ПАО «ФосАгро»

Консолидированная финансовая отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и Аудиторское заключение независимого аудитора

31 декабря 2022 г.

Содержание

Аудиторское заключение

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1 Общие положения 5
2 Основы подготовки финансовой отчетности 6
3 Основные положения учетной политики 8
4 Определение справедливой стоимости 18
5 Сезонность 19
6 Выручка 19
7 Себестоимость реализованной продукции Группы 20
8 Постоянные административные и коммерческие расходы 20
9 Налоги, кроме налога на прибыль, нетто 21
10 Прочие расходы, нетто 21
11 Финансовые доходы и расходы 21
12 Расход по налогу на прибыль 22
13 Основные средства 23
14 Активы в форме права пользования 24
15 Инвестиции в ассоциированные предприятия 25
16 Отложенные налоговые активы и обязательства 25
17 Прочие долгосрочные активы 27
18 Прочие финансовые активы 28
19 Запасы 29
20 Торговая и прочая дебиторская задолженность 29
21 Денежные средства и их эквиваленты 30
22 Капитал 30
23 Прибыль на акцию 31
24 Кредиты и займы 31
25 Обязательства по аренде 33
26 Обязательства по планам с установленными выплатами 33
27 Торговая и прочая кредиторская задолженность 34
28 Управление финансовыми рисками 34
29 Утрата контроля над иностранными дочерними компаниями 40
30 Контрактные обязательства 41
31 Условные обязательства 41
32 Операции со связанными сторонами 42
33 Основные компании Группы 43
34 События после отчетной даты 44

Технологии Доверия

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

www.tedo.ru

Бизнес-центр «Белая площадь»,
ул. Бутырский Вал, 10, Москва,
Российская Федерация 125047

Т: +7 (495) 967 6000,
Ф: +7 (495) 967 6001

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров Публичного акционерного общества «ФосАгро»:

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Публичного акционерного общества «ФосАгро» (далее – «Общество») и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств Группы за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Предмет аудита

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы, которая включает:

- консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2022 год;
- консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года;
- консолидированный отчет о движении денежных средств за 2022 год;
- консолидированный отчет об изменениях в капитале за 2022 год;
- примечания к консолидированной финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения с оговоркой

В примечаниях к консолидированной финансовой отчетности Группа не раскрыла информацию о сегментах, требуемую в соответствии с МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты», за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, и за сопоставимый период.

В связи с существенным объемом нераскрытой информации по сегментам, требуемой в соответствии с МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты», включение данной нераскрытой информации в наше аудиторское заключение не представляется практически возможным.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности согласно указанным стандартам далее описаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

Независимость

Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включающим Международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В дополнение к вопросу, изложенному в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

Ключевой вопрос аудита	Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита
Влияние изменений в текущей экономической среде на показатели консолидированной финансовой отчетности Группы *См. примечания 1 (b) и 29 к консолидированной финансовой отчетности Группы* В 2022 году произошли существенные изменения в экономической среде, в которой Группа осуществляет свою деятельность, на сырьевых и финансовых рынках наблюдалась повышенная волатильность. Введение ограничительных мер в отношении ряда российских организаций повлекло за собой ограничение доступа к финансовым рынкам евро и долларов США, а также привело к возникновению риска того, что купонные выплаты по еврооблигациям Группы, номинированные в долларах США, могут не дойти до конечных держателей долговых ценных бумаг через иностранных платежных агентов. Изменения в текущей экономической среде повлекли за собой в том числе изменения в структуре Группы, описанные в примечании 29 к консолидированной финансовой отчетности, и оказали влияние на ряд показателей консолидированной финансовой отчетности. Мы уделили особое внимание данному вопросу, т.к. значительные изменения в экономических условиях, в которых Группа осуществляет свою деятельность, могут оказать существенное влияние на статьи консолидированной финансовой отчетности Группы, а также требуют значительного суждения руководства в отношении отдельных операций и остатков.	Мы выполнили следующие аудиторские процедуры в отношении данного ключевого вопроса аудита: • Мы провели опросы руководства в отношении того, каким образом изменения, произошедшие в текущей экономической среде, повлияли на Группу и ее финансовые показатели. • Мы провели проверку соблюдения ограничительных условий по заемным обязательствам Группы, получили документы, подтверждающие изменение в 2022 году механизма платежей и условий обслуживания по еврооблигациям, и проверили своевременность и полноту выплат по заемным обязательствам Группы в иностранной валюте. • Мы проанализировали условия договоров реализации на предмет наличия новых нестандартных условий продажи, провели детальное тестирование первичных документов, а также получили подтверждение от третьих сторон (где применимо), чтобы удостовериться, что выручка от продаж надлежащим образом и своевременно отражена в консолидированной финансовой отчетности. • Мы провели аналитические процедуры в отношении выручки от продаж Группы в разрезе основных продуктов, включая сравнение с рыночными ценами, чтобы убедиться в том, что изменения в выручке Группы соответствуют рыночным тенденциям. • Мы провели процедуры детального тестирования в отношении изменений в структуре Группы, включая: - анализ соглашения и ключевых условий сделки по выбытию иностранных дочерних компаний Группы; - анализ выводов руководства в отношении утраты контроля Группой;

Ключевой вопрос аудита	Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита
	- оценку обоснованности допущений, использованных руководством в отношении оценки справедливой стоимости 5% инвестиции Группы в Phosint Limited; - проверку отражения выбытия данных компаний в консолидированной финансовой отчетности Группы; - анализ подготовленного руководством расчета резерва ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности, возникшей в результате выбытия. • Мы оценили обоснованность следующих ключевых допущений, использованных руководством при расчете резерва ожидаемых кредитных убытков по торговой и прочей дебиторской задолженности: кредитного рейтинга должника, вероятности дефолта и убытков в случае дефолта. • Мы проанализировали события после отчетной даты на предмет наличия обстоятельств, которые могли бы в значительной степени негативно повлиять на консолидированное финансовое положение и консолидированные финансовые результаты Группы.

Прочие сведения – существенность и объем аудита Группы

Краткий обзор

Существенность	Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом: 11 615 миллионов российских рублей (млн руб.), что составляет 5% от прибыли до налогообложения.
Объем аудита Группы	• Мы провели работу по аудиту на всех значительных отчитывающихся предприятиях как на территории Российской Федерации, так и за рубежом. • Объем аудита покрывает 94% выручки Группы и 94% абсолютной величины прибыли Группы до налогообложения.

Существенность

При планировании аудита мы определили существенность и провели оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. В частности, мы проанализировали, в каких областях руководство выносило субъективные суждения, например, в отношении значимых оценочных значений, что включало применение допущений и рассмотрение будущих событий, с которыми в силу их характера связана неопределенность. Как и во всех наших аудитах, мы также рассмотрели риск обхода системы внутреннего контроля руководством, включая, помимо прочего, оценку наличия признаков необъективности руководства, которая создает риск существенного искажения вследствие недобросовестных действий.

На определение объема нашего аудита оказало влияние применение нами существенности. Аудит предназначен для получения разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Искажения могут возникать в результате недобросовестных действий или ошибок. Они считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

Основываясь на своем профессиональном суждении, мы установили определенные количественные пороговые значения для существенности, в том числе для существенности на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом, как указано в таблице ниже. С помощью этих значений и с учетом качественных факторов, мы определили объем нашего аудита, а также характер, сроки проведения и объем наших аудиторских процедур и оценили влияние искажений (взятых по отдельности и в совокупности), при наличии таковых, на консолидированную финансовую отчетность в целом.

Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом	11 615 млн руб. (2021 год: 8 003 млн руб.)
Как мы ее определили	5% от прибыли до налогообложения
Обоснование примененного базового показателя для определения уровня существенности	Мы приняли решение использовать в качестве базового показателя для определения уровня существенности прибыль до налогообложения, потому что мы считаем, что именно этот базовый показатель наиболее часто рассматривают пользователи для оценки результатов деятельности Группы, и он является общепризнанным базовым показателем. Мы установили существенность на уровне 5%, что попадает в диапазон приемлемых количественных пороговых значений существенности, применимых для предприятий, ориентированных на получение прибыли, в данном секторе.

Определение объема аудита Группы

Объем аудита определен нами таким образом, чтобы мы могли выполнить работы в достаточном объеме для выражения нашего мнения о консолидированной финансовой отчетности в целом с учетом структуры Группы, используемых Группой учетных процессов и средств контроля, а также с учетом специфики отрасли, в которой Группа осуществляет свою деятельность.

Основное внимание в ходе нашего группового аудита уделялось существенным компонентам на территории Российской Федерации и за рубежом. Для компонентов, индивидуальная финансовая информация которых является существенной, мы провели аудит полного комплекта финансовой информации. Команда группового аудитора провела аудиторскую проверку значительных компонентов на территории Российской Федерации и за рубежом. Мы также включили в состав нашей команды специалистов в области информационных систем и налогообложения.

Выполнив вышеуказанные процедуры в отношении компонентов в совокупности с дополнительными процедурами на уровне Группы, мы получили достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении консолидированной финансовой отчетности Группы в целом.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит Интегрированный годовой отчет за 2022 год и Отчет эмитента эмиссионных ценных бумаг Компании за 12 месяцев 2022 года (но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о данной отчетности), которые, как ожидается, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с Интегрированным годовым отчетом за 2022 год и Отчетом эмитента эмиссионных ценных бумаг Компании за 12 месяцев 2022 года, мы придем к выводу о том, что в них содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о действиях, предпринятых для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора (руководитель аудита), – А. Я. Фегецин.

