займам.

12. Инвестиции в долеваемые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

	2020 год	2019 год
Остаток на 1 января	8 202	6 773
Поступления	9 534	1 636
Прибыль / (убыток) от переоценки по справедливой стоимости, признанная в составе прочего совокупного дохода	2 614	(207)
Остаток на 31 декабря	20 350	8 202

У Группы имеются инвестиции в акции следующих компаний:

Наименование	Деятельность	Страна регистрации	2020 год	2019 год
Внеоборотные				
ПАО «Акрон»	Производство удобрений	Российская Федерация	19 340	7 290
АО «Акронит»	Вложения в добывающие активы	Российская Федерация	635	597
Прочее		Российская Федерация	375	315
Итого внеоборотные			20 350	8 202

На 31 декабря 2020 и 2019 года справедливая стоимость инвестиции в ПАО «Акрон» была определена на основании рыночной цены на момент завершения торгов на дату операции или на отчетную дату. На 31 декабря 2020 года цена акций ПАО «Акрон» на Московской бирже составила 5 926 руб. за акцию (31 декабря 2019 года: 4 790 руб. за акцию). Справедливая стоимость инвестиции в АО «Акронит» была определена на основании финансовой модели дисконтированных денежных потоков на 31 декабря 2020 года в соответствии с учетной политикой Группы (Примечание 26.16).



13. Инвестиции, учитываемые методом долевого участия

В следующей таблице в агрегированном виде представлена информация о балансовой стоимости и доле в прибыли и прочем совокупном доходе ООО «Балттранс».

	2020	2019
Балансовая стоимость долей участия в ассоциированных компаниях	4 560	4 724
Доля:		
– в (убытке) / прибыли	(97)	429
– в прочем совокупном доходе / (убытке)	1 003	(593)
	5 466	4 560

Ниже представлена информация о долях участия Группы в ее основной ассоциированной компании и обобщенная информация о ее финансовых показателях, включая общую сумму активов, обязательств, выручку, прибыль или убыток:

2020

Наименование	Итого активы	Итого обязательства	Выручка	Убыток	Доля участия (%)	Страна регистрации
ООО «Балттранс»	10 403	1 927	3 233	(194)	50%	Российская Федерация

2019

Наименование	Итого активы	Итого обязательства	Выручка	Прибыль	Доля участия (%)	Страна регистрации
ООО «Балттранс»	9 611	2 548	4 772	858	50%	Российская Федерация

14. Кредиторская задолженность

	2020 год	2019 год
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	1 821	2 015
Кредиторская задолженность по дивидендам	85	56
Итого финансовая кредиторская задолженность	1 906	2 071
Задолженность перед персоналом	475	323
Задолженность по налогам	127	23
Прочие кредиторы	11	-
Итого кредиторская задолженность и начисленные расходы	2 519	2 417

15. Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы

В состав кредитов и займов входят следующие:

	2020 год	2019 год
Кредиты с определенным сроком погашения	-	-
Кредитные линии	5 675	-
	5 675	-

Сроки погашения кредитов и займов Группы представлены ниже:

	2020 год	2019 год
Кредиты и займы со сроком погашения:		
- в течение 1 года	2 720	-
- от 1 до 5 лет	2 955	-
	5 675	-

Кредиты и займы Группы выражены в следующих валютах:

	2020 год	2019 год
Заемные средства, выраженные в:		
- евро	2 720	-
- долларах США	2 955	-
	5 675	-

Группа не применяет учет хеджирования и не хеджировала свои риски по обязательствам в иностранной валюте или риски изменения процентных ставок.



На 31 декабря 2020 года сумма неиспользованных кредитных линий, открытых в рамках долгосрочных банковских кредитов составила 40 624 руб. (31 декабря 2019 года: 29 249 руб.). Условия по неиспользованным кредитным линиям соответствуют условиям по прочим кредитам и займам.

Ниже приводится краткая информация о значительных остатках по краткосрочным кредитам и займам:

	2020 год	2019 год
Краткосрочные кредиты и займы		
В евро		
Кредиты с фиксированной процентной ставкой 0,99% годовых	2 720	-
Итого краткосрочные кредиты и займы	2 720	-

Ниже приводится краткая информация о значительных остатках по долгосрочным кредитам и займам:

	2020 год	2019 год
Долгосрочные кредиты и займы		
В долларах США		
Кредиты с фиксированной процентной ставкой 2,60% годовых	2 955	-
Итого долгосрочные кредиты и займы	2 955	-

В кредитных соглашениях установлено требование по поддержанию Компанией определенного уровня соотношений чистый долг/EBITDA и EBITDA/процентные расходы, а также содержится ряд ограничительных условий, включая ограничение на существенные операции с активами без согласования с банками-кредиторами. Банки-кредиторы имеют право досрочного истребования кредита в случае невыполнения или ненадлежащего выполнения заемщиком обязательств перед банком, а также право безакцептного списания соответствующими банками со счетов, открытых должниками в таких банках, с целью погашения кредитов и займов. Группа выполняет данные требования кредитных соглашений.

16. Акционерный капитал

Акционерный капитал состоит из 875 439 260 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,25 руб. за акцию.

Все акции были выпущены и полностью оплачены. Всего в обращении находится следующее количество акций (номинал указан в рублях за акцию):

	Обыкновенные акции		
	Кол-во акций в обращении	Акционерный капитал	Эмиссионный доход
На 31 декабря 2019 года	875 439 260	1 419	94
На 31 декабря 2020 года	875 439 260	1 419	94

Акционерный капитал показан в сумме первоначальных взносов, которая была скорректирована с учетом инфляции за период с даты приватизации по 31 декабря 2002 года.

В мае 2020 года Группа объявила и выплатила дивиденды по результатам 2019 года в размере 4,2 руб. на одну обыкновенную акцию и по результатам прошлых лет в размере 2,3 руб. на одну обыкновенную акцию.



17. Себестоимость проданной продукции

	2020 год	2019 год
Материалы и комплектующие, использованные в производстве	7 756	6 287
Природный газ	4 376	3 149
Затраты на персонал	1 568	1 420
Амортизация основных средств и нематериальных активов	1 271	700
Топливо и электроэнергия	1 208	1 133
Ремонт и техническое обслуживание	923	1 319
Общепроизводственные расходы	166	174
	17 268	14 182

18. Коммерческие, общие и административные расходы

	2020 год	2019 год
Затраты на персонал	1 887	1 604
Охранные услуги	105	104
Юридические, аудиторские и консультационные услуги	27	33
Представительские расходы	25	26
Налоги, кроме налога на прибыль	23	21
Банковские услуги	15	13
Командировочные расходы	12	21
Расходы на услуги связи	6	9
Содержание и аренда зданий	2	2
Страхование	-	33
Восстановление резерва по дебиторской задолженности	(4)	(4)
Прочие расходы	86	93
	2 184	1 955

19. Финансовые доходы, нетто

	2020 год	2019 год
Доходы от дивидендов	1 441	814
Проценты к получению	1 152	1 578
Восстановление резерва вероятных кредитных убытков	75	4
Прибыль от продажи валюты	38	9
Убыток по курсовым разницам, нетто	(1 672)	(1 145)
	1 034	1 260

20. Прочие операционные доходы / (расходы), нетто

	2020 год	2019 год
Прибыль / (убыток) по курсовым разницам, нетто	287	(69)
Убыток от выбытия основных средств	(1)	(8)
Прочие расходы, нетто	(60)	(212)
	226	(289)

21. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытка, причитающаяся собственникам Компании, на средневзвешенное число обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года.

	2020 год	2019 год
Средневзвешенное количество выпущенных акций, обладающих правами участия	875 439 260	875 439 260
Прибыль за отчетный год	5 008	3 818
Базовая прибыль на акцию (выраженная в рублях), причитающаяся собственникам Компании	5,72	4,36



22. Налог на прибыль

Суммы, признанные в составе прибыли или убытка

	2020 год	2019 год
Расходы по налогу на прибыль – текущая часть	941	814
Расходы по отложенному налогу – возникновение и уменьшение временных разниц	(19)	192
Расходы по налогу на прибыль	922	1 006

Отраженная в финансовой отчетности прибыль до налогообложения соотносится с суммой расходов по налогу следующим образом:

	2020 год		2019 год	
Прибыль до налогообложения	5 930	100%	4 834	100%
Расчетная сумма налога по ставке 20% (2019 год: 20%)	1 186	20%	987	20%
Налоговый эффект (необлагаемых доходов) / расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу	(264)	(4)%	19	0%
Расходы по налогу на прибыль	922	16%	1 006	20%

