



ПАО «ФосАгро»

**Консолидированная промежуточная
сокращенная финансовая
отчетность за шесть месяцев,
закончившихся 30 июня 2023 года**

Содержание

Заключение по результатам обзорной проверки консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

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

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

1	Общие положения	5
2	Основы подготовки финансовой отчетности	6
3	Определение справедливой стоимости	7
4	Сезонность	7
5	Себестоимость реализованной продукции Группы	8
6	Постоянные административные и коммерческие расходы	8
7	Налоги, кроме налога на прибыль, нетто	9
8	Прочие расходы, нетто	9
9	Финансовые доходы и расходы	9
10	Расход по налогу на прибыль	10
11	Основные средства	10
12	Активы в форме права пользования	11
13	Прочие долгосрочные активы	12
14	Прочие финансовые активы	13
15	Запасы	14
16	Торговая и прочая дебиторская задолженность	14
17	Денежные средства и их эквиваленты	15
18	Прибыль на акцию	15
19	Кредиты и займы	16
20	Обязательства по аренде	18
21	Торговая и прочая кредиторская задолженность	18
22	Контрактные обязательства	18
23	Операции со связанными сторонами	19
24	Валютный риск	20
25	Основные дочерние компании	20
26	События после отчетной даты	20



Заключение по результатам обзорной проверки консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

Акционерам и Совету директоров Публичного акционерного общества «ФосАгро»:

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого консолидированного промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении Публичного акционерного общества «ФосАгро» и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 30 июня 2023 года и связанных с ним консолидированных промежуточных сокращенных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за три и шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также соответствующих пояснительных примечаний. Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (далее – «МСФО (IAS) 34»). Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

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

Основание для вывода с оговоркой

В примечаниях к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности руководство Группы не раскрыло информацию о сегментах, требуемую в соответствии с пунктом 16A (g) МСФО (IAS) 34, за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, и за сопоставимый период – за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года.

В связи с чрезмерным объемом нераскрытой информации по сегментам, требуемой в соответствии с пунктом 16A (g) МСФО (IAS) 34, включение данной нераскрытой информации в наше заключение по результатам обзорной проверки консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности является нецелесообразным.

Вывод с оговоркой

На основе проведенной нами обзорной проверки, за исключением влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для вывода с оговоркой», не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с МСФО (IAS) 34.

29 августа 2023 года

Москва, Российская Федерация



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

ПАО «ФосАгро»

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

Млн руб.	Прим.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня		Три месяца, закончившихся 30 июня	
		2023	2022	2023	2022
Выручка		212,752	336,509	96,574	155,831
Себестоимость реализованной продукции Группы	5	(111,814)	(143,739)	(55,136)	(72,722)
Себестоимость товаров для перепродажи		(10,608)	(7,394)	(2,965)	(2,354)
Валовая прибыль		90,330	185,376	38,473	80,755
Постоянные административные и коммерческие расходы	6	(15,152)	(28,430)	(8,220)	(6,857)
Налоги, кроме налога на прибыль, нетто	7	(6,010)	(5,236)	(2,946)	(2,552)
Прочие расходы, нетто	8	(2,070)	(1,762)	(1,361)	(999)
Доход/(убыток) от курсовых разниц по операционной деятельности, нетто	24	13,702	(29,774)	7,285	(30,454)
Прибыль от операционной деятельности		80,800	120,174	33,231	39,893
Финансовые доходы	9	1,255	1,909	687	1,558
Финансовые расходы	9	(3,586)	(9,510)	(1,916)	(1,095)
(Убыток)/доход от курсовых разниц по финансовой деятельности, нетто	24	(27,977)	50,269	(15,722)	66,740
Прибыль до налогообложения		50,492	162,842	16,280	107,096
Расход по налогу на прибыль	10	(8,995)	(33,794)	(2,842)	(21,510)
Прибыль за отчетный период		41,497	129,048	13,438	85,586
Причитающаяся:					
держателям неконтролирующих долей*		3	4	(1)	8
акционерам Компании		41,494	129,044	13,439	85,578
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в руб.)	18	320	996	104	661
Прочий совокупный убыток					
<i>Статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>					
Курсовые разницы от пересчета операций в иностранной валюте		-	(2,929)	-	-
Курсовые разницы от пересчета операций в иностранной валюте, реклассифицированные в состав прибыли или убытка в результате потери контроля над дочерними компаниями		-	(6,302)	-	-
Актuarные убытки, реклассифицированные в состав прибыли или убытка в результате потери контроля над дочерними компаниями		-	61	-	-
Прочий совокупный убыток за отчетный период		-	(9,170)	-	-
Общий совокупный доход за отчетный период		41,497	119,878	13,438	85,586
Причитающийся:					
держателям неконтролирующих долей*		3	4	(1)	8
акционерам Компании		41,494	119,874	13,439	85,578

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

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность утверждена 29 августа 2023 года:

Генеральный директор
Рыбников М. К.

