



ПАО «ФосАгро»

**Консолидированная промежуточная
сокращенная финансовая
отчетность за девять месяцев,
закончившихся 30 сентября 2024 года**

Содержание

Заключение по результатам обзорной проверки консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

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

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

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



Заключение по результатам обзорной проверки консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

Акционерам и Совету директоров Публичного акционерного общества «ФосАгро»:

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого консолидированного промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении Публичного акционерного общества «ФосАгро» и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 30 сентября 2024 года и связанных с ним консолидированных промежуточных сокращенных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за три и девять месяцев, закончившихся на указанную дату, о движении денежных средств и об изменениях в капитале за девять месяцев, закончившихся на указанную дату, а также соответствующих пояснительных примечаний. Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (далее – «МСФО (IAS) 34»). Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

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

Основание для вывода с оговоркой

В примечаниях к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности руководство Группы не раскрыло информацию о сегментах, требуемую в соответствии с пунктом 16A (g) МСФО (IAS) 34, за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года, и за сопоставимый период – за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года.

Раскрытие указанной отсутствующей информации о сегментах в настоящем заключении по результатам обзорной проверки консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности является нецелесообразным, так как подлежащая раскрытию информация о сегментах является чрезмерно объемной по сравнению с настоящим заключением.



Вывод с оговоркой

На основе проведенной нами обзорной проверки, за исключением влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для вывода с оговоркой», не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с МСФО (IAS) 34.

7 ноября 2024 года

Москва, Российская Федерация



Фегецин Алексей Яковлевич, лицо, уполномоченное Генеральным директором на подписание от имени Акционерного общества «Технологии Доверия – Аудит» (основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОПНЗ) – 12006020338), руководитель аудита (ОПНЗ – 21906101957)

ПАО «ФосАгро»

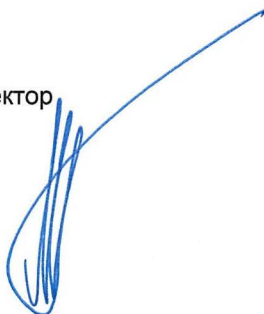
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года

Млн руб.	Прим.	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября		Три месяца, закончившихся 30 сентября	
		2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
Выручка	5	371,035	328,885	129,472	116,133
Себестоимость реализованной продукции Группы	6	(218,561)	(171,699)	(72,268)	(59,885)
Себестоимость товаров для перепродажи		(8,895)	(12,964)	(4,441)	(2,356)
Валовая прибыль		143,579	144,222	52,763	53,892
Административные и коммерческие расходы	7	(30,329)	(23,659)	(10,357)	(8,507)
Налоги, кроме налога на прибыль	8	(11,280)	(9,219)	(3,695)	(3,209)
Прочие расходы, нетто	9	(7,481)	(4,152)	(2,537)	(2,082)
Прибыль от курсовых разниц по операционной деятельности, нетто	24	1,111	19,824	3,391	6,122
Прибыль от операционной деятельности		95,600	127,016	39,565	46,216
Финансовые доходы	10	5,032	2,060	1,717	805
Финансовые расходы	10	(9,726)	(5,737)	(3,491)	(2,151)
Убыток от курсовых разниц по финансовой деятельности, нетто	24	(9,280)	(45,945)	(24,394)	(17,968)
Прибыль до налогообложения		81,626	77,394	13,397	26,902
Расход по налогу на прибыль	11	(16,809)	(20,619)	(2,049)	(11,624)
Прибыль за отчетный период		64,817	56,775	11,348	15,278
Причитающаяся:					
акционерам Компании		64,814	56,756	11,341	15,262
держателям неконтролирующих долей*		3	19	7	16
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в руб.)	18	500	438	87	118
Общий совокупный доход за отчетный период		64,817	56,775	11,348	15,278
Причитающийся:					
акционерам Компании		64,814	56,756	11,341	15,262
держателям неконтролирующих долей*		3	19	7	16

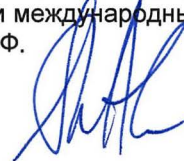
*Под неконтролирующей долей следует понимать миноритарных акционеров дочерних компаний ПАО «ФосАгро»

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность утверждена 7 ноября 2024 года:

Генеральный директор
Рыбников М. К.