	1 января 2020 года	Признаны в прибыли или убытке	Признаны в прочем совокупном доходе	31 декабря 2020 года
Налоговый эффект от временных разниц, подлежащих налогообложению:				
Основные средства	312	87	-	399
Инвестиции	952	(19)	724	1 657
Запасы	68	(56)	-	12
Прочие активы	35	(2)	-	33
Отложенное налоговое обязательство	1 367	10	724	2 101
Зачет налога	(149)	(29)	-	(178)
Признанное отложенное налоговое обязательство	1 218	(19)	724	1 923
Дебиторская задолженность	(84)	1	-	(83)
Кредиторская задолженность	(44)	(30)	-	(74)
Прочие обязательства	(21)	-	-	(21)
Отложенный налоговый актив	(149)	(29)	-	(178)
Зачет налога	149	29	-	178
Признанный отложенный налоговый актив	-	-	-	-
Признанное чистое отложенное налоговое обязательство	1 218	(19)	724	1 923



	1 января 2019 года	Признаны в прибыли или убытке	Признаны в прочем совокупном доходе	31 декабря 2019 года
Налоговый эффект от временных разниц, подлежащих налогообложению:				
Основные средства	250	62	-	312
Инвестиции	975	108	(131)	952
Запасы	15	53	-	68
Прочие активы	64	(29)	-	35
Отложенное налоговое обязательство	1 304	194	(131)	1 367
Зачет налога	(147)	(2)	-	(149)
Признанное отложенное налоговое обязательство	1 157	192	(131)	1 218
Дебиторская задолженность	(86)	2	-	(84)
Кредиторская задолженность	(41)	(3)	-	(44)
Прочие обязательства	(20)	(1)	-	(21)
Отложенный налоговый актив	(147)	(2)	-	(149)
Зачет налога	147	2	-	149
Признанный отложенный налоговый актив	-	-	-	-
Признанное чистое отложенное налоговое обязательство	1 157	192	(131)	1 218

Практически все отложенные налоговые активы, отраженные в отчете о финансовом положении, будут предположительно реализованы в течение периода, превышающего 12 месяцев после отчетной даты.

23. Условные и договорные обязательства и операционные риски

i Признание производных финансовых активов и обязательств

Группа Акрон, в состав которой входит Компания как дочернее предприятие, привлекает банки для софинансирования проекта по освоению Талицкого участка Верхнекамского месторождения калийно-магнєвєвых солей в Пермском крае. За предыдущие годы в рамках данных сделок независимые банки приобрели 39,9% акций АО «ВКК». В июне 2020 года еще один независимый банк приобрел 10,1% акций указанной компании. Банки заключили с компаниями Группы Акрон, включая материнскую компанию ПАО «Акрон» и ПАО «Дорогобуж», опционные договоры на покупку/продажу приобретенных долей. В рамках данных договоров ряд компаний Группы Акрон являются солидарными получателями выгод и солидарно отвечают по обязательствам. Соответствующие опционы были признаны в консолидированной финансовой отчетности ПАО «Акрон» по справедливой стоимости.

Исходя из того, что принятие решений по управлению опционами осуществляется материнской компанией ПАО «Акрон», Руководство Группы пришло к выводу, что опционы на покупку и продажу акций в рамках сделки по продаже акций АО «ВКК» держателю неконтролирующей доли не должны быть признаны в консолидированной отчетности ПАО «Дорогобуж».

Производные финансовые активы и обязательства, отраженные в консолидированной отчетности ПАО «Акрон» за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, составили 470 руб. нетто-актив (2019 год: 2 414 руб. нетто-актив). Более подробную информацию можно получить из опубликованной отчетности Группы Акрон.

В 2020 году ПАО «Дорогобуж», будучи солидарным покупателем по соглашению об опционе на продажу, компенсировало независимому партнеру накопленную доходность в связи с принятым решением о продлении срока участия ООО «Сбербанк Инвестиции» в калийном проекте. Эффект от продления, отраженный в отчете об изменениях в капитале, составил 776 руб.

В сентябре 2020 года в соответствии с опционным соглашением ПАО «Дорогобуж» выкупило у ООО «Сбербанк Инвестиции» 10% акций АО «ВКК» и реализовало данный пакет VTB Bank (Europe) SE. Эффект от продажи соответствующей доли отражен в капитале.



ii Договорные обязательства и поручительства

По состоянию на 31 декабря 2020 года. Группа имеет обязательства капитального характера в отношении основных средств на 808 руб. (31 декабря 2019 года: 961 руб.).

Группа уже выделила необходимые ресурсы по таким обязательствам. Руководство Группы считает, что величина чистых доходов в будущем, а также объем финансирования будут достаточными для покрытия этих или аналогичных обязательств.

Гарантии являются безотзывными обязательствами Группы по осуществлению платежей в случае неспособности другой стороны исполнить свои обязательства. На 31 декабря 2020 года Группа имеет предоставленные гарантии в сумме 1 390 руб. (31 декабря 2019 года: 1 788 руб.) в отношении связанных сторон (Примечание 5).

iii Судебные разбирательства

В ходе текущей деятельности Группе периодически предъявляются иски. Исходя из собственных оценок, а также рекомендаций внутренних и внешних профессиональных консультантов, руководство считает, что они не приведут к каким-либо существенным убыткам.

iv Условия осуществления деятельности Группы

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 в совокупности с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Конфликт на Украине и связанные с ним события привели к пересмотру оценок рисков ведения бизнеса в Российской Федерации в сторону увеличения. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенному снижению доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от российских государственных банков. Оценить последствия введенных санкций и угрозы введения новых санкций в будущем в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

В текущем периоде на мировом рынке наблюдалась значительная нестабильность, вызванная вспышкой коронавируса. Вместе с другими факторами это привело к резкому снижению цен на нефть, фондовых индексов, курса российского рубля, а также наблюдалось общее снижение цен на минеральные удобрения. Данные события повышают уровень неопределенности в российской бизнес-среде и могут иметь потенциальное негативное влияние на доступность и стоимость заемных средств, а также на волатильность активов и обязательств, учитываемых по справедливой стоимости. Ситуация с распространением коронавируса и карантинных мер, принимаемых странами, пока не оказывает ощутимого влияния на спрос на удобрения. Руководство полагает, что в случае ухудшения ситуации необходимость обеспечения продовольственной безопасности будет поддерживать спрос на минеральные удобрения во всем мире. Текущая ситуация по оценкам Руководства не оказывает существенного эффекта на способность Группы продолжать свою деятельность и погашать обязательства в обозримом будущем. Влияние на дебиторскую задолженность и ее оборачиваемость на текущий момент также не выявлено. Группа не ожидает дальнейших ухудшений, вызванных ситуацией в мире от вспышки коронавирусной инфекции.

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

v Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

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

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.



Недавно был принят ряд новых законов, которые вносят изменения в налоговое законодательство Российской Федерации. В частности, с 1 января 2015 года федеральным законом №376-ФЗ были введены изменения, направленные на регулирование налоговых последствий сделок с иностранными компаниями и их деятельностью. Потенциально данные изменения могут оказать существенное влияние на налоговую позицию Группы и создать дополнительные налоговые риски в будущем. Данное законодательство продолжает развиваться, и влияние законодательных изменений должно рассматриваться на основе фактических обстоятельств.

С 1 января 2012 года вступило в силу новое законодательство о трансфертном ценообразовании, которое существенно поменяло правила по трансфертному ценообразованию, сблизив их с принципами организации экономического сотрудничества и развития (OECD), но также создавая дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства в определенных случаях.

Данные правила трансфертного ценообразования обязывают налогоплательщиков подготовить документацию в отношении контролируемых сделок и определяют новые принципы и механизмы для начисления дополнительных налогов и процентов, если цены в контролируемых сделках отличаются от рыночных.

Правила трансфертного ценообразования применяются к сделкам в области внешней торговли между взаимозависимыми лицами, а также к сделкам в области внешней торговли между независимыми сторонами в случаях, установленных налоговым кодексом Российской Федерации (для целей контроля цен по таким операциям пороговое значение не применяется). В дополнение, правила применяются к внутренним сделкам между взаимозависимыми лицами, если общая годовая сумма сделок между одними и теми же лицами превышает определенный уровень (1 млрд. руб., начиная с 2014 года).

Соответствие цен рыночному уровню также может быть предметом проверки с точки зрения концепции необоснованной налоговой выгоды.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами, особенно в связи с проведенной реформой высших судебных органов, отвечающих за разрешение налоговых споров, может быть иной и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

Руководство Группы полагает, что соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно и, что позиция Группы, принятая в части налогового, валютного и таможенного законодательства, будет обоснована.

По оценке руководства, у Группы отсутствуют обязательства по налоговым рискам, за исключением маловероятных.

vi Вопросы охраны окружающей среды

Природоохранное законодательство в Российской Федерации продолжает развиваться. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с охраной окружающей среды. По мере выявления обязательств они незамедлительно отражаются в отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики не могут быть оценены, хотя и могут оказаться значительными. Руководство Группы считает, что в текущих условиях и с учетом действующего законодательства не имеется значительных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.



