

Общество с ограниченной ответственностью

«ФосАгро-Регион»

Пояснения
к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

г. Москва

ООО «ФосАгро-Регион»
Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ.	4
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.	4
1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.	4
1.3. ФИЛИАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА ОБЩЕСТВА.	4
1.4. СТРУКТУРА УСТАВНОГО КАПИТАЛА, ОСНОВНЫЕ УЧАСТНИКИ.	5
1.5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ.	5
1.6. ИНФОРМАЦИЯ О КОНТРОЛЬНЫХ ОРГАНАХ.	6
1.7. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРЕ.	6
1.8. СВЕДЕНИЯ О ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ОБЩЕСТВАХ.	6
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ.	7
2.1. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ.	7
2.2. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ.	8
2.3. ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.	8
2.4. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.	10
2.5. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.	10
2.6. ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ.	10
2.7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.	11
2.8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.	12
2.10. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.	13
2.11. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.	14
2.12. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ.	14
2.13. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ.	16
2.14. ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ И ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ В ОТЧЕТЕ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.	17
2.15. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ.	17
2.16. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.	17
2.17. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ И ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ.	17
2.18. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.	18
2.19. ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ.	18
2.20. АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.	19
2.21. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ, ПРИНЯТЫЕ НА ОТВЕТСТВЕННОЕ ХРАНЕНИЕ.	19
2.22. СПИСАННАЯ В УБЫТОК ЗАДОЛЖЕННОСТЬ НЕПЛАТЕЖЕСПОСОБНЫХ ДЕБИТОРОВ.	19
2.23. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ.	19
2.24. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ.	19
2.25. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ.	20
2.26. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ.	21
2.27. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ.	21
2.28. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.	21
2.29. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ.	22
2.30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.	22
2.31. ПОРЯДОК УЧЕТА АРЕНДЫ.	22
3. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ.	23
4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА.	24
4.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.	24
4.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.	28
4.3. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.	28
4.4. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ.	28
4.5. ЗАПАСЫ.	29
4.6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.	29
4.7. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.	29
4.8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА.	30
4.9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ.	30

ООО «ФосАгро-Регион»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.10.	ПЕРЕОЦЕНКА ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ.	30
4.11.	ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ (БЕЗ ПЕРЕОЦЕНКИ).....	31
4.12.	РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ.	31
4.13.	НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК).....	31
4.14.	ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	31
4.15.	КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.	32
4.16.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.	32
4.17.	ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ (ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ).	32
4.18.	ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ.....	32
4.19.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.	32
4.20.	АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.	33
4.21.	ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПОЛУЧЕННЫЕ И ВЫДАННЫЕ.	34
5.	ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....	34
5.1.	ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	34
5.2.	РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.	34
5.3.	ДОХОДЫ ОТ УЧАСТИЯ В ДРУГИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ.	35
5.4.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.	35
5.5.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.	36
6.	ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ.	37
6.1.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.	37
6.2.	ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ.....	49
6.3.	ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ.....	50
6.4.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ И НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.	50
6.5.	УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ.	50
6.6.	УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.	51
6.7.	НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО.	51

ООО «ФосАгро-Регион»
Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «ФосАгро-Регион» за 2024 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения.

1.1. Общая информация.

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «ФосАгро-Регион»

Сокращенное наименование Общества: ООО «ФосАгро-Регион»

ИНН 7736218584 **КПП** 773601001

ОГРН 1027700095268

Дата государственной регистрации Общества – 20 декабря 2001года.

Учредительные документы, регламентирующие деятельность Общества:

Действующая редакция Устава Общества утверждена решением общего собрания участников Общества от 26 декабря 2013 года и зарегистрирована МИ ФНС России №46 по г. Москве 14 марта 2014 года.

Юридический и почтовый адрес: 119633 Москва, Ленинский проспект дом 55/1 строение 1.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2022г.	На 31.12.2023г.	На 31.12.2024г.
70	71	80

1.2. Основные виды деятельности.

В 2023-2024 гг. Общество осуществляло следующие виды деятельности:

1. Услуги по управлению;
2. Торговля оптовая химическими продуктами;
3. Агентские услуги;
4. Консультационные услуги.

Общество не занимается видами деятельности, на осуществление которых требуется лицензия.