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



Показатели консолидированного промежуточного сокращенного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 5 – 21, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

ПАО «ФосАгро»

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 сентября 2024 года

Млн руб.	Прим.	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Активы			
Основные средства	12	339,989	308,663
Материалы долгосрочного использования		12,750	8,059
Авансы, выданные под строительство и приобретение основных средств		10,965	10,337
Отложенные налоговые активы		9,460	9,751
Активы в форме права пользования	13	5,728	7,240
Катализаторы		3,068	2,667
Нематериальные активы		2,505	2,773
Прочие долгосрочные активы	14	1,182	8,262
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия		716	636
Внеоборотные активы		386,363	358,388
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	73,631	66,362
Денежные средства и их эквиваленты	17	69,796	29,163
Запасы	15	46,750	48,468
Прочие краткосрочные активы	14	11,154	5,083
НДС и прочие налоги к возмещению		9,104	10,119
Налог на прибыль к возмещению		1,035	1,703
Обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль	1 (б)	-	6,355
Оборотные активы		211,470	167,253
Итого активов		597,833	525,641
Капитал			
Акционерный капитал		372	372
Эмиссионный доход		7,494	7,494
Нераспределенная прибыль		154,275	144,658
Актуарные убытки		(1,003)	(1,003)
Итого капитала, причитающегося акционерам Компании		161,138	151,521
Неконтролирующая доля		116	84
Итого капитала		161,254	151,605
Обязательства			
Кредиты и займы	19	184,897	161,710
Отложенные налоговые обязательства		13,988	13,603
Обязательства по аренде	20	2,536	2,818
Обязательства по планам с установленными выплатами		1,158	1,129
Долгосрочные обязательства		202,579	179,260
Кредиты и займы	19	154,068	86,429
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	39,764	42,653
Дивиденды к уплате		35,053	54,919
НДС и прочие налоги к уплате		3,380	2,799
Обязательства по аренде	20	981	1,413
Налог на прибыль к уплате		754	208
Обязательство по налогу на сверхприбыль к уплате	1 (б)	-	6,355
Краткосрочные обязательства		234,000	194,776
Итого капитала и обязательств		597,833	525,641

Показатели консолидированного промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 5 – 21, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

ПАО «ФосАгро»

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств
за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года

Млн руб.	Прим.	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2024 года	2023 года
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль от операционной деятельности		95,600	127,016
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация	6, 7	27,923	24,082
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	9	(165)	186
Денежные средства от операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале		123,358	151,284
Увеличение/(уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности ¹		888	(9,821)
(Увеличение)/уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности ¹		(9,207)	16,783
Увеличение запасов, катализаторов и долгосрочных материалов		(3,440)	(7,495)
Денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		111,599	150,751
Налог на прибыль уплаченный		(14,919)	(24,345)
Финансовые расходы уплаченные		(9,224)	(5,254)
Денежные средства от операционной деятельности		87,456	121,152
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Процентный доход		3,722	1,174
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(54,673)	(40,158)
Займы выданные		(2,525)	-
Капитализированные проценты уплаченные	12	(2,848)	(1,246)
Авансы, выданные под приобретение активов в форме права пользования		(135)	(94)
Прочее		4,994	149
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(51,465)	(40,175)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Привлечение заемных средств, за вычетом транзакционных расходов	19	188,305	120,953
Погашение заемных средств	19	(108,455)	(104,724)
Дивиденды, выплаченные акционерам Компании		(77,700)	(94,487)
Повторная выплата ранее возвращенных дивидендов акционерам Компании		(188)	(75)
Возврат дивидендов ²		2,854	14,791
Дивиденды, выплаченные держателям неконтролирующих долей		-	(131)
Погашение обязательств по аренде	20	(1,167)	(1,032)
Денежные средства, от/(использованные в) финансовой деятельности		3,649	(64,705)
Увеличение денежных средств и их эквивалентов, нетто		39,640	16,272
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		29,163	13,356
Влияние изменений валютных курсов		993	6,796
Денежные средства и их эквиваленты на 30 сентября	17	69,796	36,424

¹ Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности, и изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности включают эффект от курсовых разниц по операционной деятельности.

² Группа получила от депозитариев возврат денежных средств, выплаченных в качестве дивидендов лицам, имевшим право на получение дивидендов, но не получивших их по независящим от депозитариев причинам.

Показатели консолидированного промежуточного сокращенного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 5 – 21, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

ПАО «ФосАгро»

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года

Млн руб.	Капитал, причитающийся акционерам Компании					Неконтролирующая доля	Итого капитал
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль	Актуарные убытки	Итого		
Остаток на 1 января 2023 года	372	7,494	190,664	(968)	197,562	158	197,720
Общий совокупный доход							
Прибыль за отчетный период	-	-	56,756	-	56,756	19	56,775
Операции с акционерами, отраженные непосредственно в составе капитала							
Дивиденды	-	-	(94,404)	-	(94,404)	(131)	(94,535)
Остаток на 30 сентября 2023 года	372	7,494	153,016	(968)	159,914	46	159,960
Остаток на 1 января 2024 года	372	7,494	144,658	(1,003)	151,521	84	151,605
Общий совокупный доход							
Прибыль за отчетный период	-	-	64,814	-	64,814	3	64,817
Операции с акционерами, отраженные непосредственно в составе капитала							
Дивиденды	-	-	(55,168)	-	(55,168)	-	(55,168)
Увеличение неконтролирующей доли участия в дочерней компании	-	-	(29)	-	(29)	29	-
Остаток на 30 сентября 2024 года	372	7,494	154,275	(1,003)	161,138	116	161,254

