

ПАО «ФосАгро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2024 год

1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

(а) Организационная структура и виды деятельности

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

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

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года крупнейшим акционером Материнской компании является зарегистрированная в России МКООО «Адорабелла», владеющая около 23.35% акций. По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года у Материнской компании отсутствует сторона, обладающая конечным контролем, в соответствии с определением контроля, приведенным в МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность».

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в России

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Экономика страны чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены изменениям, а также допускают возможность разных толкований (примечание 29). Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2024 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Обострение геополитической ситуации привело к существенным колебаниям валютных курсов и в целом повышенной волатильности на финансовых и товарных рынках. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении ряда российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Также был введен потолок цен на поставки российской нефти и газа, и эмбарго на российские нефтепродукты. В июне 2024 года были введены ограничительные меры США в отношении Группы «Московская Биржа», что привело к приостановке биржевых торгов долларом США и евро и кратковременным задержкам в определении официального курса указанных валют по отношению к рублю.

С конца 2023 Центральный банк РФ установил ключевую ставку на уровне 16% годовых, которая впоследствии была повышена с 29 июля 2024 года до 18% годовых, с 16 сентября 2024 года – до 19% годовых, а с 28 октября 2024 года – до 21% годовых.

Нет возможности определить, как долго сохранится повышенная волатильность и когда вышеуказанные факторы стабилизируются. Последствия текущей экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно предсказать, текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

С 2023 года вступило в силу Постановление Правительства РФ, предусматривающее введение экспортных таможенных пошлин на минеральные удобрения, а также введены последующие изменения в механизм расчета и ставки таможенных пошлин. С 1 октября 2023 года по 12 декабря 2024 года действовали следующие ставки таможенных пошлин, в зависимости от курса доллара США к рублю, устанавливаемого Центральным банком РФ:

- по азотным удобрениям – 7% от таможенной стоимости, но не менее 1,100 рублей за тонну, при среднем за месяц мониторинга курсе доллара США менее 80 рублей или 10% от таможенной стоимости, но не менее 1,100 рублей за тонну, при среднем за месяц мониторинга курсе доллара США более 80 рублей;

ПАО «ФосАгро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2024 год

1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- по фосфорным и сложным удобрениям – 7% от таможенной стоимости, но не менее 2,100 рублей за тонну, при среднем за месяц мониторинга курсе доллара США менее 80 рублей или 10% от таможенной стоимости, но не менее 2,100 рублей за тонну, при среднем за месяц мониторинга курсе доллара США более 80 рублей.

С 13 декабря 2024 по 31 декабря 2024 действовала ставка 7% от таможенной стоимости. С 1 января 2025 года в связи с окончанием действия Постановления Правительства РФ ставка таможенной пошлины, привязанная к курсу доллара США, составит 0%.

4 августа 2023 года Президент Российской Федерации подписал Федеральный закон № 414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль», вступивший в силу 1 января 2024 года. Закон устанавливает налог по ставке 10% на сверхприбыль, которая применяется к превышению средней арифметической величины прибылей за 2021 и 2022 годы над средней арифметической величиной прибылей за 2018 и 2019 годы. В ноябре 2023 года Группа внесла обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль. По состоянию на 31 декабря 2023 года сумма обязательства Группы по налогу на сверхприбыль, рассчитанная по ставке 5% с учетом обеспечительного платежа, составила 6,355 млн рублей.

В консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря 2023 года обеспечительный платеж был отражен развернуто с обязательством по налогу на сверхприбыль. В январе 2024 года Группа воспользовалась правом на налоговый вычет в размере вышеуказанного обеспечительного платежа и осуществила взаимозачет между активом и обязательством по данному налогу.

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

2 ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(а) Заявление о соответствии

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

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

(б) База для оценки

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

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль, который также является функциональной валютой Материнской компании и ее дочерних предприятий.

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

(г) 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.

2 ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

- примечание 3 (б) (iii) – предполагаемые сроки полезного использования основных средств;
- примечание 16 – признание отложенных налоговых активов: наличие будущего налогооблагаемого дохода для зачета имеющихся налоговых убытков.

(д) Применение новых и измененных стандартов и интерпретаций

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты, выпущенные Советом по международным стандартам финансовой отчетности (IASB) и одобренные для применения на территории Российской Федерации, стали обязательными для Группы с 1 января 2024 года, но не оказали на нее существенного воздействия, за исключением раскрытия информации об ограничительных условиях по долгосрочным соглашениям в соответствии с Поправками к МСФО (IAS) 1 «Долгосрочные обязательства с ковенантами» (примечание 23):

- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 года).
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 года).
- Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).
- Долгосрочные обязательства с ковенантами – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 31 октября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).
- Операции финансирования поставок (обратного факторинга) – поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 25 мая 2023 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).

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

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 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).
- Отсутствие конвертируемости валюты – Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» (выпущены 15 августа 2023 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты).
- МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытия в финансовой отчетности» (выпущен 9 апреля 2024 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты).
- МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без обязанности отчитываться публично: раскрытие информации» (выпущен 9 мая 2024 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты).
- Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов – Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 30 мая 2024 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты).

2 ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- Ежегодные усовершенствования МСФО – Выпуск 11 (выпущены 18 июля 2024 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты).

3 СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

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

(а) Операции в иностранной валюте

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

(б) Основные средства

(i) Первоначальное признание

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

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

(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.

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

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

(iii) Амортизация

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

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

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

3 СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(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), включаются в состав стоимости такого актива.

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

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

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

(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.

(в) Финансовые инструменты

Непроизводные финансовые инструменты

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

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

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

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

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

(г) Денежные средства и их эквиваленты

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

3 СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(д) Запасы

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

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

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

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

(е) Обесценение

Финансовые активы

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

Для оценки вероятности дефолта Группа определяет дефолт как ситуацию, в которой подверженность риску соответствует одному или нескольким из перечисленных ниже критериев:

- просрочка дебитором предусмотренных договором платежей превышает 90 дней;
- дебитор соответствует критериям вероятной неплатежеспособности, указанным ниже:
- дебитор неплатежеспособен;
- дебитор нарушил финансовое условие (условия);
- повышается вероятность того, что дебитор начнет процедуру банкротства.

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

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

3 СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

(ж) Аренда

Группа как арендатор

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

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

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

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

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

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

(з) Вознаграждения работникам

(i) Пенсионные планы с установленными выплатами

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

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

3 СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (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) Пенсионные планы с установленными взносами

Группа производит обязательные отчисления на государственное пенсионное обеспечение в Социальный фонд России. Данные суммы списываются на расходы в том периоде, когда работниками Группы были оказаны услуги, к которым относятся данные начисления.

(и) Налог на прибыль

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

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

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

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

(к) Налог на сверхприбыль

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

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

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

В консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря 2023 года обеспечительный платеж был отражен развернуто с обязательством по налогу на сверхприбыль. В январе 2024 года Группа воспользовалась правом на налоговый вычет в размере вышеуказанного обеспечительного платежа и осуществила взаимозачет между активом и обязательством по данному налогу (примечание 12).

(л) Выручка

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

3 СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

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

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

(м) Экспортные таможенные пошлины

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

(н) Налоги, кроме налога на прибыль

Группа отражает сумму налогов, кроме налога на прибыль, в отдельной строке консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе «Налоги, кроме налога на прибыль» (примечание 9). Группа не классифицирует данные расходы по их назначению в строках себестоимости реализованной продукции, административных и коммерческих расходов, так как представление в отдельной строке консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, по мнению Группы, наиболее прозрачно и полно представляет информацию о влиянии налогов, кроме налога на прибыль, на финансовые результаты Группы.

