

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД**

Оглавление

| | |
|--|----|
| Раздел 1. Общая информация об Обществе..... | 3 |
| Раздел 2. Основа представления информации в отчетности и основные положения учетной политики..... | 6 |
| 2.1 Основа представления информации в отчетности..... | 6 |
| 2.2 Основные положения учетной политики..... | 6 |
| 2.2.1 Активы и обязательства в иностранных валютах..... | 6 |
| 2.2.2 Нематериальные активы..... | 6 |
| 2.2.3 Основные средства..... | 8 |
| 2.2.4 Финансовые вложения..... | 9 |
| 2.2.5 Запасы..... | 10 |
| 2.2.6 Расходы будущих периодов..... | 10 |
| 2.2.7 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств..... | 10 |
| 2.2.8 Кредиты и займы полученные..... | 11 |
| 2.2.9 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы..... | 11 |
| Раздел 3. Изменение учетной политики, отражение последствий изменения учетной политики и корректировки относящиеся к предыдущим периодам..... | 13 |
| Раздел 4. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса..... | 14 |
| 4.1 Финансовые вложения..... | 14 |
| Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость и по которым текущая рыночная стоимость не определяется, представлены в таблице «Наличие и движение долгосрочных финансовых вложений»..... | 14 |
| 4.2 Дебиторская задолженность..... | 19 |
| 4.3 Денежные средства и денежные эквиваленты..... | 20 |
| 4.4 Прочие оборотные и внеоборотные активы..... | 20 |
| 4.5 Капитал и резервы..... | 21 |
| 4.6 Кредиты и займы..... | 23 |
| 4.7 Кредиторская задолженность..... | 27 |
| 4.8 Оценочные обязательства..... | 27 |
| Раздел 5. Пояснения к показателям отчета о финансовых результатах..... | 28 |
| 5.1 Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг..... | 28 |
| 5.2 Себестоимость продаж продукции, товаров, работ, услуг..... | 28 |
| 5.3 Прочие доходы и расходы..... | 29 |
| 5.4 Прибыль на акцию..... | 29 |
| 5.5 Расчеты по налогу на прибыль..... | 30 |
| Раздел 6. Прочие пояснения..... | 33 |
| 6.1 Информация о связанных сторонах..... | 33 |
| 6.2 Обеспечения выданные..... | 37 |
| 6.3 Условные активы и обязательства..... | 38 |
| 6.4 Информация по сегментам..... | 39 |
| 6.5 События после отчетной даты..... | 39 |
| 6.6 Политика в отношении управления рисками..... | 39 |

Раздел 1. Общая информация об Обществе

Полное наименование Общества: Публичное акционерное общество «ФосАгро»

Сокращенное наименование Общества: ПАО «ФосАгро»

Юридический адрес Общества: 119333, г. Москва, Ленинский проспект, д.55/1, стр.1

Почтовый адрес Общества: 119333, г. Москва, Ленинский проспект, д.55/1, стр.1

ИНН: 7736216869

КПП: 773601001

ОГРН: 1027700190572

Дата государственной регистрации Общества: 10.10.2001 г.

Обособленные подразделения Общества:

по состоянию на 31.12.2024 г. отсутствуют.

Вид экономической деятельности:

Деятельность холдинговых компаний.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

в 2024 году – 59 чел.;

в 2023 году – 57 чел.;

в 2022 году – 76 чел.

Аудитор Общества:

Юникон Акционерное Общество (Юникон АО)

Органы управления Общества:

Общее Собрание акционеров;

Совет директоров

Коллегиальный исполнительный орган - правление

Единоличный исполнительный орган – генеральный директор.

Генеральный директор Общества – Рыбников Михаил Константинович (осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества с 11.03.2022).

Главный бухгалтер Общества:

С 01.07.2021г. ведение бухгалтерского учета передано организации АО «Апатит» в соответствии с договором № АПТ-14-0000015 от 01.07.2021г.

В Совет директоров Общества входят следующие лица:

По состоянию на 31.12.2024 г.:

Иванов Виктор Петрович
Круговых Юрий Николаевич
Лоиков Сирожиддин Ахмадбекович
Пашкевич Наталья Владимировна
Рыбников Михаил Константинович
Селезнев Александр Евгеньевич
Трухачев Виктор Михайлович
Черепов Виктор Михайлович
Шарабайко Александр Федорович
Шаронов Андрей Владимирович

По состоянию на 31.12.2023 г.:

Иванов Виктор Петрович
Круговых Юрий Николаевич
Лоиков Сирожиддин Ахмадбекович
Пашкевич Наталья Владимировна
Рыбников Михаил Константинович
Селезнев Александр Евгеньевич
Трухачев Виктор Михайлович
Черепов Виктор Михайлович
Шарабайко Александр Федорович
Шаронов Андрей Владимирович

По состоянию на 31.12.2022 г.:

Черепов Виктор Михайлович (председатель)
Шарабайко Александр Федорович
Иванов Виктор Петрович
Круговых Юрий Николаевич
Лоиков Сирожиддин Ахмадбекович
Пашкевич Наталья Владимировна
Родионов Иван Иванович
Рыбников Михаил Константинович
Селезнев Александр Евгеньевич
Шаронов Андрей Владимирович

В Правление Общества входят следующие лица:

По состоянию на 31.12.2024 г.:

Рыбников М.К. (председатель)
Сиротенко А.А.
Морозов В.Д.

По состоянию на 31.12.2023 г.:

Рыбников М.К. (председатель)
Сиротенко А.А.
Морозов В.Д.

По состоянию на 31.12.2022 г.:

Рыбников М.К. (председатель)
Сиротенко А.А.
Морозов В.Д.

Сведения о составе Ревизионной комиссии:

По состоянию на 31.12.2024 г.:

Агабекян Лусине Франклиновна
Викторова Екатерина Валерьяновна
Лизунова Ольга Юрьевна

По состоянию на 31.12.2023 г.:

Агабекян Лусине Франклиновна
Викторова Екатерина Валерьяновна
Лизунова Ольга Юрьевна

По состоянию на 31.12.2022 г.:

Агабекян Лусине Франклиновна
Викторова Екатерина Валерьяновна
Лизунова Ольга Юрьевна

Раздел 2. Основа представления информации в отчетности и основные положения учетной политики

2.1 Основа представления информации в отчетности

Годовая бухгалтерская отчетность (далее – бухгалтерская отчетность) сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, а также, Учетной политикой Общества на 2024 год, утвержденной приказом от 29.12.2023 г. № 67.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.2 Основные положения учетной политики

2.2.1 Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Активы и обязательства отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату:

- на 31.12.2024 г. за 1 долл. США – 101,6797 руб., за 1 евро – 106,1028 руб., за 1 юань – 13,4272 руб., за 1 сом – 11,6874 руб.
- на 31.12.2023 г. за 1 долл. США – 89,6883 руб., за 1 евро – 99,1919 руб., за 1 юань – 12,5762 руб.
- на 31.12.2022 г. за 1 долл. США – 70,3375 руб., за 1 евро – 75,6553 руб.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженные в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащие оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

2.2.2 Нематериальные активы

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект.

Инвентарным объектом НМА признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. Актив способен приносить в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев, Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, на получение которых Компания имеет право.

В составе НМА не учитываются активы, если их стоимость менее 100 тыс. руб. за единицу, без учета НДС (далее – малоценные НМА). Затраты по созданию и приобретению малоценных НМА признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов, и учитываются на забалансовом счете 012.

Переоценка групп однородных НМА Компанией не осуществляется.

Стоимость объектов нематериальных активов с определенным сроком полезного использования ежемесячно погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

В бухгалтерском учете амортизация нематериальных активов исчисляется линейным способом, исходя из фактической (первоначальной) стоимости нематериальных активов и норм амортизации, рассчитанных исходя из срока их полезного использования.

Сроки полезного использования и способы начисления амортизации нематериальных активов:

СПИ объекта НМА определяется, исходя из:

а) срока действия прав Компании на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;

б) срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;

в) ожидаемого периода использования объекта НМА с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства Компании в отношении использования такого объекта;

г) ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием НМА;

д) СПИ иного актива, с которым объект НМА непосредственно связан (например, СПИ материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);

е) других факторов, влияющих на использование объекта НМА Компанией.

В случае отсутствия в приемо-сдаточной документации информации о СПИ использования НМА срок устанавливается, исходя из периода, на протяжении которого объект приносит прибыль (выгоду), что подтверждается приказом Компании об установлении СПИ.