1.3. Филиалы и представительства Общества.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества включает показатели деятельности всех филиалов и представительств (включая выделенные на отдельные балансы), а именно:

по состоянию на 31 декабря 2024г.:

Наименование филиала/представительства	КПП	Дата постановки на учет	Дата закрытия
Белгородский филиал	311903001	19.07.2004	
Орловский филиал	572503001	12.11.2004	
Курский филиал	463203001	16.11.2004	
Липецкий филиал	482602001	20.06.2005	
Краснодарский филиал	236043001	11.06.2009	
Ростовский филиал	616143002	28.11.2012	
Тамбовский филиал	680743001	28.11.2012	
Череповецкий филиал	352843001	28.11.2012	

ООО «ФосАгро-Регион»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Нижегородский филиал	522543001	14.12.2020	
Ставропольский филиал	261743001	01.09.2015	
Сибирский филиал	540643001	27.10.2021	
Представительство ООО «ФосАгро-Регион» в республике Казахстан с выделением на отдельный баланс		23.10.2020	

1.4. Структура уставного капитала, основные участники.

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 85 000 тыс. руб. на настоящий момент полностью оплачен.

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.2024г. являются:

Наименование	Доля в УК
ПАО «ФосАгро»	99,99%

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.2023г. являются:

Наименование	Доля в УК
ПАО «ФосАгро»	99,99%

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.2022г. являются:

Наименование	Доля в УК
ПАО «ФосАгро»	99,99%

1.5. Информация об органах управления.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Совет директоров Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г. Уставом не предусмотрен.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - Генеральным директором, действующим на основании Устава.

Генеральный директор Общества - Вовк Андрей Михайлович

В соответствии с Уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания.

Коллегиальный исполнительный орган Общества – Правление ООО «ФосАгро-Регион» имеет в своем составе:

№	Фамилия Имя Отчество	Должность
1	Вовк Андрей Михайлович	Генеральный директор
2	Гурьев Игорь Сергеевич	Не сотрудник ООО «ФосАгро-Регион»
3	Рыбников Михаил Константинович	Не сотрудник ООО «ФосАгро-Регион»
4	Круговых Юрий Николаевич	Не сотрудник ООО «ФосАгро-Регион»
5	Шарабайко Александр Федорович	Не сотрудник ООО «ФосАгро-Регион»
6	Заточный Максим Сергеевич	Исполнительный директор

ООО «ФосАгро-Регион»
Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

№	Фамилия Имя Отчество	Должность
7	Стеркин Михаил Владимирович	Не сотрудник ООО «ФосАгро-Регион»
8	Лоиков Сирожиддин Ахмадбекович	Не сотрудник ООО «ФосАгро-Регион»

1.6. Информация о контрольных органах.

В состав Ревизионной комиссии Общества согласно протокола очередного общего собрания участников ООО «ФосАгро-Регион» от 26 марта 2024г. по состоянию на 31 декабря 2024 г. входят следующие лица:

№	Фамилия Имя Отчество	Должность
1	Викторова Екатерина Валерьяновна	Не сотрудник ООО «ФосАгро-Регион»
2	Скворцов Павел Юрьевич	Не сотрудник ООО «ФосАгро-Регион»

1.7. Информация об аудиторе.

Аудитором бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2022 год является Юникон Акционерное Общество (Юникон АО), адрес:117587, Россия, Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11, 3 эт., пом.1, ком.50

«Юникон» АО является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов, ОРНЗ – 12006020340.

1.8. Сведения о дочерних и зависимых обществах.

ООО «ФосАгро-Регион» имеет следующие дочерние общества:

По состоянию на 31 декабря 2024 г.

№ п/п	Наименование и организационно-правовая форма дочернего (зависимого) общества	Балансовая стоимость инвестиций, тыс. руб.	Доля владения в уставном капитале (%)
1	ООО «ФосАгро-Белгород»	2 369	100%
2	ООО «ФосАгро-Волга»	3 497	100%
3	ООО «ФосАгро-Дон»	12 330	100%
4	ООО «ФосАгро-Кубань»	6 341	100%
5	ООО «ФосАгро-Курск»	3 123	100%
6	ООО «ФосАгро-Липецк»	16 766	100%
7	ООО «ФосАгро-Орел»	5 259	100%
8	ООО «ФосАгро-СевероЗапад»	236 065	100%
9	ООО «ФосАгро-Тамбов»	14 183	100%
10	ООО «ФосАгро-Ставрополь»	710	100%
11	ООО «ФосАгро-Сибирь»	1 000	100%

По состоянию на 31 декабря 2023г.

