

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 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года крупнейшим акционером Материнской компании является зарегистрированная в России МКООО «Адорабелла», владеющая около 23.3% акций. По состоянию на 31 декабря 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 (прим. 29). 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 2023 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. 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 вышеуказанные факторы стабилизируются. Последствия текущей экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно предсказать, текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

С 2023 года вступило в силу Постановление Правительства РФ, предусматривающее введение экспортных таможенных пошлин на минеральные удобрения, а также введены последующие изменения в механизм расчета и ставки таможенных пошлин:

- 1) С 1 января по 31 августа 2023 года действовала ставка 23.5%, которая применялась к разнице между таможенной стоимостью экспортируемой продукции и 450 долларами США за 1 тонну.
- 2) С 1 по 30 сентября 2023 года ставка по азотным удобрениям составляла 7% от таможенной стоимости, но не менее 1,100 рублей за тонну; по фосфорным и сложным удобрениям – 7% от таможенной стоимости, но не менее 2,100 рублей за тонну.
- 3) С 1 октября 2023 года по 31 декабря 2024 года действуют следующие ставки таможенных пошлин, в зависимости от курса доллара США к рублю, устанавливаемого Центральным банком РФ:
 - по азотным удобрениям – 7% от таможенной стоимости, но не менее 1,100 рублей за тонну, при среднем за месяц мониторинга курсе доллара США менее 80 рублей или 10% от таможенной стоимости, но не менее 1,100 рублей за тонну, при среднем за месяц мониторинга курсе доллара США более 80 рублей;
 - по фосфорным и сложным удобрениям – 7% от таможенной стоимости, но не менее 2,100 рублей за тонну, при среднем за месяц мониторинга курсе доллара США менее 80 рублей или 10% от таможенной стоимости, но не менее 2,100 рублей за тонну, при среднем за месяц мониторинга курсе доллара США более 80 рублей.

1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 применяется к превышению средней арифметической величины прибылей за 2021 и 2022 годы над средней арифметической величиной прибылей за 2018 и 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. Сумма обязательства и расхода Группы по налогу на сверхприбыль, рассчитанная по ставке 5%, составила 6,355 млн рублей. В ноябре 2023 года Группа внесла обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль, который представлен отдельной строкой в консолидированном отчете о движении денежных средств.

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 финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО»), опубликованными Советом по международным стандартам финансовой отчетности, и в соответствии с требованиями Федерального закона № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».

Группа дополнительно составляет консолидированную финансовую отчетность на английском языке, подготовленную в соответствии с требованиями МСФО.

(б) База для оценки

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной (исторической) стоимости, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости с последующей переоценкой через прибыли или убыток.

(в) 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.

(г) Валюта представления отчетности

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

В 2022 году прибыли и убытки иностранных дочерних компаний, контролируемых ранее Группой до момента утраты Группой контроля над Phosint Limited, конвертировались из долларов США и Евро в российские рубли 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

ПАО «ФосАгро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2023 год

2 ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(д) Применение оценок и допущений

В целях подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководство сделало ряд оценок и допущений, связанных с представлением активов и обязательств. Фактические результаты могут отличаться от указанных расчетных оценок.

Оценки и допущения регулярно анализируются. Изменения оценок признаются в том периоде, в котором они были пересмотрены, а также во всех будущих периодах, на которые они оказывают влияние.

Информация о существенных допущениях и оценках, оказавших наиболее значительный эффект на данную консолидированную финансовую отчетность, представлена в следующих примечаниях:

- примечание 3 (б) (iii) – предполагаемые сроки полезного использования основных средств;
- примечание 15 – признание отложенных налоговых активов: наличие будущего налогооблагаемого дохода для зачета имеющихся налоговых убытков.

(е) Применение новых и измененных стандартов и интерпретаций

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты, выпущенные Советом по международным стандартам финансовой отчетности (IASB) и одобренные для применения на территории Российской Федерации, стали обязательными для Группы с 1 января 2023 года, но не оказали на нее существенного воздействия, если не указано иное:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2023 года).
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому руководству 2 по МСФО: Раскрытие информации об учетной политике (выпущено 12 февраля 2021 года и действует в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Группа пересмотрела подход к раскрытию существенной информации об учетной политике в соответствии с требованиями поправок, как это представлено в примечании 3.
- Поправки к МСФО (IAS) 8: «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной и той же операции – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).

Перечисленные ниже поправки, выпущенные Советом по международным стандартам финансовой отчетности (IASB), не были одобрены для применения на территории Российской Федерации и не оказали существенного воздействия на Группу:

- Международная реформа налогообложения – внедрение правил модели Pillar Two – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 12 (выпущены 23 мая 2023 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).

(ж) Новые стандарты и интерпретации, еще не принятые к использованию

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно. В настоящее время Группа проводит оценку их влияния на консолидированную финансовую отчетность:

ПАО «ФосАгро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2023 год

2 ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 года).
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 года).
- Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).
- Долгосрочные обязательства с ковенантами – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 31 октября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).
- Операции финансирования поставок (обратного факторинга) – поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 25 мая 2023 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).
- Отсутствие конвертируемости валюты – Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» (выпущены 15 августа 2023 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).
- МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытия в финансовой отчетности» (выпущен 9 апреля 2024 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты).

3 СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Перечисленные ниже положения учетной политики применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

(а) Операции в иностранной валюте

Прибыли и убытки по курсовым разницам, относящиеся к кредитам и займам, а также денежным средствам и эквивалентам денежных средств, представлены в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе статьи «Прибыль/убыток от курсовых разниц по финансовой деятельности, нетто». Все остальные прибыли и убытки от курсовых разниц представляются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе статьи «Прибыль/убыток от курсовых разниц по операционной деятельности, нетто».

(б) Основные средства
(i) Первоначальное признание

Основные средства отражены по себестоимости (фактической стоимости) за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Фактическая стоимость основных средств на дату перехода на МСФО (1 января 2005 года) была определена исходя из их справедливой стоимости на указанную дату (условно-первоначальная стоимость), рассчитанной независимым оценщиком.

В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами, включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, и капитализированные затраты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

ПАО «ФосАгро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2023 год

3 СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
Последующие расходы

Расходы, связанные с текущим ремонтом и техническим обслуживанием основных средств, признаются в составе прибыли или убытка и прочего совокупного дохода по мере возникновения.

Группа признает в качестве активов расходы, связанные с ремонтом и техническим обслуживанием основных средств, с периодичностью реже 12 месяцев и стоимостью более 100 тыс. рублей, и амортизирует данные активы равномерно до следующего ремонта.

Расходы, связанные с заменой крупных запасных частей и модернизацией основных средств, капитализируются и амортизируются в обычном порядке.

Амортизация

Амортизация начисляется в течение предполагаемого срока полезного использования отдельных объектов основных средств с применением линейного метода и отражается в отчете о прибылях и убытках. Начисление амортизации начинается с месяца приобретения или – для объектов, возведенных хозяйственным способом, – с месяца завершения их строительства и готовности к эксплуатации. Амортизация на землю не начисляется.

Начисление амортизации основных средств производится в течение следующих сроков их полезного использования:

Здания	10-60 лет;
Машины и оборудование	5-35 лет;
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-25 лет.

Капитализация затрат по кредитам и займам

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

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

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

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

Авансы, выданные под строительство и приобретение основных средств

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

(в) Финансовые инструменты

Непроизводные финансовые инструменты

В состав непроизводных финансовых инструментов входят инвестиции в капитал (долевые ценные бумаги) и долговые ценные бумаги, торговая и прочая дебиторская задолженность, долгосрочная дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, кредиты и займы, а также торговая и прочая кредиторская задолженность.

Непроизводные финансовые инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости плюс – для инструментов, не оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, – все затраты, относящиеся непосредственно к совершению сделки.

ПАО «ФосАгро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2023 год

3 СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые активы Группы, оцениваемые по амортизированной стоимости, включают торговую и прочую дебиторскую задолженность (за исключением дебиторской задолженности, оцениваемой по справедливой стоимости, по договорам с отложенным ценообразованием), долгосрочную дебиторскую задолженность, денежные средства и их эквиваленты, займы выданные.

Финансовые активы Группы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включают дебиторскую задолженность по договорам с отложенным ценообразованием и инвестиции в долевые инструменты.

Финансовые обязательства Группы, оцениваемые по амортизированной стоимости, включают кредиты и займы, обязательства по аренде, торговую и прочую кредиторскую задолженность, дивиденды к уплате.

(г) Денежные средства и их эквиваленты

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

(д) Запасы

В фактическую стоимость произведенной готовой продукции и незавершенного производства включается соответствующая часть производственных накладных расходов, рассчитанная исходя из стандартных норм загрузки производственного оборудования. Чистая цена продажи – это предполагаемая цена продажи запасов в обычных условиях делового оборота за вычетом расчетных затрат на доведение запасов до текущего состояния и затрат на реализацию.

Запасы (готовая продукция и товары для перепродажи) торговых компаний учитываются по методу ФИФО, запасы производственных компаний учитываются по методу средневзвешенной стоимости и включают затраты на их приобретение, доставку и доведение до текущего местонахождения и состояния.

Запасные части, которые планируется использовать для строительства или капитализируемых ремонтов, классифицируются в качестве внеоборотных активов и отражаются в составе статьи «Материалы долгосрочного использования».