24. Управление финансовыми рисками и рисками недостаточности капитала

24.1 Управление финансовыми рисками

В таблице ниже дана сверка финансовых активов по категориям оценки на 31 декабря 2020 года:

	Финан- совые активы по амортизи- рованной стоимости	Справедливая стоимость через прочий совокупный доход – долевой инструмент	В обязательном порядке по справедливой стоимости через прибыль или убыток – прочие	Итого
АКТИВЫ				
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 7)				
- Денежные средства в кассе и на банковских счетах	2 343	-	-	2 343
Дебиторская задолженность (Примечание 8)				
- Задолженность покупателей и заказчиков	260	-	-	260
- Проценты к получению	183	-	-	183
Дебиторская задолженность по займам (Примечание 9)				
- Дебиторская задолженность по краткосрочным займам	8 634	-	-	8 634
Инвестиции в долговые инструменты (облигации)	-	-	397	397
Инвестиции в долевые инструменты (Примечание 12)				
- Корпоративные акции	-	20 350	-	20 350
ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	11 420	20 350	397	32 167

Все финансовые обязательства Группы отражаются по амортизированной стоимости.

В таблице ниже представлена сверка финансовых активов по категориям оценки на 31 декабря 2019 года:

	Финансовые активы по амортизи- рованной стоимости	Справедливая стоимость через прочий совокупный доход – долевой инструмент	В обязательном порядке по справедливой стоимости через прибыль или убыток – прочие	Итого
АКТИВЫ				
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 7)				
- Денежные средства в кассе и на банковских счетах	3 495	-	-	3 495
Дебиторская задолженность (Примечание 8)				
- Задолженность покупателей и заказчиков	25	-	-	25
- Проценты к получению	316	-	-	316
Дебиторская задолженность по займам (Примечание 9)				
- Дебиторская задолженность по краткосрочным займам	17 703	-	-	17 703
Инвестиции, предназначенные для торговли	-	-	390	390
Инвестиции в долевые инструменты (Примечание 12)				
- Корпоративные акции и облигации	-	8 202	-	8 202
ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	21 539	8 202	390	30 131



В ходе своей деятельности Группа подвергается различным финансовым рискам: рыночному риску (включая валютный и ценовой риски), кредитному риску и риску ликвидности. Программа управления рисками в целом направлена на минимизацию их потенциального негативного влияния на финансовые показатели Группы.

(а) Рыночный риск

(i) Валютный риск

Валютный риск – риск убытков в результате негативных колебаний обменных курсов различных валют по отношению к функциональной валюте Группы. Валютный риск возникает по международным операциям Группы, фьючерсным коммерческим сделкам в иностранной валюте, включая погашение займов в иностранной валюте, и признание активов и обязательств, выраженных в валюте, отличной от функциональной валюты Группы.

Задачей деятельности Группы в области управления валютными рисками является минимизация изменений финансовых результатов Группы за счет выравнивания структуры активов и обязательств, выраженных в одной и той же валюте.

Привлечение Группой кредитов и займов в иностранной валюте зависит от текущих и форвардных ставок иностранных валют по отношению к российскому рублю. Кредитные линии, выраженные в различных валютах, минимизируют валютный риск Группы и позволяют ей оперативно реагировать на резкие изменения валютных курсов.

В таблицах ниже представлен риск Группы в отношении изменения обменного курса валют по состоянию на отчетную дату:

На 31 декабря 2020 года	Доллар США	Евро
Денежные финансовые активы:		
Денежные средства и их эквиваленты	137	45
	137	45
Денежные финансовые обязательства:		
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	(2 983)	(214)
	(2 983)	(214)
Чистая позиция	(2 846)	(169)

На 31 декабря 2019 года	Доллар США	Евро
Денежные финансовые активы:		
Денежные средства и их эквиваленты	1 227	1 203
	1 227	1 203
Денежные финансовые обязательства:		
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	(1 522)	(334)
	(1 522)	(334)
Чистая позиция	(295)	869

Основным источником валютной выручки Группы являются экспортные операции. Поскольку Группа экспортирует за пределы Российской Федерации существенную часть своей продукции, Группа подвергается валютному риску, возникающему ввиду изменений валютного курса, главным образом, доллара США, так как большая часть экспортных продаж осуществляется в этой валюте.

Чувствительность к изменению валютных курсов рассчитывается как совокупность чистых валютных рисков и в основном связана с задолженностью по выданным займам, денежными средствами и их эквивалентами, задолженностью покупателей и заказчиков и кредиторской задолженностью, выраженными в иностранной валюте.

	Доллар США		Евро	
	2020 год	2019 год	2020 год	2019 год
Влияние на прибыль за вычетом налогов и на собственные средства:				
Укрепления валюты на 20%	(455)	(47)	(27)	139
Ослабления валюты на 20%	455	47	27	(139)

Так как у Группы не имеется долевых ценных бумаг, выраженных в иностранной валюте, и других финансовых инструментов, переоценка которых осуществляется через счета капитала, влияние изменения обменного курса на капитал составило бы ту же величину, что и для прибыли после налогообложения.

(ii) Процентный риск

Процентный риск возникает в результате изменения процентных ставок, которые могли бы повлиять на финансовые результаты или стоимость капитала Группы. Колебание процентных ставок может привести к



изменению процентов к получению и к уплате. Основной задачей Группы по управлению процентным риском является защита чистого результата по процентам. Управление процентным риском осуществляется финансовым и казначейским подразделениями Группы.

Все предприятия Группы привлекают необходимое им финансирование через казначейское подразделение Группы в форме займов. Как правило, тот же принцип применяется в отношении депозитов денежных средств, полученных подразделениями.

Мониторинг динамики рыночных процентных ставок и анализ позиции Группы по процентным кредитам и займам осуществляется казначейскими и финансовыми подразделениями Группы в рамках процесса управления процентным риском. Мониторинг осуществляется с учетом действующих условий рефинансирования, продления существующих позиций и альтернативного финансирования.

Доход Группы и ее денежные потоки от операционной деятельности в существенной степени независимы от изменений рыночных процентных ставок. Процентный риск возникает у Группы в связи с различными кредитными линиями. Заемные средства, привлеченные под переменные процентные ставки, обуславливают подверженность денежных потоков Группы процентному риску. По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 года заемные средства, привлеченные под переменные процентные ставки, отсутствовали (Примечание 15).

По состоянию на 31 декабря 2020 года, если бы процентные ставки на эту дату были на 5 процентных пункта выше при том, что все другие переменные характеристики остались бы неизменными, прибыль за год была бы на 424 руб. меньше. Влияние изменения обменного курса за год на капитал было бы аналогично воздействию на прибыль после налогообложения.

(iii) Ценовой риск

Периодически Группа инвестирует средства в предприятия, обладающие высоким потенциалом роста на рынке. Инвестиции оцениваются казначейским подразделением Группы и утверждаются при условии того, что внутренний уровень прибыли на инвестицию превышает текущую величину средневзвешенной стоимости капитала.

Группа не проводит операций с финансовыми инструментами, стоимость которых подвергается риску изменения стоимости товаров, обращающихся на открытом рынке.

(б) Кредитный риск

Кредитный риск возникает в связи с возможным неисполнением обязательств контрагентами по операциям, которое может привести к финансовым убыткам Группы. Финансовые активы, по которым у компаний Группы возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном задолженностью покупателей и заказчиков, денежными средствами, банковскими депозитами и задолженностью по займам выданным. Задачей управления кредитным риском является предотвращение потерь ликвидных активов, депонированных или инвестированных в финансовые учреждения, или снижения стоимости дебиторской задолженности.

Максимальная сумма кредитного риска в размере 11 817 руб. (2019 год: 21 929 руб.) по финансовым активам равна балансовой стоимости финансовых активов Группы, включая дебиторскую задолженность по займам, денежные средства и их эквиваленты и долговые ценные бумаги. Данная сумма не включает долевые инвестиции.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и краткосрочные депозиты размещаются в крупных международных и российских банках с независимыми кредитными рейтингами и в китайских банках с наиболее высокими внутренними кредитными рейтингами. Все остатки на счетах в банках и срочные банковские депозиты не просрочены и не обесценены. Анализ кредитного качества остатков на счетах в банках и срочных депозитов приводится в Примечании 7.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и дебиторская задолженность по займам.

В отношении задолженности покупателей и заказчиков и дебиторской задолженности по займам действует политика активного управления кредитным риском, которая концентрируется на непрерывном отслеживании кредитного риска и состоянии расчетов. Целью управления дебиторской задолженностью является обеспечение развития и рентабельности Группы за счет оптимизации использования активов одновременно с сохранением риска на приемлемом уровне.

Мониторинг и контроль за кредитным риском осуществляется казначейским подразделением Группы. Кредитная политика требует проведения кредитных оценок и присвоения рейтингов покупателям и заемщикам. Анализ кредитного качества каждого нового покупателя проводится до того, как Группа предоставит ему стандартные условия поставки товаров и платежей. Прежде чем предоставить новому клиенту заем, Группа проводит оценку его кредитоспособности. Кредитное качество клиентов и заемщиков оценивается с учетом их финансового положения, предыдущего опыта и других факторов. Работа с покупателями, не соответствующими критериям кредитоспособности, осуществляется исключительно по предоплате.