(о) Финансовые доходы и финансовые расходы

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

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по кредитам и займам, процентные расходы по обязательствам аренды, банковские комиссии, процентные расходы по обязательствам по планам с установленными выплатами, доля в убытке ассоциированных предприятий и убыток от курсовых разниц по финансовой деятельности.

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

(п) Затраты на вскрышные работы

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

3 СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

4 ИЗМЕНЕНИЕ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И РЕКЛАССИФИКАЦИИ

Начиная с 1 января 2024 года Группа представляет в консолидированном отчете о финансовом положении сумму выданных и полученных авансов за вычетом НДС. Руководство Группы считает, что данное представление более актуально представляет финансовое положение Группы.

В таблице ниже приведена балансовая стоимость активов и обязательств, представленная в соответствии с предыдущей учетной политикой, и новые суммы после принятия изменений.

Выдержка из консолидированного отчета о финансовом положении:

Млн руб.	31 декабря 2023 года (как представлено ранее)	Корректировка/ реклассифика- ция	31 декабря 2023 года (текущая отчетность)
Активы			
Авансы, выданные под строительство и приобретение основных средств	10,337	(197)	10,140
Внеоборотные активы	358,388	(197)	358,191
Торговая и прочая дебиторская задолженность НДС и прочие налоги к возмещению	66,362 10,119	(88) (2,508)	66,274 7,611
Оборотные активы	167,253	(2,596)	164,657
Итого активов	525,641	(2,793)	522,848
Обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность НДС и прочие налоги к уплате	42,653 2,799	(1,948) (845)	40,705 1,954
Краткосрочные обязательства	194,776	(2,793)	191,983
Итого капитала и обязательств	525,641	(2,793)	522,848

5 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).

ПАО «ФосАгро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2024 год

5 ОПРЕДЕЛЕНИЕ СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

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

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

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, представленных краткосрочными выданными займами, торговой и прочей дебиторской задолженностью (за исключением дебиторской задолженности, оцениваемой по справедливой стоимости, по договорам с отложенным ценообразованием), денежными средствами и их эквивалентами, торговой и прочей кредиторской задолженностью, относится к уровню 3 иерархии справедливой стоимости и приблизительно соответствует их балансовой стоимости на отчетную дату.

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

(б) Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости

Справедливая стоимость инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и дебиторской задолженности по договорам продажи с отложенным ценообразованием, оцениваемой по справедливой стоимости через прибыль или убыток, определяется с использованием методов оценки и относится к уровню 3 иерархии справедливой стоимости.

Справедливая стоимость инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, определяется на основе модели дисконтированных денежных потоков от операционной деятельности объекта инвестиций.

Справедливая стоимость дебиторской задолженности по договорам продажи с отложенным ценообразованием рассчитывается на основании рыночных цен на минеральные удобрения, ожидаемых на дату определения финальной цены. Эти допущения основаны на консенсус-прогнозах цен, составляемых независимыми аналитическими агентствами, скорректированных в соответствии с формулами расчета цены, указанными в действующих договорах поставки.

6 ВЫРУЧКА

Млн руб.	2024	2023
Фосфорсодержащая и азотсодержащая продукция	492,450	421,690
Прочая выручка	15,239	18,614
Выручка	507,689	440,304

ПАО «ФосАгро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2024 год

7 СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ ГРУППЫ

Млн руб.	2024	2023
Производственная себестоимость реализованной продукции Группы	(227,713)	(197,783)
Заработная плата и отчисления в социальные фонды	(35,169)	(26,265)
Амортизация	(33,207)	(29,374)
Материалы и услуги	(26,097)	(22,158)
Расходы на ремонт	(19,382)	(15,865)
Калий хлористый	(17,574)	(22,444)
Природный газ	(16,948)	(15,033)
Т3Р по апатитовому концентрату	(16,739)	(13,468)
Аммиак	(14,343)	(11,533)
Сера и серная кислота	(12,255)	(11,507)
Электроэнергия	(8,340)	(7,317)
Топливо	(7,215)	(5,754)
Услуги по переработке давальческого сырья	(6,269)	(4,341)
Антислеживатель	(3,909)	(3,785)
Реагенты	(3,564)	(3,020)
Сульфат аммония	(3,550)	(2,818)
Буровзрывные работы	(3,152)	(3,101)
Логистические расходы реализованной продукции Группы	(65,771)	(37,777)
Таможенные пошлины	(34,139)	(13,207)
Тариф РЖД и вознаграждение операторов	(19,306)	(14,047)
Фрахт, портовые и стивидорные расходы	(11,441)	(9,924)
Прочие услуги и материалы	(885)	(599)
Себестоимость реализованной продукции Группы	(293,484)	(235,560)

В 2024 году общая сумма расходов Группы на взносы в Социальный фонд Российской Федерации составила 8,203 млн руб. (2023 год: 6,116 млн руб.) и отражена в составе расходов на заработную плату и отчисления в социальные фонды.

8 АДМИНИСТРАТИВНЫЕ И КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Млн руб.	2024	2023
Административные расходы:	(35,547)	(27,185)
Заработная плата и отчисления в социальные фонды	(24,260)	(18,684)
Профессиональные услуги	(2,546)	(2,197)
Услуги по охране и пожарной безопасности	(2,033)	(1,539)
Амортизация	(1,874)	(1,561)
Представительские и командировочные расходы	(1,095)	(831)
Офисный инвентарь и канцелярия	(1,086)	(866)
Ремонты и техобслуживание	(691)	(362)
Страхование	(462)	(174)
Реклама и продвижение бренда	(400)	(206)
Коммунальные услуги	(386)	(281)
Прочие услуги	(714)	(484)
Коммерческие расходы:	(6,073)	(5,097)
Заработная плата и отчисления в социальные фонды	(3,089)	(2,476)
Амортизация	(1,465)	(1,347)
Реклама и продвижение бренда	(456)	(458)
Ремонты и техобслуживание	(438)	(322)
Прочие услуги	(625)	(494)
Административные и коммерческие расходы	(41,620)	(32,282)

В 2024 году общая сумма расходов Группы на взносы в Социальный фонд Российской Федерации составила 4,847 млн руб. (2023 год: 3,841 млн руб.) и отражена в составе расходов на заработную плату и отчисления в социальные фонды.

ПАО «ФосАгро»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2024 год

9 НАЛОГИ, КРОМЕ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

Млн руб.	2024	2023
Налог на добычу полезных ископаемых	(12,288)	(10,026)
Налог на имущество	(2,296)	(2,030)
Земельный налог	(372)	(184)
НДС, включенный в состав расходов	(221)	(206)
Плата за загрязнение окружающей среды	(183)	(225)
Плата за пользование водными объектами	(86)	(67)
Прочие налоги	(43)	(41)
Налоги, кроме налога на прибыль	(15,489)	(12,779)

10 ПРОЧИЕ РАСХОДЫ, НЕТТО

Млн руб.	2024	2023
Социальные расходы	(11,189)	(7,720)
Увеличение резерва по кредитным убыткам	(302)	(76)
(Увеличение)/уменьшение резерва под снижение стоимости запасов	(202)	6
Штрафы, пени, возмещение ущерба	810	173
Прибыль от выбытия запасов	454	485
Восстановление/(начисление) оценочного обязательства	102	(108)
Прибыль/(убыток) от выбытия основных средств и нематериальных активов	70	(365)
Прочие (расходы)/доходы, нетто	(157)	48
Прочие расходы, нетто	(10,414)	(7,557)

11 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Млн руб.	2024	2023
Процентный доход	5,383	1,967
Амортизация дисконта (прим. 17)	890	1,308
Прочие финансовые доходы	224	78
Финансовые доходы	6,497	3,353
Процентный расход по кредитам и займам (прим. 23)	(14,530)	(7,179)
Процентный расход по обязательствам аренды (прим. 24)	(429)	(284)
Банковская комиссия	(279)	(171)
Процентный расход по обязательствам по планам с установленными выплатами	(130)	(103)
Прочие финансовые расходы	(326)	(144)
Финансовые расходы	(15,694)	(7,881)

ПАО «ФосАгро»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2024 год

12 РАСХОД ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Ставка налога на прибыль Компании составляет 20% (в 2023 году: 20%).