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

(е) Обесценение

Финансовые активы

Группа признает оценочные резервы под убытки в отношении ожидаемых кредитных убытков (ОКУ) по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости. Группа оценивает резервы под убытки либо на основании ОКУ, обусловленных событиями, приводящими к дефолту в течение 12 месяцев после отчетной даты; либо на основании ОКУ за весь срок финансового инструмента, которые являются результатом всех возможных событий, приводящих к дефолту на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента.

Группа проводит оценку резерва под обесценение торговой дебиторской задолженности, используя упрощенный подход, в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок финансового инструмента. При расчете ожидаемых кредитных убытков Группа проводит сегментирование контрагентов по географическим регионам и учитывает кредитный рейтинг, скорректированный на текущие и прогнозируемые будущие показатели заемщиков и экономической среды, в которой они осуществляют деятельность, а также опыт возникновения кредитных убытков.

3 СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Группа оценивает резервы под убытки по прочим финансовым активам либо на основании ОКУ, обусловленных событиями, приводящими к дефолту в течение 12 месяцев после отчетной даты или до даты погашения согласно договору, если она наступает раньше, пока не произошло значительного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания актива. При оценке ОКУ и кредитного риска Группа рассматривает количественную и качественную информацию и проводит анализ, основанный на фактическом опыте кредитных убытков Группы, и учитывающий перспективную информацию. При этом, в случае несвоевременного погашения задолженности более чем на 30 дней подразумевается, что произошло значительное увеличение кредитного риска.

При значительном увеличении кредитного риска с момента первоначального признания или наличии признаков обесценения финансового актива, ожидаемые кредитные убытки по этому активу оцениваются на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок. Если впоследствии справедливая стоимость обесценившегося финансового актива, возрастает и данное увеличение можно объективно отнести к какому-либо событию, произошедшему после признания убытка от обесценения в составе прибыли или убытка за период, то списанная на убыток сумма восстанавливается, при этом восстанавливаемая сумма признается в составе прибыли или убытка за период.

(ж) Аренда

Группа как арендатор

Группа определяет свою ставку привлечения дополнительных заемных средств исходя из процентных ставок из различных внешних источников и производит определенные корректировки, чтобы учесть условия аренды и вид арендуемого актива.

Арендные платежи, включаемые в оценку обязательства по аренде, включают фиксированные платежи.

Группа разделяет денежные потоки по аренде на погашение основной задолженности по договорам аренды (финансовая деятельность) и проценты, уплаченные по договорам аренды (операционная деятельность), в консолидированном отчете о движении денежных средств.

Обязательство по аренде оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Оно переоценивается в случае, если изменяются будущие арендные платежи ввиду изменения ставки, продления аренды или ее прекращения, или других событий.

Согласно МСФО (IFRS) 16, активы в форме права пользования проверяются на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Исходя из упрощения практического характера, указанного в МСФО (IFRS) 16, Группа признает расходы в отношении краткосрочной аренды (срок аренды объекта учета истекает в течение 12 месяцев с даты признания объекта учета) и аренды малоценных активов равномерно на протяжении срока аренды. Данные расходы включаются в себестоимость реализованной продукции, административные расходы и коммерческие расходы в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

(з) Вознаграждения работникам**(i) Пенсионные планы с установленными выплатами**

Чистые обязательства Группы по планам с установленными выплатами по окончании трудовой деятельности, включая пенсионные планы, рассчитываются отдельно по каждому плану путем оценки сумм будущих выплат, право на получение которых работники приобрели за работу в текущем и предыдущих отчетных периодах. Далее подобные выплаты дисконтируются для определения их приведенной стоимости, при этом справедливая стоимость активов, связанных с любым планом (при наличии такового), подлежит вычету. Ставка дисконтирования представляет собой доходность на отчетную дату по государственным облигациям, сроки погашения которых практически совпадают со сроками погашения обязательств Группы. Расчеты производятся по методу прогнозируемой условной единицы.

При увеличении будущих вознаграждений работникам сумма прироста вознаграждений признается в качестве расхода в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе одновременно. Если право на получение увеличенных сумм будущих вознаграждений уже приобретено, соответствующий расход признается в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе сразу в полной сумме.

3 СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Все актуарные прибыли и убытки признаются в составе прочего совокупного дохода по мере их возникновения в полном объеме.

(ii) Долгосрочные выплаты работникам помимо пенсий

Чистые обязательства Группы по планам долгосрочных выплат работникам помимо пенсий представляют собой сумму будущих выплат, право на получение которых работники приобрели за работу в текущем и предыдущих отчетных периодах. Расчет обязательства дисконтируется с использованием метода прогнозируемой условной единицы. Обязательство дисконтируется до его приведенной стоимости, при этом справедливая стоимость любых активов плана подлежит вычету. Ставка дисконтирования представляет собой доходность на отчетную дату по государственным облигациям, сроки погашения которых практически совпадают со сроками погашения обязательств Группы. Все актуарные прибыли и убытки признаются в составе прочего совокупного дохода по мере их возникновения в полном объеме.

(iii) Пенсионные планы с установленными взносами

Группа производит обязательные отчисления на государственное пенсионное обеспечение в Социальный фонд России (до 1 января 2023 года – Пенсионный фонд Российской Федерации). Данные суммы списываются на расходы в том периоде, когда работниками Группы были оказаны услуги, к которым относятся данные начисления.

(и) Налог на прибыль

Сумма текущего налога рассчитывается исходя из предполагаемого налогооблагаемого годового дохода с использованием налоговых ставок, фактически действующих или, по сути, вступивших в силу на отчетную дату, включая корректировки по налогу на прибыль за предыдущие годы.

Исходя из положений законодательства, действующих или введенных в действие на отчетную дату, величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые предположительно будут применяться к временным разницам на момент их восстановления.

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются свернуто, если они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одной и той же организации-налогоплательщика.

Отложенный налоговый актив признается в той мере, в какой существует вероятность того, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для реализации возникшей временной разницы. Величина отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в какой уже не существует вероятности того, что будет получена соответствующая выгода от их реализации.

(к) Налог на сверхприбыль

В соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» налог на сверхприбыль является текущим налогом на прибыль, и к нему применяются соответствующие положения учетной политики для текущего налога на прибыль.

Налог на сверхприбыль является налогом разового характера. Обязательство и расход по налогу на сверхприбыль подлежат отражению в консолидированной финансовой отчетности начиная с момента, когда Федеральный закон, по сути, был принят.

Обязательство и расход по налогу на сверхприбыль оцениваются в сумме, рассчитанной с использованием ставок налога с учетом перечисленного обеспечительного платежа.

В консолидированном отчете о финансовом положении обеспечительный платеж был отражен развернуто с обязательством по налогу на сверхприбыль до момента, когда у организации будет юридически закрепленное право на взаимозачет, которое возникнет начиная с 1 января 2024 года.

3 СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(л) Выручка

Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товаром или услугой переходит к покупателю. Сумма признаваемой выручки представляет собой плату, которую Группа ожидает получить в обмен на товары или услуги с учетом любых торговых, оптовых и других скидок.

Цена реализации на товары или услуги может быть фиксированной или предварительно установленной, с последующим определением финальной цены в срок, установленный договором (договоры с отложенным ценообразованием). Выручка от реализации по таким договорам первоначально признается по предварительно установленной цене. Дебиторская задолженность по договорам с отложенным ценообразованием оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток с отражением соответствующей корректировки в составе выручки, до момента определения финальной цены.

Авансы, полученные до того, как контроль перешел к покупателю, признаются в качестве контрактных обязательств. Сумма возмещения не содержит значительного компонента финансирования, поскольку условия платежа по большинству контрактов составляют менее одного года. По состоянию на отчетную дату не раскрывается информация об оставшихся обязанностях к исполнению, первоначальная ожидаемая продолжительность которых составляет один год или менее, как допускается МСФО (IFRS) 15.

В договорах с покупателями используются различные условия доставки товаров. Группа выявила, что по условиям некоторых договоров на поставку товаров существует обязательство осуществить доставку и связанные с доставкой услуги после момента передачи покупателю контроля над товарами в порту погрузки. Согласно МСФО (IFRS) 15 данные услуги представляют собой отдельную обязанность к исполнению, выручка по которой должна признаваться в течение периода доставки в качестве выручки от логистической деятельности. Группа признает выручку по данным логистическим услугам в момент окончания доставки ввиду того, что потенциальная разница рассчитана и признана несущественной.

Выручка Группы включает выручку от оказания транспортных услуг. Затраты, связанные с оказанием транспортных услуг, представлены преимущественно логистическими расходами и включены в состав себестоимости реализованной продукции Группы.

(м) Экспортные таможенные пошлины

С 1 января 2023 года введены таможенные пошлины на экспорт минеральных удобрений (прим. 1), которые рассматриваются Группой как дополнительный сбор, и признаются в качестве логистических расходов в составе себестоимости реализованной продукции.

(н) Налоги, кроме налога на прибыль

Группа отражает сумму налогов, кроме налога на прибыль, в отдельной строке консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе «Налоги, кроме налога на прибыль» (прим. 8). Группа не классифицирует данные расходы по их назначению в строках себестоимости реализованной продукции, административных и коммерческих расходов, так как представление в отдельной строке консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, по мнению Группы, наиболее прозрачно и полно представляет информацию о влиянии налогов, кроме налога на прибыль, на финансовые результаты Группы.