Руководство осуществляет мониторинг и раскрывает информацию о кредитном риске посредством получения отчетов с перечнем рисков контрагентов с указанием совокупных остатков, превышающих 10% от общей величины дебиторской задолженности Группы. По состоянию на 31 декабря 2020 года у Группы было три контрагента, на долю которых приходилось более 10% общей величины дебиторской задолженности Группы (31 декабря 2019 года: два контрагента).

Хотя погашение дебиторской задолженности может быть подвержено влиянию экономических факторов, руководство Группы считает, что нет существенного риска потерь сверх суммы созданных резервов на обесценение дебиторской задолженности (Примечание 8).

На 31 декабря 2020 года сумма займов в размере 8 669 руб. или 100% общей величины займов выданных была выдана ПАО «Акрон» и его дочерним компаниям (31 декабря 2019 года: 17 813 руб. или 100%). У Группы отсутствует значительная концентрация кредитного риска по другим финансовым активам.

(в) Риск ликвидности

Риск ликвидности возникает в связи с потенциальной неспособностью Группы выполнить свои финансовые обязательства, такие как погашение финансового долга и платежи поставщикам. Подход Группы к управлению риском ликвидности заключается в поддержании достаточных резервов, быстро обращааемых в наличные денежные средства, для удовлетворения требований ликвидности в любое время.

Группа старается поддерживать стабильность источников финансирования, которые в основном состоят из кредитов и займов, кредиторской задолженности и долговых ценных бумаг. Группа инвестирует средства в диверсифицированные портфели ликвидных активов с тем, чтобы иметь возможность быстро и органично реагировать на непредвиденные требования к ликвидности. Портфель ликвидности Группы включает денежные средства и их эквиваленты (Примечание 7), инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток и инвестиции в долевыми инструментами, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (Примечание 12). По оценкам руководства, в случае необходимости удовлетворения непредвиденных потребностей в ликвидности денежные средства, банковские депозиты, инвестиции, предназначенные для торговли и имеющиеся в наличии для продажи, входящие в портфель ликвидных активов, могут быть реализованы с получением денежных средств в течение одного дня.

Казначейское подразделение Группы еженедельно осуществляет планирование ликвидности и докладывает руководству Группы. В дополнение к управлению денежными средствами Группа снижает риск ликвидности за счет наличия открытых кредитных линий. В таблице ниже приводится анализ финансовых обязательств Группы по срокам погашения исходя из оставшегося на отчетную дату срока погашения.

	Балансовая стоимость	До востре- бования и менее 3 мес.	3-12 мес.	1-2 года	2-5 лет	Итого
На 31 декабря 2020 года						
Кредиты с опеределенным сроком* (Примечание 15)	5 675	26	2 787	77	2 971	5 861
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам (Примечание 14)	1 821	1 821	-	-	-	1 821
Обязательства по аренде	161	10	30	40	81	161
Итого будущие платежи, в том числе по основной задолженности и процентам	7 657	1 857	2 817	117	3 052	7 843

	Балансовая стоимость	До востре- бования и менее 3 мес.	3-12 мес.	1-2 года	2-5 лет	Итого
На 31 декабря 2019 года						
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам (Примечание 14)	2 015	2 015	-	-	-	2 015
Обязательства по аренде	190	10	28	43	109	190
Итого будущие платежи, в том числе по основной задолженности и процентам	2 205	2 025	28	43	109	2 205

*В таблице выше указаны недисконтированные потоки денежных средств по финансовым обязательствам (включая проценты вместе с займами) исходя из текущих условий по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 года, соответственно.

Группа контролирует соблюдение минимального требуемого остатка денежных средств для краткосрочных платежей в соответствии с принятой Группой финансовой политикой. К таким остаткам денежных средств относятся текущие остатки на счетах в банках и банковские депозиты. Политика Группы по финансированию



оборотного капитала нацелена на максимальное использование собственных денежных поступлений от операционной деятельности с привлечением краткосрочных банковских кредитов, займов и иных источников внешнего финансирования для обеспечения достаточного уровня ликвидности.

На 31 декабря 2020 года сумма неиспользованных кредитных линий Группы составляла 40 624 руб. (31 декабря 2019 года: 29 249 руб.).

24.2 Управление риском недостаточности капитала

Задачей Группы в области управления капиталом является обеспечение возможности Группы продолжать непрерывную деятельность в целях сохранения доходности капитала для акционеров и получения выгод другими заинтересованными сторонами, а также поддержания необходимого уровня финансовых ресурсов для инвестиционной деятельности и оптимальной структуры капитала для снижения его стоимости.

Группа осуществляет контроль над капиталом исходя из соотношения собственных и заемных средств. Этот показатель рассчитывается путем деления общей суммы долга на общую сумму капитала в управлении. Группа рассматривает всю сумму капитала в управлении в качестве собственных средств, отраженных в консолидированном отчете о финансовом положении, составленном в соответствии с МСФО. Это считается более целесообразным, чем использование альтернативных подходов, таких как метод, основанный на стоимости капитала, отраженной в российской финансовой (бухгалтерской) отчетности. В 2019 году, неизменно с 2011 года, стратегия Группы предусматривала поддержание значения коэффициента соотношения заемных и собственных средств на уровне не более 150%.

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств на 31 декабря 2020 и 2019 года представлен в таблице ниже:

	2020 год	2019 год
Краткосрочные кредиты и займы	2 720	-
Долгосрочные кредиты и займы	2 955	-
Итого долг	5 675	-
Собственные средства акционеров	36 495	42 669
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств, %	15,6%	-

В то же время Группа поддерживает оптимальную структуру капитала путем отслеживания определенных показателей, отражающих требования к капиталу и основанных на минимальном уровне отношения EBITDA к чистым процентным расходам.

Управление капиталом в Группе включает соблюдение внешних требований к минимальному уровню капитала, связанных с привлечением заемных средств (Примечание 15) и соответствующими положениями законодательства Российской Федерации.

25. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость представляет собой цену, которую можно было бы выручить от продажи актива или пришлось бы уплатить с целью передачи обязательства в рамках обычной сделки, совершенной между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котировка на активном рынке цена финансового инструмента.

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Группой, исходя из имеющейся рыночной информации (если она существовала) и надлежащих методик оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения оценочной справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. Экономика Российской Федерации продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, а экономические условия продолжают ограничивать объемы активности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать стоимость продажи по низким ценам и, ввиду этого, не отражать справедливую стоимость финансовых инструментов. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию.

Финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости. Инвестиции, оцениваемые через прибыль или убыток, и инвестиции в долевые инструменты, оцениваемые через прочий совокупный доход, отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости.

Группа раскрывает финансовые инструменты, учитываемые в консолидированном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости по трехуровневой иерархии оценки справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 13, Оценка справедливой стоимости.

Уровни иерархии оценки справедливой стоимости, предусмотренные для классификации справедливой стоимости, включают следующее:



Уровень 1: котировальная цена на активном рынке;

Уровень 2: метод оценки, где в качестве входящих переменных используются данные наблюдаемых рынков;

Уровень 3: метод оценки, где в качестве входящих переменных используются в том числе данные ненаблюдаемых рынков.

Вложения в долевыми и долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и прибыль или убыток, были включены в следующие категории:

Уровень 1 - в сумме 19 694 руб. (2019 год: 7 647 руб.);

Уровень 3 - в сумме 1 053 руб. (2019 год: 1 131 руб.).

Справедливая стоимость инвестиций в акции АО «Акронит» была определена с помощью метода дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков и включалась в уровень 3.

Инвестиции в акции АО «Акронит» представляют собой вложения в добывающие активы (в том числе АО «ВКК»). Прогнозный период в финансовой модели, использованной для определения справедливой стоимости, был определен с учетом срока действия лицензий на разведку и добычу. Основные предпосылки, используемые для определения справедливой стоимости акций АО «ВКК», были раскрыты в консолидированной отчетности ПАО «Акрон» за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.

Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости, которая приблизительно соответствует их текущей справедливой стоимости.

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость инструментов с плавающей процентной ставкой обычно равна их балансовой стоимости. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков с применением действующих процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком погашения. Ставки дисконтирования зависят от кредитного риска контрагента. Балансовая стоимость дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и задолженности по займам приблизительно равна их справедливой стоимости.

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость обязательств с плавающей процентной ставкой обычно соответствует их балансовой стоимости. Справедливая стоимость данных обязательств определяется на основании котированных рыночных цен, если таковые имеются. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, не имеющих рыночной котировки, основывается на дисконтировании ожидаемых денежных потоков с применением текущих процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком погашения.

Справедливая стоимость кредиторской задолженности, кредитов и займов существенно не отличается от их балансовой стоимости.