Ликвидационная стоимость объекта НМА считается равной нулю, за исключением случаев, когда:

а) договором предусмотрена обязанность другого лица купить у Компании объект НМА в конце срока его полезного использования;

б) существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;

в) существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 с 2024 года отражаются следующим способом:

а) в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 должны быть признаны в бухгалтерском учете как НМА и в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе НМА, Компания должна на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) определить оставшийся СПИ и ликвидационную стоимость объектов НМА. Возникшие в связи с этим корректировки величин, отражающих погашение стоимости объектов НМА, отражаются в бухгалтерском учете, как изменения оценочных значений. При этом балансовая стоимость таких объектов НМА на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) не корректируется;

б) в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 должны быть признаны в бухгалтерском учете как НМА, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов, Компания должна на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) переклассифицировать их в НМА, признать в качестве их первоначальной стоимости балансовую стоимость соответствующего объекта бухгалтерского учета на момент его переклассификации и определить оставшийся СПИ, способ начисления амортизации и ликвидационную стоимость объектов НМА в соответствии с ФСБУ 14/2022. Определенные в связи с этим величины погашения стоимости объектов НМА отражаются в бухгалтерском учете, как изменения оценочных значений;

в) в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе НМА, но в соответствии с ФСБУ 14/2022 таковыми не являются, Компания должна на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) списать балансовую стоимость таких объектов в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль Компании, за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов.

Д-т 05 - К-т 04 - списана накопленная амортизация по объектам НМА, первоначальная стоимость которых ниже установленного лимита;

Д-т 84.01 - К-т 04 - списана остаточная стоимость по объектам НМА, первоначальная стоимость которых ниже установленного лимита.

При этом данные объекты учитываются на забалансовом счете 012.

Изменения балансовой стоимости НМА в связи с началом применения ФСБУ 14/2022, которые не связаны с изменениями других статей бухгалтерского баланса, списываются на нераспределенную прибыль Компании.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

2.2.3 Основные средства

В составе ОС учитываются активы, предназначенные для использования в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев и стоимостью более 100 тыс. руб. за единицу, без учета НДС. Активы стоимостью менее 100 тыс. руб. учитываются в составе запасов как малоценное оборудование и инвентарь, их стоимость списывается на расходы в периоде передачи в эксплуатацию.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты Общества на проведение капитального ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов ОС с частотой более 12 мес. или более обычного операционного цикла, превышающего 12 мес. Затраты на ремонт, соответствующие критериям признания в качестве внеоборотных активов, признаются существенными, если их стоимость превышает 100 тыс. руб.

Стоимость ОС погашается посредством амортизации. Начисление амортизации производится линейным способом, равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта.

Начисление амортизационных отчислений по объекту ОС:

начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта ОС будет приносить экономические выгоды.

В случае прекращения использования объекта ОС данный объект подлежит переводу в состав долгосрочных активов к продаже.

Компания проверяет ОС на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Согласно ФСБУ 6/2020 элементы амортизации объектов основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования этого объекта. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации.

Переоценка объектов ОС Компанией не осуществляется.

Сроки полезного использования и способы начисления амортизации основных средств:

| Наименование группы ОС | Установленный срок полезного использования (в месяцах) | Способы начисления амортизации |
|--|--|--------------------------------|
| Машины и оборудование | 25 | Линейный способ |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 61 | Линейный способ |
| Прочие | 61 | Линейный способ |

2.2.4 Финансовые вложения

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений признается:

- для вкладов в уставный (складочный) капитал других организаций (за исключением акций акционерных обществ) – вклад в уставном (складочном) капитале каждой организации;
- для акций – группа однородных акций, под которой понимается совокупность акций одного эмитента, представляющих одинаковый объем прав и возлагающих одинаковый объем обязанностей,
- по займам (денежным и вещевым) – заем, предоставленный по одному договору (одной сделке).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам не составляется расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

Компания осуществляет проверку на обесценение финансовых вложений в обязательном порядке ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Компания по состоянию на соответствующую отчетную дату проводит корректировку рыночной стоимости по всем финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Компанией, исходя из последней оценки.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

2.2.5 Запасы

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

При отпуске МПЗ (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

Для учета ТЗР используется счет 10 «Материалы» с присвоением отдельного аналитического признака.

Способ списания ТЗР или отклонений в стоимости материалов (по отдельным видам или группам материалов) осуществляется путем включения в стоимость МПЗ и списания непосредственно в стоимости материалов.

При составлении годовой бухгалтерской отчетности запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов, а именно предполагаемая цена, по которой запасы могут быть проданы (в том виде, в котором организация обычно продает запасы), за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для завершения производства и переработки запасов, подготовки их к продаже и осуществления продажи.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

2.2.6 Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Компанией в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам:

- платежи за полученное Компанией право пользования результатами интеллектуальной деятельности или средствами индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займа (кредита);
- другие объекты расходов будущих периодов.

Расходы будущих периодов списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

2.2.7 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

В качестве денежных эквивалентов Компанией квалифицируются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости:

- депозитные вклады до востребования,
- депозитные вклады, размещенные на срок не более 3-х месяцев.

Для целей составления ОДДС денежными потоками не являются:

- а) платежи денежных средств, связанные с инвестированием их в денежные эквиваленты;

- б) поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов (за исключением начисленных процентов);
- в) валютно-обменные операции (за исключением потерь или выгод от операции);
- г) обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты (за исключением потерь или выгод от операции);
- д) иные аналогичные платежи организации и поступления в организацию, изменяющие состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму, в том числе получение наличных со счета в банке, перечисление денежных средств с одного счета организации на другой счет этой же организации.

Косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее отражены Компанией в ОДДС «свернуто».

Сведения о движении денежных средств Общества представлены в валюте РФ.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

2.2.8 Кредиты и займы полученные

Объектом бухгалтерского учета кредитов и займов является каждый заключенный договор.

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору);
- дополнительные расходы по займам (кредитам).

Расходы по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, и являются прочими расходами, подлежащими отнесению на финансовый результат Общества, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Порядок признания процентов, дисконта по облигациям:

Начисленные проценты и (или) дисконт по облигации отражаются организацией-эмитентом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления, или равномерно в течение срока действия договора займа.

2.2.9 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Компанией создается оценочное обязательство по годовым бонусам. В течение финансового года указанное оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете ежемесячно в размере 1/12 фактически выплаченных годовых бонусов по итогам предыдущего финансового года и корректируется на фактически выплаченные бонусы по итогам текущего финансового года. В конце финансового года Компания инвентаризирует сальдо расчетов по оценочному обязательству по годовым бонусам и, при необходимости, корректирует оценочное обязательство на отчетную дату.

Компания отражает в бухгалтерском учете и отчетности оценочные обязательства по неиспользованным отпускам. Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска и среднедневного заработка каждого работника по состоянию на отчетную дату.

Условные обязательства и условные активы в случае наличия таковых не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

2.2.10 Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность по выданным и полученным авансам отражается в бухгалтерской отчетности с учетом сумм НДС, входящего в сумму аванса.

2.2.11 Признание доходов в виде дивидендов

Дивиденды отражаются в составе выручки на дату решения акционеров (участников) о выплате дивидендов, то они отражаются в сумме дивидендов, причитающихся к выплате, за минусом налога на прибыль, подлежащего удержанию налоговым агентом.

2.2.12 Признание расходов

Все понесенные расходы от обычных видов деятельности, в т. ч. и общехозяйственные, связаны с осуществлением основных видов деятельности Общества – участие в капитале компаний и предоставление за плату прав пользования товарным знаком, в отчете о финансовых результатах Компанией не выделяются в управленческие расходы.

Раздел 3. Изменение учетной политики, отражение последствий изменения учетной политики и корректировки относящиеся к предыдущим периодам

В бухгалтерской отчетности за 2024 год отражены последствия перехода на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», с учетом ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности». Соответствующие изменения внесены в межотчетном периоде с 2023г. на 2024 год.