(о) Финансовые доходы и финансовые расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы, дивидендный доход, амортизация дисконта по финансовым активам, доля в прибыли ассоциированных предприятий и прибыль от курсовых разниц по финансовой деятельности. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка по мере его начисления. Дивидендный доход признается в составе прибыли или убытка за период в тот момент, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа.

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по кредитам и займам, процентные расходы по обязательствам аренды, банковские комиссии, процентные расходы по обязательствам по планам с установленными выплатами, расходы на секьюритизацию, увеличение резерва под кредитные убытки по финансовым вложениям, доля в убытке ассоциированных предприятий и убыток от курсовых разниц по финансовой деятельности.

Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют и доля в прибыли и убытке ассоциированных предприятий отражаются в нетто-величине.

3 СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(п) Затраты на вскрышные работы

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

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

4 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:* котироваемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.
- *Уровень 2:* исходные данные, помимо котироваемых 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 краткосрочными выданными займами, торговой и прочей дебиторской задолженностью (за исключением дебиторской задолженности, оцениваемой по справедливой стоимости, по договорам с отложенным ценообразованием), денежными средствами и их эквивалентами, торговой и прочей кредиторской задолженностью, относится к уровню 3 иерархии справедливой стоимости и приблизительно соответствует их балансовой стоимости на отчетную дату.

Справедливая стоимость облигаций определяется для целей раскрытия информации на основе рыночных котировок и включается в уровень 1 иерархии справедливой стоимости. Справедливая стоимость кредитов и займов и долгосрочной дебиторской задолженности относится к уровню 3 иерархии справедливой стоимости.

ПАО «ФосАгро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2023 год

4 ОПРЕДЕЛЕНИЕ СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(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 инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, определяется на основе модели дисконтированных денежных потоков от операционной деятельности объекта инвестиций.

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.

5 ВЫРУЧКА

Млн руб.	2023	2022
Фосфорсодержащая и азотсодержащая продукция	421,690	551,037
Прочая выручка	18,614	18,490
Выручка	440,304	569,527

6 СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ ГРУППЫ

Млн руб.	2023	2022
Производственная себестоимость реализованной продукции Группы	(197,783)	(222,360)
Амортизация	(29,374)	(26,979)
Заработная плата и отчисления в социальные фонды	(26,265)	(19,667)
Хлорид калия	(22,444)	(27,418)
Материалы и услуги	(22,158)	(19,997)
Расходы на ремонт	(15,865)	(12,002)
Природный газ	(15,033)	(14,226)
ТЗР по апатитовому концентрату	(13,468)	(11,610)
Аммиак	(11,533)	(19,550)
Сера и серная кислота	(11,507)	(40,798)
Электроэнергия	(7,317)	(6,754)
Топливо	(5,754)	(6,459)
Услуги по переработке давальческого сырья	(4,341)	-
Антислеживатель	(3,785)	(4,597)
Буровзрывные работы	(3,101)	(3,217)
Реагенты	(3,020)	(2,755)
Сульфат аммония	(2,818)	(6,331)
Логистические расходы реализованной продукции Группы	(37,777)	(31,059)
Тариф РЖД и вознаграждение операторов	(14,047)	(12,647)
Таможенные пошлины	(13,207)	(1,420)
Фрахт, портовые и стивидорные расходы	(9,924)	(16,382)
Прочие услуги и материалы	(599)	(610)
Себестоимость реализованной продукции Группы	(235,560)	(253,419)

ПАО «ФосАгро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2023 год

7 АДМИНИСТРАТИВНЫЕ И КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Млн руб.	2023	2022
Административные расходы:	(27,185)	(37,328)
Заработная плата и отчисления в социальные фонды	(18,684)	(29,015)
Профессиональные услуги	(2,197)	(2,386)
Амортизация	(1,561)	(1,387)
Услуги по охране и пожарной безопасности	(1,539)	(1,222)
Офисный инвентарь и канцелярия	(866)	(784)
Представительские и командировочные расходы	(831)	(553)
Ремонты и техобслуживание	(362)	(303)
Коммунальные услуги	(281)	(240)
Реклама и продвижение бренда	(206)	(226)
Прочие услуги	(658)	(1,212)
Коммерческие расходы:	(5,097)	(5,075)
Заработная плата и отчисления в социальные фонды	(2,476)	(2,885)
Амортизация	(1,347)	(1,173)
Реклама и продвижение бренда	(458)	(252)
Ремонты и техобслуживание	(322)	(324)
Прочие услуги	(494)	(441)
Административные и коммерческие расходы	(32,282)	(42,403)

8 НАЛОГИ, КРОМЕ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

Млн руб.	2023	2022
Налог на добычу полезных ископаемых	(10,026)	(8,707)
Налог на имущество	(2,030)	(1,890)
Плата за загрязнение окружающей среды	(225)	(207)
НДС, включенный в состав расходов	(206)	(162)
Земельный налог	(184)	(226)
Плата за пользование водными объектами	(67)	(58)
Прочие налоги	(41)	(77)
Налоги, кроме налога на прибыль	(12,779)	(11,327)

9 ПРОЧИЕ РАСХОДЫ, НЕТТО

Млн руб.	2023	2022
Социальные расходы	(7,720)	(9,314)
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	(365)	(429)
Начисление оценочного обязательства	(108)	(32)
Увеличение резерва по кредитным убыткам	(76)	(539)
Прибыль от выбытия запасов	485	276
Штрафы, пени, возмещение ущерба	173	288
Уменьшение резерва под снижение стоимости запасов	6	120
Прочие доходы, нетто	48	259
Прочие расходы, нетто	(7,557)	(9,371)

ПАО «ФосАгро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2023 год

10 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Млн руб.	2023	2022
Процентный доход	1,967	3,818
Амортизация дисконта (прим. 16)	1,308	519
Прочие финансовые доходы	78	102
Финансовые доходы	3,353	4,439
Процентный расход по кредитам и займам (прим. 23)	(7,179)	(4,223)
Процентный расход по обязательствам аренды (прим. 24)	(284)	(244)
Банковская комиссия	(171)	(258)
Процентный расход по обязательствам по планам с установленными выплатами	(103)	(56)
Резерв под кредитные убытки по займам выданным (прим. 17)	-	(4,124)
Дисконт в связи с продлением срока платежа (прим. 16)	-	(2,777)
Убыток от переоценки финансовых инструментов	-	(55)
Расходы на секьюритизацию	-	(47)
Увеличение резерва под кредитные убытки по финансовым активам	-	(14)
Прочие финансовые расходы	(144)	(169)
Финансовые расходы	(7,881)	(11,967)

11 РАСХОД ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Ставка налога на прибыль Компании составляет 20% (в 2022 году: 20%).

Млн руб.	2023	2022
Начисление текущего налога	(28,172)	(41,465)
Начисление налога на сверхприбыль	(6,355)	-
Возникновение и восстановление временных разниц, включая изменение непризнанных налоговых активов	6,065	(6,118)
Расход по налогу на прибыль	(28,462)	(47,583)

В ноябре 2023 года Группа внесла обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль в сумме 6,355 млн руб. Соответственно, ставка налога на сверхприбыль составила 5%.

Сверка по налогу на прибыль:

Млн руб.	2023	2022
Прибыль до налогообложения	114,603	232,297
Налог на прибыль, рассчитанный по действующей ставке	(22,921)	(46,459)
Налог на сверхприбыль	(6,355)	-
Расходы и доходы, не влияющие на налогооблагаемую базу	(1,818)	(2,072)
Налоговый эффект от применения льготной налоговой ставки	2,157	3,289
Налоговый эффект от курсовых разниц по дебиторской задолженности, признанной в результате выбытия Группы Phosint	475	(295)
Налоговый эффект от признания дебиторской задолженности в результате выбытия Группы Phosint	-	(1,647)
Налоговый эффект от начисления резерва по займам выданным	-	(517)
Влияние налоговых ставок в иностранных юрисдикциях	-	118
Расход по налогу на прибыль	(28,462)	(47,583)

ПАО «ФосАгро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2023 год

12 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Млн руб.	Земля и здания	Машины и оборудование	Производственный и хозяйственный инвентарь	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2022 года	116,400	203,800	20,737	43,494	384,431
Поступления	3,312	14,193	3,125	47,160	67,790
Перемещения	20,246	26,198	-	(46,444)	-
Выбытия	(1,071)	(6,602)	(358)	(209)	(8,240)
Выбытие иностранных дочерних компаний	(1,129)	(2,891)	(101)	-	(4,121)
Прочие перемещения	62	138	11	-	211
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	137,820	234,836	23,414	44,001	440,071
Поступления	4,693	11,657	3,235	47,392	66,977
Перемещения	6,102	19,577	-	(25,679)	-
Выбытия	(1,924)	(6,236)	(451)	(123)	(8,734)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	146,691	259,834	26,198	65,591	498,314
Накопленная амортизация на 1 января 2022 года	(30,609)	(103,410)	(12,968)	-	(146,987)
Начисленная амортизация	(7,416)	(18,528)	(1,886)	-	(27,830)
Выбытие	973	6,270	305	-	7,548
Выбытие иностранных дочерних компаний	357	1,241	85	-	1,683
Прочие перемещения	(13)	59	(9)	-	37
Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 года	(36,708)	(114,368)	(14,473)	-	(165,549)
Начисленная амортизация	(8,572)	(21,512)	(2,191)	-	(32,275)
Выбытие	1,889	5,844	440	-	8,173
Накопленная амортизация на 31 декабря 2023 года	(43,391)	(130,036)	(16,224)	-	(189,651)
Остаточная стоимость на 1 января 2022 года	85,791	100,390	7,769	43,494	237,444
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	101,112	120,468	8,941	44,001	274,522
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	103,300	129,798	9,974	65,591	308,663

В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года, затраты по кредитам и займам в сумме 1,896 млн руб. (2022: 976 млн руб.) были капитализированы в составе основных средств по средневзвешенной процентной ставке 4.43% годовых (2022: 2.55% годовых).

