



ПАО «ФосАгро»

**Консолидированная промежуточная
сокращенная финансовая
отчетность за шесть месяцев,
закончившихся 30 июня 2021 года
(неаудированная)**

Содержание

Заключение по результатам обзорной проверки консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

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

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

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



Заключение по результатам обзорной проверки консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

Акционерам и Совету директоров Публичного акционерного общества «ФосАгро»:

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого консолидированного промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении Публичного акционерного общества «ФосАгро» и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 30 июня 2021 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, консолидированных промежуточных сокращенных отчетов 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». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

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



Вывод

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

АО "ПВК Аудит"

5 августа 2021 года

Москва, Российская Федерация



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

Аудируемое лицо: Публичное акционерное общество «ФосАгро»

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

Идентификационный номер налогоплательщика: 7736216869

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

Независимый аудитор:
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

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

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

Идентификационный номер налогоплательщика: 7705051102

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

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

ПАО «ФосАгро»

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года
(неаудированный)

Млн руб	Прим.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня		Три месяца, закончившихся 30 июня	
		2021	2020	2021	2020
Выручка	5	176,261	123,996	88,682	59,938
Себестоимость продукции Группы	6	(93,233)	(79,194)	(44,338)	(37,621)
Себестоимость товаров для перепродажи		(5,293)	(4,755)	(1,980)	(1,666)
Валовая прибыль		77,735	40,047	42,364	20,651
Постоянные административные и коммерческие расходы	7	(13,173)	(11,822)	(6,681)	(5,552)
Налоги, кроме налога на прибыль, нетто	8	(2,997)	(1,583)	(1,479)	(709)
Прочие расходы, нетто	9	(1,521)	(1,445)	(864)	(741)
(Убыток)/доходы от курсовых разниц по операционной деятельности, нетто	26	(766)	1,021	(864)	(1,215)
Прибыль от операционной деятельности		59,278	26,218	32,476	12,434
Финансовые доходы	10	194	353	110	88
Финансовые расходы	10	(2,477)	(2,873)	(1,195)	(1,435)
Доходы/(убыток) от курсовых разниц по финансовой деятельности, нетто	26	3,324	(16,946)	6,209	15,233
Расходы, связанные с COVID-19		(218)	(289)	(99)	(289)
Прибыль до налогообложения		60,101	6,463	37,501	26,031
Расход по налогу на прибыль	11	(11,449)	(1,172)	(7,193)	(5,152)
Прибыль за отчетный период		48,652	5,291	30,308	20,879
Причитающаяся: держателям неконтролирующих долей* акционерам Компании		(15) 48,667	7 5,284	(6) 30,314	8 20,871
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в руб.)	20	376	41	234	161
Прочий совокупный (убыток)/доход <i>Статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i> Курсовые разницы от пересчета операций в иностранной валюте		(504)	1,534	(718)	(1,052)
Прочий совокупный (убыток)/доход за отчетный период		(504)	1,534	(718)	(1,052)
Общий совокупный доход за отчетный период		48,148	6,825	29,590	19,827
Причитающийся: держателям неконтролирующих долей* акционерам Компании		(15) 48,163	7 6,818	(6) 29,596	8 19,819

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

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность утверждена 5 августа 2021 года:

Генеральный директор

Гурьев А. А.

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 – 26, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

ПАО «ФосАгро»

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении
по состоянию на 30 июня 2021 года (неаудированный)

Млн руб.	Прим.	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Активы			
Основные средства	12	226,404	220,031
Авансы, выданные под строительство и приобретение основных средств		10,239	7,835
Отложенные налоговые активы		8,459	7,462
Активы в форме права пользования	13	6,801	7,335
Материалы долгосрочного использования		4,526	4,308
Катализаторы		2,536	2,292
Нематериальные активы		1,576	1,621
Прочие внеоборотные активы	14	948	948
Инвестиции в ассоциированные предприятия		582	556
Внеоборотные активы		262,071	252,388
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	20,945	17,515
Запасы	16	31,809	30,580
Денежные средства и их эквиваленты	18	27,109	8,460
НДС и прочие налоги к возмещению		8,658	10,285
Налог на прибыль к возмещению		463	479
Прочие финансовые активы	15	302	311
Оборотные активы		89,286	67,630
Итого активов		351,357	320,018
Капитал			
Акционерный капитал	19	372	372
Эмиссионный доход		7,494	7,494
Нераспределенная прибыль		117,668	90,757
Актuarные убытки		(717)	(717)
Резерв накопленных курсовых разниц		9,077	9,581
Итого капитала, причитающегося акционерам Компании		133,894	107,487
Неконтролирующая доля		114	129
Итого капитала		134,008	107,616
Обязательства			
Кредиты и займы	21	112,194	103,824
Отложенные налоговые обязательства		11,778	11,578
Обязательства по аренде	22	3,545	4,268
Обязательства по планам с установленными выплатами		931	945
Долгосрочные обязательства		128,448	120,615
Кредиты и займы	21	35,667	55,316
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	42,510	29,869
Налог на прибыль к уплате		4,371	1,000
НДС и прочие налоги к уплате		4,307	3,675
Обязательства по аренде	22	2,046	1,927
Краткосрочные обязательства		88,901	91,787
Итого капитала и обязательств		351,357	320,018