Изменения по вступительным и сравнительным данным Баланса

| Наименование статьи | Код | Период | Сумма до корректировки | Сумма изменения | Сумма после корректировки | Причина корректировок |
|--|------|--------|------------------------|-----------------|---------------------------|-------------------------|
| Нематериальные активы | 1110 | 2023 | 2283 | 56 139 | 58 422 | Переход на ФСБУ 14/2022 |
| | | 2022 | 0 | 70 173 | 70 173 | |
| Итого по разделу I | 1100 | 2023 | 156 720 221 | 56 139 | 156 776 360 | Переход на ФСБУ 14/2022 |
| | | 2022 | 108 835 019 | 70 173 | 108 905 192 | |
| Баланс | 1600 | 2023 | 239 607 382 | 56 139 | 239 663 521 | Переход на ФСБУ 14/2022 |
| | | 2022 | 184 539 880 | 70 173 | 184 610 053 | |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 2023 | 38 397 267 | 56 139 | 38 453 406 | Переход на ФСБУ 14/2022 |
| | | 2022 | 69 539 588 | 70 173 | 69 609 761 | |
| Баланс | 1700 | 2023 | 239 607 382 | 56 139 | 239 663 521 | Переход на ФСБУ 14/2022 |
| | | 2022 | 184 539 880 | 70 173 | 184 610 053 | |

Изменения по вступительным и сравнительным данным ОФР

| Наименование статьи | Код | Период | Сумма до корректировки | Сумма изменения | Сумма после корректировки | Причина корректировок |
|-----------------------------------|------|--------|------------------------|-----------------|---------------------------|--------------------------------------|
| Себестоимость продаж | 2120 | 2023 | (4 193 054) | (14 034) | (4 207 088) | Переход на ФСБУ 14/2022 (ам-ция НМА) |
| Прибыль до налогообложения | 2300 | 2023 | 98 898 571 | (14 034) | 98 884 537 | Переход на ФСБУ 14/2022 |
| Чистая прибыль (убыток) | 2400 | 2023 | 100 947 679 | (14 034) | 100 933 645 | Переход на ФСБУ 14/2022 |
| Базовая прибыль (убыток) на акцию | 2900 | 2023 | 780 | (1) | 779 | Переход на ФСБУ 14/2022 |

Приказом №02 от 30.01.2024г. внесены следующие изменения в Учетную политику Общества:

«По долгосрочным займам, выданным по ставке ниже учетной ставки ЦБ РФ, Компания составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости (п. 23 ПБУ 19/02). В качестве ставки дисконтирования используется средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям, опубликованная в последнем статистическом бюллетене Банка России на момент заключения договора. Расчет оценки по дисконтированной стоимости займов выданных отражается в бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями МСФО (IFRS9). По предоставленным займам, выданным по ставке выше ставки рефинансирования ЦБ РФ, а также по краткосрочным займам их дисконтированная стоимость не рассчитывается.».

Раздел 4. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса

4.1 Финансовые вложения

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость и по которым текущая рыночная стоимость не определяется, представлены в таблице «Наличие и движение долгосрочных финансовых вложений».

Наличие и движение долгосрочных финансовых вложений

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | | | | | На конец периода | |
|--|--------------------------|--------------------------|------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------|---|---|-------------------------------------|---|--------------------------|------------------------|--|--|------------------|--|
| | | Первоначальная стоимость | Резерв под обесценение | Поступило | Выбыло (погашено) ФВ | | Реклассификация финансовых вложений по срокам погашения | Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения (резерва)) | Прочие изменения (курсовая разница) | Прочие изменения (доходы/расходы по амортизации дисконта, признанного по займам, выданным на нерыночных условиях) | Первоначальная стоимость | Резерв под обесценение | | | | |
| | | | | | Первоначальная стоимость | Резерв под обесценение | | | | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | | | | |
| Долгосрочные ФВ, имеющие текущую рыночную стоимость, - всего | за 2024 г. за 2023 г. | 187 178 | - - | - - | - - | - - | - - | (11) 9 | - - | - - | 176 187 | - - | | | | |
| В том числе: | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Акции | за 2024 г. за 2023 г. | 187 178 | - - | - - | - - | - - | - - | (11) 9 | - - | - - | 176 187 | - - | | | | |

тыс. руб.

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
|--|------------|-------------|---|------------|-----------|---|--------------|---|------------|----------|-------------|-------------|
| Долгосрочные ФВ, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, - всего | за 2024 г. | 140 226 774 | - | 35 578 414 | (291 060) | - | (34 066 405) | - | 5 826 428 | (23 634) | 147 250 517 | (7 622 597) |
| | за 2023 г. | 95 900 271 | - | 57 000 | - | - | 29 037 337 | - | 15 232 166 | - | 140 226 774 | - |
| В том числе: | | | | | | | | | | | | |
| Вклады в уставные (складочные) капиталы | за 2024 г. | 385 609 | - | 141 985 | (440) | - | - | - | - | - | 527 154 | - |
| | за 2023 г. | 385 609 | - | - | - | - | - | - | - | - | 385 609 | - |
| В том числе: | | | | | | | | | | | | |
| Дочерних и зависимых обществ | за 2024 г. | 385 609 | - | 141 985 | (440) | - | - | - | - | - | 527 154 | - |
| | за 2023 г. | 385 609 | - | - | - | - | - | - | - | - | 385 609 | - |
| Акции | за 2024 г. | 61 012 228 | - | 15 | - | - | - | - | - | - | 61 012 243 | (7 622 597) |
| | за 2023 г. | 61 012 228 | - | - | - | - | - | - | - | - | 61 012 228 | - |
| В том числе: | | | | | | | | | | | | |
| Дочерних и зависимых обществ | за 2024 г. | 52 098 299 | - | 15 | - | - | - | - | - | - | 52 098 314 | - |
| | за 2023 г. | 52 098 299 | - | - | - | - | - | - | - | - | 52 098 299 | - |
| Предоставлен- ные займы | за 2024 г. | 78 828 937 | - | 35 436 414 | (290 620) | - | (34 066 405) | - | 5 826 428 | (23 634) | 85 711 120 | - |
| | за 2023 г. | 34 502 434 | - | 57 000 | - | - | 29 037 337 | - | 15 232 166 | - | 78 828 937 | - |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
|--------------------------------|------------|-------------|---|------------|-----------|---|--------------|------|------------|----------|-------------|-------------|
| в том числе: | | | | | | | | | | | | |
| Дочерним и зависимым обществам | за 2024 г. | 78 792 607 | - | 35 000 000 | - | - | (33 927 027) | - | 5 826 428 | - | 85 692 008 | - |
| | за 2023 г. | 34 498 433 | - | - | - | - | 29 062 007 | - | 15 232 166 | - | 78 792 607 | - |
| Долгосрочные ФВ - всего | за 2024 г. | 140 226 961 | - | 35 578 414 | (291 060) | - | (34 066 405) | (11) | 5 826 428 | (23 634) | 147 250 693 | (7 622 597) |
| | за 2023 г. | 95 900 449 | - | 57 000 | - | - | 29 037 337 | 9 | 15 232 166 | - | 140 226 961 | - |

В связи с заключением с компанией RufeFert Holding AG договора купли-продажи акций компании RufeFert Limited создан резерв под обеспечение финансовых вложений в размере разницы между балансовой стоимостью актива и ценой договора – 7 622 597 тыс. руб.

Наличие и движение краткосрочных финансовых вложений

| Наименование показателя | Период | Начало года | | | | | | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | |
|--|------------|--------------------------|------------------------|------------|--------------------------|------------------------|---|---|-------------------------------------|---|--------------------------|------------------------|--|--|------------------|--|
| | | Первоначальная стоимость | Резерв под обеспечение | Поступило | Выбыло (погашено) ФВ | | Реклаسه финансовых вложений по срокам погашения | Текущей рыночной стоимости (убытков от обеспечения (резерва)) | Прочие изменения (курсовая разница) | Прочие изменения (доходы/расходы по амортизации дисконта, признанного по займам, выданным на нерыночных условиях) | Первоначальная стоимость | Резерв под обеспечение | | | | |
| | | | | | Первоначальная стоимость | Резерв под обеспечение | | | | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | | | | |
| Краткосрочные ФВ, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, - всего | за 2024 г. | 50 170 670 | (10 000) | 59 049 739 | (28 008 226) | - | 34 066 405 | - | 4 708 209 | (2 915) | 119 983 882 | (10 000) | | | | |
| | за 2023 г. | 65 980 185 | (10 000) | 20 640 000 | (9 180 000) | - | (29 037 337) | - | 1 767 822 | - | 50 170 670 | (10 000) | | | | |

тыс. руб.