26. Основные положения учетной политики

26.1 Порядок составления отчетности Группы

Консолидированная финансовая отчетность. К дочерним компаниям относятся все компании (в том числе предприятия специального назначения), в которых Группе напрямую или косвенно принадлежит более половины голосующих акций или в отношении которых Группа подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или имеет права на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении данного предприятия с целью оказания влияния на величину этого дохода. При оценке наличия контроля со стороны Группы в отношении другого юридического лица принимается во внимание возможность обладать действующими правами, позволяющими Группе в настоящий момент времени направлять деятельность другого юридического лица, которая в значительной мере определяет доходы последнего – т.е. значимые виды деятельности. Группа может быть правомочной в отношении другого юридического лица, даже если другие стороны обладают действующими правами участия в управлении его значимыми видами деятельности. Консолидация дочерних компаний осуществляется с даты перехода контроля к Группе (даты приобретения) и прекращается с даты потери контроля.

Приобретение Группой дочерних компаний за исключением компаний, приобретенных у сторон, находящихся под общим контролем, учитывается по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, принятые при объединении бизнеса, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения независимо от размера неконтролирующей доли участия. Группа оценивает неконтролирующую долю участия, представляющую собой текущую долю собственности и дающую держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, индивидуально по каждой операции по (а) справедливой стоимости или (б) пропорционально доле чистых активов приобретенной компании,



приходящейся на ее неконтролирующих акционеров.

Гудвил оценивается путем вычета чистых активов приобретенной компании из общей суммы вознаграждения, уплаченного за приобретенную компанию, неконтролирующей доли участия в приобретенной компании и справедливой стоимости доли в приобретенной компании, которая уже была в собственности до момента приобретения. Отрицательная сумма («отрицательный гудвил») признается в составе прибыли или убытка после того, как руководство еще раз определит, были ли идентифицированы все приобретенные активы и все принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

Вознаграждение, уплаченное за приобретенную компанию, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долевым инструментам и принятых или понесенных обязательств, включая справедливую стоимость активов или обязательств, связанных с выплатой условного вознаграждения, но исключая затраты, связанные с приобретением, например, оплату консультационных, юридических, оценочных и иных аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке приобретения компании, понесенные при выпуске долевого инструмента, вычитаются из суммы капитала, затраты по сделке приобретения компании, понесенные при выпуске долговых обязательств, вычитаются из их балансовой стоимости, а все прочие затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

Все операции между компаниями Группы и нереализованная прибыль по этим операциям, а также сальдо по расчетам внутри Группы исключаются. Нереализованные убытки также исключаются, кроме тех случаев, когда стоимость не может быть возмещена. Компания и все ее дочерние компании применяют единую учетную политику в соответствии с политикой Группы.

Доля участия, не обеспечивающая контроль, представляет собой часть чистых результатов деятельности и чистых активов дочерней компании, приходящуюся на долю, которой напрямую или косвенно не владеет Компания. Неконтролирующая доля участия образует отдельный компонент капитала Группы.

Приобретение инвестиций у предприятий под общим контролем. Сделки по объединению бизнеса, возникающие в результате передачи долей в предприятиях, находящихся под контролем акционера, контролирующего Группу, учитываются, как если бы соответствующая сделка приобретения имела место в начале самого раннего из представленных в отчетности сравнительных периодов, или на дату установления общего контроля, если последняя наступила позже; для этих целей сравнительные данные пересчитываются.

Участие в объектах инвестиций, учитываемых методом долевого участия. Участие Группы в объектах инвестиций, учитываемых методом долевого участия, включает участие в ассоциированных и совместных предприятиях.

Ассоциированными являются предприятия, на финансовую и операционную политику которых Группа оказывает значительное влияние. При этом Группа не осуществляет контроль или совместный контроль над финансовой и операционной политикой таких предприятий. Если Группе принадлежит от 20% до 50% прав голосования в предприятии, то наличие значительного влияния предполагается. Совместными предприятиями являются объекты соглашений, над которыми у Группы есть совместный контроль, при котором Группа обладает правами на чистые активы данных объектов. Группа не имеет прав на активы совместных предприятий и не несет ответственности по их обязательствам.

Доли в ассоциированных и совместных предприятиях учитываются методом долевого участия и при первоначальном признании отражаются по себестоимости. Себестоимость инвестиции включает также затраты по сделке.

В консолидированной финансовой отчетности Группа отражает свою долю в прибыли или убытке и в прочем совокупном доходе объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия. Данная доля рассчитывается с учетом корректировок, требующихся для приведения учетной политики конкретного объекта в соответствие с учетной политикой Группы, начиная с момента возникновения значительного влияния или осуществления совместного контроля и до даты прекращения этого значительного влияния или совместного контроля.

Когда доля Группы в убытках объекта инвестиций, учитываемого методом долевого участия, превышает ее долю участия в этом объекте, балансовая стоимость данной доли участия (включая любые долгосрочные инвестиции) снижается до нуля и дальнейшие убытки Группой не признаются, кроме тех случаев, когда Группа приняла на себя обязательства по компенсации убытков этого объекта инвестиций, либо произвела выплаты от его имени.

Доли, приобретенные у сторон, находящихся под общим контролем, признаются по их прежней балансовой стоимости, отраженной в консолидированной финансовой отчетности контролирующего акционера Группы. Разница между балансовой стоимостью доли в чистых активах и суммой выплаченного вознаграждения отражается в консолидированной финансовой отчетности как корректировка капитала.

Выбытие дочерних компаний, ассоциированных компаний или совместных предприятий. Когда Группа утрачивает контроль или значительное влияние, то сохраняющаяся доля в компании переоценивается по справедливой стоимости, а изменения балансовой стоимости отражаются в прибыли или убытке. Справедливая



стоимость представляет собой первоначальную балансовую стоимость для целей дальнейшего учета сохраняющейся доли в ассоциированной компании, совместном предприятии или финансовом активе. Кроме того, все суммы, ранее отраженные в прочем совокупном доходе в отношении данной компании, учитываются так, как если бы Группа осуществила непосредственную продажу соответствующих активов или обязательств. Это может означать, что суммы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в прибыль или убыток.

Если доля участия в ассоциированной компании снижается, но при этом сохраняется значительное влияние, то только пропорциональная доля сумм, ранее отраженных в составе прочего совокупного дохода, переносится в прибыль или убыток в необходимых случаях.

26.2 Денежные средства и их эквиваленты

В состав денежных средств и их эквивалентов входят денежные средства в кассе, депозиты до востребования в банках и прочие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с исходным сроком погашения три месяца или менее. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости по методу эффективной процентной ставки. Банковские овердрафты отражаются в составе кредитов и займов раздела краткосрочных обязательств в отчете о финансовом положении. Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей подготовки отчета о движении денежных средств. Остатки денежных средств с ограничением на обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты включаются в состав прочих внеоборотных активов.

26.3 Дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность первоначально признается в момент возникновения по амортизированной стоимости. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования, первоначально оценивается по цене сделки.

Оценочные резервы под убытки по дебиторской задолженности вычитаются из валовой балансовой стоимости данных активов.

26.4 Налог на добавленную стоимость (НДС)

НДС, возникающий при продаже продукции, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. НДС, включенный в стоимость приобретенных товаров и услуг, в общем случае, подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры. Налоговые органы разрешают зачет НДС в свернутом виде. НДС, относящийся к операциям купли-продажи, признается в отчете о финансовом положении организации в развернутом виде и раскрывается отдельно в составе активов и обязательств. При создании резерва на обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

26.5 Запасы

Запасы включают сырье, готовую продукцию, незавершенное производство, катализаторы, запасные части и другое сырье и материалы. Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цены продажи. Себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей), и не включает расходы по заемным средствам. Чистая цена продажи – это расчетная цена возможной продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расходов по продаже.

26.6 Основные средства

Основные средства отражаются в отчетности по первоначальной стоимости, в случае если это применимо, скорректированной для основных средств, приобретенных до 1 января 2003 года, с учетом изменений общей покупательной способности рубля по состоянию на 31 декабря 2002 года, за вычетом накопленной амортизации и резерва под обесценение, когда необходимо.

На каждую отчетную дату руководство компаний Группы определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу актива и стоимости от его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается в качестве расхода (убытка от обесценения) в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение оценок, использованных для определения возмещаемой суммы. Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется путем сопоставления полученной выручки с балансовой стоимостью соответствующих активов и отражается на счете прибылей и убытков.



На землю амортизация не начисляется. Амортизация других объектов основных средств рассчитывается по методу равномерного списания, применяемому для списания первоначальной стоимости основных средств до их ликвидационной стоимости. Сроки амортизации, которые приблизительно соответствуют расчетным срокам полезного использования соответствующих активов, приводятся в таблице ниже:

	Количество лет
Здания	40 – 50
Машины и оборудование	10 – 20
Прочее оборудование и автотранспортные средства	5 – 20

Ликвидационная стоимость актива представляет собой оценку суммы, которую Группа могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезной службы пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

Руководство оценивает остаточный срок полезного использования основных средств в соответствии с текущим техническим состоянием основных средств и оценкой периода, в течение которого основные средства будут приносить экономические выгоды Группе.

Расходы на ремонт и техобслуживание относятся на затраты по мере их осуществления. Затраты на реконструкцию и модернизацию капитализируются, а замененные объекты списываются. Прибыль или убыток от списания или выбытия основных средств отражаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по мере их списания или выбытия.