Млн руб.	2024	2023
Начисление текущего налога	(25,477)	(28,172)
Изменение отложенного налога за счет увеличения ставки по налогу на прибыль до 25%	370	-
Возникновение и восстановление временных разниц	532	6,065
Начисление налога на сверхприбыль	-	(6,355)
Расход по налогу на прибыль	(24,575)	(28,462)

Сверка по налогу на прибыль:

Млн руб.	2024	2023
Прибыль до налогообложения	109,044	114,603
Налог на прибыль, рассчитанный по действующей ставке	(21,809)	(22,921)
Расходы и доходы, не влияющие на налогооблагаемую базу	(3,949)	(1,818)
Налоговый эффект от курсовых разниц по дебиторской задолженности, признанной в результате выбытия Группы Phosint	167	475
Изменение отложенного налога за счет увеличения ставки по налогу на прибыль до 25%	370	-
Налоговый эффект от применения льготной налоговой ставки	646	2,157
Налог на сверхприбыль	-	(6,355)
Расход по налогу на прибыль	(24,575)	(28,462)

12 июля 2024 года был принят Федеральный закон № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации». Данный закон предусматривает повышение ставки налога на прибыль организаций с 20% до 25% начиная с 1 января 2025 года. По состоянию на 31 декабря 2024 года Группа провела переоценку отложенных налоговых активов и обязательств с применением новой ставки 25%. Данная переоценка привела к увеличению доходов по отложенному налогу на прибыль на 370 млн руб.

13 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Млн руб.	Земля и здания	Машины и оборудование	Производственный и хозяйственный инвентарь	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2023 года	137,820	234,836	23,414	44,001	440,071
Поступления	4,693	11,657	3,235	47,392	66,977
Перемещения	6,102	19,577	-	(25,679)	-
Выбытия	(1,924)	(6,236)	(451)	(123)	(8,734)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	146,691	259,834	26,198	65,591	498,314
Поступления	5,076	9,757	5,043	63,154	83,030
Перемещения из состава активов в форме права пользования (прим. 14)	-	1,973	-	-	1,973
Перемещения	18,945	25,883	-	(44,828)	-
Выбытия	(2,269)	(6,614)	(272)	(18)	(9,173)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024 года	168,443	290,833	30,969	83,899	574,144
Накопленная амортизация на 1 января 2023 года	(36,708)	(114,368)	(14,473)	-	(165,549)
Начисленная амортизация	(8,572)	(21,512)	(2,191)	-	(32,275)
Выбытие	1,889	5,844	440	-	8,173
Накопленная амортизация на 31 декабря 2023 года	(43,391)	(130,036)	(16,224)	-	(189,651)
Начисленная амортизация	(9,939)	(22,594)	(2,693)	-	(35,226)
Перемещения из состава активов в форме права пользования (прим. 14)	-	(529)	-	-	(529)
Выбытие	2,105	6,471	263	-	8,839
Накопленная амортизация на 31 декабря 2024 года	(51,225)	(146,688)	(18,654)	-	(216,567)
Остаточная стоимость на 1 января 2023 года	101,112	120,468	8,941	44,001	274,522
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	103,300	129,798	9,974	65,591	308,663
Остаточная стоимость на 31 декабря 2024 года	117,218	144,145	12,315	83,899	357,577

В течение года, закончившегося 31 декабря 2024 года, затраты по кредитам и займам в сумме 4,702 млн руб. (2023: 1,896 млн руб.) были капитализированы в составе основных средств по средневзвешенной процентной ставке 6.37% годовых (2023: 4.43% годовых).

По состоянию на 31 декабря 2024 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 2024 года 11,712 млн руб., на 31 декабря 2023 года 18,674 млн руб.;
- Кировский филиал АО «Апатит»: расширение и модернизация Расвумчоррского рудника, по состоянию на 31 декабря 2024 года 9,635 млн руб., на 31 декабря 2023 года 6,903 млн руб.;

13 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- Кировский филиал АО «Апатит»: расширение и модернизация апатит-нефелиновых обогатительных фабрик, по состоянию на 31 декабря 2024 года 4,501 млн руб., на 31 декабря 2023 года 3,835 млн руб.;
- Балаковский филиал АО «Апатит»: модернизация мощностей по производству фосфорных удобрений, по состоянию на 31 декабря 2024 года 11,260 млн руб., на 31 декабря 2023 года 3,211 млн руб.;
- Балаковский филиал АО «Апатит»: модернизация и поддержка мощностей по производству серной кислоты, по состоянию на 31 декабря 2024 года 7,148 млн руб., на 31 декабря 2023 года 5,605 млн руб.;
- Балаковский филиал АО «Апатит»: проекты по модернизации и поддержке мощностей производства экстракционной фосфорной кислоты, по состоянию на 31 декабря 2024 года 2,812 млн руб., на 31 декабря 2023 года 1,416 млн руб.;
- Балаковский филиал АО «Апатит»: модернизация производства кормового монокальцийфосфата, по состоянию на 31 декабря 2024 года 2,362 млн руб., на 31 декабря 2023 года 1,903 млн руб.
- АО «Апатит» г. Череповец: модернизация и поддержка мощностей сернокислотного производства, по состоянию на 31 декабря 2024 года 5,756 млн руб., на 31 декабря 2023 года 1,831 млн руб.;
- АО «Апатит» г. Череповец: модернизация и поддержка мощностей по производству экстракционной фосфорной кислоты, по состоянию на 31 декабря 2024 года 7,231 млн руб., на 31 декабря 2023 года 2,909 млн руб.;
- АО «Апатит» г. Череповец: модернизация шламонакопителя для перехода на сухой способ складирования фосфогипса, по состоянию на 31 декабря 2024 года 3,397 млн руб., на 31 декабря 2023 года 2,077 млн руб.;
- АО «Апатит» г. Череповец: модернизация и поддержка мощностей по производству аммиака, по состоянию на 31 декабря 2024 года 2,276 млн руб., на 31 декабря 2023 года 3,198 млн руб.