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
|---|------------|------------|----------|------------|--------------|---|--------------|---|-----------|---------|-------------|----------|
| В том числе: | | | | | | | | | | | | |
| Вклады в уставные (складочные) капиталы | за 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | за 2023 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Предоставленные займы | за 2024 г. | 50 170 670 | (10 000) | 59 049 739 | (28 008 226) | - | 34 066 405 | - | 4 708 209 | (2 915) | 119 983 882 | (10 000) |
| | за 2023 г. | 65 980 185 | (10 000) | 20 640 000 | (9 180 000) | - | (29 037 337) | - | 1 767 822 | - | 50 170 670 | (10 000) |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | |
| дочерним и зависимым обществам | за 2024 г. | 50 100 000 | - | 58 879 141 | (27 670 000) | - | 33 927 027 | - | 4 708 209 | - | 119 944 377 | - |
| | за 2023 г. | 65 894 185 | - | 20 600 000 | (9 100 000) | - | (29 062 007) | - | 1 767 822 | - | 50 100 000 | - |
| Краткосрочные ФВ - всего | за 2024 г. | 50 170 670 | (10 000) | 59 049 739 | (28 008 226) | - | 34 066 405 | - | 4 708 209 | (2 915) | 119 983 882 | (10 000) |
| | за 2023 г. | 65 980 185 | (10 000) | 20 640 000 | (9 180 000) | - | (29 037 337) | - | 1 767 822 | - | 50 170 670 | (10 000) |

Балансовая стоимость финансовых вложений Общества в акции/доли дочерних и зависимых компаний на соответствующие отчетные даты составляет:

| | тыс. руб. | | |
|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Наименование | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
| Дочерние компании | | | |
| АО «Апатит» | 52 078 304 | 52 078 304 | 52 078 304 |
| ООО «ФосАгро-Регион» | 84 992 | 84 992 | 84 992 |
| АО «НИУИФ» | 1 913 | 1 913 | 1 913 |
| ООО «РБЦ ФосАгро» | 600 | 600 | 600 |
| ООО «ФосАгро-Сервис» | 270 000 | 270 000 | 270 000 |
| ООО «Торговый дом ФосАгро» | 10 | 10 | 10 |
| ООО «Инжиниринговый центр ФосАгро» | 30 000 | 30 000 | 30 000 |
| ООО «Смарт Балк» | 130 993 | 7 | 7 |
| Зависимые компании | | | |
| ООО "ВЦ ТИМИРЯЗЕВ" | 10 560 | - | - |
| ОАО «Солигаличский известковый комбинат» | 8 519 | 8 519 | 8 519 |
| АО «Гипроруда» | 4 984 | 4 984 | 4 984 |
| Прочие | | | |
| ООО «ПАНА» | 4 578 | 4 578 | 4 578 |
| АО "ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ "ДРОФА" | 15 | - | - |
| ПАО «Акрон» | 177 | 187 | 178 |
| Purefert Limited | 1 291 332* | 8 913 930 | 8 913 930 |
| ИТОГО: | 53 916 977 | 61 398 024 | 61 398 015 |

*В балансе стоимость акций по компании Purefert Limited отражена за минусом созданного резерва в размере 7 622 597 тыс. руб.

4.2 Дебиторская задолженность

Наличие дебиторской задолженности

тыс. руб.

| Наименование показателя | На 31 декабря 2024 г. | | На 31 декабря 2023 г. | | На 31 декабря 2022 г. | |
|--|-------------------------------|---|-------------------------------|---|-------------------------------|---|
| | Учтенная по условиям договора | Величина резерва по сомнительным долгам | Учтенная по условиям договора | Величина резерва по сомнительным долгам | Учтенная по условиям договора | Величина резерва по сомнительным долгам |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего | 2 392 437 | - | 4 147 996 | - | 1 079 159 | - |
| в том числе: | | | | | | |
| Расчеты по причитающимся процентам по договорам займа | 2 392 437 | - | 4 147 996 | - | 1 079 159 | - |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | 6 910 609 | (731 672) | 26 968 844 | (731 672) | 9 288 049 | (728 216) |
| в том числе: | | | | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 173 545 | (3 456) | 228 820 | (3 456) | 95 575 | - |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 318 228 | - | 1 191 784 | - | 512 858 | - |
| Расчеты по налогам и сборам | 14 812 | - | 15 221 | - | 5 038 | - |
| Расчеты с подотчетными лицами | 8 273 | - | 11 337 | - | 6 954 | - |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям | 11 320 | - | 2 400 | - | 3 000 | - |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 760 394 | (727 294) | 760 187 | (727 294) | 759 809 | (727 294) |
| Расчеты по причитающимся дивидендам и процентам по договорам займа | 5 622 355 | (922) | 24 757 899 | (922) | 7 902 380 | (922) |
| НДС по авансам выданным | 1 682 | - | 1 196 | - | 2 435 | - |
| Итого дебиторская задолженность | 9 303 046 | (731 672) | 31 116 840 | (731 672) | 10 367 208 | (728 216) |

В составе расчетов с разными дебиторами и кредиторами по состоянию на 31.12.2022 г., 31.12.2023 г. и на 31.12.2024г. отражена, в т.ч. дебиторская задолженность ООО "ФосАгро-Украина" по выплате ПАО "ФосАгро" действительной стоимости его доли в уставном капитале в результате выхода ПАО "ФосАгро" из состава участников указанного общества в размере 727 294 тыс. руб.

Ввиду наличия существенной неопределенности в отношении погашения указанной дебиторской задолженности из-за проводимой санкционной политики страной, на территории и по законодательству которой функционирует ООО "ФосАгро-Украина", принимая во внимание требование осмотрительности, ПАО "ФосАгро" создан резерв сомнительных долгов в полной сумме указанной дебиторской задолженности.

4.3 Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и эквивалентов денежных средств

тыс. руб.

| Наименование показателя | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Средства на расчетных счетах | 11 434 | 131 693 | 1 829 |
| Средства на валютных счетах | 1 450 | 19 402 | 14 896 |
| Средства на специальных счетах в банках | 10 201 | 15 996 | 6 705 |
| Итого денежных средств | 23 085 | 167 091 | 23 430 |
| Депозиты | - | 2 010 502 | 5 083 |
| Итого эквиваленты денежных средств | - | 2 010 502 | 5 083 |
| Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств | 23 085 | 2 177 593 | 28 513 |

4.4 Прочие оборотные и внеоборотные активы

тыс. руб.

| Наименование показателя | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Расходы будущих периодов (долгосрочные) | 260 810 | 200 557 | 148 322 |
| <i>в т.ч. расходы на привлечение заемных средств</i> | <i>232 691</i> | <i>200 557</i> | <i>148 322</i> |
| Расходы будущих периодов (краткосрочные) | 239 465 | 163 271 | 66 498 |
| <i>в т.ч. расходы на привлечение заемных средств</i> | <i>231 191</i> | <i>154 532</i> | <i>63 811</i> |

4.5 Капитал и резервы

Учредительные документы, регламентирующие деятельность Общества:

Устав Общества, утвержден решением общего собрания акционеров от 29.07.2016 (протокол внеочередного общего собрания акционеров б/н от 01.08.2016), Лист записи Единого государственного реестра юридических лиц от 15.08.2016 с изменениями внесенными решением общего собрания акционеров от 16.01.2017 (протокол внеочередного общего собрания акционеров от 19.01.2017), Лист записи Единого государственного реестра юридических лиц от 02.02.2017 и решением общего собрания акционеров от 02.10.2017 (протокол внеочередного общего собрания акционеров от 05.10.2017), Лист записи Единого государственного реестра юридических лиц от 18.10.2017.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2024 г. оплачен полностью и составляет 323 750 тыс. руб.

Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости 129 500 000 обыкновенных именных бездокументарных акций, размещенных Компанией. Номинальная стоимость каждой обыкновенной именной бездокументарной акции Общества - 2 руб. 50 копеек; государственный регистрационный номер 1-02-06556-А от 14.02.2012 г., международный код (номер) идентификации ценных бумаг (ISIN) RU000A0JRKТ8.

В соответствии с пунктом 5.1. Устава Компания вправе дополнительно размещать 994 977 080 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 2 руб. 50 коп. каждая, общей номинальной стоимостью 2 487 442 тыс. руб. (объявленные обыкновенные акции).

Основными акционерами Компании по состоянию на 31.12.2024 г. являются:

| Наименование акционера | Количество принадлежащих акций (штук) количество | Доля от всех размещенных акций (%) |
|--|--|------------------------------------|
| МЕЖДУНАРОДНАЯ КОМПАНИЯ ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АДОРАБЕЛЛА" | 30 234 162 | 23,35 |
| Прочие акционеры – юридические лица | 60 326 632 | 46,58 |
| Прочие акционеры – физические лица | 427 335 | 0,33 |
| Номинальные держатели | 38 511 871 | 29,74 |
| Итого: | 129 500 000 | 100,00 |

Дивиденды, объявленные и выплаченные Компанией акционерам

В 2024 году сумма объявленных дивидендов составила 71 484 000 тыс. руб., в т.ч. начисленный налог на прибыль с дивидендов 447 492 тыс. руб. и начисленный НДФЛ - 41 235 тыс. руб.

Сумма выплаченных дивидендов составила 71 360 380 тыс. руб., в т.ч. перечисленный налог на прибыль с дивидендов составил 345 347 тыс. руб. и НДФЛ - 41 235 тыс. руб.