Понесенные расходы по кредитам и займам целевого или общего назначения, полученным для финансирования строительства квалифицируемых активов, капитализируются в течение периода, необходимого для завершения строительства и подготовки объекта для предполагаемого использования. Прочие затраты по кредитам и займам относятся на расходы.

26.7 Аренда

В момент заключения договора организация оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды.

Договор является договором аренды или содержит компонент аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение. Чтобы оценить, передается ли право контролировать использование идентифицированного актива по этому договору, Группа применяет определение аренды согласно МСФО (IFRS) 16.

Эта учетная политика применяется к договорам, которые заключались 1 января 2019 года или позднее.

(i) Группа как арендатор

При начале действия или модификации договора, содержащего компонент аренды, Группа распределяет предусмотренное договором возмещение на каждый компонент аренды на основе его относительной цены обособленной сделки. Однако применительно к некоторым договорам аренды объектов недвижимости Группа приняла решение не выделять компоненты, не являющиеся арендой, и учитывать компоненты аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, в качестве одного компонента аренды.

Группа признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды. Актив в форме права пользования первоначально оценивается по первоначальной стоимости, составляющей первоначальную величину обязательства по аренде с корректировкой на величину арендных платежей, сделанных на дату начала аренды или до такой даты, увеличенную на понесенные первоначальные прямые затраты и оценочную величину затрат, которые возникнут при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении базового актива или участка, на котором он располагается, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде.

При последующем учете актив в форме права пользования амортизируется линейным методом, начиная с даты начала аренды и до окончания срока аренды, за исключением случаев, когда согласно договору аренды право собственности на базовый актив передается Группе до конца срока аренды или если первоначальная стоимость актива в форме права пользования отражает исполнение Группой опциона на покупку. В таких случаях актив в форме права пользования амортизируется в течение срока полезного использования базового актива, который определяется с использованием подхода, применяющегося для основных средств. В дополнение к этому стоимость актива в форме права пользования периодически снижается на величину убытков от обесценения при его наличии, а также корректируется при проведении определенных переоценок обязательства по аренде.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, не уплаченных на дату начала аренды, дисконтированных с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, или, если такая ставка не может быть легко определена, с использованием ставки привлечения



дополнительных заемных средств Группой. Как правило, Группа использует свою ставку привлечения дополнительных заемных средств в качестве ставки дисконтирования.

Обязательства по аренде впоследствии увеличиваются на процентные расходы по обязательству по аренде и уменьшаются на сумму арендной платы. Обязательство переоценивается, когда происходят изменения в будущих арендных платежах в результате изменения индекса или ставки, изменения в оценке ожидаемой суммы к оплате по гарантии остаточной стоимости или, при необходимости, изменений в оценке того, насколько вероятно исполнение опциона на покупку или продление, а также маловероятно исполнение опциона на расторжение.

Группа применила суждение для определения срока аренды по некоторым договорам аренды, в которых она является арендатором, включающим опционы на продление. Оценка того, имеется ли у Группы разумная уверенность в отношении применения таких опционов, влияет на срок аренды, который существенно влияет на сумму признаваемых арендных обязательств и активов в форме права пользования.

При определении срока юридической защиты (т. е. максимального срока аренды) Группа учитывает, имеет ли право он и арендодатель расторгнуть договор аренды без разрешения другой стороны, и, если да, приведет ли это прекращение к более чем незначительному штрафу. Если существует более чем незначительный штраф, то срок юридической защиты продлевается до момента, когда существует не более чем незначительный штраф.

В соответствии с МСФО (IFRS) 16 переменные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, например, те, которые не отражают изменения рыночных арендных ставок, не должны учитываться при оценке обязательств по аренде. В отношении аренды муниципальных или федеральных земельных участков, когда арендные платежи основаны на кадастровой стоимости земельного участка и не изменяются до следующего пересмотра этой стоимости или применимых ставок (или того, и другого сразу) властями, Группа определила, что в соответствии с действующим механизмом пересмотра, арендные платежи за землю не могут рассматриваться как переменные, которые зависят от индекса или ставки или фиксированными по сути, и поэтому эти платежи не включаются в оценку обязательства по аренде.

Обязательство по аренде оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Оно переоценивается в случае, если изменяются будущие арендные платежи ввиду изменения индекса или ставки, если меняется сделанная Группой оценка суммы, подлежащей выплате по гарантии ликвидационной стоимости, если Группа изменяет оценку того, будет ли она исполнять опцион на покупку, опцион на продление аренды или на ее прекращение, или если пересматривается арендный платеж, являющийся по существу фиксированным.

Когда обязательство по аренде пересматривается таким образом, соответствующая корректировка производится в отношении балансовой стоимости актива в форме права пользования или относится на прибыль или убыток, если балансовая стоимость актива в форме права пользования ранее была уменьшена до нуля.

Группа приняла решение не признавать активы в форме права пользования и обязательства по аренде применительно к некоторым договорам аренды активов с низкой стоимостью и краткосрочную аренду. Группа признает арендные платежи, относящиеся к этим договорам аренды, как расход равномерно на протяжении срока аренды.

(ii) Группа как арендодатель

При начале действия или модификации договора, содержащего компонент аренды, Группа распределяет предусмотренное договором возмещение на каждый компонент аренды на основе существующих для них относительных цен обособленной сделки.

В случаях, когда Группа является арендодателем, на дату начала арендных отношений она определяет, является ли каждый из договоров финансовой арендой или операционной арендой.

Для того, чтобы классифицировать договор аренды, Группа проводит общую оценку того, передает ли договор аренды практически все риски и выгоды, связанные с владением базовым активом. Если это имеет место, тогда договор аренды является финансовой арендой; в противном случае договор является операционной арендой. В рамках данной оценки Группа рассматривает определенные индикаторы, в частности, составляет ли срок аренды значительную часть срока экономического использования актива.

В случаях, когда Группа является промежуточным арендодателем, главный договор аренды и договор субаренды учитываются отдельно. Группа определяет классификацию договора субаренды на основании актива в форме права пользования, а не на основании базового актива. Если главный договор аренды является краткосрочным, в отношении которого Группа применяет исключение, описанное выше, договор субаренды классифицируется как операционная аренда.

Если соглашение содержит компонент аренды и компонент, не являющийся арендой, Группа применяет МСФО (IFRS) 15, чтобы распределить возмещение по договору.



Группа применяет требования МСФО (IFRS) 9 в отношении прекращения признания и обесценения по отношению к чистой инвестиции в аренду. Кроме того, Группа регулярно анализирует расчетные величины негарантированной ликвидационной стоимости, использованные в расчете валовой инвестиции в аренду, на предмет необходимости изменения.

Группа признает арендные платежи, полученные по договорам операционной аренды, в качестве дохода линейным методом в течение срока аренды в составе статьи «Прочая выручка».

Как правило, учетная политика, применявшаяся Группой в качестве арендодателя в сравнительном периоде не отличалась от требований МСФО (IFRS) 16, за исключением классификации договоров субаренды, заключенных в течение текущего отчетного периода, как финансовой аренды.

26.8 Кредиты и займы

Кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента; вся разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом расходов по сделке) и суммой к погашению отражается как проценты к уплате в течение срока, на который выдан заем.

Капитализация затрат по кредитам и займам. Затраты по кредитам и займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством активов, подготовка которых к предполагаемому использованию или продаже (квалифицируемые активы) требует значительного времени, капитализируются в составе стоимости этих активов. Капитализация затрат по кредитам и займам продолжается до того момента, когда активы будут практически готовы для использования или продажи.

Группа капитализирует затраты по кредитам и займам, которых можно было бы избежать, если бы она не осуществляла капитальные вложения в квалифицируемые активы. Капитализируемые затраты по кредитам и займам рассчитываются по средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенная стоимость процентов применяется к расходам на квалифицируемые активы), за исключением тех средств, которые привлекаются непосредственно для приобретения квалифицируемого актива. Когда это имеет место, понесенные фактические расходы по кредитам и займам за вычетом всех инвестиционных доходов от временного инвестирования указанных займов, подлежат капитализации.

26.9 Налог на прибыль

Налог на прибыль отражается в данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, действующего или по существу принятого на отчетную дату в каждой из стран, где зарегистрированы основные дочерние компании Группы. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибылях и убытках, если они не отражаются в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала, поскольку относятся к операциям, также отражаемым в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается методом балансовых обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности. В соответствии с исключением для первоначального признания, отложенные налоги не отражаются в отношении временных разниц при первоначальном признании актива или обязательства по любым операциям, кроме объединения компаний, если такие операции при первоначальном признании не оказывают влияния на сумму учетной или налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства не отражаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила, и впоследствии в отношении гудвила, который не вычитается из налогооблагаемой прибыли. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков, на основе принятых или по существу принятых на отчетную дату налоговых ставок. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной компании Группы. Отложенные налоговые активы в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Отложенный налог на прибыль отражается в отношении нераспределенной прибыли дочерних компаний, полученной за период после их приобретения, за исключением тех случаев, когда Группа осуществляет контроль за политикой выплаты дивидендов дочерней компанией и существует достаточная вероятность того, что временная разница не будет уменьшаться в обозримом будущем за счет выплаты дивидендов или по иной причине.