2 марта 2023 года

Москва, Российская Федерация



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

ПАО «ФосАгро»

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2022 год

Млн руб.	Прим.	2022	2021
Выручка	6	569,527	420,488
Себестоимость реализованной продукции Группы	7	(253,419)	(206,082)
Себестоимость товаров для перепродажи		(15,599)	(12,725)
Валовая прибыль		**300,509**	**201,681**
Постоянные административные и коммерческие расходы	8	(42,403)	(27,845)
Налоги, кроме налога на прибыль, нетто	9	(11,327)	(5,946)
Прочие расходы, нетто	10	(9,371)	(3,449)
Убыток от курсовых разниц по операционной деятельности, нетто		(9,068)	(307)
Прибыль от операционной деятельности		**228,340**	**164,134**
Доход от переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости	17	-	1,193
Финансовые доходы	11	4,439	778
Финансовые расходы	11	(11,967)	(5,044)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц по финансовой деятельности, нетто	28(b)	11,485	(531)
Расходы, связанные с COVID-19		-	(475)
Прибыль до налогообложения		**232,297**	**160,055**
Расход по налогу на прибыль	12	(47,583)	(30,381)
Прибыль/(убыток) за отчетный год		**184,714**	**129,674**
Причитающаяся:			
держателям неконтролирующих долей*		52	(23)
акционерам Компании		184,662	129,697
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в руб.)	23	1,426	1,002
Прочий совокупный убыток			
Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка			
Актуарные убытки	26	(276)	(36)
Статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка			
Курсовые разницы от пересчета операций в иностранной валюте		(2,929)	(350)
Курсовые разницы от пересчета операций в иностранной валюте, реклассифицированные в состав прибыли или убытка в результате потери контроля над иностранными дочерними компаниями	29	(6,302)	-
Актуарные убытки, реклассифицированные в состав прибыли или убытка в результате потери контроля над иностранными дочерними компаниями		61	-
Прочий совокупный убыток за отчетный год		**(9,446)**	**(386)**
Общий совокупный доход/(убыток) за отчетный год		**175,268**	**129,288**
Причитающийся:			
держателям неконтролирующих долей*		52	(23)
акционерам Компании		175,216	129,311

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

Консолидированная финансовая отчетность утверждена 2 марта 2023 года:

Генеральный директор
Рыбников М. К.

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

Показатели консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 5 – 44, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Млн руб.	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Активы			
Основные средства	13	274,522	237,444
Авансы, выданные под строительство и приобретение основных средств		9,270	13,237
Прочие долгосрочные активы	17	8,546	2,058
Отложенные налоговые активы	16	7,903	9,499
Материалы долгосрочного использования		5,125	4,698
Активы в форме права пользования	14	4,277	6,955
Нематериальные активы		2,099	1,756
Катализаторы		1,965	2,049
Инвестиции в ассоциированные предприятия	15	592	569
Внеоборотные активы		**314,299**	**278,265**
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20	75,741	48,526
Запасы	19	39,349	41,177
Денежные средства и их эквиваленты	21	13,356	21,710
НДС и прочие налоги к возмещению		12,565	15,013
Прочие финансовые активы	18	210	216
Налог на прибыль к возмещению		93	540
Оборотные активы		**141,314**	**127,182**
Итого активов		**455,613**	**405,447**
Капитал	22		
Акционерный капитал		372	372
Эмиссионный доход		7,494	7,494
Нераспределенная прибыль		190,664	148,193
Актуарные убытки		(968)	(753)
Резерв накопленных курсовых разниц		-	9,231
Итого капитала, причитающегося акционерам Компании		**197,562**	**164,537**
Неконтролирующая доля		158	106
Итого капитала		**197,720**	**164,643**
Обязательства			
Кредиты и займы	24	109,784	157,081
Отложенные налоговые обязательства	16	17,820	12,937
Обязательства по аренде	25	1,660	3,459
Обязательства по планам с установленными выплатами	26	1,050	952
Долгосрочные обязательства		**130,314**	**174,429**
Кредиты и займы	24	80,974	12,710
Торговая и прочая кредиторская задолженность	27	39,412	41,754
НДС и прочие налоги к уплате		5,632	6,397
Обязательства по аренде	25	1,276	2,178
Налог на прибыль к уплате		203	3,334
Дивиденды к уплате		82	2
Краткосрочные обязательства		**127,579**	**66,375**
Итого капитала и обязательств		**455,613**	**405,447**

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 5 – 44, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Млн руб.	Прим.	2022	2021
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль от операционной деятельности		228,340	164,134
Корректировки:			
Амортизация	7, 8	29,539	27,676
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	10	429	198
Прибыль от операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале и резервах		258,308	192,008
Увеличение запасов, катализаторов и долгосрочных материалов		(12,308)	(10,855)
Уменьшение/(увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности*		7,498	(38,667)
(Уменьшение)/увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности*		(3,131)	17,490
Денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		250,367	159,976
Налог на прибыль уплаченный		(41,811)	(28,806)
Финансовые расходы уплаченные		(5,275)	(4,945)
Денежные средства от операционной деятельности		**203,281**	**126,225**
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(63,021)	(47,951)
Денежные средства и их эквиваленты, выбывшие в результате потери контроля над иностранными дочерними компаниями	29	(36,729)	-
Займы выданные	18	(3,130)	-
Проценты по займам к капитализации уплаченные	13	(976)	(1,141)
Авансы, выданные под приобретение активов в форме права пользования		(850)	-
Финансовые доходы полученные		3,783	583
Поступления от выбытия финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток	17	1,778	-
Прочее		159	141
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		**(98,986)**	**(48,368)**
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Привлечение заемных средств, за вычетом транзакционных расчетов	24	57,171	61,622
Погашение заемных средств	24	(23,926)	(50,081)
Дивиденды, выплаченные акционерам Компании	22	(142,111)	(72,260)
Погашение обязательств по аренде	25	(1,429)	(1,950)
Денежные средства, использованные в финансовой деятельности		**(110,295)**	**(62,669)**
(Уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов, нетто		**(6,000)**	**15,188**
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		21,710	8,460
Влияние изменений валютных курсов		(2,354)	(1,938)
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	21	**13,356**	**21,710**

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

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 5 – 44, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Млн руб.	Капитал, причитающийся акционерам Компании: Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль	Актуарные убытки	Резерв накопленных курсовых разниц при пересчете операций в иностранной валюте	Итого	Неконтролирующая доля	Итого капитал
Остаток на 1 января 2021 года	**372**	**7,494**	**90,757**	**(717)**	**9,581**	**107,487**	**129**	**107,616**
Общий совокупный доход/(убыток)								
Прибыль/(убыток) за отчетный год	-	-	129,697	-	-	**129,697**	(23)	**129,674**
Актуарные убытки, прим. 26	-	-	-	(36)	-	**(36)**	-	**(36)**
Курсовые разницы от пересчета операций в иностранной валюте	-	-	-	-	(350)	**(350)**	-	**(350)**
Операции с акционерами, отраженные непосредственно в составе капитала								
Дивиденды акционерам Компании	-	-	(72,261)	-	-	**(72,261)**	-	**(72,261)**
Остаток на 31 декабря 2021 года	**372**	**7,494**	**148,193**	**(753)**	**9,231**	**164,537**	**106**	**164,643**
Остаток на 1 января 2022 года	**372**	**7,494**	**148,193**	**(753)**	**9,231**	**164,537**	**106**	**164,643**
Общий совокупный доход/(убыток)								
Прибыль за отчетный год	-	-	184,662	-	-	**184,662**	52	**184,714**
Актуарные убытки, прим. 26	-	-	-	(276)	-	**(276)**	-	**(276)**
Курсовые разницы от пересчета операций в иностранной валюте	-	-	-	-	(2,929)	**(2,929)**	-	**(2,929)**
Курсовые разницы от пересчета операций в иностранной валюте, реклассифицированные в состав прибыли или убытка в результате потери контроля над иностранными дочерними компаниями, прим. 29	-	-	-	-	(6,302)	**(6,302)**	-	**(6,302)**
Актуарные убытки, реклассифицированные в состав прибыли или убытка в результате потери контроля над иностранными дочерними компаниями	-	-	-	61	-	**61**	-	**61**
Операции с акционерами, отраженные непосредственно в составе капитала								
Дивиденды акционерам Компании, прим. 22	-	-	(142,191)	-	-	**(142,191)**	-	**(142,191)**
Остаток на 31 декабря 2022 года	**372**	**7,494**	**190,664**	**(968)**	**-**	**197,562**	**158**	**197,720**

Показатели консолидированного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 5 – 44, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

(a) 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 2022 года основными акционерами Материнской компании являются зарегистрированные в России МКООО «Хлодвиг Энтерпрайзес», владеющее около 20.3% акций, МКООО «Адорабелла», владеющее около 23.3% акций, а также Т. П. Литвиненко, владеющая около 21% обыкновенных акций Материнской компании. По состоянию на 31 декабря 2021 года основными акционерами Материнской компании являлись зарегистрированные в Швейцарии компании Chlodwig Enterprises AG, владевшая около 20.3% акций, Adorabella AG, владевшая около 23.3% акций, а также В. С. Литвиненко, владевший около 21% обыкновенных акций Материнской компании. По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года у Материнской компании отсутствует сторона, обладающая конечным контролем, в соответствии с определениями контроля, приведенными в МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность».

(b) 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. 31). Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2022 году продолжающаяся политическая напряженность в регионе усложнилась в результате ситуации с Украиной, которая негативно повлияла на сырьевые и финансовые рынки и усилила волатильность, в особенности валютных курсов. 24 февраля 2022 года цены на нефть превысили 100 долларов США за баррель, обменный курс рубля достиг 90.88 рублей за 1 евро и 80.42 рублей за 1 доллар США. 11 марта 2022 года обесценение рубля достигло максимума и обменный курс составил 132.96 за 1 евро и 120.38 за 1 доллар США, после чего последовало укрепление курса рубля, тем не менее в течение всего отчетного периода валютные курсы оставались волатильными. Нет возможности определить, как долго сохранится повышенная волатильность и когда стабилизируются вышеуказанные финансовые показатели.

В отношении российских организаций был объявлен ряд санкций, ограничивающих доступ к финансовым рынкам евро и долларов США, включая лишение доступа ряда российских банков к международной системе SWIFT, которые потенциально могут повлиять на способность Группы переводить или получать средства. В результате возник риск того, что купонные выплаты, номинированные в долларах США, могут не дойти до конечных держателей долговых ценных бумаг через иностранных платежных агентов. В октябре 2022 года Группа получила согласие держателей всех выпусков своих еврооблигаций на изменение механизма платежей и условия обслуживания ценных бумаг. Эти изменения преимущественно направлены на снижение рисков по обслуживанию еврооблигаций, и, в частности, предусматривают, что платежи могут проводиться как через основного платёжного агента, так и напрямую держателям облигаций. В марте 2022 года А. А. Гурьев был включен в санкционный список Европейского Союза, после чего он ушел с должности Генерального директора Компании и покинул Совет директоров. Последствия текущей экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно предсказать, текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

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

(a) 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 в соответствии с требованиями МСФО.