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

Показатели консолидированного промежуточного сокращенного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 5 – 21, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

ПАО «ФосАгро»

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении
по состоянию на 30 июня 2023 года

Млн руб.	Прим.	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Активы			
Основные средства	11	285,270	274,522
Прочие долгосрочные активы	13	11,001	8,546
Отложенные налоговые активы		9,493	7,903
Авансы, выданные под строительство и приобретение основных средств		9,330	9,270
Материалы долгосрочного использования		7,093	5,125
Активы в форме права пользования	12	6,123	4,277
Катализаторы		2,192	1,965
Нематериальные активы		2,147	2,099
Инвестиции в ассоциированные предприятия		647	592
Внеоборотные активы		333,296	314,299
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	53,494	75,741
Запасы	15	41,584	39,349
Денежные средства и их эквиваленты	17	31,673	13,356
НДС и прочие налоги к возмещению		11,313	12,565
Налог на прибыль к возмещению		3,996	93
Прочие финансовые активы	14	263	210
Оборотные активы		142,323	141,314
Итого активов		475,619	455,613
Капитал			
Акционерный капитал		372	372
Эмиссионный доход		7,494	7,494
Нераспределенная прибыль		137,754	190,664
Актuarные убытки		(968)	(968)
Итого капитала, причитающегося акционерам Компании		144,652	197,562
Неконтролирующая доля		30	158
Итого капитала		144,682	197,720
Обязательства			
Кредиты и займы	19	179,205	109,784
Отложенные налоговые обязательства		11,720	17,820
Обязательства по аренде	20	2,376	1,660
Обязательства по планам с установленными выплатами		1,066	1,050
Долгосрочные обязательства		194,367	130,314
Кредиты и займы	19	48,949	80,974
Дивиденды к уплате		44,329	82
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	36,662	39,412
НДС и прочие налоги к уплате		5,206	5,632
Обязательства по аренде	20	1,322	1,276
Налог на прибыль к уплате		102	203
Краткосрочные обязательства		136,570	127,579
Итого капитала и обязательств		475,619	455,613

Показатели консолидированного промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 5 – 21, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

ПАО «ФосАгро»

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

Млн руб.	Прим.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2023	2022
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль от операционной деятельности		80,800	120,174
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация	5, 6	15,718	15,374
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	8	165	221
Прибыль от операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале и резервах		96,683	135,769
Уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности ¹		21,174	19,663
Уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности ¹		(4,166)	(14,116)
Увеличение запасов, катализаторов и долгосрочных материалов		(3,839)	(7,162)
Денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		109,852	134,154
Налог на прибыль уплаченный		(20,691)	(24,599)
Финансовые расходы уплаченные		(3,230)	(2,987)
Денежные средства от операционной деятельности		85,931	106,568
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Процентный доход		737	1,611
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(25,976)	(28,423)
Проценты по займам к капитализации уплаченные	11	(555)	(465)
Авансы, выданные под приобретение активов в форме права пользования		(94)	(419)
Денежные средства и их эквиваленты, выбывшие в результате потери контроля над дочерними компаниями		-	(36,729)
Займы выданные	14	-	(3,130)
Поступления от выбытия финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток		-	1,778
Прочее		73	79
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(25,815)	(65,698)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Привлечение заемных средств, за вычетом транзакционных затрат	19	79,562	29,462
Возврат дивидендов ²		10,141	-
Погашение заемных средств	19	(75,854)	(13,798)
Дивиденды, выплаченные акционерам Компании		(60,299)	-
Погашение обязательств по аренде	20	(692)	(854)
Дивиденды, выплаченные держателям неконтролирующих долей		(131)	-
Денежные средства, (использованные в)/ полученные от финансовой деятельности		(47,273)	14,810
Увеличение денежных средств и их эквивалентов, нетто		12,843	55,680
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		13,356	21,710
Влияние изменений валютных курсов		5,474	(5,463)
Денежные средства и их эквиваленты на 30 июня	17	31,673	71,927

¹ Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности, и изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности включают эффект от курсовых разниц по операционной деятельности.

² Группа получила от депозитариев возврат денежных средств, выплаченных в качестве дивидендов лицам, имевшим право на получение дивидендов, но не получивших их по независящим от депозитариев причинам.

Показатели консолидированного промежуточного сокращенного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 5 – 21, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

ПАО «ФосАгро»

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

	Капитал, причитающийся акционерам Компании						Неконтролирующая доля	Итого капитал
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль	Актуарные убытки	Резерв накопленных курсовых разниц при пересчете операций в иностранной валюте	Итого		
<i>Млн руб.</i>								
Остаток на 1 января 2022 года	372	7,494	148,193	(753)	9,231	164,537	106	164,643
Общий совокупный доход								
Прибыль за отчетный период	-	-	129,044	-	-	129,044	4	129,048
Курсовые разницы от пересчета операций в иностранной валюте	-	-	-	-	(2,929)	(2,929)	-	(2,929)
Курсовые разницы от пересчета операций в иностранной валюте, реклассифицированные в состав прибыли или убытка в результате потери контроля над дочерними компаниями	-	-	-	-	(6,302)	(6,302)	-	(6,302)
Актуарные убытки, реклассифицированные в состав прибыли или убытка в результате потери контроля над дочерними компаниями	-	-	-	61	-	61	-	61
Операции с акционерами, отраженные непосредственно в составе капитала								
Дивиденды акционерам Компании	-	-	-	-	-	-	-	-
Остаток на 30 июня 2022 года	372	7,494	277,237	(692)	-	284,411	110	284,521
Остаток на 1 января 2023 года	372	7,494	190,664	(968)	-	197,562	158	197,720
Общий совокупный доход								
Прибыль за отчетный период	-	-	41,494	-	-	41,494	3	41,497
Операции с акционерами, отраженные непосредственно в составе капитала								
Дивиденды акционерам Компании	-	-	(94,404)	-	-	(94,404)	(131)	(94,535)
Остаток на 30 июня 2023 года	372	7,494	137,754	(968)	-	144,652	30	144,682

Показатели консолидированного промежуточного сокращенного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 5 – 21, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

(а) Организационная структура и виды деятельности

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

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

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года основными акционерами Материнской компании являются зарегистрированные в России МКООО «Хлодвиг Энтерпрайзес», владеющее около 20.3% акций, МКООО «Адорабелла», владеющее около 23.3% акций, а также Т. П. Литвиненко, владеющая около 21% обыкновенных акций Материнской компании. По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года у Материнской компании отсутствует сторона, обладающая конечным контролем, в соответствии с определениями контроля, приведенными в МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность».