Руководство Группы проводит переоценку неопределенных налоговых позиций Группы на конец каждого отчетного



периода. Обязательства отражаются по тем позициям налога на прибыль, которые, по оценке руководства, скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае оспаривания позиций налоговыми органами. Оценка основана на интерпретации налогового законодательства, действующего или по существу принятого в конце отчетного периода, и любого известного судебного или иного постановления по этим вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, кроме налога на прибыль, отражаются на основе максимально точной оценки руководства относительно затрат, необходимых для урегулирования обязательства на отчетную дату.

26.10 Операции в иностранной валюте

Денежные активы и обязательства Компании и ее дочерних компаний пересчитываются в функциональную валюту каждой компании по официальному обменному курсу ЦБ РФ на соответствующие отчетные даты. Прибыли и убытки, возникающие при расчетах по операциям и переводе денежных активов и обязательств в функциональную валюту каждой компании по официальным обменным курсам Центрального банка на конец года, отражаются в прибылях или убытках. Пересчет валюты по обменным курсам на конец года не проводится в отношении неденежных статей. Влияние изменений обменных курсов на справедливую стоимость долевого ценных бумаг отражается в составе прибыли или убытка от изменения справедливой стоимости.

Положительные и отрицательные курсовые разницы по операционным статьям представлены в составе чистых прочих операционных доходов/расходов; положительные и отрицательные курсовые разницы по финансовым статьям представлены в составе чистых финансовых доходов/расходов.

По состоянию на 31 декабря 2020 года основной обменный курс, используемый для перевода остатков в иностранной валюте, составлял 1 доллар США к 73,8757 руб., 1 евро к 90,6824 руб. (31 декабря 2019 года: 1 доллар США к 61,9057 руб., 1 евро к 69,3406 руб.). В отношении конвертации российских рублей в другие валюты действуют правила валютного контроля.

26.11 Резервы по обязательствам и расходам

Резервы признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. В тех случаях, когда Группа ожидает возмещение затрат по резерву, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив, при условии, что получение такого возмещения практически бесспорно.

Резервы определяются и переоцениваются ежегодно, и отражаются в консолидированной финансовой отчетности на основе оценки по дисконтированной стоимости с использованием ставок дисконтирования применяемых в Компании или дочерних компаниях исходя из условий экономической среды по состоянию на соответствующую отчетную дату.

Резервы оцениваются по дисконтированной стоимости рассчитанных руководством затрат, необходимых для погашения обязательств, существующих на отчетную дату. Переоценка резервов проводится ежегодно, и изменения суммы резервов, возникающие по прошествии времени, отражаются ежегодно как расходы на выплату процентов в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Прочие изменения в сумме резервов, относящиеся к изменению ожидаемого порядка погашения обязательства, оценочной суммы обязательства или ставок дисконта, являются изменением оценок руководства, и, за исключением обязательства по восстановлению, отражаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в соответствующем отчетном периоде.

26.12 Акционерный капитал

Акционерный капитал. Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются как уменьшение капитала, полученного в результате данной эмиссии, за вычетом налога. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход.

Выкупленные собственные акции. В случае приобретения компанией Группы акций Компании уплаченное вознаграждение, включая любые относящиеся к этой операции прямые затраты (за вычетом налога на прибыль), вычитается из общей суммы капитала, относимого на счет акционеров Компании, до момента их погашения, повторного выпуска или продажи. При последующей продаже или повторном выпуске таких акций полученное вознаграждение, за вычетом прямых затрат по сделке и соответствующей суммы налога на прибыль, включается в состав капитала, относимого на счет акционеров Компании.

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



26.13 Признание выручки

Выручка от реализации химических удобрений и сопутствующей продукции признается в момент перехода контроля над товаром покупателю. Контроль переходит к покупателю в момент перехода рисков и выгод, связанных с правом собственности на товары, обычно в момент отгрузки товаров.

Выручка отражается за вычетом НДС, таможенных пошлин и скидок, а также выручки от продаж внутри Группы.

Группа начала применение МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» 1 января 2018 года.

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

МСФО (IFRS) 15 устанавливает основополагающие принципы для определения того, должна ли быть признана выручка, в какой сумме и когда. Стандарт заменяет действующее руководство по признанию выручки, в том числе МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и соответствующие разъяснения.

Группа перешла на МСФО (IFRS) 15 с применением метода отражения суммарного эффекта (без упрощений практического характера). Эффект влияния первоначального применения стандарта на дату первоначального применения (т.е. 1 января 2018 года) оценивается как незначительный. Соответственно, информация, представленная за 2017 год, не пересчитывалась – т.е. она представлена в том виде, в котором она была представлена ранее в соответствии с МСФО (IAS) 18, МСФО (IAS) 11 и соответствующими разъяснениями.

Группа провела анализ влияния нового стандарта на финансовую отчетность. В результате Группа выявила, что по условиям договоров на поставку значительной доли химических удобрений Группа обязуется осуществить доставку и связанные с доставкой услуги после момента передачи покупателю контроля над товарами при отправке. Согласно МСФО (IAS) 18 Группа признавала такие услуги и начисляла соответствующие затраты в полном объеме в момент 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 незначительной.

26.14 Взаимозачеты

Часть операций купли-продажи осуществляется путем взаимозачетов или других неденежных расчетов. Как правило, эти операции проводятся в форме прямого погашения взаимной дебиторской и кредиторской задолженности в рамках хозяйственных договоров. Неденежные расчеты включают также расчеты векселями, представляющими собой оборотные долговые обязательства. Операции купли-продажи, расчеты по которым планируется осуществить посредством взаимозачетов или прочих неденежных расчетов, признаются по расчетной справедливой стоимости тех активов, которые будут получены или поставлены в результате неденежных расчетов. Справедливая стоимость определяется на основе различной рыночной информации. Неденежные операции исключены из консолидированного отчета о движении денежных средств, поэтому разделы отчета по инвестиционной, финансовой и итоговые показатели по операционной деятельности отражают фактические денежные операции.

Группа также принимает векселя от своих покупателей (выпущенные как покупателями, так и третьими лицами) в оплату дебиторской задолженности. Резерв на обесценение векселей создается при наличии объективных свидетельств того, что Группа не сможет получить причитающуюся ей сумму в установленный договором срок. Сумма резерва представляет собой разницу между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых потоков денежных средств, рассчитанной путем дисконтирования по первоначальной эффективной процентной ставке.

26.15 Вознаграждения работникам

Начисление заработной платы, взносов в пенсионный фонд Российской Федерации, фонды социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот (таких как услуги здравоохранения и детских садов) проводится в том отчетном периоде, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Группы, и включаются в затраты на персонал в составе операционных расходов.

Затраты на социальные нужды. Группа несет значительные расходы в связи с ее деятельностью в социальной сфере. В состав данных затрат входит предоставление услуг здравоохранения, содержание детских садов и субсидирование отдыха работников. Эти суммы, по существу, представляют собой неотъемлемые затраты, связанные с наймом основных производственных рабочих и прочих сотрудников, и, соответственно, относятся на операционные расходы.

Затраты по пенсионному обеспечению. В процессе обычной деятельности Группа уплачивает все необходимые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации за своих работников. Обязательные взносы в государственный пенсионный фонд относятся на затраты по мере их начисления в том отчетном периоде,



когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Группы.

26.16 Финансовые активы и обязательства

Признание и первоначальная оценка. Торговая дебиторская задолженность и выпущенные долговые ценные бумаги первоначально признаются в момент их возникновения. Все прочие финансовые активы и обязательства первоначально признаются, когда Группа вступает в договорные отношения, предметом которых являются указанные инструменты.

Финансовый актив (если это не торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования) или финансовое обязательство первоначально оценивается по справедливой стоимости, а для объекта учета, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, плюс сумма затрат по сделке, которые напрямую относятся к его приобретению или выпуску.

Классификация и последующая оценка. При первоначальном признании финансовый актив классифицируется как оцениваемый: по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – для долговых инструментов, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – для долевого инструментов, либо по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы реклассифицируются после их первоначального признания, только если Группа изменяет бизнес-модель управления финансовыми активами, и в этом случае все финансовые активы, на которые оказано влияние, реклассифицируются в первый день первого отчетного периода, следующего за изменением бизнес-модели.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости только в случае, если он отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирован по усмотрению Группы как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

- он удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и
- его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

При первоначальном признании инвестиций в долевого инструменты, не предназначенные для торговли, Группа может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода. Данный выбор производится для каждой инвестиции в отдельности.