Показатели консолидированного промежуточного сокращенного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 5 – 21, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

(а) Организационная структура и виды деятельности

ПАО «ФосАгро» (далее «Материнская компания» или «Компания») представляет собой публичное акционерное общество, зарегистрированное в соответствии с 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, д. 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 30 сентября 2024 года и 31 декабря 2023 года крупнейшим акционером Материнской компании является зарегистрированная в России МКОО «Адорабелла», владеющая около 23.3% акций. По состоянию на 30 сентября 2024 года и 31 декабря 2023 года у Материнской компании отсутствует сторона, обладающая конечным контролем, в соответствии с определениями контроля, приведенными в МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность».

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в России

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Экономика страны чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены изменениям, а также допускают возможность разных толкований. 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 31 декабря 2024 года действуют следующие ставки таможенных пошлин, в зависимости от курса доллара США к рублю, устанавливаемого Центральным банком РФ:

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

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.

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

Группа дополнительно составляет консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность на английском языке.

Данная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность не содержит всей информации, необходимой для представления полной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), и вследствие этого должна рассматриваться в совокупности с консолидированной годовой финансовой отчетностью ПАО «ФосАгро» за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

(б) Существенная информация об учетной политике

Учетная политика, применявшаяся при подготовке настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, соответствует учетной политике, применявшейся в годовой консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 года.

(в) Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения

В процессе подготовки консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности руководство Группы использует оценки, суждения и делает допущения, которые оказывают влияние на применение учетной политики и отражаемые в финансовой отчетности суммы активов и обязательств, доходов и расходов. Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения, применяемые руководством при подготовке настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, соответствуют тем, что применялись при составлении консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, и по состоянию на эту дату.

2 ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(г) Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций

Ряд новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций вступил в силу с 1 января 2024 года и не оказали существенного влияния на Группу, за исключением раскрытия информации об ограничительных условиях по долгосрочным соглашениям в соответствии с Поправками к МСФО (IAS) 1 «Долгосрочные обязательства с ковенантами» (примечание 19).

Новые и измененные стандарты и интерпретации, вступающие в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2024 года и после этой даты, были раскрыты в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

Помимо новых стандартов и интерпретаций, которые были раскрыты в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, был выпущен ряд новых стандартов и интерпретаций, которые еще не вступили в силу и не были приняты Группой досрочно:

- 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).
- 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).

В настоящее время Группа проводит оценку влияния новых стандартов и интерпретаций на консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность.

(д) Функциональная валюта

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

(е) Валюта представления отчетности

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

3 ОПРЕДЕЛЕНИЕ СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Группа применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

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

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

3 ОПРЕДЕЛЕНИЕ СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

4 СЕЗОННОСТЬ

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

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

5 ВЫРУЧКА

Млн руб.	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября		Три месяца, закончившихся 30 сентября	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
Фосфорсодержащая и азотсодержащая продукция	360,268	313,976	124,292	113,055
Прочая выручка	10,767	14,909	5,180	3,078
Выручка	371,035	328,885	129,472	116,133

6 СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ ГРУППЫ

Млн руб.	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября		Три месяца, закончившихся 30 сентября	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
Производственная себестоимость реализованной продукции Группы	(172,154)	(148,695)	(57,678)	(52,510)
Заработная плата и отчисления в социальные фонды	(26,690)	(19,203)	(9,034)	(6,992)
Амортизация	(25,464)	(21,878)	(8,516)	(7,619)
Материалы и услуги	(19,450)	(16,656)	(6,578)	(6,026)
Расходы на ремонт	(13,639)	(11,403)	(4,723)	(4,403)
Калий хлористый	(13,455)	(18,953)	(4,339)	(6,328)
ТЗР по апатитовому концентрату	(12,783)	(10,286)	(4,503)	(3,666)
Природный газ	(12,366)	(11,407)	(3,844)	(3,598)
Аммиак	(11,086)	(8,693)	(4,419)	(2,622)
Сера и серная кислота	(9,352)	(9,282)	(3,292)	(2,570)
Электроэнергия	(6,243)	(5,262)	(1,990)	(1,970)
Услуги по переработке давальческого сырья	(5,796)	(2,295)	(1,194)	(2,171)
Топливо	(5,347)	(3,836)	(1,644)	(1,242)
Антислеживатель	(2,948)	(2,985)	(1,044)	(978)
Реагенты	(2,764)	(2,247)	(949)	(739)
Буровзрывные работы	(2,429)	(2,361)	(800)	(735)
Сульфат аммония	(2,342)	(1,948)	(809)	(851)
Логистические расходы реализованной продукции Группы	(46,407)	(23,004)	(14,590)	(7,375)
Таможенные пошлины	(22,874)	(4,872)	(6,760)	(592)
Тариф РЖД и вознаграждение операторов	(14,685)	(10,624)	(5,004)	(3,935)
Фрахт, портовые и стивидорные расходы	(8,111)	(7,046)	(2,529)	(2,635)
Прочие услуги и материалы	(737)	(462)	(297)	(213)
Себестоимость реализованной продукции Группы	(218,561)	(171,699)	(72,268)	(59,885)