14 АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

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

Млн руб.	Здания	Машины и оборудование	Производственный и хозяйственный инвентарь	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2023 года	148	4,129	-	4,277
Заключение новых договоров аренды или модификация существующих договоров	216	1,102	2,851	4,169
Амортизация	(63)	(978)	(88)	(1,129)
Выбытия	(15)	(62)	-	(77)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	286	4,191	2,763	7,240
Заключение новых договоров аренды или модификация существующих договоров	139	1,384	65	1,588
Перемещение в состав основных средств (прим. 13)	-	(1,444)	-	(1,444)
Амортизация	(92)	(543)	(198)	(833)
Выбытия	(17)	(115)	-	(132)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2024 года	316	3,473	2,630	6,419

ПАО «ФосАгро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2024 год

14 АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Млн руб.	2024	2023
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	833	1,129
Расходы, относящиеся к договорам с переменной арендной ставкой	670	562
Расходы, относящиеся к краткосрочным договорам аренды	609	387
Процентные расходы по обязательствам по аренде	429	284

Признано в консолидированном отчете о движении денежных средств:

Млн руб.	2024	2023
Арендные платежи (прим. 24)	(1,448)	(1,416)
Расходы, относящиеся к договорам с переменной арендной ставкой	(670)	(562)
Расходы, относящиеся к краткосрочным договорам аренды	(609)	(387)
Процентные платежи (прим. 24)	(429)	(284)
Итого платежи	(3,156)	(2,649)

15 ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Млн руб.	31 декабря 2024 года		31 декабря 2023 года	
	Балансовая стоимость	Доля владения	Балансовая стоимость	Доля владения
АО «Хибинская тепловая компания» (Россия)	607	50%	534	50%
АО «Гипроруда» (Россия)	61	25%	62	25%
АО «Солигаличский известковый комбинат» (Россия)	47	26%	39	26%
ООО «ВЦ Тимирязев»	-	48%	-	-
ООО «Аврора-Хибины» (Россия)	-	50%	1	50%
Итого	715		636	

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:

Млн руб.	Обяза- Активы тельства			Обяза- Активы тельства		
	31 декабря 2024 года			31 декабря 2023 года		
Основные средства и нематериальные активы	75	(25,096)	(25,021)	85	(16,866)	(16,781)
Активы в форме права пользования	-	(1,605)	(1,605)	-	(1,448)	(1,448)
Прочие внеоборотные активы	48	(3,635)	(3,587)	39	(3,147)	(3,108)
Оборотные активы	1,249	(4,706)	(3,457)	716	(2,307)	(1,591)
Обязательства	15,625	(94)	15,531	6,413	(49)	6,364
Накопленные налоговые убытки	15,189	-	15,189	12,712	-	12,712
Отложенные налоговые активы/(обязательства)	32,186	(35,136)	(2,950)	19,965	(23,817)	(3,852)
Взаимозачет	(18,105)	18,105	-	(10,214)	10,214	-
Отложенные налоговые активы/(обязательства), нетто	14,081	(17,031)	(2,950)	9,751	(13,603)	(3,852)

ПАО «ФосАгро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2024 год

16 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Отложенные налоговые активы, признанные по накопленным налоговым убыткам, относятся к российским компаниям Группы. В соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации сумма накопленных налоговых убытков по состоянию на 31 декабря 2024 года может быть перенесена на будущее без ограничения срока их использования.

Руководство разработало стратегию по использованию вышеприведенного налогового убытка. При оценке возмещения налоговых убытков руководство принимает во внимание прогноз относительно будущей налогооблагаемой прибыли Группы и налоговую позицию Группы с целью подтверждения высокой вероятности того, что соответствующая налогооблагаемая прибыль будет получена, с учетом имеющихся в распоряжении Группы механизмов реструктуризации в целях реализации отложенных налоговых убытков. В течение 2024 года часть налогового убытка, в отношении которого ранее был признан отложенный налоговый актив на сумму 1,735 млн руб., была использована за счет получения налогооблагаемого дохода.

По состоянию на 31 декабря 2024 Группа переоценила отложенные налоговые активы и обязательства по ставке 25% в соответствии с Федеральным законом №176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» от 12 июля 2024 года (примечание 12).

По состоянию на 31 декабря 2024 года не было признано отложенное налоговое обязательство по налогооблагаемым временным разницам в сумме 101,896 млн руб. (на 31 декабря 2023 года: по налогооблагаемым временным разницам в сумме 88,627 млн руб.), связанным с инвестициями в дочерние предприятия, поскольку либо Материнская компания имеет возможность контролировать сроки восстановления данных временных разниц и существует высокая вероятность того, что эти разницы не будут восстановлены в обозримом будущем, либо по причине применения нулевой ставки налога на прибыль по внутригрупповым дивидендам.

(б) Изменение величины временных разниц в течение года

Млн руб.	31 декабря 2024 года	Отражено в составе прибыли или убытка	Изменение отложенного налога за счет увеличения ставки по налогу на прибыль до 25%	
			31 декабря 2024 года	1 января 2024 года
Основные средства и нематериальные активы	(25,021)	(3,236)	(5,004)	(16,781)
Активы в форме права пользования	(1,605)	164	(321)	(1,448)
Прочие внеоборотные активы	(3,587)	238	(717)	(3,108)
Оборотные активы	(3,457)	(1,175)	(691)	(1,591)
Обязательства	15,531	6,062	3,105	6,364
Накопленные налоговые убытки	15,189	(1,521)	3,998	12,712

Отложенные налоговые (обязательства) / активы, нетто	(2,950)	532	370	(3,852)
---	----------------	------------	------------	----------------

Млн руб.	31 декабря 2023 года	Отражено в составе прибыли или убытка	1 января 2023 года
Основные средства и нематериальные активы	(16,781)	(1,754)	(15,027)
Активы в форме права пользования	(1,448)	(593)	(855)
Прочие внеоборотные активы	(3,108)	(2,338)	(770)
Оборотные активы	(1,591)	(795)	(796)
Обязательства	6,364	7,761	(1,397)
Накопленные налоговые убытки	12,712	3,784	8,928

Отложенные налоговые (обязательства) / активы, нетто	(3,852)	6,065	(9,917)
---	----------------	--------------	----------------

ПАО «ФосАгро»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2024 год

17 ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Млн руб.	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Прочие долгосрочные активы		
Инвестиции в долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1,167	1,025
Займы, выданные сотрудникам, учитываемые по амортизированной стоимости	99	65
Долгосрочная дебиторская задолженность	30	45
Займы, выданные третьим лицам, учитываемые по амортизированной стоимости	9	9
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	5	11
Дебиторская задолженность, признанная в результате выбытия Группы Phosint	-	7,178
Резерв ожидаемых кредитных убытков	-	(71)
Итого прочие долгосрочные активы	1,310	8,262
Прочие краткосрочные активы		
Займы, выданные третьим лицам, учитываемые по амортизированной стоимости	2,051	59
Проценты к получению	466	42
Займы, выданные сотрудникам, учитываемые по амортизированной стоимости	47	91
Прочие активы	578	-
Краткосрочная часть дебиторской задолженности, признанной в результате выбытия Группы Phosint	-	4,959
Резерв ожидаемых кредитных убытков	(17)	(68)
Итого прочие краткосрочные активы	3,125	5,083
Следующая информация показывает движение дебиторской задолженности Группы, признанной в результате выбытия Группы Phosint, за отчетный период:		
Млн руб.	2024	2023
Остаток на 1 января	12,137	8,454
Амортизация дисконта (прим. 11)	890	1,308
Курсовые разницы от пересчета операций в иностранной валюте	834	2,375
Погашение дебиторской задолженности	(13,861)	-
Остаток на 31 декабря	-	12,137

На 31 декабря 2024 года справедливая стоимость 5% инвестиции Группы в Phosint Limited (в настоящее время PUREFERT LIMITED), оцениваемой по справедливой стоимости через прибыль или убыток, была определена на основе модели дисконтированных денежных потоков от операционной деятельности объекта инвестиций и составила 1,162 млн руб. (на 31 декабря 2023 года: 1,025 млн руб.).