Сумма в размере 356 тыс. руб. не выплачена по независящим от Общества причинам. Сумма в размере 21 085 тыс. руб. выплачена по сроку - январь 2025 года, кроме того начисленный налог на прибыль с дивидендов 102 161 тыс. руб.

Обязательства по выплате дивидендов за 2024 год исполнены полностью.

Сумма выплаченных в 2024 году дивидендов, объявленных в 2023 году, составила 37 684 500 тыс. руб., в т.ч. налог на прибыль с дивидендов 235 906 тыс. руб. и НДФЛ - 21 557 тыс. руб.

В 2024 году ПАО «ФосАгро» получен возврат ранее выплаченных дивидендов, распределенных за 2023-2024 год, в сумме 3 132 375 тыс. руб.

За период 2024 год ПАО «ФосАгро» повторно выплатило дивиденды на сумму 608 738 тыс. руб., в т.ч. налог на прибыль с дивидендов 10 098 тыс. руб. и НДФЛ в размере 76 303 тыс. руб.

В 2023 году сумма объявленных дивидендов составила 132 090 000 тыс. руб., сумма выплаченных дивидендов составила 94 013 746 тыс. руб., удержанный и перечисленный налог с дивидендов составил 667 787 тыс. руб.

Реестродержатель Общества:

Наименование реестродержателя: Акционерное общество «РЕЕСТР»

Резервный капитал

В соответствии с законодательством и уставом Общества создается резервный фонд в размере 15% от уставного капитала Общества, по состоянию на 31.12.2024 г. сформирован полностью.

4.6 Кредиты и займы

Характеристики кредитов и займов

тыс. руб.

| Наименование показателя | На 31.12.2024 г. | | | | | Сумма задолженности | |
|---|-----------------------------|--|----------------------|-------------------------|--------------------|---------------------|--|
| | Сумма основного долга | Дата погашения по условиям договора | Способ погашения* | Валюта обязательства | На 31.12.2023 г. | На 31.12.2022 г. | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | |
| Займы | | | | | | | |
| в т.ч. PhosAgro Bond Funding Limited (договор от 22.01.2018г.) | 26 397 575 | X | X | X | 23 284 428 | 105 506 250 | |
| в т.ч. PhosAgro Bond Funding Limited (договор от 21.01.2020г.) | X | 2023 год | B | Долл. США | 0 | 35 168 750 | |
| в т.ч. PhosAgro Bond Funding Limited (договор от 21.01.2020г.) | 14 548 840 | 2025 год | B | Долл. США | 12 833 050 | 35 168 750 | |
| в т.ч. PhosAgro Bond Funding Limited (договор от 14.09.2021г.) | 11 848 735 | 2028 год | B | Долл. США | 10 451 378 | 35 168 750 | |
| Облигации | 187 304 495 | X | X | X | 111 556 272 | X | |
| в т.ч. Облигация (серия БО-П1, номинал 1 шт - 1 000 руб.) | 20 000 000 | 2026 год | B | рубли | 20 000 000 | X | |
| в т.ч. Облигация (серия БО-02-01, номинал 1 шт - 1 000 руб.) | 20 000 000 | 2026 год | B | рубли | X | X | |
| в т.ч. Облигация (серия БО-П02, номинал 1 шт - 1 000 руб.) | 35 000 000 | 2026 год | B | рубли | X | X | |
| в т.ч. Облигация (выпуск БО-П01-СНУ, номинал 1 шт - 1 000 СНУ) | 26 854 400 | 2026 год | B | юани | 25 152 400 | X | |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|--|--------------------|----------|----------|-----------|--------------------|--------------------|
| <i>в т.ч. Облигация (выпуск БО-П01-USD)</i> | 10 167 970 | 2029 год | В | долл. США | х | х |
| <i>в т.ч. Облигация корпоративная (4-01-06556-Д от 29 июня 2023 г.) ЗО25-Д**</i> | 36 291 010 | 2025 год | В | долл. США | 32 011 100 | х |
| <i>в т.ч. Облигация корпоративная (4-02-06556-Д от 29 июня 2023 г.) ЗО28-Д**</i> | 38 991 115 | 2028 год | В | долл. США | 34 392 772 | х |
| <i>Всего заемных средств</i> | 213 702 070 | х | х | х | 134 840 700 | 105 506 250 |

* А - периодическое погашение;

Б - погашение в конце срока всех процентов и основной суммы;

В - периодические выплаты процентов с погашением основной суммы в конце срока;

Г - прочие способы

** Компанией размещены бездокументарные процентные неконвертируемые замещающие облигации в пользу держателей еврооблигаций, выпущенных PhosAgro Bond Funding Limited:

- облигации серии ЗО25-Д в обмен на еврооблигации ISIN XS2099039542, дата размещения 19.07.2023г.;

- облигации серии ЗО28-Д в обмен на еврооблигации ISIN XS2384719402, дата размещения 21.07.2023г.

Наличие и движение кредитов и займов

тыс. руб.

| Наименование показателя | Период | Остаток на начало периода | Изменения за период | | | | | Перевод из долго-краткосрочную задолженность | Курсовая разница | Остаток на конец периода |
|---|------------|---------------------------|-----------------------|----------------------|--|------------------------------|--------------|--|------------------|--------------------------|
| | | | Поступление / рекласс | Начисление процентов | Погашение суммы основного долга/ рекласс | Погашение процентов / купона | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | |
| Долгосрочные заемные средства - всего | за 2024 г. | 134 840 700 | 63 874 360 | - | - | - | (44 644 350) | 8 791 510 | 162 862 220 | |
| | за 2023 г. | 70 337 500 | 43 828 400 | - | - | - | - | 20 674 800 | 134 840 700 | |
| В том числе: | | | | | | | | | | |
| Займы | за 2024 г. | 23 284 428 | - | - | - | - | (12 775 874) | 1 340 181 | 11 848 735 | |
| | за 2023 г. | 70 337 500 | - | - | (67 208 811) | - | - | 20 155 739 | 23 284 428 | |
| Облигации | за 2024 г. | 111 556 272 | 63 874 360 | - | - | - | (31 868 476) | 7 451 329 | 151 013 485 | |
| | за 2023 г. | - | 43 828 400 | - | 67 208 811 | - | - | 519 061 | 111 556 272 | |
| Краткосрочные заемные средства - всего | за 2024 г. | 1 563 661 | - | - | - | - | (8 078 944) | 6 242 933 | 53 013 234 | |
| | за 2023 г. | 36 157 856 | - | 5 048 468 | (40 803 721) | (4 723 223) | - | 5 884 282 | 1 563 661 | |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|----------------------------------|------------|------------|-----------|-----------|--------------|--------------|------------|-----------|------------|
| В том числе: | | | | | | | | | |
| Займы | за 2024 г. | - | - | - | - | - | 12 775 874 | 1 772 966 | 14 548 840 |
| | за 2023 г. | 35 168 750 | - | - | (40 803 721) | - | - | 5 634 971 | - |
| Облигации | за 2024 г. | - | - | - | - | - | 31 868 476 | 4 422 534 | 36 291 010 |
| | за 2023 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Проценты по краткосрочным займам | за 2024 г. | - | - | 374 353 | - | (188 510) | 7 577 | 99 | 193 519 |
| | за 2023 г. | 254 616 | - | 472 729 | - | (805 668) | - | 78 323 | - |
| Купон по облигациям | за 2024 г. | 1 313 707 | - | 7 952 934 | - | (7 414 557)) | - | 37 928 | 1 890 012 |
| | за 2023 г. | - | 794 440 | 3 027 532 | - | (2 540 308) | - | 32 043 | 1 313 707 |
| Проценты по долгосрочным займам | за 2024 г. | 249 954 | - | 313 947 | - | (475 877) | (7 577) | 9 406 | 89 853 |
| | за 2023 г. | 734 490 | (794 440) | 1 548 207 | - | (1 377 247) | - | 138 944 | 249 954 |

4.7 Кредиторская задолженность

Наличие кредиторской задолженности

тыс. руб.

| Наименование показателя | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 2 | 3 |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего | 20 625 201 | 55 136 808 | 341 535 |
| в том числе: | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 60 691 | 88 827 | 132 869 |
| Расчеты по налогам и сборам | 660 051 | 51 103 | 58 063 |
| в том числе: | | | |
| <i>Налог на доходы физических лиц</i> | <i>3 408</i> | <i>818</i> | <i>-</i> |
| <i>Налог на добавленную стоимость</i> | <i>55 394</i> | <i>50 285</i> | <i>58 063</i> |
| <i>Налог на прибыль</i> | <i>601 249</i> | <i>-</i> | <i>-</i> |
| Расчеты по страховым взносам | 76 661 | 40 227 | 33 518 |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | 26 214 | 17 675 | 17 873 |
| Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов | 19 779 395 | 54 918 797 | 81 845 |
| Расчеты с подотчетными лицами | 78 | 47 | - |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 22 105 | 20 132 | 17 367 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 6 | - | - |
| Итого | 20 625 201 | 55 136 808 | 341 535 |