7 АДМИНИСТРАТИВНЫЕ И КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Млн руб.	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября		Три месяца, закончившихся 30 сентября	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
Административные расходы:	(25,806)	(19,878)	(8,829)	(7,075)
Заработная плата и отчисления в социальные фонды	(18,254)	(13,639)	(6,131)	(4,860)
Профессиональные услуги	(1,748)	(1,468)	(609)	(496)
Услуги по охране и пожарной безопасности	(1,453)	(984)	(530)	(338)
Амортизация	(1,339)	(1,175)	(484)	(395)
Представительские и командировочные расходы	(763)	(529)	(224)	(176)
Офисный инвентарь и канцелярия	(698)	(595)	(276)	(217)
Ремонты и техобслуживание	(276)	(282)	(99)	(104)
Коммунальные услуги	(269)	(194)	(91)	(69)
Реклама и продвижение бренда	(210)	(129)	(80)	(47)
Прочие услуги	(796)	(883)	(305)	(373)
Коммерческие расходы:	(4,523)	(3,781)	(1,528)	(1,432)
Заработная плата и отчисления в социальные фонды	(2,358)	(1,853)	(783)	(692)
Амортизация	(1,120)	(1,029)	(364)	(350)
Реклама и продвижение бренда	(320)	(268)	(139)	(145)
Ремонты и техобслуживание	(286)	(248)	(105)	(105)
Прочие услуги	(439)	(383)	(137)	(140)
Административные и коммерческие расходы	(30,329)	(23,659)	(10,357)	(8,507)

8 НАЛОГИ, КРОМЕ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

Млн руб.	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября		Три месяца, закончившихся 30 сентября	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
Налог на добычу полезных ископаемых	(8,938)	(7,208)	(2,899)	(2,523)
Налог на имущество	(1,677)	(1,503)	(565)	(515)
Земельный налог	(276)	(138)	(93)	(46)
НДС, включенный в состав расходов	(152)	(138)	(53)	(48)
Плата за загрязнение окружающей среды	(145)	(156)	(51)	(49)
Плата за пользование водными объектами	(64)	(49)	(22)	(16)
Прочие налоги	(28)	(27)	(12)	(12)
Налоги, кроме налога на прибыль	(11,280)	(9,219)	(3,695)	(3,209)

9 ПРОЧИЕ РАСХОДЫ, НЕТТО

Млн руб.	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября		Три месяца, закончившихся 30 сентября	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
Социальные расходы	(8,163)	(4,756)	(2,922)	(2,431)
(Увеличение)/уменьшение резерва под снижение стоимости запасов	(238)	46	2	(6)
Увеличение резерва по кредитным убыткам	(237)	(229)	(174)	(20)
Штрафы, пени, возмещение ущерба	653	724	322	252
Прибыль от выбытия запасов	378	311	138	175
Прибыль/(убыток) от выбытия основных средств и нематериальных активов	165	(186)	236	(21)
Восстановление/(начисление) оценочного обязательства	60	(73)	(44)	(64)
Прочие (расходы)/доходы, нетто	(99)	11	(95)	33
Прочие расходы, нетто	(7,481)	(4,152)	(2,537)	(2,082)

10 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Млн руб.	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября		Три месяца, закончившихся 30 сентября	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
Процентный доход	4,190	1,297	1,439	536
Амортизация дисконта (прим. 14)	623	682	214	259
Прочие финансовые доходы	219	81	64	10
Финансовые доходы	5,032	2,060	1,717	805
Процентный расход по кредитам и займам (прим. 19)	(8,893)	(5,289)	(3,199)	(1,986)
Процентный расход по обязательствам аренды (прим. 20)	(331)	(182)	(105)	(77)
Банковская комиссия	(176)	(100)	(106)	(25)
Процентный расход по обязательствам по планам с установленными выплатами	(98)	(77)	(32)	(25)
Прочие финансовые расходы	(228)	(89)	(49)	(38)
Финансовые расходы	(9,726)	(5,737)	(3,491)	(2,151)

11 РАСХОД ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Ставка налога на прибыль Компании составляет 20% (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года: 20%).