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в России

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Экономика страны чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2022 году политическая напряженность в регионе усложнилась в результате ситуации с Украиной, которая продолжалась в 2023 году и остается крайне нестабильной. Обострение геополитической ситуации привело к существенным колебаниям валютных курсов и в целом повышенной волатильности на финансовых и товарных рынках. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении ряда российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Также был введен потолок цен на поставки российской нефти и газа, и эмбарго на российские нефтепродукты. Нет возможности определить, как долго сохранится повышенная волатильность и когда стабилизируются вышеуказанные финансовые показатели.

Последствия текущей экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно предсказать, текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

С 1 января 2023 года вступило в силу Постановление Правительства РФ, предусматривающее введение экспортных таможенных пошлин на минеральные удобрения на период с 1 января по 31 декабря 2023 года, ставка 23.5% применяется к разнице между таможенной стоимостью экспортируемой продукции и 450 долларами США за 1 тонну.

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

2 ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**(а) Заявление о соответствии**

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

Группа дополнительно составляет консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность на английском языке.

Данная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность не содержит всей информации, необходимой для представления полной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), и вследствие этого должна рассматриваться в совокупности с консолидированной годовой финансовой отчетностью ПАО «ФосАгро» за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

(б) Основные положения учетной политики

Учетная политика, применявшаяся при подготовке настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, соответствует учетной политике, применявшейся в годовой консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 года.

С 1 января 2023 года вступило в силу Постановление Правительства РФ, предусматривающее введение экспортных таможенных пошлин на минеральные удобрения. Экспортные таможенные пошлины рассматриваются Группой как дополнительный сбор, а не часть цены реализации товаров. Покупатели не возмещают Группе экспортные пошлины, а оплачивают продукцию по согласованной цене. В связи с этим Группа отражает вывозные таможенные пошлины в качестве логистических расходов в составе себестоимости реализованной продукции (прим. 5).

(в) Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций

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

(г) Функциональная валюта

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль, который также является функциональной валютой Материнской компании и ее дочерних предприятий. В марте 2022 года Группа утратила контроль над принадлежащей ей на 100% иностранной дочерней компанией Phosint Limited (в настоящее время PUREFERT LIMITED), которая владеет всеми иностранными компаниями Группы. До момента выбытия в состав Группы входили компании, функциональной валютой которых являлись доллар США, Евро и прочие валюты.

(д) Валюта представления отчетности

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

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

В 2022 году прибыли и убытки иностранных дочерних компаний, контролируемых ранее Группой, до момента утраты Группой контроля над Phosint Limited конвертировались по среднему курсу за соответствующий месяц:

Средний курс за месяц	2022	
	Рублей за 1 доллар США	Рублей за 1 Евро
Январь	75.8837	85.9393
Февраль	77.4048	87.7638
Март	104.0810	114.7127

3 ОПРЕДЕЛЕНИЕ СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ

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

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

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

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

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

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

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

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

(б) Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости

Справедливая стоимость инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и дебиторской задолженности по договорам продажи с отложенным ценообразованием, оцениваемой по справедливой стоимости через прибыль или убыток, определяется с использованием методов оценки и относится к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости. Справедливая стоимость дебиторской задолженности по договорам продажи с отложенным ценообразованием рассчитывается на основании рыночных цен на минеральные удобрения, ожидаемых на дату определения финальной цены. Эти допущения основаны на консенсус-прогнозах цен, составляемых независимыми аналитическими агентствами, скорректированных в соответствии с формулами расчета цены, указанными в действующих договорах поставки.

4 СЕЗОННОСТЬ

Группа подвержена сезонным колебаниям спроса на удобрения по причине ограниченного времени их использования и, как результат, закупок потребителями. Как правило, это приводит к увеличению суммы авансов, полученных от покупателей на внутреннем рынке, на конец года. Однако влияние сезонного фактора на выручку Группы частично компенсируется тем фактом, что Группа продает свои удобрения во всем мире, и потребление и закупки удобрений различаются в зависимости от региона.