Все финансовые активы, которые не отвечают критериям для их оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Группа проводит оценку цели бизнес-модели, в рамках которой удерживается актив, на уровне портфеля финансовых инструментов, поскольку это наилучшим образом отражает способ управления бизнесом и предоставления информации руководству.

Финансовые активы – последующая оценка и прибыли или убытки

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Нетто-величины прибыли и убытка, включая любой процентный или дивидендный доход, признаются в составе прибыли или убытка за период.
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	Эти активы впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость уменьшается на величину убытков от обесценения. Процентный доход, положительные и отрицательные курсовые разницы и суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток от прекращения признания признается в составе прибыли или убытка за период.



Инвестиции в долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Процентный доход, рассчитанный с использованием метода эффективной процентной ставки, положительные и отрицательные курсовые разницы и суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Прочие нетто-величины прибыли или убытка признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания прибыли или убытка, накопленные в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируются в категорию прибыли или убытка за период.
Инвестиции в долеваемые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Дивиденды признаются как доход в составе прибыли или убытка за период, если только не очевидно, что дивиденд представляет собой возмещение части первоначальной стоимости инвестиции. Прочие нетто-величины прибыли или убытка признаются в составе прочего совокупного дохода и никогда не реклассифицируются в категорию прибыли или убытка за период.

Финансовые обязательства – классификация, последующая оценка и прибыли и убытки. Финансовые обязательства классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовое обязательство классифицируется как оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если оно классифицируется как предназначенное для торговли, это производный инструмент, или оно классифицируется так организацией по собственному усмотрению при первоначальном признании. Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются по справедливой стоимости, и нетто-величины прибыли и убытка, включая любой процентный расход, признаются в составе прибыли или убытка. Прочие финансовые обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Процентный расход и положительные и отрицательные курсовые разницы признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания, также признаются в составе прибыли или убытка.

Обесценение

Финансовые активы. Группа признает оценочные резервы под убытки в отношении ОКУ по:

- дебиторской задолженности;
- финансовым активам, оцениваемым по амортизируемой стоимости.

В соответствии с МСФО (IFRS) 9, оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки определяются одним из следующих способов:

- на основе 12-месячных ожидаемых кредитных убытков. Это ожидаемые кредитные убытки, которые возникнут вследствие дефолтов, возможных в течение 12 месяцев после отчетной даты.
- на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок. Это ожидаемые кредитные убытки, возникающие вследствие всех возможных случаев дефолта на протяжении всего ожидаемого срока действия финансового инструмента.

Оценка ожидаемых кредитных убытков за весь срок применяется, если кредитный риск по финансовому активу на отчетную дату значительно увеличился с момента первоначального признания. В противном случае применяется оценка ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев после отчетной даты. При этом предприятие вправе использовать допущение, что кредитный риск по финансовому инструменту не увеличился значительно с момента первоначального признания, если было определено, что финансовый инструмент имеет низкий кредитный риск по состоянию на отчетную дату.

При оценке, имело ли место значительное повышение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, и при оценке ОКУ Группа анализирует обоснованную и подтверждаемую информацию, которая уместна и доступна без чрезмерных затрат или усилий. Это включает как количественную, так и качественную информацию и анализ, основанный на прошлом опыте Группы и обоснованной оценке кредитного качества и включает прогнозную информацию.

Ожидаемые кредитные убытки представляют собой расчетную оценку, взвешенную с учетом вероятности. Кредитные убытки оцениваются как приведенная стоимость всех ожидаемых недополучений денежных средств (т.е. разница между денежными потоками, причитающимися Группе в соответствии с договором, и денежными потоками, которые Группа ожидает получить). Группа учитывает кредитный риск на индивидуальной основе на



основе данных, которые определяются для прогнозирования риска убытка (включая внешние рейтинги), путем применения экспертного суждения, а также с учетом фактического опыта кредитных убытков.

Убытки признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются на счете резерва под обесценение.

Прекращение признания

Финансовые активы. Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда она теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по данному финансовому активу, либо когда она передает права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств в результате осуществления сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив, или в которой Группа ни передает, ни сохраняет существенную часть всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на этот финансовый актив, но не сохраняет контроль над финансовым активом.

Группа заключает сделки, по условиям которых передает признанные в отчете о финансовом положении активы, но при этом сохраняет за собой все или практически все риски и выгоды, вытекающие из права собственности на переданные активы. В этих случаях признание переданных активов не прекращается.

Финансовые обязательства. Группа прекращает признание финансового обязательства, когда договорные обязательства по нему исполняются, аннулируются или прекращаются. Группа также прекращает признание финансового обязательства, когда его условия модифицируются и величина денежных потоков по такому модифицированному обязательству существенно отличается, и в возникающее этом случае новое финансовое обязательство, основанное на модифицированных условиях, признается по справедливой стоимости.

При прекращении признания финансового обязательства разница между погашенной балансовой стоимостью и уплаченным возмещением (включая любые переданные неденежные активы или принятые на себя обязательства) признается в составе прибыли или убытка.

26.17 Прибыль на акцию

Прибыль на акцию определяется путем деления суммы прибыли или убытка, приходящейся на долю акционеров Компании, на средневзвешенное количество акций участия, находившихся в обращении в течение отчетного года, скорректированное на количество находящихся у Группы собственных акций.

26.18 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. Операционные результаты всех операционных сегментов регулярно анализируются высшему руководящему органу Группы с целью принятия решений о распределении ресурсов между сегментами и оценки их финансовых результатов, в отношении каждого операционного сегмента.

Отчетные данные о результатах деятельности сегментов, включают статьи, которые относятся к сегменту непосредственно, а также те, которые могут быть отнесены к нему на обоснованной основе. Операционные сегменты, чьи внешние и межсегментные продажи, активы, прибыли или убытки составляют 10% или более от соответствующего показателя всех операционных сегментов, отражаются в отчетности отдельно.

26.19 Гарантии

Группа считает, что заключенные ею договоры финансовой гарантии, призванные гарантировать задолженность других сторон, представляют собой договоры страхования, и учитывает их как таковые. В соответствии с этим подходом Группа отражает договор гарантии как условное обязательство до тех пор, пока не станет вероятным, что от Группы потребуются выплаты по соответствующей гарантии.

27. Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Ряд новых стандартов вступает в силу для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2020 года, с возможностью досрочного применения. Однако Группа не осуществляла досрочный переход на новые и измененные стандарты при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности.

Обременительные договоры – затраты на исполнение договора (Поправки к МСФО (IAS) 37)

Данные поправки уточняют, какие затраты предприятие включает при определении величины затрат на исполнение договора для того, чтобы оценить, является ли договор обременительным. Данные поправки применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2022 года или после этой даты, в отношении договоров, которые имеются на дату первого применения поправок. На дату первоначального применения суммарный эффект применения поправок признается в качестве корректировки остатка нераспределенной прибыли на начало периода или других компонентов собственного капитала соответствующим образом.



Сравнительные данные не пересчитываются. Группа определила, что все договоры, имеющиеся по состоянию на 31 декабря 2020 года, будут выполнены до вступления поправок в силу.

Реформа базовой процентной ставки – фаза 2 (Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16)

В поправках рассматриваются вопросы, которые могут оказать влияние на финансовую отчетность в результате реформы базовой процентной ставки, включая влияние изменений на договорные денежные потоки или отношения хеджирования, возникающих при замене базовой процентной ставки альтернативной базовой ставкой. Поправки предусматривают практическое освобождение от некоторых требований МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16, связанных с:

- изменениями в основе определения денежных потоков предусмотренных договором по финансовым активам, финансовым обязательствам и обязательствам по аренде;
- учетом хеджирования.

Поправки потребуют от предприятия учитывать изменение в основе для определения денежных потоков, предусмотренных договором по финансовому активу или финансовому обязательству, что является необходимым в связи с реформой базовой процентной ставки, путем обновления эффективной процентной ставки финансового актива или финансового обязательства.

Группа находится в процессе оценки эффекта от применения нового стандарта на финансовый результат и финансовое положение.

Поправки потребуют от Группы раскрытия дополнительной информации о подверженности предприятия рискам, возникающим в результате реформы базовых процентных ставок и соответствующей деятельности по управлению рисками.

Группа планирует применение поправок начиная с отчетности за шесть месяцев, заканчивающихся 30 июня 2021 года. Применение не повлияет на суммы, отраженные в отчетности за 2020 год или предыдущие периоды.

Прочие стандарты

Следующие поправки к стандартам и разъяснения, как ожидается, не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19 (Поправка к МСФО (IFRS) 16).
- Основные средства: поступления до использования по назначению (Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства»).
- Ссылки на Концептуальные основы финансовой отчетности (поправки к МСФО (IFRS) 3).
- Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных (Поправки к МСФО (IAS) 1).
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования».

Хотя требование, раскрывать новые стандарты или поправки к стандартам, не оказывающие значительного влияния на финансовую отчетность, отсутствует, Группа включила информацию о новых стандартах и поправках к существующим стандартам и об их возможном влиянии на консолидированную финансовую отчетность в иллюстративных целях.

28. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.