18 ЗАПАСЫ

Млн руб.	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Сырье и запасные части	26,450	23,767
Готовая продукция:		
Минеральные удобрения	16,130	12,641
Апатитовый концентрат	868	698
Прочие продукты	1,057	1,066
Незавершенное производство:		
Минеральные удобрения и прочая продукция	8,220	8,250
Минеральные удобрения для перепродажи, приобретенные у третьих лиц	3,347	1,965
Прочие товары	331	177
Резерв под снижение стоимости запасов	(298)	(96)
Итого запасы	56,105	48,468

ПАО «ФосАгро»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2024 год

19 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Млн руб.	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Финансовые активы		
Торговая дебиторская задолженность	86,958	51,403
Прочая дебиторская задолженность ¹	2,983	430
Резерв по кредитным убыткам	(599)	(474)
Нефинансовые активы		
Авансы выданные	14,524	9,870
Авансы по таможенным пошлинам	654	4,816
Расходы будущих периодов	106	204
Дебиторская задолженность персонала	34	40
Резерв по сомнительным долгам и ожидаемым кредитным убыткам	(7)	(15)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	104,653	66,274
¹ По состоянию на 31 декабря 2024 года прочая дебиторская задолженность включает авансы по таможенным пошлинам в сумме 2,256 млн руб., которые будут возвращены денежными средствами, так как с 1 января 2025 года в связи с окончанием действия Постановления Правительства РФ ставка таможенной пошлины, привязанная к курсу доллара США, составит 0%.		
По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года Группа провела переоценку дебиторской задолженности по договорам продажи с отложенным ценообразованием, оцениваемой по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и отразила корректировку в выручке.		
Следующая информация показывает движение дебиторской задолженности Группы по договорам продажи с отложенным ценообразованием:		
Млн руб.	2024	2023
Остаток на 1 января	33,586	2,711
Признание дебиторской задолженности	131,612	90,813
Погашение дебиторской задолженности	(116,746)	(62,097)
Доход от курсовых разниц, нетто	5,785	2,233
Доход/(расход) от переоценки по справедливой стоимости (нереализованный)	206	(74)
Остаток на 31 декабря	54,443	33,586

На 31 декабря 2024 года повышение/(снижение) прогнозных цен на 5% при том, что другие переменные остались бы неизменными, привело бы к увеличению/(уменьшению) справедливой стоимости дебиторской задолженности Группы по договорам продажи с отложенным ценообразованием на 2,002 млн руб. (на 31 декабря 2023 года: 1,493 млн руб.).

Изменения в сумме резерва по кредитным убыткам представлены ниже:

Млн руб.	2024	2023
Остаток на 1 января	(489)	(492)
Увеличение резерва по кредитным убыткам	(331)	(28)
Восстановление резерва	29	16
Использование резерва	185	15
Остаток на 31 декабря	(606)	(489)

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

20 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Млн руб.	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Денежные средства на банковских счетах	10,139	9,095
Депозиты до востребования	251	20,058
Денежные средства в кассе	8	10
Итого денежные средства и их эквиваленты	10,398	29,163

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года наиболее существенные остатки (более 95%) денежных средств и их эквивалентов были размещены в крупных российских банках, имеющих кредитные рейтинги на уровне AA+ и AAA, согласно данным независимых российских рейтинговых агентств (АКРА, «Эксперт РА»).

21 КАПИТАЛ

(а) Акциионерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 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 2024 года и 31 декабря 2023 года количество обыкновенных акций, разрешенных к дополнительному выпуску, составляет 994,977,080 штук номинальной стоимостью 2.5 рубля за акцию.

(б) Дивидендная политика

Дивидендная политика Группы основывается на следующих принципах:

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

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

21 КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в) Дивиденды

Согласно законодательству Российской Федерации, сумма средств Компании к распределению ограничивается суммой остатка накопленной нераспределенной прибыли, отраженной в бухгалтерской отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. По состоянию на 31 декабря 2024 года накопленная нераспределенная прибыль Материнской компании составила 41,635 млн руб. (на 31 декабря 2023 года: 38,453 млн руб.).

Рекомендованные Советом директоров	Утвержденные собранием акционеров	Сумма на одну обыкновенную акцию, руб.	Размер дивидендов, млн руб.
Май 2024 года	Июнь 2024 года	309	40,015.5
Август 2024 года	Сентябрь 2024 года	117	15,151.5
Ноябрь 2024 года	Декабрь 2024 года	126	16,317.0
Итого			71,484.0

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

22 ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

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

	2024	2023
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении	129,500,000	129,500,000
Прибыль, причитающаяся акционерам Компании (млн руб.)	84,430	86,084
Базовая и разводненная прибыль на акцию (руб.)	652	665

23 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

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

Млн руб.	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Краткосрочные кредиты и займы		
Необеспеченные банковские кредиты	96,684	84,610
Замещающие облигации	36,291	-
Еврооблигации	26,398	-
Проценты к уплате	2,588	1,819
Банковские комиссии (краткосрочные)	(300)	-
Итого краткосрочные кредиты и займы	161,661	86,429
Долгосрочные кредиты и займы		
Облигации в российских рублях	75,000	20,000
Замещающие облигации	38,991	66,404
Облигации в китайских юанях	26,854	25,152
Необеспеченные банковские кредиты	19,117	27,231
Облигации в долларах США	10,168	-
Еврооблигации	-	23,284
Банковские комиссии (долгосрочные)	(168)	(361)
Итого долгосрочные кредиты и займы	169,962	161,710
Итого кредиты и займы	331,623	248,139

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

- 2,000 млн китайских юаней, с купонным периодом 91 день и купонным доходом China Loan prime rate (LPR 1Y) + 1.2%;
- 20,000 млн рублей, с купонным периодом 182 дня и купонным доходом 9.4%.

В соответствии с Указом Президента РФ от 5 июля 2022 года № 430 «О репатриации резидентами – участниками внешнеэкономической деятельности иностранной валюты и валюты Российской Федерации» в июле 2023 года Компания разместила замещающие облигации серии 3O25-Д на сумму 356.9 млн долларов США и серии 3O28-Д на сумму 383.5 млн долларов США в обмен на Еврооблигации с погашением в 2025 и 2028 гг. Замещающие облигации имеют аналогичные условия с Еврооблигациями по ставке и срокам выплаты купона, номинальной стоимости и сроку погашения. Оплата облигаций при их размещении осуществлялась Еврооблигациями, права на которые учитываются российскими депозитариями. Выплата купонного дохода и погашение облигаций серии 3O25-Д и серии 3O28-Д производится в российских рублях по курсу Банка России на дату исполнения соответствующего обязательства.

В июне 2024 года Компания разместила на Московской Бирже пятилетние облигации серии БО-П01-USD на сумму 100 млн долларов США по ставке квартального купона 6.25% годовых.

В сентябре 2024 года Компания разместила на Московской Бирже двухлетние облигации серии БО-П02 на сумму 35,000 млн рублей с переменным купоном, определяемым как ключевая ставка Банка России, увеличенная на 1.1%.

В ноябре 2024 года Компания разместила на Московской Бирже пятилетние облигации серии БО-02-01 на сумму 20,000 млн рублей с переменным купоном, определяемым как ключевая ставка Банка России, увеличенная на 2%. По выпуску предусмотрена оферта через 2 года.