(b) База для оценки

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной (исторической) стоимости, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости.

(c) 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 (прим. 29). До момента выбытия в состав Группы входили компании, функциональной валютой которых являлись доллар США, Евро и прочие валюты.

(d) 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.

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

Активы и обязательства в долларах США и Евро по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года конвертировались по курсу на отчетную дату:

Курс на отчетную дату	Рублей за 1 доллар США	Рублей за 1 Евро
31 декабря 2022	70.3375	75.6553
31 декабря 2021	74.2926	84.0695

Прибыли и убытки иностранных дочерних компаний, контролируемых ранее Группой, за 2022 (до момента утраты Группой контроля над Phosint Limited) и 2021 годы конвертировались по среднему курсу за соответствующий месяц:

	2022		2021	
Средний курс за месяц	Рублей за 1 доллар США	Рублей за 1 Евро	Рублей за 1 доллар США	Рублей за 1 Евро
Январь	75.8837	85.9393	74.2291	90.5062
Февраль	77.4048	87.7638	74.3842	89.9403
Март	104.0810	114.7127	74.4151	88.6904
Апрель	-	-	76.0977	90.8178
Май	-	-	74.0438	89.8856
Июнь	-	-	72.5106	87.4537
Июль	-	-	73.9194	87.3794
Август	-	-	73.5942	86.6334
Сентябрь	-	-	72.8914	85.9412
Октябрь	-	-	71.4981	82.9586
Ноябрь	-	-	72.6024	82.9339
Декабрь	-	-	73.7172	83.3260

2 ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Результирующие курсовые разницы признаются в составе прочего совокупного дохода.

(e) 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 (c) (iii) – предполагаемые сроки полезного использования основных средств;
- примечание 29 – утрата контроля над иностранными дочерними компаниями, контролируемыми ранее Группой, и признание дебиторской задолженности в результате их выбытия.

(f) Применение новых и измененных стандартов и интерпретаций

- «Уступки по аренде, связанные с COVID-19» – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 31 марта 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 апреля 2021 года или после этой даты). Поправка продлила срок действия освобождения, предоставленного Поправкой к МСФО (IFRS) 16, выпущенной 28 мая 2020 года, с 30 июня 2021 года по 30 июня 2022 года. Применение поправки не оказало влияния на актив в форме права пользования.

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Группы с 1 января 2022 года, но не оказали существенного воздействия на Группу:

- «Выручка, полученная до начала предполагаемого использования актива, Обременительные договоры – стоимость выполнения договора», «Ссылка на Концептуальные основы» – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3, и Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020 годы, касающиеся МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).

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

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно. В настоящее время Группа проводит оценку их влияния на консолидированную финансовую отчетность:

- 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) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- 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).
- 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).

2 ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- 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).
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому руководству 2 по МСФО: Раскрытие информации об учетной политике (выпущено 12 февраля 2021 г. и действует в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 8: «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. 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 г., вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- Вариант перехода для страховщиков, применяющих МСФО (IFRS) 17 – Поправки к МСФО (IFRS) 17 (выпущены 9 декабря 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- 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 условиями – 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).

3 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

(a) Принципы консолидации

(i) Дочерние предприятия

Под дочерними предприятиями понимаются предприятия, контролируемые Группой. Группа обладает контролем в том случае, если подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину этого дохода. Консолидированная финансовая отчетность включает показатели финансовой отчетности дочерних предприятий с даты получения контроля и до даты его прекращения. В случае необходимости вносятся поправки к финансовой отчетности дочерних предприятий для приведения используемой ими учетной политики к учетной политике Группы.

(ii) Утрата контроля

При утрате контроля над дочерним предприятием Группа прекращает признание его активов и обязательств, а также относящихся к нему неконтролирующих долей и других компонентов капитала. Любая положительная или отрицательная разница, возникшая в результате утраты контроля, признается в составе прибыли или убытка. Если Группа оставляет за собой часть инвестиции в бывшее дочернее предприятие, то такая доля участия оценивается по справедливой стоимости на дату утраты контроля. Впоследствии эта доля учитывается как инвестиция с использованием метода долевого участия или как финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в зависимости от того, в какой степени Группа продолжает влиять на указанное предприятие.

3 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(iii) Приобретение и продажа неконтролирующих долей

Любая разница между возмещением, уплаченным за приобретение неконтролирующей доли, и ее балансовой стоимостью отражается в составе капитала.

Любая разница между возмещением, полученным при продаже части доли Группы в дочернем предприятии, и балансовой стоимостью этой части, включая соответствующий гудвил, отражается в составе капитала.

(iv) Ассоциированные предприятия

Ассоциированными являются предприятия, на финансовую и операционную политику которых Группа оказывает значительное влияние, но не контролирует их. Консолидированная финансовая отчетность включает долю Группы в признанных прибылях и убытках ассоциированных предприятий, учитываемых методом долевого участия, начиная с даты фактического установления такого влияния до даты его фактического прекращения. Дивиденды, полученные от ассоциированных предприятий, уменьшают балансовую стоимость инвестиций в ассоциированные предприятия. Когда доля убытка Группы превышает долю ее участия в ассоциированном предприятии, балансовая стоимость такой доли участия уменьшается до нуля и признание дальнейших убытков прекращается, кроме тех случаев, когда Группа приняла на себя обязательства в отношении данного ассоциированного предприятия.

(v) Операции, исключаемые при консолидации

Внутригрупповые остатки и операции, а также нереализованные доходы и расходы от внутригрупповых операций элиминируются. Нереализованная прибыль, возникшая по результатам операций с ассоциированными и совместно контролируемыми предприятиями, исключается пропорционально доле участия Группы в таких предприятиях. Нереализованная прибыль от операций с ассоциированными предприятиями уменьшает стоимость инвестиций в них. Нереализованные убытки исключаются аналогично нереализованной прибыли, кроме тех случаев, когда имеются признаки обесценения.

(b) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующие функциональные валюты предприятий Группы по обменному курсу, действовавшему на даты их совершения. Монетарные активы и обязательства в иностранной валюте по состоянию на отчетную дату пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действовавшему на указанную дату. Немонетарные активы и обязательства в иностранной валюте, отраженные по первоначальной стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действовавшему на дату совершения операции. Немонетарные активы и обязательства в иностранной валюте, отраженные по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действовавшему на даты определения справедливой стоимости. Возникшие при пересчете курсовые разницы признаются в составе прибыли или убытка.

(c) Основные средства

(i) Собственные активы

Основные средства отражены по себестоимости (фактической стоимости) за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Фактическая стоимость основных средств на дату перехода на МСФО 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.

3 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В случае если значительные компоненты, составляющие объект основных средств, имеют разный срок полезного использования, они учитываются как отдельные объекты (значительные компоненты) основных средств.

(ii) 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.

Если расходы, связанные с периодическим ремонтом и техническим обслуживанием основных средств, соответствуют критериям признания, то они признаются в качестве активов и амортизируются равномерно до следующего ремонта.

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

(iii) 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.

Предполагаемые сроки полезного использования различных категорий активов, отраженных на балансе на дату перехода на МСФО (1 января 2005 года), составляли:

Здания	12-17 лет;
Машины и оборудование	4-15 лет;
Производственный и хозяйственный инвентарь	3-6 лет.

Начисление амортизации основных средств, приобретенных после даты перехода на МСФО, 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.

Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Группе экономические выгоды.

(iv) 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), входят 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.

3 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

(v) 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.

(d) Нематериальные активы

(i) Исследования и разработки

Расходы на исследования, проводимые с целью разработки новых научных и технических решений, отражаются в составе отчета о прибылях и убытках по мере их возникновения.

Расходы на опытно-конструкторские работы, проводимые с целью внедрения или модернизации существующей продукции, или процессов, капитализируются в том случае, если подобная продукция или процесс технически и экономически обоснованы, и Группа обладает достаточными ресурсами для завершения работ. Капитализируемые расходы включают стоимость материалов, прямые трудовые затраты и соответствующую часть накладных расходов. Прочие расходы на опытно-конструкторские разработки отражаются в составе консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в том периоде, в котором они понесены. Капитализированные расходы на опытно-конструкторские разработки учитываются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

(ii) Прочие нематериальные активы

Прочие нематериальные активы, приобретенные Группой, представлены программным обеспечением Oracle, которое имеет установленные сроки полезного использования и отражается по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

(iii) Амортизация

Амортизация нематериальных активов, за исключением гудвила, начисляется линейным методом на протяжении предполагаемого срока полезного использования активов, начиная с даты их готовности к эксплуатации. Расчетные сроки полезного использования нематериальных активов составляют от 3 до 10 лет.

(e) 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, 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.

Группа классифицирует свои финансовые активы по следующим учетным категориям в зависимости от бизнес-модели Группы, используемой для управления финансовыми активами, и характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором потоками денежных средств: оцениваемые по амортизированной стоимости; оцениваемые по справедливой стоимости (либо через прочий совокупный доход, либо через прибыль или убыток).

3 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости. Финансовые активы оцениваются по амортизированной стоимости если выполняются оба следующих условия:

- актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом убытков от обесценения. Любые прибыли или убытки, возникающие при прекращении признания, признаются непосредственно в составе прибыли или убытка.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход («ССПСД»). Финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход если выполняются оба следующих условия:

- актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков и продажи; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Данные финансовые активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Процентные доходы по ним, рассчитанные по методу эффективной процентной ставки, отрицательные и положительные курсовые разницы, а также обесценение признается непосредственно в составе прибыли или убытка.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток («ССОПУ»). Если актив не удовлетворяет критериям активов, которые оцениваются по амортизированной стоимости или по ССПСД, то такой актив оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

(f) Программа секьюритизации

В рамках программы секьюритизации Группа продает застрахованную торговую дебиторскую задолженность банку без права обратного выкупа и получает от него в качестве оплаты денежные средства.