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

5 СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ ГРУППЫ

Млн руб.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня		Три месяца, закончившихся 30 июня	
	2023	2022	2023	2022
Производственная себестоимость реализованной продукции Группы	(96,185)	(122,129)	(48,206)	(66,544)
Амортизация	(14,259)	(13,938)	(7,161)	(7,286)
Хлорид калия	(12,625)	(14,081)	(6,949)	(7,253)
Заработная плата и отчисления в социальные фонды	(12,211)	(9,718)	(6,475)	(5,438)
Материалы и услуги	(10,754)	(9,967)	(5,424)	(5,154)
Природный газ	(7,809)	(7,620)	(3,792)	(3,746)
Расходы на ремонт	(7,000)	(5,440)	(3,643)	(2,769)
Сера и серная кислота	(6,712)	(24,162)	(2,854)	(16,286)
ТЗР по апатитовому концентрату	(6,620)	(5,621)	(3,337)	(3,186)
Аммиак	(6,071)	(14,558)	(2,820)	(6,801)
Электроэнергия	(3,292)	(3,653)	(1,628)	(1,860)
Топливо	(2,594)	(3,701)	(1,109)	(1,870)
Антислеживатель	(2,007)	(2,337)	(917)	(1,389)
Буровзрывные работы	(1,626)	(1,643)	(761)	(889)
Реагенты	(1,508)	(1,549)	(853)	(892)
Сульфат аммония	(1,097)	(4,141)	(483)	(1,725)
Логистические расходы реализованной продукции Группы	(15,629)	(21,610)	(6,930)	(6,178)
Тариф РЖД и вознаграждение операторов	(6,689)	(6,693)	(3,424)	(3,289)
Фрахт, портовые и стивидорные расходы	(4,411)	(13,080)	(2,257)	(2,813)
Таможенные пошлины	(4,280)	(1,420)	(1,107)	-
Прочие услуги и материалы	(249)	(417)	(142)	(76)
Себестоимость реализованной продукции Группы	(111,814)	(143,739)	(55,136)	(72,722)

6 ПОСТОЯННЫЕ АДМИНИСТРАТИВНЫЕ И КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Млн руб.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня		Три месяца, закончившихся 30 июня	
	2023	2022	2023	2022
Постоянные административные расходы:	(12,803)	(25,556)	(6,899)	(5,747)
Заработная плата и отчисления в социальные фонды	(8,779)	(21,585)	(4,687)	(3,764)
Профессиональные услуги	(972)	(1,104)	(575)	(527)
Амортизация	(780)	(745)	(398)	(370)
Услуги по охране и пожарной безопасности	(646)	(579)	(341)	(296)
Прочие	(1,626)	(1,543)	(898)	(790)
Постоянные коммерческие расходы:	(2,349)	(2,874)	(1,321)	(1,110)
Заработная плата и отчисления в социальные фонды	(1,161)	(1,713)	(672)	(528)
Амортизация	(679)	(691)	(333)	(327)
Материалы и услуги	(509)	(470)	(316)	(255)
Постоянные административные и коммерческие расходы	(15,152)	(28,430)	(8,220)	(6,857)

7 НАЛОГИ, КРОМЕ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ, НЕТТО

Млн руб.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня		Три месяца, закончившихся 30 июня	
	2023	2022	2023	2022
Налог на добычу полезных ископаемых	(4,685)	(4,021)	(2,342)	(1,938)
Налог на имущество	(988)	(877)	(474)	(443)
Плата за загрязнение окружающей среды	(107)	(95)	(49)	(45)
Земельный налог	(92)	(113)	(2)	(56)
НДС, включенный в состав расходов	(90)	(72)	(55)	(45)
Плата за пользование водными объектами	(33)	(28)	(16)	(13)
Прочие налоги	(15)	(30)	(8)	(12)
Налоги, кроме налога на прибыль, нетто	(6,010)	(5,236)	(2,946)	(2,552)

8 ПРОЧИЕ РАСХОДЫ, НЕТТО

Млн руб.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня		Три месяца, закончившихся 30 июня	
	2023	2022	2023	2022
Штрафы и пени полученные	472	117	137	73
Прибыль от выбытия запасов	136	145	59	76
Уменьшение резерва под устаревание запасов	52	102	36	113
Социальные расходы	(2,325)	(1,964)	(1,349)	(1,249)
(Увеличение)/уменьшение резерва по сомнительным долгам и ожидаемым кредитным убыткам	(209)	(43)	(172)	43
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	(165)	(221)	(71)	(55)
(Начисление)/восстановление оценочных обязательств	(9)	(32)	4	(89)
Прочие доходы/(расходы), нетто	(22)	134	(5)	89
Прочие расходы, нетто	(2,070)	(1,762)	(1,361)	(999)

9 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Млн руб.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня		Три месяца, закончившихся 30 июня	
	2023	2022	2023	2022
Процентный доход	761	1,633	422	1,331
Амортизация дисконта (прим. 13)	423	183	223	183
Прочие финансовые доходы	71	93	42	44
Финансовые доходы	1,255	1,909	687	1,558
Процентный расход по кредитам и займам (прим. 19)	(3,303)	(2,103)	(1,777)	(952)
Процентный расход по обязательствам аренды (прим. 20)	(105)	(147)	(56)	(58)
Банковская комиссия	(75)	(120)	(28)	(42)
Процентный расход по обязательствам по планам с установленными выплатами	(52)	(29)	(26)	(14)
Резерв под обесценение займов выданных (прим. 14)	-	(4,124)	-	-
Дисконт в связи с продлением срока платежа (прим. 13)	-	(2,777)	-	-
Убыток от переоценки финансовых инструментов	-	(55)	-	-
Расходы на секьюритизацию	-	(47)	-	-
Прочие финансовые расходы	(51)	(108)	(29)	(29)
Финансовые расходы	(3,586)	(9,510)	(1,916)	(1,095)

10 РАСХОД ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Ставка налога на прибыль Компании составляет 20% (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 20%).