23 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Информация об облигационных займах Группы представлена ниже:

Млн руб.	Дата погашения	31 декабря 2024 года			31 декабря 2023 года		
		Ставка, %	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Ставка, %	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Валюта							
Облигации в российских рублях							
Российский рубль	08.09.2026	22.10%	35,000	34,885	-	-	-
Российский рубль	17.04.2026	9.40%	20,000	18,492	9.40%	20,000	19,589
Российский рубль	12.11.2026 ¹	23.00%	20,000	20,250	-	-	-
Замещающие облигации							
Доллар США	23.01.2025	3.05%	36,291	36,443	3.05%	32,011	31,531
Доллар США	16.09.2028	2.60%	38,991	33,649	2.60%	34,393	31,261
Облигации в китайских юанях							
Китайский юань	09.04.2026	4.55%	26,854	25,592	4.65%	25,152	25,190
Еврооблигации							
Доллар США	23.01.2025	3.05%	14,549	12,221	3.05%	12,833	10,877
Доллар США	16.09.2028	2.60%	11,849	7,958	2.60%	10,451	6,994
Облигации в долларах США							
Доллар США	31.05.2029	6.25%	10,168	9,800	-	-	-
Итого облигационные займы			213,702	199,290		134,840	125,442

¹Срок указан по дате оферты.

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

Млн руб.	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
В долларах США	134,256	117,677
В рублях	109,639	47,254
В юанях	85,383	80,280
В Евро	2,345	2,928
Итого	331,623	248,139

Сроки погашения кредитов и займов следующие:

Млн руб.	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Менее года	161,961	86,429
1-2 года	120,971	53,298
2-3 года	-	61,225
3-4 года	38,991	2,704
4-5 лет	10,168	44,844
Банковская комиссия	(468)	(361)
Итого	331,623	248,139

23 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Млн руб.	2024	2023
Стоимость обязательств на 1 января	248,139	190,758
Привлечение	212,336	172,906
Погашение	(154,961)	(155,306)
Курсовые разницы	25,251	39,316
Процентные расходы	14,530	7,179
Проценты уплаченные	(13,851)	(6,840)
Амортизация комиссии банка	179	126
Стоимость обязательств на 31 декабря	331,623	248,139

Согласно условиям кредитных соглашений и облигационных займов Группы по долгосрочным обязательствам, балансовая стоимость которых на 31 декабря 2024 года составляла 19,117 млн руб. (на 31 декабря 2023 года: 50,360 млн руб.), Группа должна соблюдать определенные финансовые и нефинансовые ковенанты на конец каждого годового и промежуточного отчетного периода.

Финансовые ковенанты включают следующие:

- соотношение консолидированного общего долга к показателю EBITDA Группы на конец каждого отчетного периода не должно превышать 3.5:1;
- соотношение консолидированного чистого долга к показателю EBITDA Группы на конец каждого отчетного периода не должно превышать 3:1;
- соотношение консолидированного чистого долга к капиталу Группы на конец каждого отчетного периода не должно превышать 1.5:1;
- соотношение консолидированного показателя EBITDA к процентным расходам/ чистым процентным расходам Группы на конец каждого отчетного периода не должно быть ниже 3:1.

Финансовые ковенанты рассчитываются Группой в соответствии с определениями, указанными в соответствующих договорах.

Нефинансовые ковенанты предусматривают соблюдение ряда условий, например, использование средств по целевому назначению, предоставление указанных в соответствующих договорах документов и финансовой отчетности, ограничение на существенное выбытие активов, залог имущества, реорганизацию и прочие.

В 2024 году Группа превысила показатель соотношения консолидированного чистого долга к капиталу, установленный соглашением с одним из иностранных кредитных учреждений, на уровне 1.5. Балансовая стоимость указанного кредита на 31 декабря 2024 года составила 11,301 млн руб., включая проценты к уплате. В январе 2025 года Группа получила освобождение от банка в отношении допущенного превышения указанного показателя.

В результате на 31 декабря 2024 года у Группы отсутствовало безусловное право отсрочить погашение долгосрочной части некоторых кредитов по меньшей мере на двенадцать месяцев после отчетной даты (примечание 27 (е)).

24 ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Млн руб.	Обязательства по аренде без последующего выкупа актива	Обязательства по аренде с последующим выкупом актива	Итого
Баланс на 1 января 2023 года	731	2,205	2,936
Заклучение новых договоров аренды или модификация существующих	581	2,064	2,645
Арендные платежи	(401)	(1,015)	(1,416)
Процентные расходы по обязательствам аренды	66	218	284
Процентные платежи	(66)	(218)	(284)
Выбытие	(63)	(4)	(67)
Курсовые разницы	(2)	135	133
Баланс на 31 декабря 2023 года	846	3,385	4,231
Заклучение новых договоров аренды или модификация существующих	463	979	1,442
Арендные платежи	(474)	(974)	(1,448)
Процентные расходы по обязательствам аренды	137	292	429
Процентные платежи	(137)	(292)	(429)
Выбытие	(144)	-	(144)
Курсовые разницы	1	49	50
Баланс на 31 декабря 2024 года	692	3,439	4,131

25 ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПЛАНАМ С УСТАНОВЛЕННЫМИ ВЫПЛАТАМИ

Млн руб.	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Долгосрочные обязательства по выплате пенсий	773	308
Обязательства по выплате единовременных вознаграждений в связи с окончанием трудовой деятельности, кроме пенсий	256	821
Итого обязательства по планам с установленными выплатами	1,029	1,129

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.	2024	2023
Обязательства по планам с установленными выплатами на 1 января	1,129	1,050
Вознаграждения выплаченные	(136)	(101)
Стоимость услуг текущего периода и расход по процентам	168	145
Актuarные (прибыли)/ убытки, признанные в прочем совокупном доходе	(132)	35
Обязательства по планам с установленными выплатами на 31 декабря	1,029	1,129

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

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Ставка дисконтирования	17.78%	12.0%
Увеличение размера пенсий в будущих периодах	7%	5.7%

26 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Млн руб.	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Финансовые обязательства		
Торговая кредиторская задолженность	30,506	22,130
в том числе кредиторская задолженность по расчетам за основные средства и нематериальные активы	10,277	7,661
Прочая кредиторская задолженность	121	870
Нефинансовые обязательства		
Авансы полученные (обязательства по договорам с покупателями)	10,705	11,055
Кредиторская задолженность по расчетам с персоналом	6,618	5,990
Начисленные расходы и оценочные обязательства	247	349
Прочая кредиторская задолженность	197	311
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	48,394	40,705

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

27 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

(а) Общий обзор

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

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

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

(б) Рыночный риск

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

(в) Валютный риск

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

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

27 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Млн руб.	31 декабря 2024 года			31 декабря 2023 года		
	в долларах США	в китайских юанях	в Евро	в долларах США	в китайских юанях	в Евро
Внеоборотные активы	-	-	-	7,178	-	-
Оборотные активы	84,217	20	4,043	64,290	-	1,667
Долгосрочные обязательства	(59,519)	(33,380)	-	(108,875)	(28,937)	(2,185)
Краткосрочные обязательства	(80,461)	(53,300)	(3,943)	(12,822)	(51,959)	(1,910)
Чистая позиция компаний Группы	(55,763)	(86,660)	100	(50,229)	(80,896)	(2,428)

По оценкам руководства, на основании чистой валютной позиции Группы в долларах США, китайских юанях и Евро по состоянию на отчетную дату укрепление/(обесценение) рубля к доллару США, китайскому юаню и Евро на 10% привело бы к увеличению/(уменьшению) прибыли до налогообложения на 14,232 млн руб. (в 2023 году к увеличению/(уменьшению) прибыли на 13,355 млн руб.). При проведении анализа предполагалось, что все остальные переменные, в том числе процентные ставки, остаются неизменными. При анализе данных за 2023 год использовались такие же допущения.

Чистый убыток от курсовых разниц, признанный в составе прибыли или убытка, в размере 15,903 млн руб. (чистый убыток от курсовых разниц в размере 17,964 млн руб. за сравнительный период) явился следствием обесценения российского рубля относительно основных валют в течение отчетного и сравнительного периодов.