Показатели консолидированного промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 5 – 26, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

ПАО «ФосАгро»

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года (неаудированный)

Млн руб.	Прим.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2021	2020
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль от операционной деятельности		59,278	26,218
Корректировки:			
Амортизация	6, 7	13,816	13,646
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	9	188	41
Прибыль от операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале и резервах			
(Увеличение)/уменьшение запасов, катализаторов и долгосрочных материалов		73,282	39,905
(Увеличение)/уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности		(2,154)	1,200
(Уменьшение)/увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		(3,383)	867
		(459)	1,452
Денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов			
Налог на прибыль уплаченный		67,286	43,424
Финансовые расходы уплаченные		(8,862)	(2,200)
		(2,512)	(2,211)
Денежные средства от операционной деятельности		55,912	39,013
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(21,073)	(18,552)
Проценты по займам к капитализации уплаченные	12	(618)	(583)
Прочее		(4)	396
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(21,695)	(18,739)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Привлечение заемных средств, за вычетом транзакционных расходов	21	15,787	43,647
Погашение заемных средств	21	(23,246)	(55,881)
Дивиденды, выплаченные акционерам Компании	19	(6,119)	(8,843)
Дивиденды, выплаченные держателям неконтролирующих долей		-	(30)
Погашение обязательств по аренде	22	(954)	(823)
Денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(14,532)	(21,930)
Увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов, нетто		19,685	(1,656)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		8,460	8,236
Влияние изменений валютных курсов		(1,036)	1,213
Денежные средства и их эквиваленты на 30 июня		27,109	7,793

Показатели консолидированного промежуточного сокращенного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 5 – 26, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

ПАО «ФосАгро»

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года (неаудированный)

Млн руб.	Капитал, причитающийся акционерам Компании						Итого	Неконтролирующая доля	Итого капитал
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль	Актуарные убытки	Резерв накопленных курсовых разниц при пересчете операций в иностранной валюте				
Остаток на 1 января 2020 года	372	7,494	111,054	(689)	7,236		125,467	170	125,637
Общий совокупный доход									
Прибыль за отчетный период	-	-	5,284	-	-		5,284	7	5,291
Курсовые разницы от пересчета операций в иностранной валюте	-	-	-	-	1,534		1,534	-	1,534
Операции с акционерами, отраженные непосредственно в составе капитала									
Дивиденды, объявленные акционерам	-	-	(18,648)	-	-		(18,648)	(30)	(18,678)
Остаток на 30 июня 2020 года	372	7,494	97,690	(689)	8,770		113,637	147	113,784
Остаток на 1 января 2021 года	372	7,494	90,757	(717)	9,581		107,487	129	107,616
Общий совокупный доход									
Прибыль за отчетный период	-	-	48,667	-	-		48,667	(15)	48,652
Курсовые разницы от пересчета операций в иностранной валюте	-	-	-	-	(504)		(504)	-	(504)
Операции с акционерами, отраженные непосредственно в составе капитала									
Дивиденды, объявленные акционерам	-	-	(21,756)	-	-		(21,756)	-	(21,756)
Остаток на 30 июня 2021 года	372	7,494	117,668	(717)	9,077		133,894	114	134,008

Показатели консолидированного промежуточного сокращенного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 5 – 26, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

(а) Организационная структура и виды деятельности

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

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

Основными акционерами Материнской компании являются две компании, зарегистрированные на территории Республики Кипр, владеющие около 44% обыкновенных акций, а также В. С. Литвиненко, владеющий около 21% обыкновенных акций. Большая часть обыкновенных акций Материнской компании находятся под конечным контролем трастов, экономическим бенефициаром которых является А. Г. Гурьев и члены его семьи.

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в России

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

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

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

2 ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(а) Заявление о соответствии

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

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

(б) Основные положения ученой политики

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

(в) Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций

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

(г) Функциональная валюта

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

(д) Валюта представления отчетности

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

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

Активы и обязательства по состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года конвертировались по курсу на отчетную дату:

Курс на отчетную дату	Рублей за 1 доллар США	Рублей за 1 Евро
30 июня 2021	72.3723	86.2026
31 декабря 2020	73.8757	90.6824

Прибыли и убытки за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года и 30 июня 2020 года, конвертировались по среднему курсу за соответствующий месяц:

Средний курс за месяц	2021		2020	
	Рублей за 1 доллар США	Рублей за 1 Евро	Рублей за 1 доллар США	Рублей за 1 Евро
Январь	74.2291	90.5062	61.7823	68.7249
Февраль	74.3842	89.9403	63.8836	69.7001
Март	74.4151	88.6904	73.3183	81.0512
Апрель	76.0977	90.8178	75.2321	81.9481
Май	74.0438	89.8856	72.6187	79.0550
Июнь	72.5106	87.4537	69.2239	77.9624

2 ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Результирующие курсовые разницы признаются в составе прочих совокупных доходов.