Данная торговая дебиторская задолженность списывается с баланса, поскольку Группа передает все риски и выгоды, связанные с владением данным активом, за исключением суммы страхового депозита. Страховой депозит представляет собой минимальную невозмещаемую сумму, относящуюся к дебиторской задолженности, передаваемой банку. Сумма депозита отражается в составе торговой дебиторской задолженности в консолидированном отчете о финансовом положении Группы. Группа продолжает получать денежные средства от покупателей непосредственно на счета Группы, затем перечисляет собранные денежные средства банку.

Портфель торговой дебиторской задолженности, который может быть продан банку, соответствует бизнес-модели, цель которой достигается путем получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи финансовых активов. Данная торговая дебиторская задолженность классифицируется и оценивается по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода.

Денежные средства, полученные от покупателей и не переданные банку по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочей кредиторской задолженности в консолидированном отчете о финансовом положении Группы. Комиссия за секьюритизацию признается в составе финансовых расходов.

3 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(g) 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.

(h) Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин – фактической себестоимости или чистой цене продажи. 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 состояния. 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 завершение работ и реализацию.

Запасные части, которые планируется использовать для строительства или капитализируемых ремонтов, классифицируются в качестве внеоборотных активов.

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.

(i) Обесценение

Финансовые активы

Группа признает оценочные резервы под убытки в отношении ожидаемых кредитных убытков (ОКУ) по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости и финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. 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 учитывает кредитный рейтинг каждого контрагента, скорректированный на текущие и прогнозируемые будущие показатели заемщиков и экономической среды, в которой они осуществляют деятельность, а также опыт возникновения кредитных убытков.

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.

3 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, за исключением запасов и отложенных налоговых активов, пересматривается на каждую отчетную дату с целью выявления признаков обесценения. При наличии признаков обесценения определяется возмещаемая стоимость активов.

Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, определяется по наибольшей из двух величин: ценности использования или справедливой стоимости за вычетом расходов по продаже. При определении ценности использования ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с применением ставки дисконтирования до вычета налогов, что отражает текущую оценку рыночной стоимости денег с учетом ее изменения с течением времени и рисков, присущих данному активу. Для целей проверки на предмет обесценения активы объединяются в минимальную по размеру группу активов, генерирующую потоки денежных средств в результате их продолжающегося использования, которые не зависят от потоков денежных средств, генерируемых другими активами или группами активов («единица, генерирующая потоки денежных средств», «ЕГДП»).

Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, превышает его возмещаемую стоимость. Убытки от обесценения относятся на финансовые результаты. Признанные убытки от обесценения единиц, генерирующих денежные потоки, отражаются вначале как уменьшение балансовой стоимости гудвила, отнесенного на такие единицы (при наличии такового), а затем на пропорциональной основе как уменьшение балансовой стоимости других активов в составе единицы (группы единиц).

Убыток от обесценения гудвила не сторнируется. Убытки от обесценения прочих активов, признанные в прошлых отчетных периодах, оцениваются на каждую отчетную дату на предмет выявления признаков их уменьшения или подтверждения их наличия. Убыток от обесценения сторнируется в том случае, если произошли изменения в расчетных оценках, использованных при определении возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения сторнируется только таким образом, чтобы балансовая стоимость актива не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена (за вычетом амортизации) в том случае, если бы убыток от обесценения признан не был.

(j) Аренда

Группа как арендатор

Применяя МСФО (IFRS) 16 в отношении всех договоров аренды (кроме случаев, описанных ниже), Группа:

- признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде в консолидированном отчете о финансовом положении в сумме приведенной стоимости будущих арендных платежей;
- признает амортизацию актива в форме права пользования и процентные расходы по обязательству по аренде в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе; и
- 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.

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;
- переменные арендные платежи, которые зависят от ставки;
- суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантии ликвидационной стоимости.

3 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 прекращение, 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 в отношении краткосрочной аренды (срок аренды объекта учета истекает в течение 12 месяцев с даты признания объекта учета) и аренды малоценных активов расходы по аренде равномерно на протяжении срока аренды. Данные расходы входят в себестоимость реализованной продукции, административные расходы и коммерческие расходы в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

(k) Акционерный капитал

(i) Выкуп собственных акций

В случае выкупа акций, ранее отраженных в составе капитала, сумма уплаченного возмещения, в том числе затраты, непосредственно связанные со сделкой, отражается как уменьшение капитала.

(ii) Дивиденды

Дивиденды отражаются как обязательства в том периоде, в котором они объявлены.

(l) Финансовые обязательства

Группа включает в состав финансовых обязательств торговую и прочую кредиторскую задолженность, займы и облигации, оцениваемые по амортизированной стоимости. Группа прекращает признание финансовых обязательств, когда обязательства Группы погашены, аннулированы или срок их действия истек.

(m) Вознаграждения работникам

(i) Пенсионные планы

Чистые обязательства Группы по планам с установленным 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 отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе единовременно. Если право на получение увеличенных сумм будущих вознаграждений уже приобретено, соответствующий расход признается в отчете о прибылях и убытках сразу в полной сумме.

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

3 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(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 производится 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) Пенсионный фонд РФ

Группа производит отчисления в Пенсионный фонд Российской Федерации. Данные суммы списываются на расходы по мере их перечисления.

(n) Резервы

Резерв отражается в том случае, если у Группы возникает юридическое или обусловленное сложившейся практикой обязательство в результате события, произошедшего до даты окончания отчетного периода, и существует вероятность того, что выполнение данного обязательства повлечет за собой отток экономических выгод. Если влияние таких обстоятельств представляется существенным, величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых будущих потоков денежных средств с применением ставки дисконтирования до вычета налогов, что отражает текущую оценку рыночной стоимости денег с учетом ее изменения с течением времени и, при необходимости, рисков, связанных с выполнением данного обязательства.

(o) Налог на прибыль

Налог на прибыль за отчетный период включает сумму текущего налога и сумму отложенного налога. Налог на прибыль отражается в отчете о прибылях и убытках в полном объеме, за исключением сумм, относящихся к операциям, учитываемым непосредственно на счетах капитала, которые отражены в составе прочего совокупного дохода.

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

Сумма отложенного налога отражается по балансовому методу и начисляется в отношении временных разниц, возникающих между данными бухгалтерского учета и данными, используемыми для целей налогообложения. При расчете отложенных налогов не учитываются следующие временные разницы: разницы, возникающие при первоначальном признании активов и обязательств по сделке, которая не является сделкой по объединению бизнеса и не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль; разницы, относящиеся к инвестициям в дочерние предприятия, в той мере, в какой существует вероятность того, что они не будут восстановлены в обозримом будущем. Помимо этого, отложенные налоги не признаются в отношении налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила. Исходя из положений законодательства, действующих или по существу 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 сальдируются, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств и если они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одной и той же организации-налогоплательщика или с разных организаций-налогоплательщиков в тех случаях, когда они намерены урегулировать текущие налоговые активы и обязательства путем взаимозачета или имеют возможность одновременно реализовать налоговые активы и погасить налоговые обязательства.

3 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

(p) 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. 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 минеральных удобрений 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.

В раскрытии по выручке реализация различных групп товаров включает выручку от оказания транспортных услуг. Затраты, связанные с оказанием транспортных услуг, представлены преимущественно логистическими расходами и включены в состав себестоимости реализованной продукции Группы.

(q) 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 и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. 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 по сомнительным долгам по финансовым вложениям, доля в убытке ассоциированных предприятий и убыток от курсовых разниц по финансовой деятельности. Затраты, связанные с привлечением заемных средств, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента.

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

(r) 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.

3 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Вскрышные расходы, понесенные до начала промышленной добычи полезных ископаемых в разрабатываемом открытым способом месторождении, капитализируются в составе затрат на разработку месторождения и амортизируются в течение полезного срока службы месторождения.

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.

(s) Прибыль на акцию

Группа представляет показатели базовой и разводненной прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается как частное от деления прибыли или убытка, причитающихся держателям обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, скорректированное на количество находящихся у нее собственных акций.

В случае, если количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, увеличивается/ уменьшается в результате дробления/ консолидации акций, расчет прибыли на акцию за все периоды корректируется ретроспективно.

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

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

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

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

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

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

4 ОПРЕДЕЛЕНИЕ СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

(b) Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости

Справедливая стоимость инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, определяется с использованием методов оценки и относится к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости.

5 СЕЗОННОСТЬ

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

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

6 ВЫРУЧКА

Млн руб.	**2022**	**2021**
Фосфорсодержащая и азотсодержащая продукция	551,037	404,850
Прочая выручка	18,490	15,638
Выручка	**569,527**	**420,488**

7 СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ ГРУППЫ

Млн руб.	2022	2021
Производственная себестоимость реализованной продукции Группы	**(222,360)**	**(163,034)**
Сера и серная кислота	(40,798)	(17,707)
Хлорид калия	(27,418)	(16,574)
Материалы и услуги	(27,349)	(23,120)
Амортизация	(26,979)	(24,812)
Заработная плата и отчисления в социальные фонды	(19,667)	(15,286)
Аммиак	(19,550)	(14,277)
Природный газ	(14,226)	(12,635)
Расходы на ремонт	(12,002)	(11,373)
ТЗР по апатитовому концентрату	(11,610)	(9,105)
Электроэнергия	(6,754)	(6,740)
Топливо	(6,459)	(5,578)
Сульфат аммония	(6,331)	(2,341)
Расходы на буровзрывные работы	(3,217)	(3,486)
Логистические расходы реализованной продукции Группы	**(31,059)**	**(43,048)**
Фрахт, портовые и стивидорные расходы	(16,382)	(28,587)
Тариф РЖД и вознаграждение операторов	(12,647)	(10,728)
Таможенные пошлины	(1,420)	(2,483)
Прочие услуги и материалы	(610)	(1,250)
Себестоимость реализованной продукции Группы	**(253,419)**	**(206,082)**

8 ПОСТОЯННЫЕ АДМИНИСТРАТИВНЫЕ И КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Млн руб.	2022	2021
Постоянные административные расходы:	**(37,328)**	**(21,083)**
Заработная плата и отчисления в социальные фонды	(29,015)	(13,493)
Профессиональные услуги	(2,386)	(1,971)
Амортизация	(1,387)	(1,384)
Услуги по охране и пожарной безопасности	(1,222)	(1,053)
Прочие	(3,318)	(3,182)
Постоянные коммерческие расходы:	**(5,075)**	**(6,762)**
Заработная плата и отчисления в социальные фонды	(2,885)	(4,002)
Амортизация	(1,173)	(1,480)
Материалы и услуги	(1,017)	(1,280)
Постоянные административные и коммерческие расходы	**(42,403)**	**(27,845)**