№ п/п	Наименование и организационно-правовая форма дочернего (зависимого) общества	Балансовая стоимость инвестиций, тыс. руб.	Доля владения в уставном капитале (%)
1	ООО «ФосАгро-Белгород»	2 369	100%
2	ООО «ФосАгро-Волга»	3 497	100%

ООО «ФосАгро-Регион»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3	ООО «ФосАгро-Дон»	12 330	100%
4	ООО «ФосАгро-Кубань»	6 341	100%
5	ООО «ФосАгро-Курск»	3 123	100%
6	ООО «ФосАгро-Липецк»	16 766	100%
7	ООО «ФосАгро-Орел»	5 259	100%
8	ООО «ФосАгро-СевероЗапад»	236 065	100%
9	ООО «ФосАгро-Тамбов»	14 183	100%
10	ООО «ФосАгро-Ставрополь»	710	100%
11	ООО «ФосАгро-Сибирь»	1 000	100%

2. Основа представления информации в отчетности.

2.1. Основа представления.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации законодательства правил бухгалтерского учета и отчетности.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2013 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Приказом Генерального директора Общества от 27 декабря 2023 г. № 102/2 утверждена и введена в действие с 01.01.2023г. Унифицированная учетная политика (далее УУП) для целей бухгалтерского учета для ООО «ФосАгро-Регион» и управляемых компаний, осуществляющих свою деятельность на территории Российской Федерации, ведущих учет в системе 1С и входящих с ПАО «ФосАгро» в одну группу лиц (приложение №1 к Приказу ПАО «ФосАгро» №102/2 от 27.12.2023г.) с приложениями к ней:

- Унифицированный План счетов (приложение №1.1 к УУП);
- Унифицированный Альбом типовых хозяйственных операций (приложение №1.2 к УУП);
- Рекомендуемая методика оценки затрат по отдельным статьям для целей начислений по поздно поступающим документам (приложение №1.3 к УУП);
- Положение о порядке создания резерва по выплате вознаграждений по итогам работы (приложение №4 к Приказу)
- Альбом форм первичных учетных документов (Приложение №5 к Приказу)

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- имущественной обособленности Компании (активы и обязательства Компании существуют обособленно от активов и обязательств собственников Компании и активов и обязательств других организаций);

- непрерывности деятельности Компании (Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке);

- последовательности применения учетной политики (принятая Компанией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому);

- временной определенности факторов хозяйственной деятельности (факты хозяйственной деятельности Компании относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании учетной политики, применяются всеми филиалами, представительствами и иными подразделениями Общества (включая выделенные на отдельный баланс), независимо от их места нахождения.

2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

В соответствии с учетной политикой Общества ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Компания считает ошибку существенной, если она привела к искажению данных статьи (статей) бухгалтерской отчетности более чем на 5%.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

2.3. Изменения и дополнения учетной политики.

Общество вносит изменения в свою Учетную политику в следующих случаях:

- изменение требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- разработка или избрание нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению надежности (качества) информации об объекте бухгалтерского учета;
- существенное изменение условий деятельности.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании, начиная с 2024 года, применяется Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденный приказом минфина России от 17.09.2020г. №204н, в отношении капитальных вложений (далее – КВ) в объекты НМА, а также Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденный приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н. В связи с этим в учетную политику по бухгалтерскому учету на 2024г. в сравнении с учетной политикой на 2023г. внесены следующие существенные изменения:

- в п.3.1.1.4.8 «Учет затрат на НИОКР»:

При создании объекта НМА в результате выполнения НИОКР фактические затраты на создание такого объекта признаются КВ при соблюдении одновременно следующих условий:

а) осуществимо завершение создания объекта НМА и доведение его до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях;

б) у Компании имеется намерение завершить создание объекта НМА;

в) у Компании имеются намерение и возможность использовать объект НМА;

г) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод Компанией (в частности, имеется рынок сбыта продукции (работ, услуг), производимой (выполняемых, оказываемых) с использованием создаваемого объекта НМА, либо рынок сбыта создаваемого объекта НМА, либо известны способы использования создаваемого НМА в Компании);

д) у Компании имеются необходимые и достаточные материальные, финансовые и другие ресурсы для завершения создания и использования объекта НМА (например, имеются бизнес-планы, показывающие требуемые технические, финансовые и прочие ресурсы и способность Компании обеспечить наличие таких ресурсов);

е) определена сумма затрат, необходимых для создания объекта НМА и доведения его до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях.