Млн руб.	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября		Три месяца, закончившихся 30 сентября	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
Начисление текущего налога	(16,133)	(23,216)	(4,873)	(6,530)
Возникновение и восстановление временных разниц, включая изменение непризнанных налоговых активов	(676)	8,950	2,824	1,259
Начисление налога на сверхприбыль	-	(6,353)	-	(6,353)
Расход по налогу на прибыль	(16,809)	(20,619)	(2,049)	(11,624)

Сверка по налогу на прибыль:

Млн руб.	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2024 года	2023 года
Прибыль до налогообложения	81,626	77,394
Налог на прибыль, рассчитанный по действующей ставке	(16,325)	(15,479)
Расходы и доходы, не влияющие на налогооблагаемую базу	(2,164)	(1,241)
Налоговый эффект от курсовых разниц по дебиторской задолженности, признанной в результате выбытия Группы Phosint	60	675
Налоговый эффект от применения льготной налоговой ставки	1,620	1,779
Налог на сверхприбыль	-	(6,353)
Расход по налогу на прибыль	(16,809)	(20,619)

12 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Млн руб.	Земля и здания	Машины и оборудование	Производственный и хозяйственный инвентарь	Незавершенное строительство	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2023 года	101,112	120,468	8,941	44,001	274,522
Поступления	2,412	7,966	2,225	29,765	42,368
Перемещения	3,854	10,883	-	(14,737)	-
Выбытия	(24)	(341)	-	(10)	(375)
Амортизация	(6,355)	(15,926)	(1,639)	-	(23,920)
Остаточная стоимость на 30 сентября 2023 года	100,999	123,050	9,527	59,019	292,595
Остаточная стоимость на 1 января 2024 года	103,300	129,798	9,974	65,591	308,663
Поступления	3,651	6,128	3,243	43,590	56,612
Перемещения из состава активов в форме права пользования (прим. 13)	-	1,069	-	-	1,069
Перемещения	14,676	15,166	-	(29,842)	-
Выбытия	(86)	(89)	(7)	(17)	(199)
Амортизация	(7,433)	(16,625)	(2,098)	-	(26,156)
Остаточная стоимость на 30 сентября 2024 года	114,108	135,447	11,112	79,322	339,989

12 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года, затраты Группы по кредитам и займам в сумме 2,848 млн руб. (девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года: 1,246 млн руб.) были капитализированы в составе основных средств по средневзвешенной процентной ставке 5.44% годовых (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года: 4.25%).

По состоянию на 30 сентября 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 30 сентября 2024 года 13,778 млн руб., на 31 декабря 2023 года 18,674 млн руб.;
- Кировский филиал АО «Апатит»: расширение и модернизация Расвумчоррского рудника, по состоянию на 30 сентября 2024 года 8,688 млн руб., на 31 декабря 2023 года 6,903 млн руб.;
- Кировский филиал АО «Апатит»: расширение и модернизация апатит-нефелиновых обогатительных фабрик, по состоянию на 30 сентября 2024 года 4,399 млн руб., на 31 декабря 2023 года 3,835 млн руб.;
- Балаковский филиал АО «Апатит»: модернизация мощностей по производству фосфорных удобрений, по состоянию на 30 сентября 2024 года 9,153 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 30 сентября 2024 года 7,482 млн руб., на 31 декабря 2023 года 5,605 млн руб.;
- АО «Апатит» г. Череповец: модернизация и поддержка мощностей сернокислотного производства, по состоянию на 30 сентября 2024 года 4,147 млн руб., на 31 декабря 2023 года 1,831 млн руб.;
- АО «Апатит» г. Череповец: модернизация шламонакопителя для перехода на сухой способ складирования фосфогипса, по состоянию на 30 сентября 2024 года 3,538 млн руб., на 31 декабря 2023 года 2,077 млн руб.;
- АО «Апатит» г. Череповец: модернизация дигидратного производства экстракционной фосфорной кислоты, по состоянию на 30 сентября 2024 года 3,940 млн руб., на 31 декабря 2023 года 684 млн руб.;
- АО «Апатит» г. Череповец: модернизация и поддержка мощностей по производству аммиака, по состоянию на 30 сентября 2024 года 2,848 млн руб., на 31 декабря 2023 года 3,198 млн руб.