9 НАЛОГИ, КРОМЕ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ, НЕТТО

Млн руб.	2022	2021
Налог на добычу полезных ископаемых	(8,707)	(3,605)
Налог на имущество	(1,890)	(1,694)
Земельный налог	(226)	(222)
Плата за загрязнение окружающей среды	(207)	(211)
НДС, включенный в состав расходов	(162)	(113)
Плата за пользование водными объектами	(58)	(53)
Прочие налоги	(77)	(48)
Налоги, кроме налога на прибыль, нетто	**(11,327)**	**(5,946)**

10 ПРОЧИЕ РАСХОДЫ, НЕТТО

Млн руб.	2022	2021
Социальные расходы	(9,314)	(3,378)
Увеличение резерва по сомнительным долгам и ожидаемым кредитным убыткам	(539)	(125)
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	(429)	(198)
(Начисление)/ восстановление оценочного обязательства	(32)	2
Доход от выбытия запасов	276	387
Уменьшение/(увеличение) резерва под устаревание запасов	120	(370)
Прочие доходы, нетто	547	233
Прочие расходы, нетто	**(9,371)**	**(3,449)**

11 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Млн руб.	2022	2021
Процентный доход	3,818	643
Амортизация дисконта по финансовым активам	519	64
Прочие финансовые доходы	102	71
Финансовые доходы	**4,439**	**778**
Резерв под обесценение займов выданных (прим. 18)	(4,124)	-
Дисконт в связи с продлением срока платежа (прим. 17, 29)	(2,777)	-
Процентный расход по кредитам и займам (прим. 24)	(4,223)	(3,910)
Процентный расход по обязательствам аренды (прим. 25)	(244)	(395)
Банковская комиссия	(258)	(221)
Процентный расход по обязательствам по планам с установленными выплатами	(56)	(48)
Убыток от переоценки финансовых инструментов	(55)	-
Расходы на секьюритизацию	(47)	(146)
Увеличение резерва по сомнительным долгам по финансовым активам	(14)	(81)
Прочие финансовые расходы	(169)	(243)
Финансовые расходы	**(11,967)**	**(5,044)**

12 РАСХОД ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Ставка налога на прибыль Компании составляет 20% (в 2021 году: 20%).

Млн руб.	**2022**	**2021**
Начисление текущего налога	(41,465)	(31,073)
Возникновение и восстановление временных разниц, включая изменение непризнанных налоговых активов	(6,118)	692
Расход по налогу на прибыль	**(47,583)**	**(30,381)**

Сверка по налогу на прибыль:

Млн руб.	**2022**	**2021**
Прибыль до налогообложения	232,297	160,055
Налог на прибыль, рассчитанный по действующей ставке	(46,459)	(32,011)
Расходы и доходы, не влияющие на налогооблагаемую базу	(2,072)	(1,017)
Налоговый эффект от признания дебиторской задолженности в результате выбытия Группы Phosint (прим. 17)	(1,647)	-
Налоговый эффект от начисления резерва по займам выданным	(517)	-
Налоговый эффект от курсовых разниц по дебиторской задолженности, признанной в результате выбытия Группы Phosint (прим. 17)	(295)	-
Снижение налоговой ставки	3,289	2,163
Влияние налоговых ставок в иностранных юрисдикциях	118	431
Корректировка налога за прошлые периоды	-	78
Эффект от изменения налоговых льгот	-	(25)
Расход по налогу на прибыль	**(47,583)**	**(30,381)**

13 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Млн руб.	Земля и здания	Машины и оборудование	Производственный и хозяйственный инвентарь	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2021 года	**104,605**	**187,961**	**17,900**	**38,600**	**349,066**
Поступления	1,529	4,406	3,031	34,866	**43,832**
Перемещения в состав активов в форме права пользования (прим. 14)	-	(15)	-	-	**(15)**
Перемещения	11,760	18,110	-	(29,870)	**-**
Выбытия	(1,450)	(6,655)	(192)	(102)	**(8,399)**
Прочие перемещения	(44)	(7)	(2)	-	**(53)**
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 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 (прим. 29)	(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**
Накопленная амортизация на 1 января 2021 года	**(25,455)**	**(92,284)**	**(11,296)**	**-**	**(129,035)**
Перемещения в состав активов в форме права пользования (прим.14)	-	7	-	-	**7**
Начисленная амортизация	(6,425)	(17,703)	(1,852)	-	**(25,980)**
Выбытие	1,263	6,560	179	-	**8,002**
Прочие перемещения	8	10	1	-	**19**
Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 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 (прим. 29)	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)**
Остаточная стоимость на 1 января 2021 года	**79,150**	**95,677**	**6,604**	**38,600**	**220,031**
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 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**

В течение года, закончившегося 31 декабря 2022, затраты по кредитам и займам в сумме 976 млн руб. (2021: 1,141 млн руб.) были капитализированы в составе основных средств по средневзвешенной процентной ставке 2,55% годовых (2021: 2,86% годовых).

13 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2022 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 2022 года Группа капитализировала затраты на сумму 13,458 млн руб. (на 31 декабря 2021 года: 14,045 млн руб.);
- Кировский филиал АО «Апатит»: расширение и модернизация Расвумчоррского рудника. По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа капитализировала затраты на сумму 4,821 млн руб. (на 31 декабря 2021 года: 2,667 млн руб.);
- Кировский филиал АО «Апатит»: расширение и модернизация апатито-нефелиновых обогатительных фабрик. По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа капитализировала затраты на сумму 4,575 млн руб. (на 31 декабря 2021 года: 2,414 млн руб.);
- Волховский филиал АО «Апатит»: строительство мощностей по производству моноаммонийфосфата. По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа капитализировала затраты на сумму 3,385 млн руб. (на 31 декабря 2021 года: 13,362 млн руб.);
- Балаковский филиал АО «Апатит»: строительство мощностей по производству гранулированного сульфата аммония. По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа капитализировала затраты на сумму 2,616 млн руб. (на 31 декабря 2021 года: 1,862 млн руб.);
- АО «Апатит» г. Череповец: модернизация и поддержка мощностей по производству аммиака. По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа капитализировала затраты на сумму 1,724 млн руб. (на 31 декабря 2021 года: 1,077 млн руб.).

14 АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

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

Млн руб.	**Здания**	**Машины и оборудование**	**Итого**
Остаточная стоимость на 1 января 2021 года	**185**	**7,150**	**7,335**
Заключение новых договоров аренды или модификация существующих договоров	395	1,087	**1,482**
Перемещения из состава основных средств (прим. 13)	-	8	**8**
Амортизация	(100)	(1,673)	**(1,773)**
Выбытия	(20)	(68)	**(88)**
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности	(8)	(1)	**(9)**
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	**452**	**6,503**	**6,955**
Выбытие иностранных дочерних компаний (прим. 29)	(246)	(18)	**(264)**
Заключение новых договоров аренды или модификация существующих договоров	60	(1,118)	**(1,058)**
Амортизация	(78)	(1,108)	**(1,186)**
Выбытия	(67)	(132)	**(199)**
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности	27	2	**29**
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	**148**	**4,129**	**4,277**

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

Млн руб.	**2022**	**2021**
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	1,186	1,773
Процентные расходы по обязательствам по аренде	244	395
Расходы, относящиеся к краткосрочным договорам аренды	349	481
Расходы, относящиеся к договорам с переменной арендной ставкой	498	524

14 АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Признано в консолидированном отчете о движении денежных средств:

Млн руб.	2022	2021
Арендные платежи (прим. 25)	(1,429)	(1,949)
Процентные платежи (прим. 25)	(244)	(395)
Расходы, относящиеся к краткосрочным договорам аренды	(349)	(481)
Расходы, относящиеся к договорам с переменной арендной ставкой	(498)	(524)
Итого платежи	**(2,520)**	**(3,349)**

15 ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года	
Млн руб.	Балансовая стоимость	Доля владения	Балансовая стоимость	Доля владения
АО «Хибинская тепловая компания» (Россия)	504	50%	484	50%
АО «Гипроруда» (Россия)	62	25%	59	25%
АО «Солигаличский известковый комбинат» (Россия)	26	26%	26	26%
Итого	**592**		**569**	

16 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(а) Отложенные налоговые активы и обязательства по видам временных разниц

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	Активы	Обяза-тельства	Нетто	Активы	Обяза-тельства	Нетто
Млн руб.	31 декабря 2022			31 декабря 2021		
Основные средства и нематериальные активы	104	(15,986)	(15,882)	375	(13,714)	(13,339)
Прочие внеоборотные активы	41	(1,199)	(1,158)	71	(256)	(185)
Оборотные активы	765	(1,945)	(1,180)	2,449	(809)	1,640
Обязательства	1,345	(1,565)	(220)	1,825	(205)	1,620
Накопленные налоговые убытки	8,578	-	8,578	6,881	-	6,881
Непризнанные отложенные налоговые активы	(55)	-	(55)	(55)	-	(55)
Отложенные налоговые активы/(обязательства)	10,778	(20,695)	(9,917)	11,546	(14,984)	(3,438)
Взаимозачет	(2,875)	2,875	-	(2,047)	2,047	-
Отложенные налоговые активы/(обязательства), нетто	**7,903**	**(17,820)**	**(9,917)**	**9,499**	**(12,937)**	**(3,438)**

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 2022 года может быть перенесена на будущее без ограничения срока их использования.

16 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Руководство разработало стратегию по использованию вышеприведенного налогового убытка. При оценке возмещения налоговых убытков руководство принимает во внимание прогноз относительно будущих налогооблагаемых доходов (далее «прогноз») Группы и налоговую позицию Группы с целью подтверждения того, что соответствующий налоговый доход будет получен.

По состоянию на 31 декабря 2022 года не был признан отложенный налоговый актив по вычитаемым временным разницам, связанным с инвестициями в дочерние предприятия, на сумму 18,710 млн руб. (на 31 декабря 2021 года не было признано отложенное налоговое обязательство: 714 млн руб.), 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.