ПАО «ФосАгро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2023 год

12 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 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 31 декабря 2023 года Группа капитализировала затраты на сумму 18,674 млн руб. (на 31 декабря 2022 года: 13,458 млн руб.);
- Кировский филиал АО «Апатит»: расширение и модернизация Расвумчоррского рудника. По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа капитализировала затраты на сумму 6,903 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 31 декабря 2023 года Группа капитализировала затраты на сумму 3,835 млн руб. (на 31 декабря 2022 года: 4,575 млн руб.);
- Балаковский филиал АО «Апатит»: модернизация и поддержка мощностей по производству серной кислоты. По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа капитализировала затраты на сумму 5,605 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 31 декабря 2023 года Группа капитализировала затраты на сумму 2,315 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 31 декабря 2023 года Группа капитализировала затраты на сумму 3,198 млн руб. (на 31 декабря 2022 года: 1,724 млн руб.);
- Волховский филиал АО «Апатит»: строительство вспомогательных объектов производства моноаммонийфосфата. По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа капитализировала затраты на сумму 754 млн руб. (на 31 декабря 2022 года: 3,385 млн руб.).

13 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.	Производственный и хозяйственный инвентарь			Итого
	Здания	Машины и оборудование		
Остаточная стоимость на 1 января 2022 года	452	6,503	-	6,955
Заключение новых договоров аренды или модификация существующих договоров	60	(1,118)	-	(1,058)
Амортизация	(78)	(1,108)	-	(1,186)
Выбытия	(67)	(132)	-	(199)
Выбытие иностранных дочерних компаний	(246)	(18)	-	(264)
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности	27	2	-	29
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	148	4,129	-	4,277
Заключение новых договоров аренды или модификация существующих договоров	216	1,102	2,851	4,169
Амортизация	(63)	(978)	(88)	(1,129)
Выбытия	(15)	(62)	-	(77)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	286	4,191	2,763	7,240

ПАО «ФосАгро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2023 год

13 АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Млн руб.	2023	2022
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	1,129	1,186
Расходы, относящиеся к договорам с переменной арендной ставкой	562	498
Расходы, относящиеся к краткосрочным договорам аренды	387	349
Процентные расходы по обязательствам по аренде	284	244

Признано в консолидированном отчете о движении денежных средств:

Млн руб.	2023	2022
Арендные платежи (прим. 24)	(1,416)	(1,429)
Расходы, относящиеся к договорам с переменной арендной ставкой	(562)	(498)
Расходы, относящиеся к краткосрочным договорам аренды	(387)	(349)
Процентные платежи (прим. 24)	(284)	(244)
Итого платежи	(2,649)	(2,520)

14 ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Балансовые стоимости инвестиций в ассоциированные и совместные предприятия и доли владения Группы в них представлены ниже:

Млн руб.	31 декабря 2023 года		31 декабря 2022 года	
	Балансовая стоимость	Доля владения	Балансовая стоимость	Доля владения
АО «Хибинская тепловая компания» (Россия)	534	50%	504	50%
АО «Гипроруда» (Россия)	62	25%	62	25%
АО «Солигаличский известковый комбинат» (Россия)	39	26%	26	26%
ООО «Аврора-Хибины» (Россия)	1	50%	-	-
Итого	636		592	

15 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА
(а) Отложенные налоговые активы и обязательства по видам временных разниц

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

Млн руб.	Обязательства			Обязательства		
	Активы	Активы	Активы	Активы	Активы	Активы
	31 декабря 2023 года			31 декабря 2022 года		
Основные средства, активы в форме права пользования и нематериальные активы	85	(18,314)	(18,229)	104	(15,986)	(15,882)
Прочие внеоборотные активы	39	(1,615)	(1,576)	41	(1,199)	(1,158)
Оборотные активы	721	(1,158)	(437)	765	(1,945)	(1,180)
Обязательства	5,514	-	5,514	1,345	(1,565)	(220)
Накопленные налоговые убытки	10,876	-	10,876	8,523	-	8,523
Отложенные налоговые активы/(обязательства)	17,235	(21,087)	(3,852)	10,778	(20,695)	(9,917)
Взаимозачет	(7,484)	7,484	-	(2,875)	2,875	-
Отложенные налоговые активы/(обязательства), нетто	9,751	(13,603)	(3,852)	7,903	(17,820)	(9,917)

ПАО «ФосАгро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2023 год

15 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Отложенные налоговые активы, признанные по накопленным налоговым убыткам, относятся к российским компаниям Группы. В соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации, начиная с 1 января 2017 года сумма накопленных налоговых убытков по состоянию на 31 декабря 2023 года может быть перенесена на будущее без ограничения срока их использования.

Руководство разработало стратегию по использованию вышеприведенного налогового убытка. При оценке возмещения налоговых убытков руководство принимает во внимание прогноз относительно будущей налогооблагаемой прибыли Группы и налоговую позицию Группы с целью подтверждения высокой вероятности того, что соответствующая налогооблагаемая прибыль будет получена, с учетом имеющихся в распоряжении Группы механизмов реструктуризации в целях реализации отложенных налоговых убытков. Кроме того, руководство ожидает, что часть налогового убытка будет использована в 2024 году за счет получения налогооблагаемого дохода от погашения краткосрочной части дебиторской задолженности, признанной в результате выбытия Группы Phosint (прим. 17).

По состоянию на 31 декабря 2023 года не было признано отложенное налоговое обязательство по налогооблагаемым временным разницам в сумме 88,627 млн руб. (на 31 декабря 2022 года: по налогооблагаемым временным разницам в сумме 113,212¹ млн руб.), связанным с инвестициями в дочерние предприятия, поскольку либо Материнская компания имеет возможность контролировать сроки восстановления данных временных разниц и существует высокая вероятность того, что эти разницы не будут восстановлены в обозримом будущем, либо по причине применения нулевой ставки налога на прибыль по внутригрупповым дивидендам.

¹ В 2023 году Группа изменила подход к расчету непризнанных налогооблагаемых временных разниц и для обеспечения сопоставимости информации в консолидированной финансовой отчетности за 2023 год скорректировала сумму налогооблагаемых временных разниц на 31 декабря 2022 года.

(б) Изменение величины временных разниц в течение года

Млн руб.	31 декабря 2023 года	Отражено		Выбытие иностранных дочерних компаний	1 января 2023 года
		в составе прибыли или убытка	Отражено в прочем совокупном доходе		
Основные средства, активы в форме права пользования и нематериальные активы	(18,229)	(2,347)	-	-	(15,882)
Прочие внеоборотные активы	(1,576)	(418)	-	-	(1,158)
Оборотные активы	(437)	743	-	-	(1,180)
Обязательства	5,514	5,734	-	-	(220)
Накопленные налоговые убытки	10,876	2,353	-	-	8,523
Отложенные налоговые (обязательства) / активы, нетто	(3,852)	6,065	-	-	(9,917)

Млн руб.	31 декабря 2022 года	Отражено		Выбытие иностранных дочерних компаний	1 января 2022 года
		в составе прибыли или убытка	Отражено в прочем совокупном доходе		
Основные средства, активы в форме права пользования и нематериальные активы	(15,882)	(2,288)	25	(280)	(13,339)
Прочие внеоборотные активы	(1,158)	(904)	10	(79)	(185)
Оборотные активы	(1,180)	(2,788)	37	(69)	1,640
Обязательства	(220)	(1,835)	3	(8)	1,620
Накопленные налоговые убытки	8,523	1,697	-	-	6,826
Отложенные налоговые (обязательства) / активы, нетто	(9,917)	(6,118)	75	(436)	(3,438)

ПАО «ФосАгро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2023 год

16 ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Млн руб.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Дебиторская задолженность, признанная в результате выбытия Группы Phosint ¹	7,178	8,454
Резерв ожидаемых кредитных убытков	(71)	(85)
Дебиторская задолженность, признанная в результате выбытия Группы Phosint, нетто	7,107	8,369
Инвестиции в долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток ¹	1,025	-
Займы, выданные сотрудникам, учитываемые по амортизированной стоимости	65	69
Долгосрочная дебиторская задолженность	45	58
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	11	12
Займы, выданные третьим лицам, учитываемые по амортизированной стоимости	9	38
Итого прочие долгосрочные активы	8,262	8,546

¹В марте 2022 года принадлежащая Группе на 100% иностранная дочерняя компания Phosint Limited (в настоящее время PUREFERT LIMITED), которая владеет иностранными компаниями Группы, увеличила уставный капитал путем размещения дополнительных акций, что привело к снижению доли Группы до 5%. Группа провела анализ ключевых условий и документации сделки и пришла к выводу о потере контроля над Phosint Limited в соответствии с определениями МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность».