13 АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

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

Млн руб.	Здания	Машины и оборудование	Производственный и хозяйственный инвентарь	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2023 года	148	4,129	-	4,277
Заклучение новых договоров аренды или модификация существующих договоров	52	946	2,720	3,718
Амортизация	(43)	(717)	(41)	(801)
Выбытия	(11)	(62)	-	(73)
Остаточная стоимость на 30 сентября 2023 года	146	4,296	2,679	7,121
Остаточная стоимость на 1 января 2024 года	286	4,191	2,763	7,240
Заклучение новых договоров аренды или модификация существующих договоров	70	418	64	552
Перемещение в состав основных средств (прим. 12)	-	(1,069)	-	(1,069)
Амортизация	(66)	(712)	(149)	(927)
Выбытия	(15)	(53)	-	(68)
Остаточная стоимость на 30 сентября 2024 года	275	2,775	2,678	5,728

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

Млн руб.	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября		Три месяца, закончившихся 30 сентября	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	927	801	297	291
Расходы, относящиеся к договорам с переменной арендной ставкой	410	408	62	152
Расходы, относящиеся к краткосрочным договорам аренды	411	289	99	109
Процентные расходы по обязательствам по аренде	331	182	105	77

Признано в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о движении денежных средств:

Млн руб.	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2024 года	2023 года
Арендные платежи (прим. 20)	(1,167)	(1,032)
Расходы, относящиеся к договорам с переменной арендной ставкой	(410)	(408)
Расходы, относящиеся к краткосрочным договорам аренды	(411)	(289)
Процентные платежи (прим. 20)	(331)	(182)
Итого платежи	(2,319)	(1,911)

14 ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Млн руб.	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Прочие долгосрочные активы		
Инвестиции в долеваемые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1,065	1,025
Займы, выданные сотрудникам, учитываемые по амортизированной стоимости	70	65
Долгосрочная дебиторская задолженность	33	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	1,182	8,262
Прочие краткосрочные активы		
Краткосрочная часть дебиторской задолженности, признанной в результате выбытия Группы Phosint	8,074	4,959
Займы, выданные третьим лицам, учитываемые по амортизированной стоимости	2,071	59
Проценты к получению	509	42
Займы, выданные сотрудникам, учитываемые по амортизированной стоимости	22	91
Прочие активы	578	-
Резерв ожидаемых кредитных убытков	(100)	(68)
Итого прочие краткосрочные активы	11,154	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. 10)	623	682
Курсовые разницы от пересчета операций в иностранной валюте	303	3,377
Погашение дебиторской задолженности	(4,989)	-
Остаток на 30 сентября	8,074	12,513

На 30 сентября 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 1,060 млн руб. (на 31 декабря 2023 года: 1,025 млн руб.).

15 ЗАПАСЫ

Млн руб.	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Сырье и запасные части	25,490	23,767
Готовая продукция:		
Минеральные удобрения	10,866	12,641
Апатитовый концентрат	693	698
Прочие продукты	668	1,066
Незавершенное производство:		
Минеральные удобрения и прочая продукция	7,894	8,250
Минеральные удобрения для перепродажи, приобретенные у третьих лиц	1,143	1,965
Прочие товары	330	177
Резерв под снижение стоимости запасов	(334)	(96)
Итого запасы	46,750	48,468

16 ТРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Млн руб.	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Финансовые активы		
Торговая дебиторская задолженность	57,335	51,403
Прочая дебиторская задолженность	803	430
Резерв по кредитным убыткам	(552)	(474)
Нефинансовые активы		
Авансы выданные	12,582	9,958
Авансы по таможенным пошлинам	3,341	4,816
Дебиторская задолженность персонала	72	40
Расходы будущих периодов	58	204
Резерв по сомнительным долгам и ожидаемым кредитным убыткам	(8)	(15)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	73,631	66,362

По состоянию на 30 сентября 2024 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 год	2023 год
Остаток на 1 января	33,586	2,711
Признание дебиторской задолженности	92,960	56,780
Погашение дебиторской задолженности	(89,499)	(33,572)
Прибыль от курсовых разниц, нетто	1,786	5,523
Доход от переоценки по справедливой стоимости (нереализованный)	488	3,641
Остаток на 30 сентября	39,321	35,083

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 30 сентября 2024 года на 1,661 млн руб. (на 30 сентября 2023 года: 1,651 млн руб.).

Изменения в сумме резерва по кредитным убыткам представлены ниже:

Млн руб.	2024 год	2023 год
Остаток на 1 января	(489)	(492)
Увеличение резерва по кредитным убыткам	(262)	(177)
Восстановление резерва	26	14
Использование резерва	165	-
Остаток на 30 сентября	(560)	(655)

17 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Млн руб.	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Денежные средства на банковских счетах	52,423	9,095
Депозиты до востребования	17,365	20,058
Денежные средства в кассе	8	10
Итого денежные средства и их эквиваленты	69,796	29,163

18 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.