3 ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И РЕКЛАССИФИКАЦИИ

Начиная с 1 января 2021 года Группа:

- Изменила учетную политику в отношении признания логистических расходов до момента продажи готовой продукции. Группа начала капитализировать такие логистические расходы в стоимости готовой продукции. Ранее данные расходы отражались в составе коммерческих расходов по мере их возникновения. Группа классифицирует эти расходы как часть себестоимости реализованной продукции, в то время как ранее эти расходы раскрывались в составе коммерческих расходов. Группа внесла изменения в сравнительную информацию для ее сопоставимости с показателями текущего периода. Балансы на 1 января 2020 года не пересчитывались ввиду незначительного эффекта для финансовой отчетности.
- Изменила представление административных и постоянных коммерческих расходов. Начиная с 1 января 2021 года Группа показывает эти расходы вместе как постоянные административные и коммерческие расходы. Ранее эти расходы раскрывались отдельно в составе коммерческих и административных расходов соответственно. Группа внесла изменения в сравнительную информацию для ее сопоставимости с показателями текущего периода.
- Произвела взаимозачет торговой дебиторской и прочей кредиторской задолженностей, относящихся к договору продажи дебиторской задолженности банку в соответствии с соглашением, описанным в Примечании 17.
- Отдельно представила материалы, которые планируется использовать в составе внеоборотных активов, и провела прочие реклассификации.

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

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

3 ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Выдержка из консолидированного промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении:

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

3 ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Млн руб.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (как представлено ранее)	Рекласси- фикация	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (текущая отчетность)
Себестоимость продукции	(67,920)	67,920	-
Себестоимость продукции Группы	-	(79,194)	(79,194)
Себестоимость товаров для перепродажи	-	(4,755)	(4,755)
Валовая прибыль	56,076	(16,029)	40,047
Коммерческие расходы	(19,049)	19,049	-
Административные расходы	(8,802)	8,802	-
Постоянные административные и коммерческие расходы	-	(11,822)	(11,822)
Положительные курсовые разницы по операционной деятельности, нетто	-	1,021	1,021
Операционная прибыль	25,197	1,021	26,218
Убыток от курсовых разниц	(15,925)	15,925	-
Убыток от курсовых разниц по финансовой деятельности, нетто	-	(16,946)	(16,946)

Млн руб.	Три месяца, закончившихся 30 июня 2020 года (как представлено ранее)	Рекласси- фикация	Три месяца, закончившихся 30 июня 2020 года (текущая отчетность)
Себестоимость продукции	(31,360)	31,360	-
Себестоимость продукции Группы	-	(37,621)	(37,621)
Себестоимость товаров для перепродажи	-	(1,666)	(1,666)
Валовая прибыль	28,578	(7,927)	20,651
Коммерческие расходы	(9,329)	9,329	-
Административные расходы	(4,150)	4,150	-
Постоянные административные и коммерческие расходы	-	(5,552)	(5,552)
Убыток от курсовых разниц по операционной деятельности, нетто	-	(1,215)	(1,215)
Операционная прибыль	13,649	(1,215)	12,434
Положительные курсовые разницы	14,018	(14,018)	-
Положительные курсовые разницы по финансовой деятельности, нетто	-	15,233	15,233

3 ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Выдержка из консолидированного промежуточного сокращенного отчета об изменениях в капитале:

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

Выдержка из консолидированного промежуточного сокращенного отчета о движении денежных средств:

Млн руб.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (как представлено ранее)	Рекласси- фикация	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (текущая отчетность)
Денежные средства от операционной деятельности			
Операционная прибыль	25,197	1,021	26,218
Прибыль от операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале и резервах	38,884	1,021	39,905
Уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности	2,045	(1,178)	867
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности	1,295	157	1,452

4 СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

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

4 СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

Информация о финансовых результатах деятельности каждого сегмента представлена далее.

В таблице представлены данные о результатах деятельности бизнес-сегментов Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года:

<i>Млн руб.</i>	Фосфор- содержащая продукция	Азото- содержащая продукция	Прочие виды деятельности	Итого
<i>Выручка и рентабельность сегмента</i>				
Выручка сегмента от продаж внешним покупателям, из которых:	137,294	32,442	6,525	176,261
на внешнем рынке	98,935	27,511	1,745	128,191
на внутреннем рынке	38,359	4,931	4,780	48,070
Себестоимость продукции Группы	(76,891)	(15,533)	(809)	(93,233)
Себестоимость товаров для перепродажи	-	-	(5,293)	(5,293)
Валовая прибыль сегментов	60,403	16,909	423	77,735
Постоянные административные и коммерческие расходы	(10,596)	(2,471)	(106)	(13,173)
Налоги, кроме налога на прибыль, нетто	(2,866)	(126)	(5)	(2,997)
Прочие расходы, нетто	(1,247)	(266)	(8)	(1,521)
Убыток от курсовых разниц по операционной деятельности, нетто	(595)	(169)	(2)	(766)
Операционная прибыль	45,099	13,877	302	59,278
<i>Отдельные элементы доходов и расходов:</i>				
Начисленная амортизация	(10,772)	(2,786)	(258)	(13,816)
EBITDA	55,871	16,663	560	73,094
Финансовые доходы	139	41	14	194
Финансовые расходы	(2,014)	(460)	(3)	(2,477)
Положительные курсовые разницы по финансовой деятельности, нетто	2,828	496	-	3,324
Расходы, связанные с COVID-19	(189)	(27)	(2)	(218)
Прибыль до налогообложения	45,863	13,927	311	60,101