4.8 Оценочные обязательства

Наличие оценочных обязательств

тыс. руб.

| Наименование показателя | Период | Остаток на начало года | Начислено | Использовано | Восстановлено | Остаток на конец периода |
|---|-----------|------------------------|------------------|--------------------|---------------|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам | за 2024 г | 71 276 | 140 697 | (112 717) | - | 99 256 |
| | за 2023 г | 69 670 | 71480 | (69 874) | - | 71 276 |
| Оценочное обязательство по невыплаченным премиям, бонусам | за 2024 г | 508 598 | 2 401 052 | (2 479 833) | - | 429 817 |
| | за 2023 г | 465 886 | 1 344 976 | (1 302 264) | - | 508 598 |
| Всего | за 2024 г | 579 874 | 2 541 749 | (2 592 550) | - | 529 073 |
| | за 2023 г | 535 556 | 1 416 456 | (1 372 138) | - | 579 874 |

Раздел 5. Пояснения к показателям отчета о финансовых результатах

5.1 Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг

тыс. руб.

| Наименование показателя | За 2024 г. | За 2023 г. |
|--|------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Выручка от продажи основной продукции, товаров, работ, услуг | 71 774 425 | 111 083 442 |
| в том числе: | | |
| <i>дивиденды полученные</i> | 70 489 504 | 109 861 320 |
| <i>лицензионные платежи за предоставление прав пользования товарным знаком</i> | 1 260 649 | 1 202 051 |
| <i>прочая</i> | 24 272 | 20 071 |

5.2 Себестоимость продаж продукции, товаров, работ, услуг

тыс. руб.

| Наименование показателя | За 2024 г. | За 2023 г. |
|--|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Себестоимость продаж основной продукции, товаров, работ, услуг | 6 017 013 | 4 207 088 |

Расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

| Наименование показателя | За 2024 г. | За 2023 г. |
|---|------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Материальные затраты | 12 189 | 12 107 |
| Затраты на оплату труда | 3 804 689 | 2 384 068 |
| Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды | 415 071 | 394 453 |
| Амортизация | 22 235 | 27 037 |
| Командировочные расходы | 299 905 | 213 722 |
| Аренда | 224 757 | 187 288 |
| Аудиторские услуги | 47 061 | 44 061 |
| Информационно-консультационные услуги | 85 180 | 149 984 |
| Расходы на рекламу | 108 991 | 105 543 |
| Аренда транспорта | 147 130 | 112 357 |
| Физическая охрана объекта | 257 470 | 156 355 |
| Юридические услуги | 178 594 | 97 018 |
| Прочие затраты | 413 741 | 323 095 |
| Итого расходов по обычным видам деятельности | 6 017 013 | 4 207 088 |

5.3 Прочие доходы и расходы

Существенные виды прочих доходов и расходов представляют собой:

тыс. руб.

| Наименование показателя | За 2024 г. | За 2023 г. |
|--|---------------------|--------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Прочие доходы: | 13 874 163 | 43 061 |
| в том числе: | | |
| курсовая разница | - | - |
| доход за отказ от участия в эмиссии | 13 861 496 | |
| Прочие расходы: | (12 971 284) | (9 873 868) |
| в том числе: | | |
| расходы на благотворительные мероприятия | (506 401) | (327 256) |
| безвозмездная реализация | (109 041) | (55 708) |
| расходы по обслуживанию займа | (277 995) | (123 429) |
| курсовая разница | (4 322 922) | (9 290 130) |
| резерв под обесценение финансовых вложений | (7 622 597) | - |

Следующие виды прочих доходов и расходов отражены в отчете о финансовых результатах «свернуто»:

тыс. руб.

| Наименование показателя | Период | Доходы | Расходы | Итого |
|--|------------|------------|--------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Результат от покупки-продажи валюты | за 2024 г. | 17 051 | (17 055) | (4) |
| | за 2023 г. | 23 623 482 | (23 664 948) | (41 466) |
| Доходы (Расходы) по амортизации дисконта, признанного по займам, выданным на нерыночных условиях | за 2024 г. | 89 797 | (116 141) | (26 344) |
| | за 2023 г. | - | - | - |
| Курсовая разница | за 2024 г. | 41 823 007 | (46 145 929) | (4 322 922) |
| | за 2023 г. | 38 839 166 | (48 129 296) | (9 290 130) |

5.4 Прибыль на акцию

Прибыль, приходящаяся на акцию, представляет собой:

тыс. руб.

| Наименование показателя | За 2024 г. | За 2023 г. |
|---|-------------------|--------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Чистая прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода | 74 665 778 | 100 933 645 |
| Базовая прибыль (убыток) отчетного периода | 74 665 778 | 100 933 645 |
| Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного года. | 129 500 000 | 129 500 000 |
| Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. | 577 | 779 |

У Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций; соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

5.5 Расчеты по налогу на прибыль

В 2024 году получена налоговая прибыль в размере 8 329 485 тыс. руб., в 2023г. налоговый убыток составил 17 507 448 тыс. руб. Сумма расхода налога на прибыль за 2024г. составила 1 057 179 тыс. руб., за 2023г. – 0 руб.

На величину налога на прибыль оказали влияние:

- текущий налог на прибыль за 2024 год составил 1 665 897 тыс. руб., за 2023 год равен нулю, поскольку по итогам года получен налоговый убыток (см. выше);
- отложенный налог на прибыль в сумме 2 723 076 тыс. руб. (за 2023 год – 2 049 108 тыс. руб.), в том числе обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде в результате применения разных правил в бухгалтерском и налоговом учете:

| Отложенные налоговые активы/обязательства по видам | Обороты за 2024 г., тыс. руб. | | Обороты за 2023 г., тыс. руб. | |
|--|-------------------------------|------------------|-------------------------------|-------------------|
| | возникло | погашено | возникло | погашено |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Отложенные налоговые активы, в т.ч. | 31 897 302 | 4 545 392 | 17 377 298 | 12 238 976 |
| Дебиторская задолженность | 2 448 | - | - | - |
| Основные средства | 23 | - | - | 12 |
| Оценочные обязательства и резервы | 35 130 | 18 837 | 32 886 | 24 023 |
| Расходы будущих периодов | - | 2 752 712 | 2 752 712 | - |
| Резервы сомнительных долгов | 230 | 184 | - | - |
| Убыток прошлых лет | 3 623 437 | 1 665 897 | 13 297 226 | 9 795 737 |
| Финансовые вложения | 5 670 898 | 2 000 | - | 1 102 434 |
| Финансовые вложения долгосрочные | 7 436 532 | - | - | - |
| Убыток текущего периода | 105 762 | 105 762 | 1 294 474 | 1 294 474 |
| Кредиты и займы полученные | 15 022 842 | - | - | 22 296 |
| Отложенные налоговые обязательства, в т.ч. | 29 266 365 | 4 637 532 | 4 300 429 | 1 211 215 |
| Дебиторская задолженность | 2 739 | - | - | 134 |
| Доходы будущих периодов | - | 3 513 854 | 3 513 854 | - |
| Нематериальные активы | 10 526 | - | - | - |
| Кредиторская задолженность | - | - | - | 17 703 |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|----------------------------------|------------|-----------|---------|-----------|
| Основные средства | 530 | 406 | 730 | 10 |
| Расходы будущих периодов | 93 885 | 48 630 | 41 353 | 6 828 |
| Финансовые вложения | 8 170 078 | 1 073 232 | 743 082 | 10 |
| Финансовые вложения долгосрочные | 10 846 578 | - | | |
| Кредиты и займы полученные | 10 142 029 | 1 410 | 1 410 | 1 186 530 |

Следующие виды временных разниц отражены в бухгалтерском балансе «свернуто»:

тыс. руб.

| Наименование показателя | Период | ОНА | ОНО | Итого |
|----------------------------------|------------|------------|--------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Дебиторская задолженность | за 2024 г. | 2 448 | (2 739) | (291) |
| | за 2023 г. | - | - | - |
| | за 2022г. | - | - | - |
| Основные средства | за 2024 г. | 86 | (901) | (815) |
| | за 2023 г. | 63 | (776) | (713) |
| | за 2022г. | 74 | (56) | 18 |
| Финансовые вложения | за 2024 г. | 5 670 898 | (8 170 078) | (2 499 180) |
| | за 2023 г. | - | - | - |
| | за 2022г. | 1 102 434 | (330 159) | 772 275 |
| Кредиты и займы полученные | за 2024 г. | 15 022 842 | (10 142 029) | 4 880 813 |
| | за 2023 г. | - | - | - |
| | за 2022г. | 22 296 | (1 186 530) | (1 164 234) |
| Финансовые вложения долгосрочные | за 2024 г. | 7 436 532 | (10 846 578) | (3 410 046) |
| | за 2023 г. | - | - | - |
| | за 2022г. | - | - | - |
| Расходы/доходы будущих периодов | за 2024 г. | - | - | - |
| | за 2023 г. | 2 752 712 | (3 562 485) | (809 773) |
| | за 2022г. | - | - | - |