После утраты контроля в 2022 году Группа признала дебиторскую задолженность к получению в размере 12,189 млн руб. со сроком погашения в течение трех лет.

По состоянию на 31 декабря 2023 года часть дебиторской задолженности в сумме 4,959 млн руб. была реклассифицирована в состав краткосрочных финансовых активов в соответствии с графиком погашения.

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	2,375	(1,477)
Амортизация дисконта (прим. 10)	1,308	519
Реклассификация краткосрочной части долгосрочной дебиторской задолженности (прим. 17)	(4,959)	-
Признание дебиторской задолженности	-	12,189
Дисконт в связи с продлением срока платежа (прим. 10)	-	(2,777)
Остаток на 31 декабря	7,178	8,454

В связи с тем, что у Группы не осталось значительного влияния на компанию Phosint Limited (в настоящее время PUREFERT LIMITED) после потери контроля, оставшаяся 5% инвестиция в компанию была признана в качестве финансового актива, оцениваемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток, с незначительной справедливой стоимостью на дату первоначального признания. На 31 декабря 2023 года справедливая стоимость инвестиции, которая была определена на основе модели дисконтированных денежных потоков от операционной деятельности объекта инвестиций, составила 1,025 млн руб.

ПАО «ФосАгро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2023 год

17 ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Млн руб.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Краткосрочная часть дебиторской задолженности, признанной в результате выбытия Группы Phosint (прим. 16)	4,959	-
Займы, выданные сотрудникам, учитываемые по амортизированной стоимости	91	101
Займы, выданные третьим лицам, учитываемые по амортизированной стоимости	59	51
Проценты к получению	42	76
Резерв по кредитным убыткам	(68)	(18)
Итого прочие финансовые активы	5,083	210

Изменения в сумме резерва по ожидаемым кредитным убыткам представлены ниже:

Млн руб.	2023	2022
Остаток на 1 января	(18)	(113)
Выбытие иностранных дочерних предприятий	-	4,235
Использование резерва	1	6
Увеличение резерва по ожидаемым кредитным убыткам	(51)	(4,135)
Курсовые разницы от пересчета операций в иностранной валюте	-	(11)
Остаток на 31 декабря	(68)	(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.

18 ЗАПАСЫ

Млн руб.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Сырье и запасные части	23,767	15,109
<i>Готовая продукция:</i>		
Минеральные удобрения	12,641	10,388
Апатитовый концентрат	698	801
Прочие продукты	1,066	1,379
<i>Незавершенное производство:</i>		
Минеральные удобрения и прочая продукция	8,250	5,685
Минеральные удобрения для перепродажи, приобретенные у третьих лиц	1,965	5,941
Прочие товары	177	148
Резерв под снижение стоимости запасов	(96)	(102)
Итого запасы	48,468	39,349

ПАО «ФосАгро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2023 год

19 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Млн руб.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Финансовые активы		
Торговая дебиторская задолженность	51,403	61,997
Прочая дебиторская задолженность	430	1,479
Резерв по кредитным убыткам	(474)	(482)
Нефинансовые активы		
Авансы выданные	9,958	8,634
Авансы по таможенным пошлинам	4,816	3,901
Расходы будущих периодов	204	202
Дебиторская задолженность персонала	40	20
Резерв по сомнительным долгам и ожидаемым кредитным убыткам	(15)	(10)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	66,362	75,741

По состоянию на 31 декабря 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	90,813
Погашение дебиторской задолженности	(62,097)
Доход от курсовых разниц, нетто	2,233
Расход от переоценки по справедливой стоимости (нереализованный)	(74)
Остаток на 31 декабря	33,586

На 31 декабря 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 1,493 млн руб.

Изменения в сумме резерва по кредитным убыткам представлены ниже:

Млн руб.	2023	2022
Остаток на 1 января	(492)	(355)
Увеличение резерва по кредитным убыткам	(28)	(472)
Восстановление резерва	16	7
Использование резерва	15	223
Выбытие иностранных дочерних компаний	-	125
Курсовые разницы от пересчета операций в иностранной валюте	-	(20)
Остаток на 31 декабря	(489)	(492)

Информация о просроченных суммах торговой и прочей дебиторской задолженности приведена в примечании 27 (д).

ПАО «ФосАгро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2023 год

20 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Млн руб.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Депозиты до востребования	20,058	5,911
Денежные средства на банковских счетах	9,095	7,438
Денежные средства в кассе	10	7
Итого денежные средства и их эквиваленты	29,163	13,356

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года наиболее существенные остатки (более 95%) денежных средств и их эквивалентов были размещены в крупных российских банках, имеющих кредитные рейтинги на уровне AA+ и AAA, согласно данным независимых российских рейтинговых агентств (АКРА, «Эксперт РА»).

21 КАПИТАЛ
(а) Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года акционерный капитал Компании состоит из 129,500,000 обыкновенных акций с номинальной стоимостью 2.5 рубля за акцию. Все выпущенные обыкновенные акции полностью оплачены. Каждая обыкновенная акция дает один голос.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года количество обыкновенных акций, разрешенных к дополнительному выпуску, составляет 994,977,080 штук номинальной стоимостью 2.5 рубля за акцию.

(б) Дивидендная политика

Дивидендная политика Группы основывается на следующих принципах:

- эффективное и обоснованное соотношение долей прибыли, направляемых на выплату дивидендов и реинвестирование в дальнейшее развитие компании;
- прозрачность и предсказуемость дивидендных выплат как фактор инвестиционной привлекательности.

Решение о выплате дивидендов, сроках и объеме выплат принимается Общим собранием акционеров на основе рекомендаций Совета директоров. При выработке рекомендаций Совет директоров принимает во внимание размер доходов Компании за отчетный период и ее финансовое состояние. Для расчета размера средств, направляемых на дивидендные выплаты, Совет директоров исходит из объема консолидированного свободного денежного потока Компании за отчетный период (квартал, половина года, первые 9 месяцев года или год), рассчитанного в соответствии с МСФО. Свободный денежный поток включает денежные потоки от операционной деятельности за вычетом денежных потоков от инвестиционной деятельности, рассчитанных на основании консолидированного отчета о движении денежных средств. Решение о выплате промежуточных дивидендов принимается Общим собранием акционеров не позднее чем через 3 месяца после окончания соответствующего отчетного периода. Срок выплаты дивидендов номинальному держателю и являющемуся профессиональным участником рынка ценных бумаг доверительному управляющему, которые зарегистрированы в реестре акционеров, не должен превышать 10 рабочих дней, а другим зарегистрированным в реестре акционеров лицам – 25 рабочих дней с даты, на которую определяются лица, имеющие право на получение дивидендов. Держатели глобальных депозитарных расписок ФосАгро также имеют право на получение дивидендов по акциям на условиях Депозитарных соглашений. В соответствии с дивидендной политикой, Совет директоров стремится к тому, чтобы сумма средств, направляемых на выплату дивидендов, составила от 50% до более чем 75% (в зависимости от уровня долговой нагрузки компании) от консолидированного свободного денежного потока компании за соответствующий период по МСФО. При этом размер объявленных дивидендов не должен быть ниже 50% от чистой прибыли за соответствующий период по МСФО, скорректированной на нереализованные курсовые разницы.

ПАО «ФосАгро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2023 год

21 КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в) Дивиденды

Согласно законодательству Российской Федерации, сумма средств Компании к распределению ограничивается суммой остатка накопленной нераспределенной прибыли, отраженной в бухгалтерской отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. По состоянию на 31 декабря 2023 года накопленная нераспределенная прибыль Материнской компании составила 38,397 млн руб. (на 31 декабря 2022 года: 69,540 млн руб.).

Рекомендованные Советом директоров	Утвержденные собранием акционеров	Сумма на одну обыкновенную акцию, руб.	Размер дивидендов, млн руб.
Март 2023 года	Март 2023 года	465	60,217.5
Май 2023 года	Июнь 2023 года	264	34,188.0
Ноябрь 2023 года	Декабрь 2023 года	291	37,684.5
Итого			132,090.0

Рекомендованные Советом директоров	Утвержденные собранием акционеров	Сумма на одну обыкновенную акцию, руб.	Размер дивидендов, млн руб.
Август 2022 года	Сентябрь 2022 года	780	101,010.0
Ноябрь 2022 года	Декабрь 2022 года	318	41,181.0
Итого			142,191.0

22 ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

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

	2023	2022
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении	129,500,000	129,500,000
Прибыль, причитающаяся акционерам Компании (млн руб.)	86,084	184,662
Базовая и разводненная прибыль на акцию (руб.)	665	1,426

ПАО «ФосАгро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2023 год

23 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

В данном примечании приводится информация о договорных условиях предоставления Группе кредитов и займов. Более подробно об операциях аренды см. примечание 24. Информация о подтвержденности Группы валютному риску, процентному риску и риску ликвидности содержится в примечании 27.