(b) Изменение величины временных разниц в течение года

Млн руб.	**31 декабря 2022 года**	**Отражено в составе прибыли или убытка**	**Отражено в прочем совокупном доходе**	**Выбытие иностранных дочерних компаний**	**1 января 2022 года**
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	8,578	1,697	-	-	6,881
Непризнанные отложенные налоговые активы	(55)	-	-	-	(55)
Отложенные налоговые (обязательства)/ активы, нетто	**(9,917)**	**(6,118)**	**75**	**(436)**	**(3,438)**

Млн руб.	**31 декабря 2021 года**	**Отражено в составе прибыли или убытка**	**Отражено в прочем совокупном доходе**	**Рекласси-фикация**	**1 января 2021 года**
Основные средства, активы в форме права пользования и нематериальные активы	(13,339)	(1,331)	1	(2)	(12,007)
Прочие внеоборотные активы	(185)	(243)	(6)	-	64
Оборотные активы	1,640	1,337	(7)	-	310
Обязательства	1,620	10	(2)	2	1,610
Накопленные налоговые убытки	6,881	919	-	-	5,962
Непризнанные отложенные налоговые активы	(55)	-	-	-	(55)
Отложенные налоговые (обязательства)/активы, нетто	**(3,438)**	**692**	**(14)**	**-**	**(4,116)**

17 ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Млн руб.	**31 декабря 2022 года**	**31 декабря 2021 года**
Дебиторская задолженность, признанная в результате выбытия Группы Phosint	8,454	-
Резерв по дебиторской задолженности, признанной в результате выбытия Группы Phosint	(85)	-
Дебиторская задолженность, признанная в результате выбытия Группы Phosint, нетто	**8,369**	**-**
Долгосрочная дебиторская задолженность	58	677
Резервы по долгосрочной дебиторской задолженности	-	(589)
Долгосрочная дебиторская задолженность, нетто	**58**	**88**
Займы, выданные третьим лицам, учитываемые по амортизированной стоимости	38	637
Резервы по займам, выданным третьим лицам	-	(561)
Займы, выданные третьим лицам, учитываемые по амортизированной стоимости, нетто	**38**	**76**
Займы, выданные сотрудникам, учитываемые по амортизированной стоимости	69	104
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	12	1,790
Итого прочие внеоборотные активы	**8,546**	**2,058**

Движение резервов под обесценение займов выданных и долгосрочной дебиторской задолженности представлено ниже:

Млн руб.	**2022**	**2021**
Резерв по займам, выданным третьим лицам		
Остаточная стоимость на 1 января	**(561)**	**(605)**
Выбытие иностранных дочерних компаний (прим. 29)	625	-
Начисление резерва по займам, выданным третьим лицам	(1)	(1)
Использование резерва	1	-
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности	(64)	45
Остаточная стоимость на 31 декабря	**-**	**(561)**
Резерв по долгосрочной дебиторской задолженности		
Остаточная стоимость на 1 января	**(589)**	**(635)**
Выбытие иностранных дочерних компаний (прим. 29)	657	-
Начисление резерва по долгосрочной дебиторской задолженности	-	(1)
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности	(68)	47
Остаточная стоимость на 31 декабря	**-**	**(589)**

По состоянию на 31 декабря 2021 года финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, представлены 9.27% акций связанной стороны АО «АгроГард-Финанс». В марте 2022 года АО «АгроГард-Финанс» выкупило свои акции у Группы за 1,778 млн руб. В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года, Группа признала доход от выбытия инвестиции в АО «АгроГард-Финанс» в сумме 1 млн руб. в составе прочих расходов, нетто.

17 ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Млн руб.	2022	2021
Остаток на 1 января	**-**	**-**
Признание дебиторской задолженности (прим. 29)	12,189	-
Дисконт в связи с продлением срока платежа (прим. 29, 11)	(2,777)	-
Амортизация дисконта (прим. 11)	519	-
Курсовые разницы от пересчета операций в иностранной валюте	(1,477)	-
Остаток на 31 декабря	**8,454**	**-**

В отчетном периоде Группа признала отложенные налоговые обязательства в сумме 1,647 млн руб. на дебиторскую задолженность, начисленную в результате выбытия Группы Phosint. Налоговый эффект от курсовых разниц по данной дебиторской задолженности составил 295 млн руб.

18 ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Млн руб.	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Займы, выданные сотрудникам, учитываемые по амортизированной стоимости	101	104
Проценты к получению	76	140
Займы, выданные третьим лицам, учитываемые по амортизированной стоимости	51	60
Займы, выданные связанным сторонам, учитываемые по амортизированной стоимости	-	25
Резерв по сомнительным долгам	(18)	(113)
Итого прочие финансовые активы	**210**	**216**

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.

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

Млн руб.	2022	2021
Остаток на 1 января	**(113)**	**(37)**
Увеличение резерва по сомнительным долгам и ожидаемым кредитным убыткам	(4,135)	(79)
Выбытие иностранных дочерних предприятий	4,235	-
Курсовые разницы от пересчета операций в иностранной валюте	(11)	3
Использование резерва	6	-
Остаток на 31 декабря	**(18)**	**(113)**

19 ЗАПАСЫ

Млн руб.	**31 декабря 2022**	**31 декабря 2021**
Сырье и запасные части	15,109	11,652
Готовая продукция:		
Минеральные удобрения	10,388	22,110
Апатитовый концентрат	801	607
Прочие продукты	1,379	291
Незавершенное производство:		
Минеральные удобрения и прочая продукция	5,685	5,258
Минеральные удобрения для перепродажи, приобретенные у третьих лиц	5,941	1,662
Прочие товары	148	197
Резерв под устаревание запасов	(102)	(600)
Итого запасы	**39,349**	**41,177**

20 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Млн руб.	**31 декабря 2022**	**31 декабря 2021**
Финансовые активы		
Торговая дебиторская задолженность	61,997	33,013
Прочая дебиторская задолженность	1,479	822
Резерв по сомнительным долгам и ожидаемым кредитным убыткам	(482)	(339)
Нефинансовые активы		
Авансы выданные	8,634	14,621
Авансы по таможенным пошлинам	3,901	198
Расходы будущих периодов	202	199
Дебиторская задолженность персонала	20	28
Резерв по сомнительным долгам и ожидаемым кредитным убыткам	(10)	(16)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	**75,741**	**48,526**

По состоянию на 31 декабря 2022 года у Группы отсутствует торговая дебиторская задолженность, оцениваемая по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (на 31 декабря 2021 года: 3,166 млн руб.). По состоянию на 31 декабря 2022 года сумма дебиторской задолженности, оцениваемой по справедливой стоимости через прибыль или убыток, составляет 542 млн руб. (на 31 декабря 2021 года: 4,885 млн руб.). Справедливая стоимость остатков по данным видам дебиторской задолженности приблизительно равна их балансовой стоимости.

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

Млн руб.	**2022**	**2021**
Остаток на 1 января	**(355)**	**(369)**
Использование резерва	223	140
Выбытие иностранных дочерних компаний	125	-
Восстановление резерва	7	10
Курсовые разницы от пересчета операций в иностранной валюте	(20)	(3)
Увеличение резерва по сомнительным долгам и ожидаемым кредитным убыткам	(472)	(133)
Остаток на 31 декабря	**(492)**	**(355)**

Информация о просроченных суммах торговой и прочей дебиторской задолженности приведена в примечании 28 (c).

21 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Млн руб.	**31 декабря 2022**	**31 декабря 2021**
Денежные средства на банковских счетах	7,438	13,298
Депозиты до востребования	5,911	8,405
Денежные средства в кассе	7	7
Итого денежные средства и их эквиваленты	**13,356**	**21,710**

По состоянию на 31 декабря 2022 года наиболее значительные остатки денежных средств и их эквивалентов размещены в крупных российских банках, имеющих высокие кредитные рейтинги по данным независимых российских рейтинговых агентств.

22 КАПИТАЛ

(a) Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 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 2022 года и 31 декабря 2021 года количество обыкновенных акций, разрешенных к дополнительному выпуску, составляет 994,977,080 штук номинальной стоимостью 2.5 рубля за акцию.

(b) 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.

22 КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(c) 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 2022 года накопленная нераспределенная прибыль Материнской компании составила 65,040 млн руб. (на 31 декабря 2021 года: 59,337 млн руб.).

Рекомендованные Советом директоров	Утвержденные собранием акционеров	Сумма на одну обыкновенную акцию, руб.	Размер дивидендов, млн руб.
Сумма дивидендов, утвержденных в отчетном периоде			
Август 2022 г.	Сентябрь 2022 г.	780	101,010.0
Ноябрь 2022 г.	Декабрь 2022 г.	318	41,181.0
Итого дивиденды			**142,191.0**

23 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.

	2022	2021
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении	129,500,000	129,500,000
Прибыль, причитающаяся акционерам Компании (млн руб.)	184,662	129,697
Базовая и разводненная прибыль на акцию (руб.)	1,426	1,002

24 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

В данном примечании приводится информация о договорных условиях предоставления Группе кредитов и займов. Более подробно об операциях аренды см. примечание 25. Информация о подверженности Группы валютному риску, процентному риску и риску ликвидности содержится в примечании 28.

Млн руб.	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Краткосрочные кредиты и займы		
Необеспеченные банковские кредиты	44,648	11,492
Еврооблигации	35,169	-
Проценты к уплате	1,157	1,220
Банковские комиссии (краткосрочные)	-	(2)
Итого краткосрочные кредиты и займы	**80,974**	**12,710**
Долгосрочные кредиты и займы		
Еврооблигации	70,337	111,439
Необеспеченные банковские кредиты	39,667	45,957
Банковские комиссии (долгосрочные)	(220)	(315)
Итого долгосрочные кредиты и займы	**109,784**	**157,081**
Итого кредиты и займы	**190,758**	**169,791**

24 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В январе 2018 года Компания через SPV выпустила Еврооблигации со сроком погашения 5.25 лет на сумму 500 млн долларов США, котирующиеся на Ирландской фондовой бирже, с купонным доходом 3.949%, справедливая стоимость которых на отчетную дату составляет 27,256 млн руб. (31 декабря 2021 года: 37,940 млн руб.).