В 2024 году применялась ставка налога на прибыль 20%. Прибыль (убыток) до налогообложения в 2024 году составила 73 608 599 тыс. руб. (98 884 537 тыс. руб. в 2023 году). Исходя из полученной прибыли (убытка) до налогообложения и ставки налога на прибыль 20%, рассчитан условный расход (доход) по налогу на прибыль в сумме 14 721 720 тыс. руб. (19 796 907 тыс. руб. в 2023 году). Постоянный налоговый расход (доход), оказавший влияние на расход (доход) по налогу на прибыль, в 2023 году составил (12 366 976) тыс. руб. (за 2023 год составил (21 848 822) тыс. руб.).

| Показатели | 2024, тыс. руб. | 2023, тыс. руб. |
|---|-----------------|-----------------|
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 73 608 599 | 98 898 571 |
| Ставка налога на прибыль, % | 20 | 20 |
| Условный расход (доход) по налогу на прибыль | 14 721 720 | 19 779 714 |
| Изменение отложенного налога на прибыль | 2 723 076 | 2 049 108 |
| Постоянный налоговый расход (доход) | (12 366 976) | (21 828 822) |
| Эффект от перехода на ФСБУ 14/2022 | 11 228 | - |
| Пересчет отложенных активов и обязательств по ставке 25%* | (3 423 151) | - |
| Текущий налог на прибыль | 1 665 897 | 0 |

*Законом № 176-ФЗ внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% и применяется с 1 января 2025 года (подп. (а) п. 50 ст. 2, п. 2 ст. 8 Закона № 176-ФЗ). Вследствие этого для целей бухгалтерского учета пересчет отложенных налогов осуществляется на дату, предшествующую 1 января 2025 года, то есть на 31 декабря 2024 года.

Исходя из положений пунктов 14 и 15 ПБУ 18/02, в бухгалтерском учете корректировки отложенных налогов отражаются по счету 99 «Прибыли и убытки». Таким образом, корректировки отложенных налогов в связи с изменением ставки налога на прибыль в бухгалтерском учете были отражены следующим образом:

| ДТ | КТ | Сумма | Суть операции |
|----|----|-------------|----------------------------|
| 09 | 99 | 9 276 498 | Отражена корректировка ОНА |
| 99 | 77 | (5 853 347) | Отражена корректировка ОНО |
| Х | Х | 3 423 151 | Итоговая корректировка |

Раздел 6. Прочие пояснения

6.1 Информация о связанных сторонах

В соответствии с Федеральным законом от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (далее – Федеральный закон № 115-ФЗ) и на основании сведений, полученных от публичного акционерного общества «ФосАгро» у Общества отсутствует бенефициарный владелец в смысле, придаваемом этому определению Федеральным законом № 115-ФЗ, т.е. физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия.

ПАО «ФосАгро» (далее - ПАО «ФосАгро», Компания, эмитент) является эмитентом ценных бумаг, допущенных к организованному торгам, который раскрывает информацию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах.

В соответствии с пунктом 2 статьи 6.1. Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (далее – ФЗ № 115-ФЗ) на Компанию не распространяется обязанность, установленная статьей 6.1 ФЗ № 115-ФЗ.

Адреса страниц в сети «Интернет», используемой ПАО «ФосАгро» для раскрытия информации:

<http://www.phosagro.ru/ori/item4157.php>

<http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=573>

По состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. крупнейшим акционером ПАО «ФосАгро» является зарегистрированная в России МКООО «Адорабелла», владеющая 23,35% акций.

Полный перечень аффилированных лиц Общества по состоянию на соответствующие отчетные даты размещен на странице в сети интернет:

<https://www.phosagro.ru/ori/phosagro/affilirovannye-litsa/>

Расчеты и операции со связанными сторонами по договорам займа

тыс. руб.

| Вид операции | Период | Задолженность на начало года, в т.ч. проценты | Выдано | Начислены проценты | Переход Долгосрочной задолженности в состав краткосрочной | Курсовые разницы | Погашено, в т.ч. проценты | Задолженность на конец периода, в т.ч. проценты |
|-----------------------------------|---------|---|------------|--------------------|---|------------------|---------------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Займы выданные | | | | | | | | |
| Краткосрочные | | | | | | | | |
| Дочерним хозяйственным обществам: | 2024 г. | 54 847 132 | 58 874 141 | 10 498 803 | 35 718 711 | 4 788 702 | (39 203 473) | 125 524 016 |
| | 2023 г. | 67 901 142 | 20 600 000 | 4 036 454 | (29 724 578) | 1 808 250 | (9 774 136) | 54 847 132 |
| Долгосрочные | | | | | | | | |
| Дочерним хозяйственным обществам: | 2024 г. | 82 940 603 | 35 000 000 | 3 801 440 | (35 718 711) | 5 925 280 | (3 864 167) | 88 084 445 |
| | 2023 г. | 35 109 776 | - | 2 492 187 | 29 724 578 | 15 614 062 | - | 82 940 603 |

Процентная ставка по краткосрочным и долгосрочным займам в валюте за 2024 г. 3.5 – 3.55% годовых (в 2023 году 3.4-3.55% годовых)

Процентная ставка по краткосрочным и долгосрочным займам в рублях за 2024 г. 16.65%-23.75% годовых (в 2023 году 8%-16.65% годовых)

Прочие операции со связанными сторонами

тыс. руб.

| Вид операции | Объем операций за период* | |
|---|---------------------------|------------------|
| | 2024 г. | 2023 г. |
| 1 | 2 | 3 |
| Приобретение товаров, работ, услуг, основных средств и других активов у: | 649 757 | 418 296 |
| Дочерних хозяйственных обществ: | 637 939 | 415 811 |
| Других связанных сторон | 11 818 | 2 485 |
| Продажа продукции, товаров, работ, услуг, основных средств и других активов: | 1 543 081 | 1 468 036 |
| Дочерним хозяйственным обществам: | 1 533 846 | 1 458 622 |
| Другим связанным сторонам | 9 235 | 9 414 |

* с учетом НДС

Расчеты со связанными сторонами

тыс. руб.

| Вид операции | Объем операций за период* | | | |
|--|---------------------------|-------------|----------------|-------------|
| | за 2024 г. | | за 2023 г. | |
| | Денежные | Не денежные | Денежные | Не денежные |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Перечислено в оплату товаров, работ, услуг, основных средств и других активов: | 664 672 | - | 451 435 | - |
| Дочерним хозяйственным обществам | 663 747 | - | 449 197 | - |
| Зависимым хозяйственным обществам | 925 | - | 2 238 | - |
| Получена оплата продукции, товаров, работ, услуг, основных средств и других активов от: | 790 003 | - | 790 118 | - |
| Дочерних хозяйственных обществ: | 782 932 | - | 783 352 | - |
| Других связанных сторон | 7 071 | - | 6 766 | - |

Незавершенные операции со связанными сторонами

тыс. руб.

| Наименование связанной стороны | Дебиторская задолженность* | | | Кредиторская задолженность* | | |
|---------------------------------|----------------------------|-------------|-------------|-----------------------------|-------------|-------------|
| | на 31.12.24 | на 31.12.23 | на 31.12.22 | на 31.12.24 | на 31.12.23 | на 31.12.22 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Долгосрочная задолженность | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочная задолженность | 313 506 | 1 190 419 | 511 314 | 46 922 | 62 070 | 95 207 |
| Дочерние хозяйственные общества | 311 711 | 1 186 526 | 510 534 | 46 922 | 61 724 | 95 109 |
| Другие связанные стороны | 1 795 | 3 893 | 780 | - | 346 | 98 |

* с учетом НДС

Доходы, полученные Компанией от участия в капитале дочерних/зависимых/прочих компаний

тыс. руб.

| 2024 год | | 2023 год | |
|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
| Дивиденды объявленные | Дивиденды полученные | Дивиденды объявленные | Дивиденды полученные |
| 70 489 504 | 90 489 638 | 109 861 320 | 96 216 497 |