Млн руб.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня		Три месяца, закончившихся 30 июня	
	2023	2022	2023	2022
Начисление текущего налога	(16,686)	(24,974)	(6,381)	(12,351)
Возникновение и восстановление временных разниц, включая изменение непризнанных налоговых активов	7,691	(8,820)	3,539	(9,159)
Расход по налогу на прибыль	(8,995)	(33,794)	(2,842)	(21,510)

Сверка по налогу на прибыль:

Млн руб.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023	2022
Прибыль до налогообложения	50,492	162,842
Налог на прибыль, рассчитанный по действующей ставке	(10,098)	(32,568)
Снижение налоговой ставки	1,333	1,852
Налоговый эффект от курсовых разниц по дебиторской задолженности, признанной в результате выбытия Группы Phosint	413	(745)
Расходы и доходы, не влияющие на налогооблагаемую базу	(563)	(349)
Налоговый эффект от признания дебиторской задолженности в результате выбытия Группы Phosint	(80)	(1,585)
Налоговый эффект от начисления резерва по займам выданным	-	(517)
Влияние налоговых ставок в иностранных юрисдикциях	-	118
Расход по налогу на прибыль	(8,995)	(33,794)

11 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Млн руб.	Земля и здания	Машины и оборудование	Производственный и хозяйственный инвентарь	Незавершенное строительство	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2022 года	85,791	100,390	7,769	43,494	237,444
Поступления	1,004	8,019	1,478	18,927	29,428
Перемещения	6,252	10,534	-	(16,786)	-
Выбытия	(48)	(157)	(52)	(159)	(416)
Выбытие иностранных дочерних компаний	(772)	(1,650)	(16)	-	(2,438)
Амортизация	(3,470)	(9,325)	(968)	-	(13,763)
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности	49	197	2	-	248
Остаточная стоимость на 30 июня 2022 года	88,806	108,008	8,213	45,476	250,503
Остаточная стоимость на 1 января 2023 года	101,112	120,468	8,941	44,001	274,522
Поступления	1,455	5,973	1,858	17,456	26,742
Перемещения	2,090	6,505	-	(8,595)	-
Выбытия	(23)	(178)	(72)	(8)	(281)
Амортизация	(4,196)	(10,433)	(1,084)	-	(15,713)
Остаточная стоимость на 30 июня 2023 года	100,438	122,335	9,643	52,854	285,270

11 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, затраты Группы по кредитам и займам в сумме 555 млн руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 465 млн руб.) были капитализированы в составе основных средств по средневзвешенной процентной ставке 3.64% годовых (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 2.66%).

По состоянию на 30 июня 2023 года наиболее существенные суммы накопленных затрат в составе баланса незавершенного строительства относятся к следующими инвестиционным проектам:

- Кировский филиал АО «Апатит»: расширение и модернизация Кировского рудника. По состоянию на 30 июня 2023 года Группа капитализировала затраты на сумму 15,968 млн руб. (на 31 декабря 2022 года: 13,458 млн руб.);
- Кировский филиал АО «Апатит»: расширение и модернизация Расвумчоррского рудника. По состоянию на 30 июня 2023 года Группа капитализировала затраты на сумму 5,060 млн руб. (на 31 декабря 2022 года: 4,821 млн руб.);
- Кировский филиал АО «Апатит»: расширение и модернизация апатит-нефелиновых обогатительных фабрик. По состоянию на 30 июня 2023 года Группа капитализировала затраты на сумму 4,825 млн руб. (на 31 декабря 2022 года: 4,575 млн руб.);
- Волховский филиал АО «Апатит»: строительство вспомогательных объектов производства моноаммонийфосфата. По состоянию на 30 июня 2023 года Группа капитализировала затраты на сумму 3,363 млн руб. (на 31 декабря 2022 года: 3,385 млн руб.);
- Балаковский филиал АО «Апатит»: модернизация и поддержка мощностей по производству серной кислоты. По состоянию на 30 июня 2023 года Группа капитализировала затраты на сумму 3,434 млн руб. (на 31 декабря 2022 года: 2,184 млн руб.);
- Балаковский филиал АО «Апатит»: строительство мощностей по производству гранулированного сульфата аммония. По состоянию на 30 июня 2023 года Группа капитализировала затраты на сумму 2,726 млн руб. (на 31 декабря 2022 года: 2,616 млн руб.);
- АО «Апатит» г. Череповец: модернизация и поддержка мощностей по производству аммиака. По состоянию на 30 июня 2023 года Группа капитализировала затраты на сумму 2,580 млн руб. (на 31 декабря 2022 года: 1,724 млн руб.).

12 АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

У Группы имеются следующие виды активов в форме права пользования: железнодорожные вагоны, производственное оборудование, контейнеры для насыпных грузов, офисы. Срок аренды обычно составляет 5 лет, с возможностью продления договора аренды после этой даты.

Млн руб.	Здания	Машины и оборудование	Производственный и хозяйственный инвентарь	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2022 года	452	6,503	-	6,955
Выбытие иностранных дочерних компаний	(246)	(18)	-	(264)
Заключение новых договоров аренды или модификация существующих договоров	40	(2,036)	-	(1,996)
Амортизация	(48)	(704)	-	(752)
Выбытия	(14)	(117)	-	(131)
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности	27	2	-	29
Остаточная стоимость на 30 июня 2022 года	211	3,630	-	3,841
Остаточная стоимость на 1 января 2023 года	148	4,129	-	4,277
Заключение новых договоров аренды или модификация существующих договоров	8	830	1,565	2,403
Амортизация	(29)	(471)	(10)	(510)
Выбытия	(11)	(36)	-	(47)
Остаточная стоимость на 30 июня 2023 года	116	4,452	1,555	6,123

12 АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Млн руб.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня		Три месяца, закончившихся 30 июня	
	2023	2022	2023	2022
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	510	752	266	286
Расходы, относящиеся к договорам с переменной арендной ставкой	256	262	137	137
Расходы, относящиеся к краткосрочным договорам аренды	180	222	95	103
Процентные расходы по обязательствам по аренде	105	147	56	58