В январе 2020 года Компания через SPV выпустила Еврооблигации со сроком погашения 5 лет на сумму 500 млн долларов США, котирующиеся на Ирландской фондовой бирже, с купонным доходом 3.05%, справедливая стоимость которых на отчетную дату составляет 18,552 млн руб. (31 декабря 2021 года: 37,726 млн руб.).

В сентябре 2021 года Компания через SPV выпустила Еврооблигации со сроком погашения 7 лет на сумму 500 млн долларов США, котирующиеся на Ирландской фондовой бирже, с купонным доходом 2.6%, справедливая стоимость которых на отчетную дату составляет 24,407 млн руб. (31 декабря 2021 года: 36,140 млн руб.).

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

Млн руб.	**31 декабря 2022**	**31 декабря 2021**
В долларах США	135,825	154,288
В рублях	42,805	3,096
В Евро	12,128	12,407
Итого	**190,758**	**169,791**

Сроки погашения кредитов и займов, следующие:

Млн руб.	**31 декабря 2022**	**31 декабря 2021**
Менее года	80,974	12,712
1-2 года	23,218	48,760
2-3 года	38,824	16,879
3-4 года	10,688	41,037
4-5 лет	2,105	11,320
Свыше 5 лет	35,169	39,400
Банковская комиссия	(220)	(317)
Итого	**190,758**	**169,791**

Расшифровка движения кредитов и займов:

Млн руб.	**2022**	**2021**
Остаток обязательств на 1 января	**169,791**	**159,140**
Привлечение	57,171	61,622
Погашение	(23,926)	(50,081)
Курсовые разницы	(11,950)	(812)
Процентные расходы	4,223	3,910
Проценты уплаченные	(4,628)	(3,861)
Амортизация комиссии банка	78	83
Прочие операции	(1)	(210)
Остаток обязательств на 31 декабря	**190,758**	**169,791**

25 ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Млн руб.	Обязательства по аренде без последующего выкупа актива	Обязательства по аренде с последующим выкупом актива	Итого
Баланс на 1 января 2021 года	**3,622**	**2,573**	**6,195**
Заключение новых договоров аренды и модификация существующих	882	521	**1,403**
Процентные расходы по обязательствам аренды	223	172	**395**
Арендные платежи	(1,345)	(604)	**(1,949)**
Процентные платежи	(223)	(172)	**(395)**
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности	(11)	(1)	**(12)**
Баланс на 31 декабря 2021 года	**3,148**	**2,489**	**5,637**
Заключение новых договоров аренды и модификация существующих	(1,431)	460	**(971)**
Выбытие иностранных дочерних компаний (прим. 29)	(290)	-	**(290)**
Процентные расходы по обязательствам аренды	106	138	**244**
Арендные платежи	(730)	(699)	**(1,429)**
Процентные платежи	(106)	(138)	**(244)**
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности	34	(45)	**(11)**
Баланс на 31 декабря 2022 года	**731**	**2,205**	**2,936**

26 ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПЛАНАМ С УСТАНОВЛЕННЫМИ ВЫПЛАТАМИ DBPP DCPP

Млн руб.	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Долгосрочные обязательства по выплате пенсий	442	307
Обязательства по выплате единовременных вознаграждений в связи с окончанием трудовой деятельности, кроме пенсий	608	645
Итого обязательства по планам с установленными выплатами	**1,050**	**952**

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.	2022	2021
Обязательства по планам с установленными выплатами на 1 января	**952**	**945**
Выбытие иностранных дочерних компаний	(194)	-
Вознаграждения выплаченные	(101)	(132)
Стоимость услуг текущего периода и расход по процентам	103	123
Стоимость услуг прошлых периодов	(1)	(15)
Актуарные убытки, признанные в прочем совокупном доходе	276	36
Влияние резерва по пересчету иностранной валюты и курсовых разниц	15	(5)
Обязательства по планам с установленными выплатами на 31 декабря	**1,050**	**952**

26 ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПЛАНАМ С УСТАНОВЛЕННЫМИ ВЫПЛАТАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Ставка дисконтирования	10.1%	7.5%
Увеличение размера пенсий в будущих периодах	6.0%	4.1%

27 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Млн руб.	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Торговая кредиторская задолженность	15,700	16,643
в том числе кредиторская задолженность по расчетам за основные средства и нематериальные активы	4,294	5,676
Авансы полученные (обязательства по договору)	17,258	16,379
Кредиторская задолженность по расчетам с персоналом	4,620	5,094
Начисленные расходы и резервы	241	209
Прочая кредиторская задолженность	1,593	3,429
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	**39,412**	**41,754**

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

28 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

(a) 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.

(b) 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.

28 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 и Евро.

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) 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:

	31 декабря 2022		31 декабря 2021	
Млн руб.	**в долларах США**	**в Евро**	**в долларах США**	**в Евро**
Компании Группы, ведущие деятельность в РФ:				
Оборотные активы	72,727	1,242	1,643	70
Долгосрочные обязательства	(92,131)	(9,293)	(143,073)	(11,786)
Краткосрочные обязательства	(46,001)	(3,333)	(13,563)	(1,712)
Чистая позиция компаний Группы, ведущих деятельность в РФ	**(65,405)**	**(11,384)**	**(154,993)**	**(13,428)**
Компании Группы, ведущие деятельность вне РФ:				
Оборотные активы	-	-	2,831	2,977
Долгосрочные обязательства	-	-	-	(2)
Краткосрочные обязательства	-	-	(137)	(199)
Чистая позиция компаний Группы, ведущих деятельность вне РФ	**-**	**-**	**2,694**	**2,776**
Итого:				
Оборотные активы	72,727	1,242	4,474	3,047
Долгосрочные обязательства	(92,131)	(9,293)	(143,073)	(11,788)
Краткосрочные обязательства	(46,001)	(3,333)	(13,700)	(1,911)
Итого чистая позиция	**(65,405)**	**(11,384)**	**(152,299)**	**(10,652)**

По оценкам руководства, на основании чистой валютной позиции в долларах США и Евро Группы по состоянию на отчетную дату укрепление/(обесценение) рубля к доллару США и Евро на 10% привело бы к увеличению/(уменьшению) прибыли до налогообложения на 7,679 млн руб. (в 2021 году к увеличению/(уменьшению) прибыли на 16,295 млн руб.). При проведении анализа предполагалось, что все остальные переменные, в том числе процентные ставки, остаются неизменными. При анализе данных за 2021 год использовались такие же допущения.

Прибыль от курсовых разниц, признанная в составе прибыли или убытка, в размере 2,417 млн руб. (убыток от курсовых разниц в размере 838 млн руб. за сравнительный период) явилась следствием укрепления российского рубля относительно основных валют в течение отчетного периода (обесценения российского рубля относительно основных валют в течение сравнительного периода).

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.

28 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 2022**	**31 декабря 2021**
Финансовые инструменты с фиксированной процентной ставкой		
Депозиты до востребования и прочие финансовые активы	6,063	8,594
Прочие долгосрочные активы	107	181
Долгосрочные кредиты и займы	(107,781)	(154,309)
Краткосрочные кредиты и займы	(74,749)	(6,523)
Обязательства по аренде	(2,936)	(5,637)
Итого финансовые инструменты с фиксированной процентной ставкой	**(179,296)**	**(157,694)**
Финансовые инструменты с плавающей процентной ставкой		
Долгосрочные кредиты и займы	(2,223)	(3,087)
Краткосрочные кредиты и займы	(6,225)	(6,189)
Итого финансовые инструменты с плавающей процентной ставкой	**(8,448)**	**(9,276)**

Анализ чувствительности для финансовых инструментов с плавающей процентной ставкой

На 31 декабря 2022 года увеличение/(уменьшение) процентной ставки на 1 процентный пункт при том, что другие переменные остались бы неизменными, привело бы к уменьшению/(увеличению) прибыли, а также капитала Группы на 85 млн руб. (на 31 декабря 2021 года: 93 млн руб.).

(c) 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, займами, выданными связанным сторонам, краткосрочными и долгосрочными финансовыми активами, а также денежными средствами и их эквивалентами.

По состоянию на 31 декабря 2022 года балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную подверженность Группы кредитному риску, которая составила 85,116 млн руб. (31 декабря 2021 года: 57,489 млн руб.). По состоянию на 31 декабря 2022 года 98% баланса торговой дебиторской задолженности Группы представлено одним контрагентом. По состоянию на 31 декабря 2021 года в структуре дебиторской задолженности Группы отсутствуют контрагенты со значительной долей дебиторской задолженности.

По состоянию на 31 декабря 2022 года финансовые активы Группы, оцениваемые по амортизированной стоимости, составили 84,563 млн руб. (31 декабря 2021 года: 47,648 млн руб.).

По состоянию на 31 декабря 2022 года финансовые активы Группы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, составили 553 млн руб. (31 декабря 2021 года: 6,675 млн руб.).

По состоянию на 31 декабря 2022 года у Группы отсутствуют финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (31 декабря 2021 года: 3,166 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.