4 СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Далее в таблице представлена информация о результатах деятельности бизнес-сегментов Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, представлена следующим образом:

Млн руб.	Фосфор- содержащая продукция	Азото- содержащая продукция	Прочие виды деятельности	Итого
<i>Выручка и рентабельность сегмента</i>				
Выручка сегмента от продаж внешним покупателям, из которых:	97,392	20,804	5,800	123,996
на внешнем рынке	65,415	15,696	599	81,710
на внутреннем рынке	31,977	5,108	5,201	42,286
Себестоимость продукции Группы	(65,774)	(12,620)	(800)	(79,194)
Себестоимость товаров для перепродажи	-	-	(4,755)	(4,755)
Валовая прибыль сегментов	31,618	8,184	245	40,047
Постоянные административные и коммерческие расходы	(9,689)	(2,002)	(131)	(11,822)
Налоги, кроме налога на прибыль, нетто	(1,485)	(93)	(5)	(1,583)
Прочие расходы, нетто	(1,248)	(197)	-	(1,445)
Положительные курсовые разницы по операционной деятельности, нетто	863	158	-	1,021
Операционная прибыль	20,059	6,050	109	26,218
<i>Отдельные элементы доходов и расходов:</i>				
Начисленная амортизация	(10,403)	(3,028)	(215)	(13,646)
EBITDA	30,462	9,078	324	39,864
Финансовые доходы	286	56	11	353
Финансовые расходы	(2,350)	(517)	(6)	(2,873)
Убыток от курсовых разниц по финансовой деятельности, нетто	(14,287)	(2,654)	(5)	(16,946)
Расходы, связанные с COVID-19	(257)	(31)	(1)	(289)
Прибыль до налогообложения	3,451	2,904	108	6,463

Анализ экспортной выручки по географическим регионам представлен ниже:

Млн руб.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021	2020
Европа	46,326	33,019
Южная Америка	45,457	18,656
Северная Америка	13,865	5,405
Африка	6,325	7,211
СНГ	5,988	5,428
Индия	7,970	9,863
Азия	2,260	2,128
	128,191	81,710

ПАО «ФосАгро»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года (неаудированной)

5 ВЫРУЧКА

<i>Млн руб.</i>	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня		Три месяца, закончившихся 30 июня	
	2021	2021	2021	2020
Фосфорсодержащая продукция	137,294	97,392	69,867	47,807
Продажа минеральных удобрений	120,070	80,300	61,591	39,152
Продажа апатитового концентрата	11,781	12,333	5,703	6,378
Продажа прочей фосфорсодержащей продукции и услуг	5,443	4,759	2,573	2,277
Азотосодержащая продукция	32,442	20,804	16,280	10,045
Прочая выручка	6,525	5,800	2,535	2,086
	176,261	123,996	88,682	59,938

6 СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ ГРУППЫ

<i>Млн руб.</i>	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня		Три месяца, закончившихся 30 июня	
	2021	2020	2021	2020
Производственная себестоимость реализованной продукции Группы	(73,090)	(63,243)	(34,854)	(29,734)
Амортизация	(12,338)	(12,223)	(5,578)	(5,997)
Материалы и услуги	(10,841)	(9,828)	(4,855)	(4,463)
Заработная плата и отчисления в социальные фонды	(7,559)	(7,114)	(3,325)	(3,527)
Природный газ	(6,876)	(6,921)	(2,886)	(3,124)
Хлорид калия	(6,299)	(6,026)	(3,038)	(2,820)
Сера и серная кислота	(6,062)	(2,258)	(4,016)	(1,063)
Расходы на ремонт	(5,637)	(4,767)	(2,748)	(2,351)
Аммиак	(4,879)	(2,267)	(2,798)	(1,076)
ТЗР по апатитовому концентрату	(4,237)	(4,236)	(1,953)	(1,976)
Электроэнергия	(3,211)	(3,236)	(1,410)	(1,530)
Топливо	(2,723)	(2,047)	(1,217)	(903)
Буровзрывные работы	(1,807)	(1,489)	(822)	(720)
Сульфат аммония	(621)	(831)	(208)	(184)
Логистические расходы реализованной продукции Группы	(20,143)	(15,951)	(9,484)	(7,887)
Фрахт, портовые и стивидорные расходы	(12,817)	(9,064)	(6,327)	(4,564)
Тариф РЖД и вознаграждение операторов	(5,599)	(5,917)	(2,475)	(2,935)
Таможенные пошлины	(1,138)	(564)	(396)	(204)
Материалы и услуги	(589)	(406)	(286)	(184)
	(93,233)	(79,194)	(44,338)	(37,621)