Признано в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о движении денежных средств:

Млн руб.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023	2022
Арендные платежи (прим. 20)	(692)	(854)
Расходы, относящиеся к договорам с переменной арендной ставкой	(256)	(262)
Расходы, относящиеся к краткосрочным договорам аренды	(180)	(222)
Процентные платежи (прим. 20)	(105)	(147)
Итого платежи	(1,233)	(1,485)

13 ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Млн руб.	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Дебиторская задолженность, признанная в результате выбытия Группы Phosint	10,940	8,454
Резерв ожидаемых кредитных убытков	(109)	(85)
Дебиторская задолженность, признанная в результате выбытия Группы Phosint, нетто	10,831	8,369
Долгосрочная дебиторская задолженность	51	58
Долгосрочная дебиторская задолженность, нетто	51	58
Займы, выданные третьим лицам, учитываемые по амортизированной стоимости	42	38
Займы, выданные третьим лицам, учитываемые по амортизированной стоимости, нетто	42	38
Займы, выданные сотрудникам, учитываемые по амортизированной стоимости	66	69
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	11	12
Итого прочие внеоборотные активы	11,001	8,546

13 ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Следующая информация показывает движение дебиторской задолженности Группы, признанной в результате выбытия Группы Phosint, за отчетный период:

Млн руб.	2023	2022
Остаток на 1 января	8,454	-
Курсовые разницы от пересчета операций в иностранной валюте	2,063	(3,728)
Амортизация дисконта (прим. 9)	423	183
Признание дебиторской задолженности	-	12,189
Дисконт в связи с продлением срока платежа (прим. 9)	-	(2,777)
Остаток на 30 июня	10,940	5,867

14 ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Млн руб.	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Займы, выданные сотрудникам, учитываемые по амортизированной стоимости	125	101
Проценты к получению	101	76
Займы, выданные третьим лицам, учитываемые по амортизированной стоимости	55	51
Резерв по сомнительным долгам и ожидаемым кредитным убыткам	(18)	(18)
Итого прочие финансовые активы	263	210

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

Млн руб.	2023	2022
Остаток на 1 января	(18)	(113)
Выбытие иностранных дочерних предприятий	-	4,235
Использование резерва	-	6
Увеличение резерва по сомнительным долгам и ожидаемым кредитным убыткам	-	(4,135)
Курсовые разницы от пересчета операций в иностранной валюте	-	(11)
Остаток на 30 июня	(18)	(18)

В феврале 2022 года Группа предоставила денежные средства в сумме 3,130 млн руб. (40 млн долл. США) инвестиционному брокеру под ставку 0.25% и получила в качестве обеспечения выданных средств ценные бумаги (сделка обратного репо). Существенные сбои в международных операциях брокера, возникшие вследствие негативной экономической ситуации, привели к проблемам с его ликвидностью и невозможности выкупить ценные бумаги обратно у Группы. В результате этого Группа полностью обесценила заём, выданный в рамках данной сделки, и признала убыток в размере 4,124 млн руб. в составе финансовых расходов.

15 ЗАПАСЫ

Млн руб.	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Сырье и запасные части	19,008	15,109
<i>Готовая продукция:</i>		
Минеральные удобрения	12,132	10,388
Апатитовый концентрат	735	801
Прочие продукты	817	1,379
<i>Незавершенное производство:</i>		
Минеральные удобрения и прочая продукция	6,441	5,685
Минеральные удобрения для перепродажи, приобретенные у третьих лиц	2,361	5,941
Прочие товары	140	148
Резерв под устаревание запасов	(50)	(102)
Итого запасы	41,584	39,349

16 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Млн руб.	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Финансовые активы		
Торговая дебиторская задолженность	43,708	61,997
Прочая дебиторская задолженность	480	1,479
Резерв по сомнительным долгам и ожидаемым кредитным убыткам	(646)	(482)
Нефинансовые активы		
Авансы выданные	7,762	8,634
Авансы, выданные по таможенным пошлинам	1,848	3,901
Расходы будущих периодов	254	202
Дебиторская задолженность персонала	96	20
Резерв по сомнительным долгам и ожидаемым кредитным убыткам	(8)	(10)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	53,494	75,741

По состоянию на 30 июня 2023 года Группа провела переоценку дебиторской задолженности по договорам продажи с отложенным ценообразованием, оцениваемой по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и отразила корректировку в выручке.

Следующая информация показывает движение дебиторской задолженности Группы по договорам продажи с отложенным ценообразованием:

Млн руб.	2023
Остаток на 1 января	2,711
Признание дебиторской задолженности	33,372
Доход от курсовых разниц, нетто	2,646
Погашение дебиторской задолженности	(20,778)
Убыток от переоценки по справедливой стоимости (нереализованный)	(3,869)
Остаток на 30 июня	14,082

16 ТРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

На 30 июня 2023 года повышение/(снижение) прогнозных цен на 5% при том, что другие переменные остались бы неизменными, привело бы к увеличению/(уменьшению) справедливой стоимости дебиторской задолженности Группы по договорам продажи с отложенным ценообразованием на 793 млн руб.