ООО «ФосАгро-Регион»
Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Затраты, связанные с НИОКР, отражаются в бухгалтерском учете Компании с подразделением на затраты, относящиеся:

а) к стадии исследований, то есть стадии выполнения уникальных изысканий, целью которых является получение новых научных или технических знаний и достижений;

б) к стадии разработок, то есть стадии применения результатов стадии исследований или иных знаний для планирования и проектирования производства новых или значительно улучшенных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем, услуг до начала их производства в коммерческих целях или использования.

Для целей бухгалтерского учета отнесение конкретных НИОКР, выполняемых для создания объекта НМА, к стадии исследований или стадии разработок Компания осуществляет самостоятельно.

Фактические затраты, которые не признаются КВ в объект НМА и признаны расходами периода, в котором они были понесены, в последующие отчетные периоды не могут быть восстановлены в качестве КВ в объекты НМА.

- введен п.3.1.1.12, в котором отражен порядок перехода на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в отношении капитальных вложений в объекты НМА, а именно:

Последствия изменений учетной политики отражаются следующим способом:

а) в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» должны быть признаны в бухгалтерском учете как КВ в объекты НМА и в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались как КВ в объекты НМА, Компания не корректирует их балансовую стоимость на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному);

б) в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» должны быть признаны в бухгалтерском учете как КВ в объекты НМА, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались как активы других видов, Компания на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) переклассифицирует их в КВ в объекты НМА, признает в качестве их балансовой стоимости балансовую стоимость соответствующего объекта бухгалтерского учета на момент его переклассификации;

в) в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались как КВ в объекты НМА, но в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» таковыми не являются, Компания на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) списывает балансовую стоимость таких объектов единовременно на нераспределенную прибыль Компании, за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов.

Д-т 84.01 - К-т 08.05 – списаны КВ в НМА, которые в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» таковыми не являются;

- введен п.3.2.14, в котором отражен Порядок перехода на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», а именно:

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

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

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

ООО «ФосАгро-Регион»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

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

При этом данные объекты учитываются на забалансовом счете 012.

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

Последствия внесенных изменений в учетную политику на 2024 год для показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год отражены в разделе 3 «Вступительные и сравнительные данные».

Существенных изменений учетной политики на 2024г. в отношении прочих положений не вносилось.

2.4. Организация и формы бухгалтерского учета.

В соответствии с п.2 ст.6 Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ ведение бухгалтерского учета передано специализированной организации - Центру Обслуживания АО «Апатит» по Договору № АПТ-14-0000003 оказания услуг в области ведения бухгалтерского и налогового учета, подготовки отчетности, казначейских операций и расчетов с персоналом от 01 июля 2021г.

Местонахождение: 162622, РФ, Вологодская область, г.Череповец, Северное шоссе, д.75

Генеральный директор АО «Апатит» - Гильгенберг А.А.

Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1С: ЕРП для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

2.5. Инвентаризация имущества и обязательств.

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями Положения 777по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств в соответствии с Учетной политикой Общества проводится не реже 1 раз в 2 года. Последняя инвентаризация основных средств проводилась в 2024 году.

2.6. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

ООО «ФосАгро-Регион»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Валюта	Курс на 31.12.2024	Курс на 31.12.2023	Курс на 31.12.2022
100 Тенге	19,4860	19,7708	15,2583

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов.

Для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности пересчет выраженной в этой функциональной валюте стоимости активов и обязательств иностранного подразделения в рубли осуществляется в соответствии с требованиями раздела IV ПБУ 3/2006 с зачислением курсовой разницы в добавочный капитал Организации (п. 19 ПБУ 3/2006).]

2.7. Нематериальные активы.

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

Условия принятия объекта в качестве НМА

Объект принимается к бухгалтерскому учету в качестве НМА, если он характеризуется одновременно следующими признаками:

- а) не имеет материально-вещественной формы;
- б) предназначен для использования Компанией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, на получение которых Компания имеет право (в частности, в отношении такого актива у Компании при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц к которым Компания способна ограничить;
- д) может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них;
- е) стоимостью более 100 000 рублей.

Переоценка НМА в 2023-2024 гг. не проводилась.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены за минусом начисленной амортизации.

Амортизация

В бухгалтерском учете амортизация НМА исчисляется линейным способом. Подлежащая амортизации стоимость объекта НМА погашается равномерно в течение всего СПИ этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется, как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта НМА к величине оставшегося СПИ данного объекта.

В бухгалтерском учете амортизация НМА отражается на счете 05 «Амортизация нематериальных активов» в корреспонденции со счетами учета затрат.