Ниже представлена расшифровка чистого убытка от курсовых разниц по источникам возникновения:

Млн руб.	2024	2023
Прибыль от курсовых разниц по торговой и прочей дебиторской задолженности	8,228	13,072
Прибыль от курсовых разниц по прочим краткосрочным активам	834	-
Убыток от курсовых разниц по торговой и прочей кредиторской задолженности	(749)	(403)
Прибыль от курсовых разниц по прочим долгосрочным активам	-	2,376
Прочее	(1,861)	(359)
Прибыль от курсовых разниц по операционной деятельности, нетто	6,452	14,686
Прибыль от курсовых разниц по денежным средствам и их эквивалентам	2,946	6,799
Убыток от курсовых разниц по обязательствам по аренде	(50)	(133)
Убыток от курсовых разниц по кредитам и займам	(25,251)	(39,316)
Убыток от курсовых разниц по финансовой деятельности, нетто	(22,355)	(32,650)

(г) Процентный риск

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

27 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Млн руб.	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
<i>Финансовые инструменты с фиксированной процентной ставкой</i>		
Депозиты до востребования и прочие финансовые активы	322	20,208
Прочие долгосрочные активы	108	74
Обязательства по аренде	(4,131)	(4,231)
Краткосрочные кредиты и займы	(123,472)	(75,107)
Долгосрочные кредиты и займы	(85,852)	(132,309)
Итого финансовые инструменты с фиксированной процентной ставкой	(213,025)	(191,365)
<i>Финансовые инструменты с плавающей процентной ставкой</i>		
Депозиты до востребования и прочие финансовые активы	2,027	-
Долгосрочные кредиты и займы	(84,278)	(29,762)
Краткосрочные кредиты и займы	(38,489)	(11,322)
Итого финансовые инструменты с плавающей процентной ставкой	(120,740)	(41,084)

Анализ чувствительности для финансовых инструментов с плавающей процентной ставкой

На 31 декабря 2024 года увеличение/(уменьшение) процентной ставки на 2 процентных пункта при том, что другие переменные остались бы неизменными, привело бы к уменьшению/(увеличению) прибыли, а также капитала Группы на 2,415 млн руб. (на 31 декабря 2023 года: 822 млн руб.).

(д) Кредитный риск

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

По состоянию на 31 декабря 2024 года балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную подверженность Группы кредитному риску, которая составила 103,008 млн руб. (31 декабря 2023 года: 92,842 млн руб.) и представлена в таблицах ниже по классам активов.

Ниже представлена расшифровка финансовых активов Группы, оцениваемых по амортизированной стоимости:

Млн руб.	Прим.	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Торговая дебиторская задолженность, за искл. дебиторской задолженности по договорам продажи с отложенным ценообразованием			
	19	32,515	17,817
Денежные средства и их эквиваленты			
	20	10,398	29,163
Прочая дебиторская задолженность			
	19	2,983	430
Займы, выданные третьим лицам, учитываемые по амортизированной стоимости			
	17	2,060	68
Прочие финансовые активы			
	17	1,074	87
Займы, выданные сотрудникам, учитываемые по амортизированной стоимости			
	17	146	156
Дебиторская задолженность, признанная в результате выбытия Группы Phosint			
	17	-	12,137
Резерв по кредитным убыткам			
	17,19	(616)	(613)
Итого		48,560	59,245

27 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2024 года 96% баланса торговой дебиторской задолженности Группы представлено одним контрагентом (31 декабря 2023 года: 95%).

Ниже представлена расшифровка финансовых активов Группы, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

Млн руб.	Прим.	2024	2023
Торговая дебиторская задолженность по договорам продажи с отложенным ценообразованием			
	19	54,443	33,586
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток			
	17	5	11
Итого		54,448	33,597

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.

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

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

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

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

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

ПАО «ФосАгро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2024 год

27 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Млн руб.	31 декабря 2024 года					
	Непросрочен- ная	Просроченная от 0 до 90 дней	Просроченная от 91 до 180 дней	Просроченная от 181 до 365 дней	Просроченная более 1 года	Итого
Коэффициент убытков	0.1-5%	0.1-10%	11.39%	16.70%	100%	
Валовая балансовая стоимость	87,491	1,122	729	491	108	89,941
Ожидаемые кредитные убытки за весь срок	(273)	(53)	(83)	(82)	(108)	(599)
Чистая балансовая стоимость	87,218	1,069	646	409	-	89,342

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

Краткосрочные и долгосрочные финансовые активы

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

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

(е) Риск ликвидности

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

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

По состоянию на 31 декабря 2024 года краткосрочные обязательства Группы превышают краткосрочные активы на 52,662 млн руб. Руководство Группы управляет ликвидностью и обеспечивает своевременное исполнение своих обязательств за счет собственных и привлеченных средств. В январе – феврале 2025 года Группа привлекла долгосрочное финансирование в рамках дополнительного выпуска биржевых облигаций на 40,000 млн руб. и погасила задолженность по кредитам и облигациям на 58,277 млн руб.

ПАО «ФосАгро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2024 год

27 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

На 31 декабря 2024 года Группа отразила долгосрочную часть некоторых кредитов и займов в сумме 20,059 млн руб. в составе краткосрочных кредитов и займов (примечание 23) в связи с отсутствием безусловного права отсрочить погашение по меньшей мере на двенадцать месяцев после отчетной даты. Общая сумма кредитов и займов, по которым в соответствии с условиями договоров кредиторы могли потребовать оплату досрочно на 31 декабря 2024 года, составила 46,255 млн руб. На дату подписания отчетности такие требования получены не были и руководство Группы не ожидает их получения. Также в январе 2025 года Группа получила освобождение, подтверждающее, что иностранный кредитор не будет предъявлять требования о досрочном возврате сумм кредита и причитающихся процентов в связи с нарушением соотношения консолидированного чистого долга к капиталу Группы (примечание 23).

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

Млн руб.	31 декабря 2024 года							
	Балансовая стоимость	Денежный поток в соответствии с договором	Менее 1 года	1-2 года	2-3 года	3-4 года	4-5 лет	Свыше 5 лет
Кредиты и займы	332,091	364,781 ¹	180,793 ²	133,243	634	39,626	10,485	-
Обязательства по аренде	4,131	6,114	1,609	1,261	868	645	577	1,154
Торговая и прочая кредиторская задолженность	30,627	30,627	30,627	-	-	-	-	-
Дивиденды к уплате	19,779	19,779	19,779	-	-	-	-	-
Итого	386,628	421,301	232,808	134,504	1,502	40,271	11,062	1,154

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

¹В отношении облигаций, по выпуску которых была предусмотрена оферта, денежный поток указан по дате оферты (примечание 23).

²В категорию «Менее 1 года» включены краткосрочные кредиты и займы в сумме 46,255 млн руб., по которым кредитные учреждения могли потребовать оплату досрочно в соответствии с условиями соглашений (примечание 23).

(ж) Управление капиталом

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

Группа определяет капитал в управлении как сумму по строке «Итого капитала, причитающегося акционерам Компании» в консолидированном отчете о финансовом положении. Капитал в управлении Группы на 31 декабря 2024 года составил 164,585 млн руб. (31 декабря 2023 года: 151,521 млн руб.).

ПАО «ФосАгро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2024 год

27 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Руководство Группы регулярно анализирует внешние требования и показатели капитала Компании и ее дочерних предприятий, включая требования, установленные законодательством и кредитными соглашениями (примечания 23 и 27 (е)).

28 КОНТРАКТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря 2024 года у Группы были договорные обязательства на приобретение основных средств на сумму 48,972 млн руб. (31 декабря 2023 года: 52,917 млн руб.), включая НДС, где применимо.