	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября		Три месяца, закончившихся 30 сентября	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении	129,500,000	129,500,000	129,500,000	129,500,000
Прибыль, причитающаяся акционерам Компании (млн руб.)	64,814	56,756	11,341	15,262
Базовая и разводненная прибыль на акцию (руб.)	500	438	87	118

19 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

В данном примечании приводится информация о договорных условиях предоставления Группе кредитов и займов. Более подробно об операциях аренды см. в примечании 20.

Млн руб.	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Краткосрочные кредиты и займы		
Необеспеченные банковские кредиты	105,718	84,610
Замещающие облигации	33,091	-
Еврооблигации	13,266	-
Проценты к уплате	2,120	1,819
Банковские комиссии (краткосрочные)	(127)	-
Итого краткосрочные кредиты и займы	154,068	86,429
Долгосрочные кредиты и займы		
Облигации в российских рублях	55,000	20,000
Необеспеченные банковские кредиты	48,011	27,231
Замещающие облигации	35,553	66,404
Облигации в китайских юанях	26,433	25,152
Еврооблигации	10,804	23,284
Облигации в долларах США	9,271	-
Банковские комиссии (долгосрочные)	(175)	(361)
Итого долгосрочные кредиты и займы	184,897	161,710
Итого кредиты и займы	338,965	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.

ПАО «ФосАгро»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года

19 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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%.

Информация об облигационных займах Группы представлена ниже:

Млн руб.			30 сентября 2024 года		31 декабря 2023 года	
Валюта	Дата погашения	Ставка, %	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Облигации в российских рублях						
Российский рубль	17.04.2026	9.40%	20,000	17,787	20,000	19,589
Российский рубль	08.09.2026	20.10%	35,000	35,033	-	-
Замещающие облигации						
Доллар США	23.01.2025	3.05%	33,091	32,677	32,011	31,531
Доллар США	16.09.2028	2.60%	35,553	28,265	34,393	31,261
Облигации в китайских юанях						
Китайский юань	09.04.2026	4.65%	26,433	24,840	25,152	25,190
Еврооблигации						
Доллар США	23.01.2025	3.05%	13,266	11,130	12,833	10,877
Доллар США	16.09.2028	2.60%	10,804	7,271	10,451	6,994
Облигации в долларах США						
Доллар США	31.05.2029	6.25%	9,271	8,483	-	-
Итого облигационные займы			183,418	165,486	134,840	125,442

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

Млн руб.	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
В долларах США	123,906	117,677
В юанях	121,330	80,280
В рублях	91,024	47,254
В Евро	2,705	2,928
Итого	338,965	248,139

Сроки погашения кредитов и займов следующие:

Млн руб.	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Менее года	154,195	86,429
1-2 года	124,220	53,298
2-3 года	4,845	61,225
3-4 года	46,736	2,704
4-5 лет	9,271	44,844
Банковская комиссия	(302)	(361)
Итого	338,965	248,139

19 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Млн руб.	2024 год	2023 год
Стоимость обязательств на 1 января	248,139	190,758
Привлечение	188,305	120,953
Погашение	(108,455)	(104,724)
Курсовые разницы	10,595	52,560
Процентные расходы	8,893	5,289
Проценты уплаченные	(8,632)	(4,907)
Амортизация комиссии банка	120	87
Стоимость обязательств на 30 сентября	338,965	260,016

Согласно условиям кредитных соглашений и облигационных займов Группы по долгосрочным обязательствам, балансовая стоимость которых на 30 сентября 2024 года составляла 58,741 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.

По состоянию на 30 сентября 2024 года соотношение консолидированного чистого долга к капиталу Группы превысило лимит, установленный соглашением с одним из иностранных кредитных учреждений, однако условиями данного соглашения предусмотрен период для устранения нарушения, срок окончания которого на момент выпуска данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности еще не наступил. Балансовая стоимость указанного кредита на 30 сентября 2024 года составляет 12,495 млн руб., включая проценты к уплате.

Кроме того, в связи с внесением в сентябре 2024 года изменений в положения Указа Президента РФ от 5 марта 2023 года № 95 «О временном порядке исполнения обязательств перед некоторыми иностранными кредиторами» и временной приостановкой выдачи разрешений на погашение обязательств в валюте перед иностранными кредиторами, Группе не удалось своевременно осуществить выплату основного долга и процентов по вышеуказанному кредитному соглашению в октябре 2024 года. Группой было получено письменное разъяснение Минфина России, и после возобновления выдачи разрешений Группа намерена исполнить свои обязательства. В настоящее время руководство Группы приступило к урегулированию указанных выше вопросов.