Задолженность по дивидендам, причитающимся к выплате в пользу Компании на 31.12.2024г. полностью погашена, по состоянию на 31.12.2023г. задолженность составляла – 20 000 134 тыс. руб.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

тыс. руб.

| Наименование показателя | за 2024г. | за 2023 г. |
|---|------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Краткосрочные вознаграждения | 2 477 973 | 1 849 289 |
| в том числе: | | |
| вознаграждение ЧСД | 94 999 | 91 875 |
| оплата труда | 364 587 | 283 575 |
| оплата ежегодного отпуска | 22 174 | 25 494 |
| вознаграждение по итогам года | 1 188 465 | 755 745 |
| разовые премии | 484 039 | 455 444 |
| страховые взносы в государственные внебюджетные фонды | 319 008 | 235 535 |
| прочие вознаграждения (вкл. ДМС) | 4 701 | 1 621 |
| Долгосрочные вознаграждения | - | - |
| Итого | 2 477 973 | 1 849 289 |

6.2 Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2024 года Компания выдала следующие обеспечения в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций:

| Организации, перед которыми выданы гарантии | Характер обязательств, по которым выданы гарантии | Срок действия гарантии | Сумма гарантии, тыс. руб. | Оценка возможных обязательств Общества в случае неисполнения должником обеспечиваемого обязательства перед кредитором* | |
|---|--|------------------------|---------------------------|--|-------|
| | | | | Вероятность | Сумма |
| ООО "ХЭСК" | Договор о выдаче независимой гарантии за обязательства по оплате электрической энергии дочерней компанией № ХЭСК.01.02.02-06/0001-2024 от 05.02.2024 | 01.03.2028г. | 17 000 | низкая | 0 |

| | | | | | |
|---|--|--------------|-------------------|--------|---|
| ООО "КАТЕРПИЛЛАР ФАЙНЭНШЛ" | Гарантия за дочернюю компанию по договору лизинга № GA- ZRNW2631L- 21-01-02-CMF от 22.11.2021г. | 22.11.2028г. | 314 110 | низкая | 0 |
| ООО "КАТЕРПИЛЛАР ФАЙНЭНШЛ" | Гарантия за дочернюю компанию по договору лизинга №GA- ZRNW2631L- 21-03-CMF от 29.11.2021г. | 29.11.2028г. | 157 539 | низкая | 0 |
| ЮникредитБанк Чехия | Гарантия за дочернюю компанию по договору кредитования №BC00053 от 03.11.2015г. | 03.11.2027г. | 2 348 126 | низкая | 0 |
| Японский Банк Международного Сотрудничества | Гарантия за дочернюю компанию по кредитной линии №6453 от 21.06.2013г. | 15.04.2027 | 11 301 193 | низкая | 0 |
| Итого | | | 14 137 968 | - | |

*Включая оценку величины процентов, сумм возмещения судебных издержек по взысканию долга и других возможных убытков кредитора.

6.3 Условные активы и обязательства

Судебные разбирательства

Компания является ответчиком в ряде судебных процессов. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества.

Налогообложение

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то хозяйственных операций, произведенных в отчетном и предшествующих периодах, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов

хозяйственной деятельности. В соответствии с пунктом 28 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» подробная информация о таких операциях в бухгалтерской (финансовой) отчетности не раскрывается.

Хозяйственная практика в Российской Федерации свидетельствует о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31.12.2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

6.4 Информация по сегментам

Компания не выделяет отчетные сегменты ввиду того, что более 90% выручки, финансового результата и активов составляют доходы от обычных видов деятельности, финансовый результат и активы, связанные с участием Общества в капиталах других организаций.

6.5 События после отчетной даты

За период с даты окончания отчетного периода и по дату подписания настоящей отчетности произошли следующие существенные СПОД:

- полное погашение обязательств по евробонду Loan Agreement 21.01.2020г. (USD) в размере 14 237 327 тыс. руб., в т.ч. сумма купона 213 858 тыс. руб.;
- полное погашение обязательств по замещающим облигациям выпуска 3025-Д (USD) в размере 35 612 685 тыс. руб., в т.ч. сумма купона 534 936 тыс. руб.;
- дополнительный выпуск облигаций серии БО-02-01 (РУБ) в размере 40 000 000 тыс. руб.;
- новый выпуск облигаций серии БО-02-02 (CNY) в размере 12 493 500 тыс. руб.

6.6 Политика в отношении управления рисками

Эффективное управление рисками — необходимое условие для достижения стратегических целей и устойчивого развития ФосАгро. Мы непрерывно развиваем и совершенствуем систему управления рисками, что позволяет нам своевременно выявлять внешние и внутренние риски и разрабатывать эффективные меры по их минимизации.

Нормативно-правовые риски

ФосАгро ведет деятельность в полном соответствии с законодательством. С целью своевременного получения информации о возможных изменениях в нормативно-правовой сфере Компания осуществляет мониторинг деятельности органов исполнительной и законодательной власти и надзорных органов, а также принимает участие в обсуждении законодательных инициатив и подготовке соответствующих рекомендаций в сотрудничестве с отраслевыми объединениями. Компания осуществляет своевременную подготовку и подачу

документов для получения или продления лицензий и иных разрешений, необходимых для ведения деятельности. Существенной реализации риска не наблюдалось.

Валютные риски

В условиях волатильности цен на нефть и колебаний курса рубля по отношению к основным валютам Компания стремится использовать структуру долгового финансирования в разрезе валют в соответствии с валютной структурой выручки. В настоящее время большая часть долга номинирована в долларах США как естественный вариант хеджирования выручки, главным образом номинированной также в долларах США. Компания ведет мониторинг прогнозов аналитиков и факторов, которые могут повлиять на курс рубля по отношению к основным валютам. При необходимости Компания может частично или полностью хеджировать свои валютные позиции. Существенной реализации риска не наблюдалось.

Репутационные риски

В своей деятельности ФосАгро руководствуется принципом прозрачности, раскрывая информацию обо всех существенных фактах и обстоятельствах своей деятельности. Компания также утвердила информационную политику и политику работы со СМИ. Информация о деятельности Компании публикуется на ее веб-сайте и в СМИ. Компания предоставляет ответы на запросы СМИ и проводит регулярный мониторинг соответствующих публикаций в российских и зарубежных СМИ и социальных сетях. В целях обеспечения деловой репутации в Компании утвержден Кодекс этики, который систематизирует правила поведения сотрудников Компании, исходя из требований добросовестности, разумности, справедливости и партнерства, способствующих осуществлению успешной деятельности Компании. Существенной реализации риска не наблюдалось.

Кредитные риски

В ФосАгро утверждены политики по управлению кредитными рисками, в соответствии с которыми применяются различные методы минимизации кредитного риска, в том числе согласование условий поставки, предусматривающих полную или частичную предоплату с полным или частичным страхованием кредитного риска, использованием аккредитивов и факторингом (секьюритизацией) дебиторской задолженности. Компания рассматривает возможность работы с поставщиками и подрядчиками на условиях авансирования только после подтверждения их надежности, а также при предоставлении банковских гарантий, если сумма авансового платежа превышает установленные внутренние лимиты. Банки, финансовые организации и страховые компании, с которыми сотрудничает ФосАгро, имеют высокий уровень финансовой стабильности и соответствуют критериям, определенным в казначейской политике Компании. Существенной реализации риска не наблюдалось.

Санкционные риски

Глобальный характер мировой экономики создает предпосылки для различного рода санкций в отношении экономики России и операций Компании со стороны отдельных государств или их объединений. Гибкая модель бизнес-процессов Компании позволяет минимизировать негативные последствия такого рода санкций и ограничений. Изменения в геополитической обстановке в 2022 году привели к формированию данного риска. Оперативная разработка и

выполнение корректирующих мероприятий позволили Компании не допустить нарушения непрерывности деятельности и обеспечить выполнение плановых показателей.

Процентные риски

В случае если в будущем будут привлечены значительные объемы заимствований под плавающую процентную ставку, Компания будет осуществлять хеджирование данного риска с применением процентных деривативов. Соотношение долга с фиксированной и плавающей процентной ставкой является предметом постоянного мониторинга и управления с целью минимизации риска изменения процентных ставок. Существенной реализации риска не наблюдалось.

**Заместитель генерального директора по финансам
и международным проектам ПАО «ФосАгро»**

(действует по доверенности ФА-2024/22 от 05.08.2024)



А. Шарабайко

**Эксперт фронт-офиса департамента по учету
московских и сбытовых компаний центра
обслуживания Обособленного подразделения**

АО «Апатит» в городе Москве

(действует по договору оказания услуг № АПТ-140-00000015
от 01.07.2021г.)

Handwritten signature in blue ink.

Е.В. Валенкова

«05» марта 2025г.