7 ПОСТОЯННЫЕ АДМИНИСТРАТИВНЫЕ И КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Млн руб.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня		Три месяца, закончившихся 30 июня	
	2021	2020	2021	2020
Постоянные административные расходы:	(9,889)	(8,802)	(4,997)	(4,150)
Зарботная плата и отчисления в социальные фонды	(6,442)	(5,728)	(3,281)	(2,646)
Профессиональные услуги	(838)	(953)	(414)	(534)
Амортизация	(692)	(678)	(336)	(342)
Прочие	(1,917)	(1,443)	(966)	(628)
Постоянные коммерческие расходы:	(3,284)	(3,020)	(1,684)	(1,402)
Зарботная плата и отчисления в социальные фонды	(1,910)	(1,582)	(936)	(713)
Амортизация	(786)	(745)	(395)	(353)
Материалы и услуги	(588)	(693)	(353)	(336)
	(13,173)	(11,822)	(6,681)	(5,552)

8 НАЛОГИ, КРОМЕ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ, НЕТТО

Млн руб.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня		Три месяца, закончившихся 30 июня	
	2021	2020	2021	2020
Налог на добычу полезных ископаемых	(1,846)	(599)	(926)	(222)
Налог на имущество	(852)	(679)	(414)	(331)
Земельный налог	(109)	(130)	(54)	(65)
Налог на загрязнение окружающей среды	(94)	(80)	(44)	(43)
НДС, включенный в состав расходов	(50)	(55)	(20)	(27)
Налог на пользование водными объектами	(26)	(22)	(12)	(11)
Прочие налоги	(20)	(18)	(9)	(10)
	(2,997)	(1,583)	(1,479)	(709)

9 ПРОЧИЕ РАСХОДЫ, НЕТТО

Млн руб.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня		Три месяца, закончившихся 30 июня	
	2021	2020	2021	2020
Социальные расходы	(1,206)	(1,336)	(632)	(598)
Увеличение резерва под устаревание запасов	(370)	(59)	(353)	(64)
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	(188)	(41)	(76)	(34)
Увеличение резерва по сомнительным долгам	(62)	(57)	(54)	(8)
Доход/(убыток) от выбытия запасов	144	(45)	54	(39)
Восстановление/(начисление) оценочного обязательства	4	(51)	49	(17)
Прочие доходы, нетто	157	144	148	19
	(1,521)	(1,445)	(864)	(741)

10 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Млн руб.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня		Три месяца, закончившихся 30 июня	
	2021	2020	2021	2020
Процентный доход	138	168	69	73
Доля в прибыли ассоциированных предприятий	26	33	18	-
Прибыль от операций с иностранной валютой	-	27	-	-
Комиссионные доходы агента при выплате дивидендов по ГДР Группы	-	91	-	-
Восстановление резерва по сомнительным долгам по финансовым вложениям	-	-	8	-
Прочие финансовые доходы	30	34	15	15
Финансовые доходы	194	353	110	88
Процентный расход по кредитам и займам	(1,901)	(1,812)	(909)	(910)
Процентный расход по обязательствам аренды	(217)	(238)	(103)	(121)
Банковская комиссия (включая расходы за досрочное частичное погашение еврооблигаций)	(77)	(404)	(33)	(48)
Расходы на секьюритизацию	(74)	(95)	(40)	(49)
Резерв по сомнительным долгам по финансовым вложениям	(59)	(251)	-	(234)
Убыток от операций с иностранной валютой	(46)	-	(54)	(34)
Процентный расход по обязательствам по планам с установленными выплатами	(28)	(27)	(14)	(14)
Прочие финансовые расходы	(75)	(46)	(42)	(25)
Финансовые расходы	(2,477)	(2,873)	(1,195)	(1,435)

11 РАСХОД ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Законодательно установленная ставка налога на прибыль Компании составляет 20% (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: 20%).

Млн руб.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня		Три месяца, закончившихся 30 июня	
	2021	2020	2021	2020
Начисление текущего налога	(12,262)	(3,652)	(7,901)	(3,206)
Возникновение и восстановление временных разниц, включая изменение непризнанных налоговых активов	813	2,480	708	(1,946)
Расход по налогу на прибыль	(11,449)	(1,172)	(7,193)	(5,152)

Расчет эффективной ставки налога на прибыль:

Млн руб.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня			
	2021	%	2020	%
Прибыль до налогообложения	60,101		6,463	
Налог на прибыль, рассчитанный по действующей ставке	(12,020)	(20)	(1,293)	(20)
Влияние налоговых ставок в иностранных юрисдикциях	69	-	325	5
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	(389)	(1)	(527)	(8)
Снижение налоговой ставки	861	2	323	5
Налоговые льготы	30	-	-	-
Расход по налогу на прибыль	(11,449)	(19)	(1,172)	(18)