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

Млн руб.	2023	2022
Остаток на 1 января	(492)	(355)
Восстановление резерва	18	4
Использование резерва	1	186
Увеличение резерва по сомнительным долгам и ожидаемым кредитным убыткам	(181)	-
Выбытие дочерних компаний	-	125
Курсовые разницы от пересчета операций в иностранной валюте	-	(20)
Остаток на 30 июня	(654)	(60)

17 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Млн руб.	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Денежные средства на банковских счетах	21,835	7,438
Депозиты до востребования	9,831	5,911
Денежные средства в кассе	7	7
Итого денежные средства и их эквиваленты	31,673	13,356

18 ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

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

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня		Три месяца, закончившихся 30 июня	
	2023	2022	2023	2022
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении	129,500,000	129,500,000	129,500,000	129,500,000
Прибыль за отчетный период, причитающаяся акционерам Компании (млн руб.)	41,494	129,044	13,439	85,578
Базовая и разводненная прибыль на акцию (руб.)	320	996	104	661

19 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

В данном примечании приводится информация о договорных условиях кредитов и займов Группы. Более подробную информацию об операциях аренды см. в примечании 20.

Млн руб.	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Краткосрочные кредиты и займы		
Необеспеченные банковские кредиты	47,263	44,648
Проценты к уплате	1,686	1,157
Еврооблигации	-	35,169
Итого краткосрочные кредиты и займы	48,949	80,974
Долгосрочные кредиты и займы		
Еврооблигации	87,034	70,337
Необеспеченные банковские кредиты	48,549	39,667
Прочие облигации	43,979	-
Банковские комиссии (долгосрочные)	(357)	(220)
Итого долгосрочные кредиты и займы	179,205	109,784
Итого кредиты и займы	228,154	190,758

В январе 2018 года Компания через SPV выпустила Еврооблигации со сроком погашения 5.25 лет на сумму 500 млн долларов США, котирующиеся на Ирландской фондовой бирже, с купонным доходом 3.949%, справедливая стоимость которых на 31 декабря 2022 года составляла 27,256 млн руб. В апреле 2023 года Компания произвела выплаты в счет погашения Еврооблигаций номиналом 500 млн долларов США. Источником средств для осуществления выплат были в том числе денежные средства, привлеченные в рамках размещений биржевых облигаций в апреле 2023 года.

В январе 2020 года Компания через SPV выпустила Еврооблигации со сроком погашения 5 лет на сумму 500 млн долларов США, котирующиеся на Ирландской фондовой бирже, с купонным доходом 3.05%, справедливая стоимость которых на отчетную дату составляет 36,985 млн руб. (31 декабря 2022 года: 18,552 млн руб.).

В сентябре 2021 года Компания через SPV выпустила Еврооблигации со сроком погашения 7 лет на сумму 500 млн долларов США, котирующиеся на Ирландской фондовой бирже, с купонным доходом 2.6%, справедливая стоимость которых на отчетную дату составляет 31,332 млн руб. (31 декабря 2022 года: 24,407 млн руб.).

В апреле 2023 года Компания разместила на Московской Бирже два выпуска трехлетних облигаций:

- 2,000 млн китайских юаней, с купонным периодом 91 день и купонным доходом China Loan prime rate (LPR 1Y) + 1.2%, справедливая стоимость которых на отчетную дату составляет 24,539 млн руб.;
- 20,000 млн рублей, с купонным периодом 182 дня и купонным доходом 9.4%, справедливая стоимость которых на отчетную дату составляет 20,185 млн руб.

19 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Млн руб.	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
В долларах США	122,212	135,825
В рублях	57,817	42,805
В юанях	33,223	-
В Евро	14,902	12,128
Итого	228,154	190,758

Сроки погашения кредитов и займов следующие:

Млн руб.	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Менее года	48,949	80,974
1-2 года	72,438	23,218
2-3 года	58,725	38,824
3-4 года	4,533	10,688
4-5 лет	349	2,105
Свыше 5 лет	43,517	35,169
Банковская комиссия	(357)	(220)
Итого	228,154	190,758

Расшифровка движения кредитов и займов:

Млн руб.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023	2022
Стоимость обязательств на 1 января	190,758	169,791
Привлечение	79,562	29,462
Курсовые разницы	33,337	(53,638)
Процентные расходы	3,303	2,103
Амортизация комиссии банка	49	39
Погашение	(75,854)	(13,798)
Проценты уплаченные	(3,001)	(2,626)
Прочие операции	-	(1)
Стоимость обязательств на 30 июня	228,154	131,332

20 ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

<i>Млн руб.</i>	Обязательства по аренде без последующего выкупа актива	Обязательства по аренде с последующим выкупом актива	Итого
Баланс на 1 января 2022 года	3,148	2,489	5,637
Процентные расходы по обязательствам аренды	74	74	148
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности	33	(198)	(165)
Заключение новых договоров аренды и модификация существующих	(1,650)	(1)	(1,651)
Арендные платежи	(543)	(311)	(854)
Выбытие иностранных дочерних компаний	(290)	-	(290)
Процентные платежи	(73)	(74)	(147)
Баланс на 30 июня 2022 года	699	1,979	2,678
Баланс на 1 января 2023 года	731	2,205	2,936
Заключение новых договоров аренды и модификация существующих	69	1,270	1,339
Процентные расходы по обязательствам аренды	31	74	105
Арендные платежи	(190)	(502)	(692)
Процентные платежи	(31)	(74)	(105)
Курсовые разницы	-	115	115
Баланс на 30 июня 2023 года	610	3,088	3,698

21 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>Млн руб.</i>	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая кредиторская задолженность	16,121	15,700
в том числе кредиторская задолженность по расчетам за основные средства и нематериальные активы	5,144	4,294
Авансы полученные (обязательства по договору)	13,280	17,258
Кредиторская задолженность по расчетам с персоналом	6,472	4,620
Начисленные расходы и резервы	250	241
Прочая кредиторская задолженность	539	1,593
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	36,662	39,412

22 КОНТРАКТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 30 июня 2023 года у Группы были договорные обязательства на приобретение основных средств на сумму 50,571 млн руб. (31 декабря 2022 года: 35,181 млн руб.), включая НДС, где применимо.