<i>Млн руб.</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Краткосрочные кредиты и займы		
Необеспеченные банковские кредиты	84,610	44,648
Проценты к уплате	1,819	1,157
Еврооблигации	-	35,169
Итого краткосрочные кредиты и займы	86,429	80,974
Долгосрочные кредиты и займы		
Замещающие облигации	66,404	-
Необеспеченные банковские кредиты	27,231	39,666
Облигации в китайских юанях	25,152	-
Еврооблигации	23,284	70,338
Облигации в российских рублях	20,000	-
Банковские комиссии (долгосрочные)	(361)	(220)
Итого долгосрочные кредиты и займы	161,710	109,784
Итого кредиты и займы	248,139	190,758

Информация об облигационных займах Группы представлена ниже:

<i>Млн руб.</i>	Дата погашения	Ставка, %	31 декабря 2023 года		31 декабря 2022 года	
			Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Еврооблигации						
Доллар США	24.04.2023	3.95%	-	-	35,169	27,256
Доллар США	23.01.2025	3.05%	12,833	10,877	35,169	18,552
Доллар США	16.09.2028	2.60%	10,451	6,994	35,169	24,407
Замещающие облигации						
Доллар США	23.01.2025	3.05%	32,011	31,531	-	-
Доллар США	16.09.2028	2.60%	34,393	31,261	-	-
Облигации в китайских юанях						
Китайский юань	09.04.2026	4.65%	25,152	25,190	-	-
Облигации в российских рублях						
Российский рубль	17.04.2026	9.40%	20,000	19,589	-	-
Итого облигационные займы			134,840	125,442	105,507	70,215

В апреле 2023 года Компания произвела выплаты в счет погашения Еврооблигаций номиналом 500 млн долларов США, выпущенных в январе 2018 года с купонным доходом 3.949%. Источником средств для осуществления выплат были в том числе денежные средства, привлеченные в рамках размещения биржевых облигаций в апреле 2023 года.

ПАО «ФосАгро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2023 год

23 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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%;
- 20,000 млн рублей, с купонным периодом 182 дня и купонным доходом 9.4%.

В соответствии с Указом Президента РФ от 5 июля 2022 года № 430 «О репатриации резидентами – участниками внешнеэкономической деятельности иностранной валюты и валюты Российской Федерации» 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 гг. 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, 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.

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

<i>Млн руб.</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
В долларах США	117,677	135,825
В юанях	80,280	-
В рублях	47,254	42,805
В Евро	2,928	12,128
Итого	248,139	190,758

Сроки погашения кредитов и займов, следующие:

<i>Млн руб.</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Менее года	86,429	80,974
1-2 года	53,298	23,218
2-3 года	61,225	38,824
3-4 года	2,704	10,688
4-5 лет	44,844	2,105
Свыше 5 лет	-	35,169
Банковская комиссия	(361)	(220)
Итого	248,139	190,758

Ниже представлен анализ изменений в кредитах и займах Группы, обусловленных денежными и неденежными движениями:

<i>Млн руб.</i>	2023	2022
Стоимость обязательств на 1 января	190,758	169,791
Привлечение	172,906	57,171
Погашение	(155,306)	(23,926)
Курсовые разницы	39,316	(11,950)
Процентные расходы	7,179	4,223
Проценты уплаченные	(6,840)	(4,628)
Амортизация комиссии банка	126	78
Прочие операции	-	(1)
Стоимость обязательств на 31 декабря	248,139	190,758

ПАО «ФосАгро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2023 год

24 ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Млн руб.	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
Заключение новых договоров аренды или модификация существующих	(1,431)	460	(971)
Арендные платежи	(730)	(699)	(1,429)
Процентные расходы по обязательствам аренды	106	138	244
Процентные платежи	(106)	(138)	(244)
Выбытие иностранных дочерних компаний	(290)	-	(290)
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности	34	(45)	(11)
Баланс на 31 декабря 2022 года	731	2,205	2,936
Заключение новых договоров аренды или модификация существующих	518	2,060	2,578
Арендные платежи	(401)	(1,015)	(1,416)
Процентные расходы по обязательствам аренды	66	218	284
Процентные платежи	(66)	(218)	(284)
Курсовые разницы	(2)	135	133
Баланс на 31 декабря 2023 года	846	3,385	4,231

25 ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПЛАНУ С УСТАНОВЛЕННЫМИ ВЫПЛАТАМИ

Млн руб.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочные обязательства по выплате пенсий	308	442
Обязательства по выплате единовременных вознаграждений в связи с окончанием трудовой деятельности, кроме пенсий	821	608
Итого обязательства по планам с установленными выплатами	1,129	1,050

В АО «Апатит», включая все филиалы, Группой определены планы выплат единовременных вознаграждений в установленном размере по окончании трудовой деятельности работникам, имеющим определенную выслугу лет. Движения в части обязательств по планам с установленными выплатами составили:

Млн руб.	2023	2022
Обязательства по планам с установленными выплатами на 1 января	1,050	952
Выбытие иностранных дочерних компаний	-	(194)
Вознаграждения выплаченные	(101)	(101)
Стоимость услуг текущего периода и расход по процентам	145	103
Стоимость услуг прошлых периодов	-	(1)
Актуарные убытки, признанные в прочем совокупном доходе	35	276
Влияние резерва по пересчету иностранной валюты и курсовых разниц	-	15
Обязательства по планам с установленными выплатами на 31 декабря	1,129	1,050

ПАО «ФосАгро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2023 год

25 ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПЛАНУ С УСТАНОВЛЕННЫМИ ВЫПЛАТАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Ставка дисконтирования	12.0%	10.1%
Увеличение размера пенсий в будущих периодах	5.7%	6.0%

26 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Млн руб.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Финансовые обязательства		
Торговая кредиторская задолженность в том числе кредиторская задолженность по расчетам за основные средства и нематериальные активы	22,130	15,700
Прочая кредиторская задолженность	870	1,089
Нефинансовые обязательства		
Авансы полученные (обязательства по договорам с покупателями)	13,003	17,258
Начисленные расходы и оценочные обязательства	349	241
Кредиторская задолженность по расчетам с персоналом	5,990	4,620
Прочая кредиторская задолженность	311	504
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	42,653	39,412

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

27 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ
(а) Общий обзор

В ходе обычной операционной деятельности Группа подвержена рыночному, кредитному рискам и риску ликвидности.

В данном примечании содержится информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, рассматриваются цели, политика и порядок оценки и управления рисками, а также система управления капиталом Группы. Более подробные количественные данные раскрываются в соответствующих разделах настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Общую ответственность за создание системы управления рисками Группы и контроль за ее эффективностью несет Совет директоров. Политика управления рисками Группы проводится в целях выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью Группы, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления контроля за уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Группы.

(б) Рыночный риск

Рыночный риск заключается в том, что колебания рыночной конъюнктуры, в частности, изменение валютных курсов, процентных ставок или цен на акции, могут повлиять на прибыль Группы или стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Управление рыночным риском осуществляется с целью удержать его на приемлемом уровне, одновременно оптимизируя получаемую от него выгоду.

(в) Валютный риск

Группа подвержена влиянию валютного риска в отношении операций по реализации, закупкам и привлечению заемных средств, которые выражены в валюте, отличной от функциональной валюты соответствующих предприятий Группы. Валютный риск возникает в основном по операциям в долларах США, китайских юанях и Евро.

ПАО «ФосАгро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2023 год

27 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В части монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, Группа принимает все меры к тому, чтобы соответствующая чистая позиция под риском не превышала допустимого уровня, для чего при необходимости осуществляет сделки купли-продажи иностранной валюты по спот-курсу с целью устранения временного дисбаланса. С целью снижения влияния валютного риска Группа придерживается подхода (политики) экономического хеджирования, заключая договоры кредитования в тех же валютах, в которых заключено большинство договоров на реализацию продукции Группы.

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

Млн руб.	31 декабря 2023 года			31 декабря 2022 года		
	в долларах США	в китайских юанях	в Евро	в долларах США	в китайских юанях	в Евро
Внеоборотные активы	7,178	-	-	8,454	-	-
Оборотные активы	64,290	-	1,667	64,273	-	1,242
Долгосрочные обязательства	(108,875)	(28,937)	(2,185)	(92,131)	-	(9,293)
Краткосрочные обязательства	(12,822)	(51,959)	(1,910)	(46,001)	-	(3,333)
Чистая позиция компаний Группы	(50,229)	(80,896)	(2,428)	(65,405)	-	(11,384)

По оценкам руководства, на основании чистой валютной позиции Группы в долларах США, китайских юанях и Евро по состоянию на отчетную дату укрепление/(обесценение) рубля к доллару США, китайскому юаню и Евро на 10% привело бы к увеличению/(уменьшению) прибыли до налогообложения на 13,355 млн руб. (в 2022 году к увеличению/(уменьшению) прибыли на 7,679 млн руб.). При проведении анализа предполагалось, что все остальные переменные, в том числе процентные ставки, остаются неизменными. При анализе данных за 2022 год использовались такие же допущения.

Чистый убыток от курсовых разниц, признанный в составе прибыли или убытка, в размере 17,964 млн руб. (чистая прибыль от курсовых разниц в размере 2,417 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).