12 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Млн руб.	Земля и здания	Машины и оборудование	Производственный и хозяйственный инвентарь	Незавершенное строительство	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2020 года	72,708	83,765	5,991	36,995	199,459
Поступления	562	1,791	1,068	13,112	16,533
Перемещения из состава активов в форме права пользования (прим. 13)	-	8	-	-	8
Перемещения	3,305	11,018	-	(14,323)	-
Выбытия	(6)	(15)	(2)	(49)	(72)
Амортизация	(2,920)	(8,600)	(924)	-	(12,444)
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности	51	177	3	-	231
Остаточная стоимость на 30 июня 2020 года	73,700	88,144	6,136	35,735	203,715
Остаточная стоимость на 1 января 2021 года	79,150	95,677	6,604	38,600	220,031
Поступления	562	1,581	1,066	16,293	19,502
Перемещения в состав активов в форме права пользования (прим. 13)	-	(12)	-	-	(12)
Перемещения	5,851	9,110	-	(14,961)	-
Выбытия	(130)	(59)	(2)	(75)	(266)
Амортизация	(3,158)	(8,719)	(916)	-	(12,793)
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности	(24)	(33)	(1)	-	(58)
Остаточная стоимость на 30 июня 2021 года	82,251	97,545	6,751	39,857	226,404

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, затраты по кредитам и займам в сумме 618 млн руб. (в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: 583 млн руб.) были капитализированы по средневзвешенной процентной ставке 3.21% годовых (в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: 3.24% годовых).

По состоянию на 30 июня 2021 года в состав баланса по статье незавершенное строительство входят накопленные затраты, связанные в основном со следующими инвестиционными проектами:

В Череповце:

- Развитие производства фторида алюминия на сумму 1,948 млн руб.;
- Развитие производства аммиака на сумму 1,263 млн руб.;
- Развитие производства экстракционной фосфорной кислоты и минеральных удобрений на сумму 894 млн руб.;
- Замена вакуумной системы производства фосфорной кислоты на сумму 589 млн.руб.;
- Строительство агрегата сульфата аммония на сумму 232 млн руб.

12 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В Кировске:

- Развитие Кировского рудника на сумму 12,645 млн руб.;
- Строительство апатит-нефелиновой обогатительной фабрики на сумму 2,104 млн руб.;
- Развитие Расвумчоррского рудника на сумму 1,984 млн руб.

В Волхове:

- Строительство агрегата по производству серной кислоты на сумму 2,084 млн руб.;
- Строительство линий связи на сумму 1,286 млн руб.;
- Строительство станции очистки по извлечению фосфорной кислоты на сумму 867 млн руб.;
- Развитие производства моноаммонийфосфата на сумму 818 млн руб.

В Балаково:

- Развитие производства сульфата аммония на сумму 348 млн руб.;
- Строительство вакуумной системы для производства фосфорной кислоты на сумму 347 млн руб.

13 АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

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

Млн.руб.	Здания	Машины и оборудование	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2020 года	109	6,782	6,891
Заклучение новых договоров аренды или модификация существующих договоров	37	1,747	1,784
Перемещения в состав основных средств (прим. 12)	-	(8)	(8)
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	(32)	(742)	(774)
Выбытия	-	(7)	(7)
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности	9	1	10
Остаточная стоимость на 30 июня 2020 года	123	7,773	7,896
Остаточная стоимость на 1 января 2021 года	185	7,150	7,335
Заклучение новых договоров аренды или модификация существующих договоров	201	158	359
Перемещения из состава основных средств (прим. 12)	-	12	12
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	(67)	(824)	(891)
Выбытия	(7)	-	(7)
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности	(7)	-	(7)
Остаточная стоимость на 30 июня 2021 года	305	6,496	6,801

13 АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Млн руб.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021	2020
<i>Признано в составе прибыли или убытка</i>		
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	891	774
Процентные расходы по обязательствам по аренде	217	238

14 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Млн руб.	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Долгосрочная дебиторская задолженность	724	732
Займы, выданные третьим лицам, учитываемые по амортизированной стоимости	709	716
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	597	592
Займы, выданные сотрудникам, учитываемые по амортизированной стоимости	137	148
Резерв по займам, выданным третьим лицам, и долгосрочной дебиторской задолженности	(1,219)	(1,240)
	948	948

15 ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Млн руб.	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Проценты к получению	157	134
Займы, выданные сотрудникам, учитываемые по амортизированной стоимости	132	125
Займы, выданные третьим лицам, учитываемые по амортизированной стоимости	69	48
Дивиденды к получению	-	41
Резерв по сомнительным долгам	(56)	(37)
	302	311

16 ЗАПАСЫ

Млн руб.	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Сырье и запасные части	8,169	8,086
<i>Готовая продукция:</i>		
Минеральные удобрения	15,864	14,254
Апатитовый концентрат	613	717
Прочая продукция	289	378
<i>Незавершенное производство:</i>		
Минеральные удобрения и прочая продукция	6,088	4,902
Минеральные удобрения и прочая продукция для перепродажи, закупленные у третьих лиц	1,222	2,292
Прочие товары	155	172
Резерв под устаревание запасов	(591)	(221)
	31,809	30,580

17 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Млн руб.	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Финансовые активы		
Торговая дебиторская задолженность	13,416	11,212
Прочая дебиторская задолженность	779	996
Резерв по сомнительным долгам и ожидаемым кредитным убыткам	(330)	(349)
Нефинансовые активы		
Авансы выданные	6,814	5,537
Расходы будущих периодов	206	117
Дебиторская задолженность персонала	72	22
Резерв по сомнительным долгам и ожидаемым кредитным убыткам	(12)	(20)
	20,945	17,515

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

Млн руб.	2021	2020
Остаток на 1 января	(369)	(258)
Использование резерва	84	54
Восстановление резерва	2	2
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности	3	(20)
Увеличение резерва по сомнительным долгам и ожидаемым кредитным убыткам	(62)	(75)
Реклассификация оборотных активов	-	(37)
Остаток на 30 июня	(342)	(334)

17 ТРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Начиная с июня 2019 года Группа продает банку торговую дебиторскую задолженность без права обратного выкупа. Договор с банком предусматривает перевод денежных средств от покупателей непосредственно на счета Группы, а Группа перечисляет собранные денежные средства банку.