28 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 обесценение, величина которого определяется исходя из ожидаемых кредитных убытков по торговой и прочей дебиторской задолженности, и прочим финансовым активам. Группа проводит оценку резерва под обесценение дебиторской задолженности, используя упрощенный подход, 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 резервов, представленной в таблице ниже:

Млн. руб.	**31 Декабря 2022**			**31 Декабря 2021**		
Коэффициент убытков	**Валовая балансовая стоимость**	**Ожидаемые кредитные убытки за весь срок**	**Чистая балансовая стоимость**	**Валовая балансовая стоимость**	**Ожидаемые кредитные убытки за весь срок**	**Чистая балансовая стоимость**
0.1-0.5%	46,487	(81)	46,406	31,979	-	31,979
1.3%	844	(11)	833	-	-	-
2.0%	15,650	(312)	15,338	-	-	-
3.0%	-	-	-	460	(14)	446
5.0%	383	(19)	364	-	-	-
10.0%	-	-	-	67	(7)	60
13.8%	29	(4)	25	-	-	-
18.0%	-	-	-	746	(135)	611
21.3%	34	(6)	28	-	-	-
30.0%	-	-	-	21	(6)	15
60.0%	-	-	-	268	(162)	106
100.0%	49	(49)	-	294	(15)	279
Итого	**63,476**	**(482)**	**62,994**	**33,835**	**(339)**	**33,496**

28 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В составе торговой и прочей дебиторской задолженности отражена дебиторская задолженность со следующими сроками просрочки платежей по состоянию на отчетную дату:

Млн руб.	31 Декабря 2022			31 Декабря 2021		
Период просрочки	**Валовая балансовая стоимость**	**Ожидаемые кредитные убытки за весь срок**	**Чистая балансовая стоимость**	**Валовая балансовая стоимость**	**Ожидаемые кредитные убытки за весь срок**	**Чистая балансовая стоимость**
Непросроченная	61,684	(406)	61,278	30,652	(3)	30,649
Просроченная от 0 до 90 дней	1,681	(18)	1,663	2,265	(46)	2,219
Просроченная от 91 до 180 дней	29	(4)	25	32	(6)	26
Просроченная от 181 до 365 дней	34	(6)	28	68	(51)	17
Просроченная более 1 года	48	(48)	-	818	(233)	585
Итого	**63,476**	**(482)**	**62,994**	**33,835**	**(339)**	**33,496**

Следующая информация показывает движение активов и обязательств Группы в рамках программы секьюритизации за отчетный период:

Млн руб.	**2022**	**2021**
Торговая дебиторская задолженность, проданная банку	9,717	23,992
Зачет с прочей кредиторской задолженностью	9,471	15,308
Денежные средства, полученные в качестве оплаты от банка	246	8,684
Денежные средства, переданные банку	(3,180)	(3,566)
Прочие неденежные операции	(137)	253

Задолженность перед банком по состоянию на 31 декабря 2021 года в размере 3,229 млн руб. отражена в составе прочей кредиторской задолженности. Задолженность банка перед Группой по состоянию на 31 декабря 2021 года в размере 854 млн руб. отражена в составе торговой дебиторской задолженности. В результате утраты контроля над иностранными дочерними компаниями (прим. 29), контролируемыми ранее Группой, по состоянию на 31 декабря 2022 года у Группы отсутствуют договорные соглашения по секьюритизации и соответствующие балансы дебиторской и кредиторской задолженности.

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, которые обеспечивают ограничения по кредитному риску на высоком уровне. Все остатки на банковских счетах и срочные депозиты не являются просроченными или обесцененными.

Гарантии

Максимальная подверженность Группы кредитному риску по выданным финансовым гарантиям равна сумме гарантированного обязательства (см. примечание 32). В соответствии с принятой политикой Группа предоставляет финансовые гарантии только дочерним предприятиям или связанным сторонам.

28 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(d) 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 конвертированы 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.

	31 декабря 2022							
Млн руб.	**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
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17,616	17,616	17,616	-	-	-	-	-
Итого	**211,530**	**223,416**	**103,671**	**27,051**	**41,262**	**12,141**	**3,173**	**36,118**

	31 декабря 2021							
Млн руб.	**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	170,108	185,811	16,492	52,628	19,720	43,070	12,526	41,375
Обязательства по аренде	5,637	6,246	2,487	1,856	1,261	318	202	122
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20,283	20,283	20,283	-	-	-	-	-
Финансовые гарантии, выданные по обязательствам связанных сторон	75	75	75	-	-	-	-	-
Итого	**196,103**	**212,415**	**39,337**	**54,484**	**20,981**	**43,388**	**12,728**	**41,497**

(e) 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.

В отчетном периоде подход Совета директоров к управлению капиталом не претерпел никаких изменений.

Компания и ее дочерние предприятия являются объектами внешних регулятивных требований в отношении капитала, включая требования, установленные законодательством страны их нахождения, и банковскими соглашениями.

29 УТРАТА КОНТРОЛЯ НАД ИНОСТРАННЫМИ ДОЧЕРНИМИ КОМПАНИЯМИ

В марте 2022 года принадлежащая Группе на 100% иностранная дочерняя компания Phosint Limited, которая владеет всеми иностранными компаниями Группы, увеличила уставный капитал путем размещения дополнительных акций, которые были выкуплены третьей стороной, Negrinio Limited, что привело к снижению доли Группы в Phosint Limited 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 Группа признала дебиторскую задолженность к получению в размере 12,189 млн руб. со сроком погашения в течение трех лет, прекратила признание активов и обязательств иностранных дочерних предприятий и отразила в составе прибыли или убытка сумму накопленных положительных курсовых разниц от пересчета операций в иностранной валюте в размере 6,302 млн руб., относящихся к иностранным дочерним компаниям, которые ранее были признаны в составе прочего совокупного дохода в виде отдельного компонента капитала. Группа отразила данную задолженность по приведенной стоимости, используя ставку 9% годовых, и признала финансовые расходы от дисконтирования в сумме 2,777 млн руб.

Показатели активов и обязательств иностранных дочерних компаний, контроль над которыми был утрачен, приведены ниже:

Млн руб.	**На дату утраты контроля**
Активы	
Основные средства	2,438
Активы в форме права пользования	264
Прочие внеоборотные активы	722
Торговая и прочая дебиторская задолженность	42,238
Денежные средства и их эквиваленты	36,729
Запасы	17,147
Налог на прибыль к возмещению	10
Обязательства	
Прочие долгосрочные обязательства	(1,043)
Обязательства по аренде	(290)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(77,938)
Налог на прибыль к уплате	(1,749)
Прочие краткосрочные обязательства	(37)
Итого чистые активы	**18,491**

В связи с тем, что у Группы не осталось значительного влияния на компанию Phosint Limited после потери контроля, оставшаяся 5% инвестиция в компанию была отражена в виде финансового актива, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, с незначительной справедливой стоимостью на дату первоначального признания и на отчетную дату.

Утрата контроля над Группой Phosint не привела к возникновению прибыли или убытка для Группы:

Млн руб.	**На дату утраты контроля**
Балансовая стоимость выбывших чистых активов	18,491
Курсовые разницы от пересчета операций в иностранной валюте, реклассифицированные в состав прибыли или убытка с момента потери контроля над иностранными дочерними компаниями	(6,302)
Дебиторская задолженность, возникшая в результате выбытия иностранных дочерних компаний	12,189
Результат от утраты контроля над иностранными дочерними компаниями	**-**

30 КОНТРАКТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря 2022 года у Группы были договорные обязательства на приобретение основных средств на сумму 35,181 млн руб. (31 декабря 2021 года: 29,458 млн руб.), включая НДС, где применимо.

31 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(a) 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.

(b) Условные налоговые обязательства

Налоговое 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 невзаимозависимыми 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.

(c) 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.

31 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 постановлениях, 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.

(d) 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 2022 и 2021 гг., Группой были соблюдены условия, предусмотренные кредитными договорами.

32 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

(a) Операции со связанными сторонами

Млн руб.	Характер отношений	2022	2021
Реализация товаров и услуг	Ассоциированные компании	30	26
Приобретение товаров и услуг	Ассоциированные компании	(734)	(585)
Реализация товаров и услуг	Другие связанные стороны	1,089	968
Прочие расходы, нетто	Другие связанные стороны	(85)	(60)
Приобретение товаров и услуг	Другие связанные стороны	(246)	(224)

В 2022 году Группа объявила дивиденды акционерам, имеющим значительное влияние на Группу, в общей сумме 91,366 млн руб. (2021: 46,824 млн руб.).

(b) Остатки по расчетам с ассоциированными предприятиями

Млн руб.	Характер отношений	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Дебиторская и прочая задолженность	Ассоциированные компании	42	20
Кредиторская и прочая задолженность	Ассоциированные компании	(39)	(17)
Дебиторская и прочая задолженность	Другие связанные стороны	8	8
Кредиторская и прочая задолженность	Другие связанные стороны	(451)	(349)
Краткосрочные займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости	Другие связанные стороны	-	25

32 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(c) Финансовые гарантии

На 31 декабря 2022 года у Группы не было выданных гарантий по обязательствам ассоциированных предприятий (на 31 декабря 2021 года: 75 млн руб.).

(d) 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 взносов в государственный Пенсионный фонд Российской Федерации и фонды медицинского и социального страхования. Сумма вознаграждения членов Совета директоров и старшего руководящего персонала, включенная в состав административных и коммерческих расходов, составила 16,897 млн руб. (в 2021 году: 4,147 млн руб.).

33 ОСНОВНЫЕ КОМПАНИИ ГРУППЫ

Наименование	Страна регистрации	Эффективная доля участия (округленно) 31 декабря 2022	31 декабря 2021
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%
PureFert Trading AG (PhosAgro Trading SA до 05.09.2022)*	Швейцария	5%	100%
PUREFERT LIMITED (Phosint Limited до 30.08.2022) *	Кипр	5%	100%
PureFert Logistics AG (PhosAgro Logistics SA до 05.09.2022) *	Швейцария	5%	100%
PhosAgro Polska Sp.z o.o. *	Польша	5%	100%
PureFert Deutschland GmbH (PhosAgro Deutschland GmbH до 21.11.2022) *	Германия	5%	100%
PUREFERT FRANCE SAS (PhosAgro France SAS до 10.11.2022) *	Франция	5%	100%
PUREFERT Balkans d.o.o. (PhosAgro Balkans DOO до 07.09.2022) *	Сербия	5%	100%
UAB PhosAgro Baltic*	Литва	5%	100%
Purefert Balkans S.R.L. (PhosAgro Balkans SRL до 06.10.2022) *	Румыния	5%	100%
Purefert South Africa Proprietary Limited (PhosAgro South Africa Proprietary Limited до 07.10.2022) *	Южная Африка	5%	100%
Logifert Oy*	Финляндия	5%	100%
Bulk Terminal Kotka Oy*	Финляндия	5%	100%

** В марте 2022 года Группа утратила контроль над принадлежащей ей на 100% иностранной дочерней компанией Phosint Limited, которая владеет всеми иностранными компаниями Группы, см. примечание 29.*

34 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

С 1 января 2023 года вступило в силу Постановление Правительства РФ, предусматривающее введение экспортных таможенных пошлин на минеральные удобрения на период с 1 января по 31 декабря 2023 года.

В марте 2023 года Совет директоров Компании рекомендовал выплатить дивиденды в размере 465 рублей на одну обыкновенную акцию.