(г) Процентный риск

Процентный риск связан с изменением процентных ставок, которое может отрицательно сказаться на финансовых результатах Группы. Руководство Группы не придерживается каких-либо установленных правил при определении соотношения между кредитами и займами по фиксированным и плавающим ставкам. Вместе с тем, на момент привлечения новых кредитов и займов руководство на основании своего суждения принимает решение о том, какая ставка – фиксированная или плавающая – будет наиболее выгодна для Группы на весь расчетный период до срока погашения задолженности.

ПАО «ФосАгро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2023 год

27 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Млн руб.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
<i>Финансовые инструменты с фиксированной процентной ставкой</i>		
Депозиты до востребования и прочие финансовые активы	20,208	6,063
Прочие долгосрочные активы	74	107
Долгосрочные кредиты и займы	(132,309)	(107,781)
Краткосрочные кредиты и займы	(75,107)	(74,749)
Обязательства по аренде	(4,231)	(2,936)
Итого финансовые инструменты с фиксированной процентной ставкой	(191,365)	(179,296)
<i>Финансовые инструменты с плавающей процентной ставкой</i>		
Долгосрочные кредиты и займы	(29,762)	(2,223)
Краткосрочные кредиты и займы	(11,322)	(6,225)
Итого финансовые инструменты с плавающей процентной ставкой	(41,084)	(8,448)

Анализ чувствительности для финансовых инструментов с плавающей процентной ставкой

На 31 декабря 2023 года увеличение/(уменьшение) процентной ставки на 2 процентных пункта при том, что другие переменные остались бы неизменными, привело бы к уменьшению/(увеличению) прибыли, а также капитала Группы на 822 млн руб. (на 31 декабря 2022 года: 169 млн руб.).

(д) Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск финансовых убытков для Группы в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны ее покупателей и заказчиков или контрагентов по финансовым инструментам; в основном кредитный риск связан с дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков, краткосрочными и долгосрочными финансовыми активами, а также денежными средствами и их эквивалентами.

По состоянию на 31 декабря 2023 года балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную подверженность Группы кредитному риску, которая составила 92,842 млн руб. (31 декабря 2022 года: 85,116 млн руб.). По состоянию на 31 декабря 2023 года 95% баланса торговой дебиторской задолженности Группы представлено одним контрагентом (31 декабря 2022 года: 98%).

По состоянию на 31 декабря 2023 года финансовые активы Группы, оцениваемые по амортизированной стоимости, составили 59,245 млн руб. (31 декабря 2022 года: 84,563 млн руб.).

По состоянию на 31 декабря 2023 года финансовые активы Группы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, составили 33,597 млн руб. (31 декабря 2022 года: 553 млн руб.).

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных особенностей каждого покупателя и заказчика. Общие характеристики клиентской базы Группы, а также риск дефолта в тех отраслях экономики и странах, в которых они ведут свою деятельность, оказывают относительно небольшое влияние на уровень кредитного риска.

Руководство проводит кредитную политику, в соответствии с которой каждый новый покупатель или заказчик проходит отдельную проверку на предмет кредитоспособности, прежде чем ему предлагаются стандартные условия оплаты и поставки, действующие в Группе. В ходе проверки руководство по возможности использует рейтинги независимых аналитиков, а в некоторых случаях запрашивает справки у банков. Для каждого покупателя или заказчика устанавливается индивидуальный лимит непогашенной дебиторской задолженности, величина которого пересматривается раз в квартал.

ПАО «ФосАгро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2023 год

27 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Покупатели и заказчики, не соответствующие принятым в Группе критериям платежеспособности, могут вести хозяйственные операции с Группой только на условиях предоплаты.

Большинство покупателей и заказчиков ведут хозяйственные операции с Группой на протяжении нескольких лет, убытки у Группы на протяжении этих лет возникали редко. При осуществлении контроля за кредитным риском покупатели и заказчики подразделяются на группы в зависимости от их кредитных характеристик. Торговая и прочая дебиторская задолженность Группы преимущественно возникает по операциям с оптовыми покупателями и заказчиками.

Группа не требует предоставления обеспечения по торговой и прочей дебиторской задолженности, за исключением тех новых покупателей и заказчиков, с которыми она работает на условиях предоплаты, либо при условии предоставления приемлемой банковской гарантии или аккредитива.

Группа начисляет резерв под ожидаемые кредитные убытки, величина которого определяется исходя из ожидаемых кредитных убытков по торговой и прочей дебиторской задолженности, и прочим финансовым активам. Группа проводит оценку резерва под обесценение торговой дебиторской задолженности, в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок финансового инструмента. При расчете ожидаемых кредитных убытков Группа учитывает кредитный рейтинг контрагентов, скорректированный на текущие и прогнозируемые будущие показатели дебиторов и экономической среды, в которой они осуществляют деятельность, а также опыт возникновения кредитных убытков.

Подверженность кредитному риску в пределах каждого уровня сегментируется по географическим регионам, и уровень ОКУ рассчитывается для каждого сегмента на основе статуса просрочки и фактического опыта кредитных убытков на протяжении последних лет.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении дебиторской задолженности был начислен в соответствии с матрицей рисков, представленной в таблице ниже:

Млн руб.	31 декабря 2023 года					Итого
	Непросроченная	Просроченная от 0 до 90 дней	Просроченная от 91 до 180 дней	Просроченная от 181 до 365 дней	Просроченная более 1 года	
Коэффициент убытков	0.1-6%	0.1-10%	8.62%	10.53%	100%	
Валовая балансовая стоимость	50,148	1,338	58	57	232	51,833
Ожидаемые кредитные убытки за весь срок	(165)	(66)	(5)	(6)	(232)	(474)
Чистая балансовая стоимость	49,983	1,272	53	51	-	51,359

Млн руб.	31 декабря 2022 года					Итого
	Непросроченная	Просроченная от 0 до 90 дней	Просроченная от 91 до 180 дней	Просроченная от 181 до 365 дней	Просроченная более 1 года	
Коэффициент убытков	0.1%-2%	0.1%-5%	13.75%	21.25%	100%	
Валовая балансовая стоимость	61,684	1,681	29	34	48	63,476
Ожидаемые кредитные убытки за весь срок	(406)	(18)	(4)	(6)	(48)	(482)
Чистая балансовая стоимость	61,278	1,663	25	28	-	62,994

Краткосрочные и долгосрочные финансовые активы

Группа предоставляет займы связанным сторонам и третьим лицам, имеющим высокую кредитоспособность. На основании предыдущего опыта руководство полагает, что кредитный риск в отношении займов, выданных связанным сторонам и третьим лицам, не является существенным.

Денежные средства и их эквиваленты размещены преимущественно в крупных банках, имеющих высокие кредитные рейтинги и минимальный риск дефолта, которые обеспечивают ограничения по кредитному риску на высоком уровне. Все остатки на банковских счетах и срочные депозиты не являются просроченными или обесцененными.

ПАО «ФосАгро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2023 год

27 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(е) Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в потенциальной неспособности Группы выполнить свои финансовые обязательства при наступлении сроков их исполнения. Целью управления риском ликвидности является поддержание уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Группы как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях, без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Группы.

Группа ведет постоянную работу, направленную на обеспечение достаточного объема денежных средств для погашения плановых операционных расходов в течение 30 дней, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств, однако такого рода работа ведется без учета потенциального влияния чрезвычайных обстоятельств, которые не поддаются точному прогнозированию (например, стихийных бедствий). Помимо этого, у Группы открыто несколько кредитных линий в ряде российских и международных банков.

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

Млн руб.	31 декабря 2023 года							
	Балансовая стоимость	Денежный поток в соответствии с договором	Менее 1 года	1-2 года	2-3 года	3-4 года	4-5 лет	Свыше 5 лет
Кредиты и займы	248,500	267,696	94,081	59,358	64,308	3,939	46,010	-
Обязательства по аренде	4,231	5,823	1,770	1,003	758	522	355	1,415
Дивиденды к уплате	54,919	54,919	54,919	-	-	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23,000	23,000	23,000	-	-	-	-	-
Итого	330,650	351,438	173,770	60,361	65,066	4,461	46,365	1,415

Млн руб.	31 декабря 2022 года							
	Балансовая стоимость	Денежный поток в соответствии с договором	Менее 1 года	1-2 года	2-3 года	3-4 года	4-5 лет	Свыше 5 лет
Кредиты и займы	190,978	202,313	84,567	26,025	40,747	11,829	3,060	36,085
Обязательства по аренде	2,936	3,487	1,488	1,026	515	312	113	33
Дивиденды к уплате	82	82	82	-	-	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16,789	16,789	16,789	-	-	-	-	-
Итого	210,785	222,671	102,926	27,051	41,262	12,141	3,173	36,118

(ж) Управление капиталом

Совет директоров Группы проводит политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие инвесторов, кредиторов и участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем. Совет директоров держит под контролем уровень прибыли на инвестированный капитал и уровень дивидендов, выплачиваемых акционерам. Для сохранения и корректировки структуры капитала Группа может корректировать периоды выплаты дивидендов акционерам, пересматривать свою инвестиционную программу, привлекать новые и погашать существующие займы и кредиты. В отчетном периоде подход Совета директоров к управлению капиталом не претерпел никаких изменений.