Задолженность перед банком по состоянию на 30 июня 2021 года в размере 2,008 млн руб. (на 31 декабря 2020 года: 852 млн руб.) отражена в составе прочей кредиторской задолженности. Задолженность банка перед Группой по состоянию на 30 июня 2021 года в размере 809 млн руб. (на 31 декабря 2020 года: 537 млн руб.) представляет собой страховой депозит и отражена в составе торговой дебиторской задолженности.

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

Млн руб.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня		Три месяца, закончившихся 30 июня	
	2021	2020	2021	2020
Торговая дебиторская задолженность, проданная банку	12,076	8,946	6,754	4,820
Денежные средства, полученные в качестве оплаты от банка	4,246	1,698	1,722	291
Денежные средства, переданные банку	(1,151)	(2,199)	(1,151)	(1,597)
Зачет с прочей кредиторской задолженностью	7,830	7,248	5,032	4,529
Прочие неденежные операции	272	63	272	63

18 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Млн руб.	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Денежные средства на банковских счетах	22,557	4,023
Депозиты до востребования	4,543	4,432
Денежные средства в кассе	9	5
	27,109	8,460

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

ПАО «ФосАгро»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года (неаудированной)

19 КАПИТАЛ**Дивиденды**

Рекомендованные Советом директоров	Утвержденные собранием акционеров	Сумма на одну обыкновенную акцию руб.	Размер дивидендов млн руб.
Сумма дивидендов, утвержденных в отчетном периоде			
Апрель 2021	Май 2021	63	8,158.5
Май 2021	Июнь 2021	105	13,597.5
Сумма дивидендов, утвержденная после отчетной даты			
Август 2021	Сентябрь 2021	156	20,202
			41,958

20 ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

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

Млн руб.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня		Три месяца, закончившихся 30 июня	
	2021	2020	2021	2020
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении	129,500,000	129,500,000	129,500,000	129,500,000
Прибыль, причитающаяся акционерам Компании (млн руб.)	48,667	5,284	30,314	20,871
Базовая и разводненная прибыль на акцию (руб.)	376	41	234	161

21 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

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

Млн руб.	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Краткосрочные кредиты и займы:		
Еврооблигации	25,330	25,857
Необеспеченные кредиты и займы	9,253	28,326
Проценты к уплате	1,086	1,137
Банковские комиссии (краткосрочные)	(2)	(4)
	35,667	55,316
Долгосрочные кредиты и займы:		
Еврооблигации	72,372	73,876
Необеспеченные кредиты и займы	39,994	30,159
Банковские комиссии (долгосрочные)	(172)	(211)
	112,194	103,824
	147,861	159,140

21 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В мае 2017 года Компания через SPV выпустила Еврооблигации со сроком погашения 4.5 года на сумму 500 млн долларов США, котирующиеся на Ирландской фондовой бирже, с купонным доходом 3.95%. В 2020 году Группа досрочно погасила Еврооблигации на сумму 150 млн долларов США. Справедливая стоимость Еврооблигаций на отчетную дату составляет 25,598 млн руб. (31 декабря 2020 года: 26,514 млн руб.).

В январе 2018 года Компания через SPV выпустила Еврооблигации со сроком погашения 5.25 лет на сумму 500 млн долларов США, котирующиеся на Ирландской фондовой бирже, с купонным доходом 3.949%, справедливая стоимость которых на отчетную дату составляет 37,718 млн руб. (31 декабря 2020 года: 38,763 млн руб.).

В январе 2020 года Компания через SPV выпустила Еврооблигации со сроком погашения 5 лет на сумму 500 млн долларов США, котирующиеся на Ирландской фондовой бирже, с купонным доходом 3.05%, справедливая стоимость которых на отчетную дату составляет 37,738 млн руб. (31 декабря 2020 года: 38,534 млн руб.).