23 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

(а) Операции со связанными сторонами

Млн руб.	Характер отношений	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2023	2022
Реализация товаров и услуг	Ассоциированные компании	15	14
Приобретение товаров и услуг	Ассоциированные компании	(434)	(355)
Реализация товаров и услуг	Другие связанные стороны	923	912
Прочие доходы/(расходы), нетто	Другие связанные стороны	(67)	(36)
Приобретение товаров и услуг	Другие связанные стороны	(56)	(103)

В июне 2023 года Компания объявила дивиденды, в том числе 60,660 млн руб. акционерам, владеющим более 20% акций Компании. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, Компания не объявляла дивиденды акционерам.

(б) Остатки по расчетам со связанными сторонами

Млн руб.	Характер отношений	30 июня	31 декабря
		2023 года	2022 года
Дебиторская и прочая задолженность	Ассоциированные компании	36	42
Кредиторская и прочая задолженность	Ассоциированные компании	(9)	(39)
Дебиторская и прочая задолженность	Другие связанные стороны	125	8
Кредиторская и прочая задолженность	Другие связанные стороны	(142)	(451)

(в) Вознаграждение старшего руководящего персонала

Вознаграждение старшего руководящего персонала состоит из ежемесячного оклада, ежегодной премии, рассчитываемой по итогам достигнутых операционных результатов, выходных пособий и взносов в государственный Пенсионный фонд Российской Федерации и фонды медицинского и социального страхования. Сумма вознаграждения членов Совета директоров и старшего руководящего персонала, включенная в состав административных и коммерческих расходов, составила 1,523 млн руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 15,598 млн руб.).

ПАО «ФосАгро»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

24 ВАЛЮТНЫЙ РИСК

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

Млн руб.	30 июня 2023 года			31 декабря 2022 года	
	в долларах США	в Евро	в юанях	в долларах США	в Евро
Оборотные активы	64,021	2,087	-	72,727	1,242
Долгосрочные обязательства	(107,651)	(11,335)	(23,979)	(92,131)	(9,293)
Краткосрочные обязательства	(16,804)	(4,388)	(9,244)	(46,001)	(3,333)
Итого чистая позиция	(60,434)	(13,636)	(33,223)	(65,405)	(11,384)

Убыток от курсовых разниц, признанный в составе прибыли или убытка, в размере 14,275 млн руб. (доход в размере 20,495 млн руб. за сравнительный период) явился следствием обесценения российского рубля относительно основных валют в течение отчетного периода (укрепления российского рубля относительно основных валют в течение сравнительного периода).

25 ОСНОВНЫЕ ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

Наименование	Страна регистрации	Эффективная доля участия (округленно)	
		30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
АО «Апатит» (включая Балаковский, Волховский и Кировский филиалы)	Россия	100%	100%
ООО «Механик»	Россия	100%	100%
АО «НИУИФ»	Россия	94%	94%
ООО «ФосАгро-Регион»	Россия	100%	100%
ООО «ФосАгро-Белгород»	Россия	100%	100%
ООО «ФосАгро-Дон»	Россия	100%	100%
ООО «ФосАгро-Кубань»	Россия	100%	100%
ООО «ФосАгро-Курск»	Россия	100%	100%
ООО «ФосАгро-Липецк»	Россия	100%	100%
ООО «ФосАгро-Орел»	Россия	100%	100%
ООО «ФосАгро-Ставрополь»	Россия	100%	100%
ООО «ФосАгро-Волга»	Россия	100%	100%
ООО «ФосАгро-СевероЗапад»	Россия	100%	100%
ООО «ФосАгро-Тамбов»	Россия	100%	100%
ООО «ФосАгро-Сибирь»	Россия	100%	100%

26 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В июле 2023 года Компания разместила замещающие облигации серии 3O25-Д на сумму 356.9 млн долларов США и серии 3O28-Д на сумму 383.5 млн долларов США в обмен на еврооблигации с погашением в 2025 и 2028 годах. Замещающие облигации имеют аналогичные условия с еврооблигациями по ставке и срокам выплаты купона, номинальной стоимости и сроку погашения.

Оплата облигаций при их размещении осуществлялась еврооблигациями PhosAgro Bond Funding Designated Activity Company (ISIN XS2099039542 и ISIN XS2384719402), права на которые учитываются российскими депозитариями.

Выплата купонного дохода и погашение облигаций серии 3O25-Д и серии 3O28-Д будет производиться в российских рублях по курсу Банка России на дату исполнения соответствующего обязательства.

4 августа 2023 года президент Российской Федерации подписал Федеральный закон № 414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль», вступающий в силу с 1 января 2024 года. Закон устанавливает налог по ставке 10% на сверхприбыль, которая определяется как превышение средней арифметической прибыли за 2021 и прибыли за 2022 годы над средней арифметической величиной прибыли за 2018 и прибыли за 2019 годы. При этом сумму налога можно уменьшить в 2 раза до эффективной ставки 5% при условии перечисления обеспечительного платежа в федеральный бюджет в период с 1 октября по 30 ноября 2023 года. С учетом намерений руководства Компании в отношении уплаты обеспечительного платежа в 2023 году, ожидаемая сумма налога не превысит 7 млрд рублей.