Группа определяет капитал в управлении как сумму по строке «Итого капитала, причитающегося акционерам Компании» в консолидированном отчете о финансовом положении. Капитал в управлении Группы на 31 декабря 2023 года составил 151,521 млн руб. (31 декабря 2022 года: 197,562 млн руб.).

Руководство Группы регулярно анализирует показатель «Чистый долг / EBITDA», который рассчитывается как соотношение общей суммы краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов Группы за вычетом денежных средств и их эквивалентов к показателю EBITDA (операционная прибыль, скорректированная на амортизацию). Условиями некоторых кредитных соглашений предусмотрено ограничение данного показателя на уровне не выше 3.

Компания и ее дочерние предприятия соблюдают внешние регуляторные требования в отношении капитала, включая требования, установленные законодательством и кредитными соглашениями.

ПАО «ФосАгро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2023 год

28 КОНТРАКТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря 2023 года у Группы были договорные обязательства на приобретение основных средств на сумму 52,917 млн руб. (31 декабря 2022 года: 35,181 млн руб.), включая НДС, где применимо.

29 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА
(а) Судебные разбирательства

У Группы имеются незначительные судебные разбирательства, как общего, так и налогового характера. По мнению руководства, данные разбирательства ни по отдельности, ни вместе не окажут существенного влияния на финансовое положение Группы.

(б) Условные налоговые обязательства

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

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

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

Так как российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по некоторым вопросам, Группа время от времени применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов по Группе. Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Группой интерпретации с достаточной степенью вероятности могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Группа понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Группой интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Группы в целом.

(в) Условные обязательства в отношении охраны окружающей среды

В настоящее время в России ужесточается природоохранное законодательство и продолжается пересмотр позиции государственных органов Российской Федерации относительно обеспечения его соблюдения.

ПАО «ФосАгро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2023 год

29 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Группа осуществляет свою деятельность в химической отрасли, которая подвержена существенным экологическим рискам. Предприятия Группы учитывают обязательства по охране окружающей среды в том периоде, в котором возникает высокая вероятность их исполнения и их величину можно оценить с достаточной степенью точности. Предприятия Группы выступают сторонами в различных судебных разбирательствах, инициированных российскими природоохранными органами. Основываясь на своей трактовке российского законодательства, официальных заявлениях регулирующих органов и вынесенных судебных постановлений, руководство полагает, что необходимость в начислении резервов по природоохранным обязательствам отсутствует. Тем не менее, соответствующие регулирующие органы могут по-иному толковать положения действующего законодательства, что может оказать существенное влияние на данную консолидированную финансовую отчетность в том случае, если их толкование будет признано правомерным.

(г) Соблюдение условий кредитных договоров

Группа должна выполнять определенные условия, преимущественно связанные с кредитами и займами. Невыполнение данных условий может привести к негативным последствиям для Группы, включая увеличение расходов по заемным средствам и объявление дефолта. Моментом исполнения обязательства Группы по уплате купонного дохода по еврооблигациям является момент перевода денежных средств на счет платежного агента.

В течение двух лет, закончившихся 31 декабря 2023 и 2022 гг., и по состоянию на каждую отчетную дату Группой были соблюдены условия, предусмотренные кредитными договорами.

30 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, имеющих значительное влияние на Группу.

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

(а) Операции со связанными сторонами

Млн руб.	Характер отношений	2023	2022
Реализация товаров и услуг	Ассоциированные компании	27	30
Приобретение товаров и услуг	Ассоциированные компании	(879)	(734)
Реализация товаров и услуг	Другие связанные стороны	1,082	1,089
Прочие расходы, нетто	Другие связанные стороны	(400)	(85)
Приобретение товаров и услуг	Другие связанные стороны	(60)	(246)

В течение 2023 года Компания объявила дивиденды, в том числе 77,113 млн руб. акционерам, владеющим более 20% акций Компании (в 2022 году: 91,366 млн руб.).

В 2023 году Группа получила и погасила необеспеченный заём от связанной стороны в сумме 10,000 млн руб. Заём был получен под процентные ставки 13.65% – 15.65% годовых.

(б) Остатки по расчетам со связанными сторонами

Млн руб.	Характер отношений	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Дебиторская и прочая задолженность	Ассоциированные компании	57	42
Кредиторская и прочая задолженность	Ассоциированные компании	(60)	(39)
Дебиторская и прочая задолженность	Другие связанные стороны	-	8
Кредиторская и прочая задолженность	Другие связанные стороны	(2)	(451)

ПАО «ФосАгро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2023 год

30 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в) Вознаграждение старшего руководящего персонала и членов Совета директоров

Вознаграждение старшего руководящего персонала состоит из ежемесячного оклада, ежегодной премии, рассчитываемой по итогам достигнутых операционных результатов, выходных пособий и обязательных страховых взносов. Сумма вознаграждения членов Совета директоров и старшего руководящего персонала, включенная в состав административных и коммерческих расходов, составила 3,553 млн руб. (в 2022 году: 16,897 млн руб.).

31 ОСНОВНЫЕ КОМПАНИИ ГРУППЫ

Наименование	Страна регистрации	Эффективная доля участия (округленно)	
		31 декабря 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%

32 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В 2024 году Группа получила кредиты и займы в сумме 96,1 млрд руб., включая краткосрочные займы от связанной стороны в сумме 17,1 млрд руб., а также погасила кредиты и займы в сумме 47 млрд руб., включая краткосрочные займы связанной стороне в сумме 17,1 млрд руб.

В феврале 2024 года Компания погасила задолженность по дивидендам перед акционерами в размере 37,7 млрд руб.

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА

Руководство Компании подтверждает, что, согласно имеющейся у него информации, финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), которые опубликованы Советом по международным стандартам финансовой отчетности, достоверно отражает активы, обязательства, финансовое положение и прибыли (или убытки) Компании и ее консолидированных подконтрольных предприятий.

Отчет руководства достоверно отражает развитие и результаты деятельности, а также финансовое положение Компании и ее консолидированных подконтрольных предприятий, включая описание основных рисков и факторов неопределенности, присущих Группе.

Проект настоящего Интегрированного годового отчета был рассмотрен и предварительно утвержден на заседании совета директоров ПАО «ФосАгро» 26 апреля

2024 года. Консолидированная финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2023 года, утверждена советом директоров 26 апреля 2024 года.

Рыбников М. К.

Генеральный директор и председатель правления ПАО «ФосАгро»

**ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕЗАВИСИМОЙ ПРОВЕРКИ**


Акционерное общество
«Технологии Доверия – Аудит»
(АО «Технологии Доверия – Аудит»)

Бизнес-центр «Ферро-Плаза»,
ул. Кржижановского, д. 14, к. 3,
помещение 5/1,
вн. тер. г. муниципальный округ
Академический,
Москва, Российская Федерация,
117218

www.tedo.ru

Ф: +7 (495) 967 6001

**Отчет независимого аудитора по заданию,
обеспечивающему ограниченную уверенность**

Руководству Публичного акционерного общества «ФосАгро»:

Введение

Мы были привлечены руководством Публичного акционерного общества «ФосАгро» (далее – «Общество») для выполнения задания, обеспечивающего ограниченную уверенность в отношении описанной ниже выборочной информации, включенной в Интегрированный годовой отчет Общества за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (далее – «Интегрированный годовой отчет»). Интегрированный годовой отчет представляет информацию, относящуюся к Обществу и его дочерним организациям (далее совместно именуемые – «Группа»), если иное не указано в Интегрированном годовом отчете.

Выборочная информация

Мы провели оценку качественной и количественной информации, указанной в Приложении 1 к настоящему отчету, которая раскрыта в Интегрированном годовом отчете и имеет ссылку или включена в Указатель содержания GRI (GRI Content Index) Интегрированного годового отчета (далее – «Выборочная информация»).

Объем наших процедур, обеспечивающих ограниченную уверенность, был ограничен только Выборочной информацией за год, закончившийся 31 декабря 2023 года. Нами не проводились никакие процедуры в отношении предыдущих периодов или любых иных показателей, включенных в Интегрированный годовой отчет, и, следовательно, мы не формируем какой-либо вывод о них.

Критерии составления

Мы провели оценку Выборочной информации, используя соответствующие критерии, включая требования соответствующих Стандартов отчетности об устойчивом развитии Глобальной инициативы по отчетности 2, 3, 201, 202, 203, 205, 207, 302, 303, 304, 305, 306, 401, 403, 404 и 413 (далее – «Стандарты GRI»), опубликованных Фондом глобальной инициативы по отчетности (Stichting Global Reporting Initiative), и методологии руководства, описанной в примечаниях к специфическим раскрытиям Группы в Интегрированном годовом отчете в разделе «Отчет об экологии» (далее – «Методология «ФосАгро», и вместе со Стандартами GRI – «Критерии составления»). Мы полагаем, что для целей выполнения нашего задания, обеспечивающего ограниченную уверенность, применение Критериев составления является обоснованным.

Ответственность руководства Группы

Руководство Группы несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля, применимой к подготовке Выборочной информации, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок;
- разработку внутренних методологии и руководства (включая Методологию «ФосАгро») для подготовки и представления Выборочной информации в соответствии с Критериями составления;
- подготовку, оценку и представление Выборочной информации в соответствии с Критериями составления;
- точность, полноту и представление Выборочной информации.