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

Расшифровка кредитов и займов, деноминированных в различных валютах:

<i>Млн руб.</i>	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
В долларах США	134,032	129,593
В Евро	13,829	20,018
В рублях	-	9,529
	147,861	159,140

Расшифровка кредитов и займов по срокам погашения:

<i>Млн руб.</i>	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Менее 1 года	35,668	55,320
1-2 года	48,022	12,182
2-3 года	7,441	40,859
3-4 года	41,706	3,921
4-5 лет	11,059	40,859
Свыше 5 лет	4,139	6,214
Банковская комиссия	(174)	(215)
	147,861	159,140

Расшифровка движения обязательств по кредитам и займам:

<i>Млн руб.</i>	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021	2020
Баланс на 1 января	159,140	133,576
Привлечение	15,787	43,647
Погашение	(23,246)	(55,881)
Процентные расходы	1,901	1,812
Проценты к уплате	(1,963)	(1,510)
Амортизация комиссии банка	41	40
Курсовые разницы	(3,590)	17,927
Прочие операции	(209)	-
Баланс на 30 июня	147,861	139,611

22 ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

<i>Млн руб.</i>	Обязательства по аренде без последующего выкупа актива	Обязательства по аренде с последующим выкупом актива	Итого
Баланс на 1 января 2020 года	4,757	1,487	6,244
Заклучение новых договоров аренды и модификация существующих	19	1,521	1,540
Процентные расходы по обязательствам аренды	158	80	238
Арендные платежи	(588)	(235)	(823)
Процентные платежи	(159)	(80)	(239)
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности	9	-	9
Баланс на 30 июня 2020 года	4,196	2,773	6,969
Баланс на 1 января 2021 года	3,622	2,573	6,195
Заклучение новых договоров аренды и модификация существующих	472	(114)	358
Процентные расходы по обязательствам аренды	124	93	217
Арендные платежи	(655)	(299)	(954)
Процентные платежи	(124)	(93)	(217)
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности	(8)	-	(8)
Баланс на 30 июня 2021 года	3,431	2,160	5,591

23 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>Млн руб.</i>	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Дивиденды к уплате	15,637	-
Торговая кредиторская задолженность	12,969	12,230
в том числе кредиторская задолженность по расчетам за основные средства и нематериальные активы	5,084	4,777
Авансы полученные (обязательства по договору)	6,594	12,406
Кредиторская задолженность по расчетам с персоналом	4,961	4,029
Начисленные расходы	206	210
Прочая кредиторская задолженность	2,143	994
	42,510	29,869

24 КОНТРАКТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 30 июня 2021 года у Группы были договорные обязательства на приобретение машин и оборудования на сумму 28,553 млн руб. (31 декабря 2020 года: 31,197 млн руб.), включая НДС, где применимо.

25 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Стороны обычно считаются связанными, если находятся под общим контролем или если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или может оказывать значительное влияние или совместный контроль над другой стороной при принятии финансовых и операционных решений. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма. 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	
		2021	2020
Реализация товаров и услуг	Ассоциированные компании	14	15
Прочие доходы, нетто	Ассоциированные компании	-	1
Приобретение товаров и услуг	Ассоциированные компании	(290)	(279)
Реализация товаров и услуг	Другие связанные стороны	630	405
Прочие расходы, нетто	Другие связанные стороны	(22)	(19)
Приобретение товаров и услуг	Другие связанные стороны	(103)	(42)

(б) Остатки по расчетам со связанными сторонами

Млн руб.	Характер отношений	30 Июня	31 Декабря
		2021 года	2020 года
Дебиторская и прочая задолженность	Ассоциированные компании	14	16
Кредиторская и прочая задолженность	Ассоциированные компании	(8)	(12)
Дебиторская и прочая задолженность	Другие связанные стороны	8	14
Кредиторская и прочая задолженность	Другие связанные стороны	(178)	(237)

(в) Финансовые гарантии

Группа предоставила банку финансовые гарантии для обеспечения обязательств прочих связанных сторон по банковским кредитам по состоянию на 30 июня 2021 года на сумму 211 млн руб. (31 декабря 2020 года: 340 млн руб.).

26 ВАЛЮТНЫЙ РИСК

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

Млн руб.	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Компании Группы в РФ:		
Чистые обязательства в долларах США	(128,367)	(130,337)
Чистые обязательства в Евро	(14,205)	(20,782)
	(142,572)	(151,119)
Иностранные компании Группы:		
Чистые активы в долларах США	700	1,594
Чистые активы в Евро	1,993	745
	2,693	2,339
Итого:		
Чистые обязательства в долларах США	(127,667)	(128,743)
Чистые обязательства в Евро	(12,212)	(20,037)
	(139,879)	(148,780)

Доход от курсовых разниц, признанный в составе прибыли или убытка, в размере 2,558 млн руб. (убыток от курсовых разниц в размере 15,925 млн руб. за сравнительный период) явился следствием укрепления российского рубля относительно основных валют в течение отчетного периода (ослабления российского рубля относительно основных валют в течение сравнительного периода).

Кроме того, чистые активы дочерних иностранных предприятий Группы, деноминированные в долларах США, евро и прочих валютах, по состоянию на отчетную дату составляют 14,932 млн руб. (31 декабря 2020 года: 16,760 млн руб.).

27 ОПРЕДЕЛЕНИЕ СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ

Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

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

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

27 ОПРЕДЕЛЕНИЕ СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

(а) Финансовые активы 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, относится к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости.

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

28 СЕЗОННОСТЬ

Группа подвержена сезонным колебаниям спроса на удобрения по причине ограниченного периода их использования и, как результат, закупок потребителями. Как правило, это приводит к увеличению объемов готовой продукции и 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 происходить неравномерно.