19 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Проанализировав условия всех кредитных договоров, руководство Группы оценило, что в случае, если показатель консолидированного чистого долга к капиталу Группы не будет нормализован в установленный кредитным соглашением срок, а также если вопрос выплаты основного долга и процентов по вышеуказанным обязательствам в валюте перед иностранным кредитором Группы не будет урегулирован, это может привести к тому, что долгосрочные кредиты и займы в сумме 20,798 млн руб. и краткосрочные кредиты и займы в сумме 31,517 млн руб., отраженные в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о финансовом положении по состоянию на 30 сентября 2024 года, могут стать подлежащими погашению по требованию.

Руководство Группы управляет ликвидностью и обеспечивает своевременное исполнение своих обязательств за счет собственных и привлеченных средств. В октябре – ноябре 2024 года Группа погасила задолженность по кредитам на сумму 22,787 млн руб. и привлекла кредиты на сумму 1,455 млн руб.

20 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	262	1,978	2,240
Арендные платежи	(283)	(749)	(1,032)
Процентные расходы по обязательствам аренды	45	137	182
Процентные платежи	(45)	(137)	(182)
Выбытие	(60)	(4)	(64)
Курсовые разницы	-	181	181
Баланс на 30 сентября 2023 года	650	3,611	4,261
Баланс на 1 января 2024 года	846	3,385	4,231
Заклучение новых договоров аренды или модификация существующих	482	37	519
Арендные платежи	(389)	(778)	(1,167)
Процентные расходы по обязательствам аренды	106	225	331
Процентные платежи	(106)	(225)	(331)
Выбытие	(80)	-	(80)
Курсовые разницы	1	13	14
Баланс на 30 сентября 2024 года	860	2,657	3,517

21 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Млн руб.	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Финансовые обязательства		
Торговая кредиторская задолженность в том числе кредиторская задолженность по расчетам за основные средства и нематериальные активы	23,981	22,130
Прочая кредиторская задолженность	7,323	7,661
	333	870
Нефинансовые обязательства		
Кредиторская задолженность по расчетам с персоналом	8,052	5,990
Авансы полученные (обязательства по договорам с покупателями)	6,850	13,003
Начисленные расходы и оценочные обязательства	289	349
Прочая кредиторская задолженность	259	311
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	39,764	42,653

22 КОНТРАКТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 30 сентября 2024 года у Группы были договорные обязательства на приобретение основных средств на сумму 55,447 млн руб. (31 декабря 2023 года: 52,917 млн руб.), включая НДС, где применимо.

23 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	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2024 года	2023 года
Реализация товаров и услуг	Ассоциированные компании	20	19
Приобретение товаров и услуг	Ассоциированные компании	(733)	(641)
Прочие расходы, нетто	Ассоциированные компании	(178)	-
Реализация товаров и услуг	Другие связанные стороны	1,000	1,060
Финансовые расходы, нетто	Другие связанные стороны	(404)	-
Прочие расходы, нетто	Другие связанные стороны	(280)	(90)
Приобретение товаров и услуг	Другие связанные стороны	(3)	(58)

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года, Компания объявила дивиденды, в том числе 24,085 млн руб. акционерам, владеющим более 20% акций Компании (в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года: 60,660 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.

(б) Остатки по расчетам со связанными сторонами

Млн руб.	Характер отношений	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Дебиторская и прочая задолженность	Ассоциированные компании	40	57
Кредиторская и прочая задолженность	Ассоциированные компании	(200)	(60)
Дебиторская и прочая задолженность	Другие связанные стороны	227	-
Кредиторская и прочая задолженность	Другие связанные стороны	(1)	(2)

(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 и обязательных страховых взносов. Сумма вознаграждения членов Совета директоров и старшего руководящего персонала, включенная в состав административных и коммерческих расходов, составила 2,833 млн руб. (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года: 2,507 млн руб.).

24 ВАЛЮТНЫЙ РИСК

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

Млн руб.	30 сентября 2024 года			31 декабря 2023 года		
	в китайских юанях	в долларах США	в Евро	в китайских юанях	в долларах США	в Евро
Внеоборотные активы	-	-	-	-	7,178	-
Оборотные активы	80	90,124	7,806	-	64,290	1,667
Долгосрочные обязательства	(52,680)	(73,287)	(1,900)	(28,937)	(108,875)	(2,185)
Краткосрочные обязательства	(69,531)	(55,376)	(2,661)	(51,959)	(12,822)	(1,910)
Чистая позиция компаний Группы	(122,131)	(38,539)	3,245	(80,896)	(50,229)	(2,428)

Чистый убыток от курсовых разниц, признанный в составе, прибыли или убытка, в размере 8,169 млн руб. (чистый убыток от курсовых разниц в размере 26,121 млн руб. за сравнительный период) является следствием обесценения российского рубля относительно основных валют в течение отчетного и сравнительного периодов.