29 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(а) Судебные разбирательства

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

(б) Условные налоговые обязательства

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

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

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

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

ПАО «ФосАгро»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2024 год

29 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в) Условные обязательства в отношении охраны окружающей среды

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

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

30 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

(а) Операции со связанными сторонами

Млн руб.	Характер отношений	2024	2023
Реализация товаров и услуг	Ассоциированные компании	28	27
Приобретение товаров и услуг	Ассоциированные компании	(1,018)	(879)
Прочие расходы, нетто	Ассоциированные компании	(178)	-
Реализация товаров и услуг	Другие связанные стороны	1,362	1,082
Прочие расходы, нетто	Другие связанные стороны	(512)	(400)
Финансовые расходы, нетто	Другие связанные стороны	(404)	-
Приобретение товаров и услуг	Другие связанные стороны	(4)	(60)

В течение 2024 года Компания объявила дивиденды, в том числе 31,209 млн руб. акционерам, владеющим более 20% акций Компании (в 2023 году: 77,113 млн руб.).

В 2024 году Группа получила и погасила необеспеченные займы от связанной стороны в сумме 17,100 млн руб. Займы были получены под процентную ставку 16.65% годовых.

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

(б) Остатки по расчетам со связанными сторонами

Млн руб.	Характер отношений	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Дебиторская и прочая задолженность	Ассоциированные компании	17	57
Кредиторская и прочая задолженность	Ассоциированные компании	(91)	(60)
Дебиторская и прочая задолженность	Другие связанные стороны	506	-
Кредиторская и прочая задолженность	Другие связанные стороны	(11)	(2)

30 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в) Вознаграждение старшего руководящего персонала и членов Совета директоров

Вознаграждение старшего руководящего персонала состоит из ежемесячного оклада, ежегодной премии, рассчитываемой по итогам достигнутых операционных результатов, выходных пособий и обязательных страховых взносов. Сумма вознаграждения членов Совета директоров и старшего руководящего персонала, включенная в состав административных и коммерческих расходов, составила 3,964 млн руб. (в 2023 году: 3,553 млн руб.).

31 ОСНОВНЫЕ КОМПАНИИ ГРУППЫ

Наименование	Страна регистрации	Эффективная доля участия (округленно)	
		31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
АО «Апатит» (включая Балаковский, Волховский и Кировский филиалы)	Россия	100%	100%
ООО «Механик»	Россия	100%	100%
АО «НИУИФ»	Россия	94%	94%
ООО «ФосАгро-Регион»	Россия	100%	100%
ООО «ФосАгро-Белгород»	Россия	100%	100%
ООО «ФосАгро-Дон»	Россия	100%	100%
ООО «ФосАгро-Кубань»	Россия	100%	100%
ООО «ФосАгро-Курск»	Россия	100%	100%
ООО «ФосАгро-Липецк»	Россия	100%	100%
ООО «ФосАгро-Орел»	Россия	100%	100%
ООО «ФосАгро-Ставрополь»	Россия	100%	100%
ООО «ФосАгро-Волга»	Россия	100%	100%
ООО «ФосАгро-СевероЗапад»	Россия	100%	100%
ООО «ФосАгро-Тамбов»	Россия	100%	100%
ООО «ФосАгро-Сибирь»	Россия	100%	100%

32 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В 2025 году Группа привлекла долгосрочное финансирование в рамках дополнительного выпуска биржевых облигаций на 40,000 млн руб., и получила заем от связанной стороны в сумме 20,000 млн руб., а также погасила кредиты и займы в сумме 68,277 млн руб., включая краткосрочный заем от связанной стороны в сумме 10,000 млн руб.

В феврале 2025 года Компания приняла решение по выпуску облигаций серии БО-02-02 на сумму 1,000 млн китайских юаней по ставке ежемесячного купона 10.4% годовых и сроком на 1.5 года.

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА

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

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

Проект настоящего Интегрированного годового отчета был рассмотрен и утвержден на заседании совета директоров

ПАО «ФосАгро» 17 апреля 2025 года. Консолидированная финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2024 года, утверждена советом директоров 13 февраля 2025 года.

Рыбников М. К.

Генеральный директор и председатель правления ПАО «ФосАгро»

Дополнительная информация к разделам

ОПРЕДЕЛЕНИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ТЕМ

GRI 3-1

Подход к определению существенных тем

В 2022 и 2023 годах Группа «ФосАгро» пересмотрела редакции Регламента сбора, обработки и представления данных нефинансовой отчетности в соответствии со стандартами GRI, включая новые универсальные стандарты, опубликованные в 2021 году. В регламенте, наряду с формами сбора информации для Отчета с учетом требований стандартов GRI к подготовке информации, утвержден также подход к определению существенных тем, основанный на концепции двойной существенности. Данный подход базируется на анализе влияния факторов или аспектов социальной, экономической, регуляторно-управленческой и экологической среды на Компанию и влияния Компании на этот фактор или аспект.

В 2023 году Компания добавила в процесс анализа существенно-сти новые источники информации: замечания и комментарии, полученные в процессе общественного заверения РСПП, а также мнения внешних экспертов относительно качества отчетности Общества и ее соответствия лучшим рыночным практикам, в частности мнения экспертов Telegram-каналов.

В 2024 году Компания определила финансовую существенность: оценила потенциальное воздействие стратегических рисков на свою деятельность (вес 80%) и международного ESG-рейтинга (вес 20%) и сопоставлением двух списков выделила наиболее приоритетные темы: самые значимые воздействия и самые высокие риски (двойная существенность).

Существенные темы были проанализированы во взаимосвязи со стратегическими приоритетами и профилем рисков Группы «ФосАгро». Влияние аспектов существенных тем на нашу цепочку создания стоимости «От руды до еды» (более подробная информация представлена в разделе «Бизнес-модель» на с. 21-23) оценивалось по следующим уровням воздействия: высокое, среднее, низкое. При оценке соответствующего уровня влияния на процессы, контролируемые Компанией, такие как разработка продукта, приобретение и добыча минеральных ресурсов, производство продукта, логистика и продажи, мы принимали во внимание масштаб фактического и потенциального воздействия и природу оцениваемой темы с учетом отраслевой специфики. Также немаловажным этапом процесса создания стоимости является применение нашей продукции, и для оценки влияния данного элемента процесса на выбор существенных тем мы учитывали как вопросы воздействия Компании на потребителя готовой продукции, так и запросы, ожидания и требования потребителя в отношении ее продукции и практик.

Для иллюстрации подхода к оценке влияния в качестве примера рассмотрим тему GRI 404 «Обучение и развитие». Для данной темы мы оценили уровень влияния на каждом этапе создания стоимости как высокий. Это обусловлено тем, что начиная с разработки продукции до момента ее реализации очень важную роль играет высококвалифицированный персонал. При этом для этапа применения мы принимаем во внимание, что клиент получает комплексный продукт, охватывающий товар

и агрономическую экспертизу, в состав которой входят обучение, агроконсультирование и агросопровождение потребителей. Сотрудники заинтересованы в повышении квалификации, поскольку это способствует их профессиональному развитию в Компании и увеличивает конкурентоспособность на рынке труда. Образовательные инструменты позволяют им гармонично развиваться и в других значимых для них сферах. Таким образом, наличие соответствующего уровня знаний и навыков, приобретаемых в том числе в рамках проводимого Компанией обучения, имеет значимое влияние.

Процесс и этапы определения существенных тем в 2024 году описаны в разделе «Существенные темы»