Определение срока полезного использования НМА

СПИ объекта НМА определяется, исходя из:

- а) срока действия прав Компании на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
- б) срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- в) ожидаемого периода использования объекта НМА с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства Компании в отношении использования такого объекта;

ООО «ФосАгро-Регион»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

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

Определение срока полезного использования, а также пересмотр действующих сроков полезного использования НМА осуществляется комиссией.

Проверка на обесценение НМА

Компания проверяет НМА на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28 декабря 2015 г. N 217н.

Проверка на обесценение в 2024г. проведена. Признаков обесценения НМА не выявлено.

2.8. Основные средства.

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина РФ от 17.09.2020г. № 204н, а именно:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования компанией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование (сдачи в аренду), для управленческих нужд;
- предназначен для использования компанией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить компании экономические выгоды (доход) в будущем;
- стоимостью более 100 тыс. рублей.

В составе основных средств не учитываются активы, в отношении которых выполняются указанные условия, но стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу, без учета НДС. Такие активы учитываются в составе запасов как малоценное оборудование и инвентарь («МБП»), их стоимость списывается на расходы в периоде передачи в эксплуатацию.

Затраты по приобретению таких активов принимаются к бухгалтерскому учету по дебету счета 10.ДС «Долгосрочные запасы». Для контроля за сохранностью активов в эксплуатации ведется их количественный забалансовый учет на счете МЦ.04, количество автоматически переходит в подотчет работнику, их получившему.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации.

Оценка основных средств при принятии к учету

ОС принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Последующая оценка

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта (в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации), в момент завершения таких капитальных вложений.

Обществом не проводится переоценка основных средств.

ООО «ФосАгро-Регион»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Амортизация

Начисление амортизации производится линейным способом, равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта

При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

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

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится, исходя из (п. 9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»):

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства Компании в отношении использования объекта;

- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

СПИ объектов основных средств может быть изменен после реконструкции, модернизации, а также, в случае изменения условий использования, существенно влияющих на срок их полезного использования.

При проверке срока полезного использования оцениваются условия эксплуатации объекта, моральный износ, нормативные ограничения и иные условия. По результатам такой проверки, при необходимости, Компания принимает решение об изменении СПИ. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Выбытие объектов основных средств

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в составе прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах Общества.

Обесценение ОС

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

Общество провело проверку на обесценение основных средств и капитальных вложений в соответствии с требованиями стандарта по состоянию на 31.12.2023г. Признаков обесценения не выявлено.

2.9. Капитальные вложения.

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета (ФСБУ) 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, с 01.01.2022.

Под капитальными вложениями (далее - КВ) понимаются затраты Компании на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод Обществом, в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

- б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при соблюдении условий, установленных настоящим пунктом, вне зависимости от того, осуществлены ли они при

первоначальном приобретении, создании объектов основных средств или при последующем улучшении и (или) восстановлении их.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Учет затрат на ремонты

Существенные по величине затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, классифицируются как капитальные вложения.

Затраты на ремонт, соответствующие критериям признания в качестве внеоборотных активов, признаются существенными, если их стоимость превышает 100 000 рублей.

2.10. Финансовые вложения.

В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н, в бухгалтерской отчетности финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах).

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете Компании на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансового вложения, списание его стоимости производится по стоимости единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Компания осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, и если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, образует резерв под обесценение финансовых вложений.

Резерв по результатам тестирования на обесценение финансовых вложений по состоянию на 31 декабря отчетного года не создавался.

Краткосрочные депозиты, размещенные в банках до 3-х месяцев, признаются денежными эквивалентами и в бухгалтерском балансе отражаются по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

2.11. Материально-производственные запасы.

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

К материально-производственным запасам Общество относит:

ООО «ФосАгро-Регион»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- готовая продукция, предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности Компании;
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности Компании;
- готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
- затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (НЗП);
- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности Компании;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности Компании.

Единицей учета запасов Общества, за исключением НЗП, является номенклатурный номер.

Оценка запасов при признании (за исключением НЗП и ГП)

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов, за исключением НЗП и ГП, **включаются** фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

В фактическую себестоимость запасов **включаются**:

- уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику при приобретении (создании) запасов суммы:
 - а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
 - б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Компании, вне зависимости от формы их предоставления.
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях (доработка, сортировка, фасовка и улучшение технических характеристик запасов);
- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

В фактическую себестоимость НЗП и ГП **включаются** затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Последующая оценка запасов

Запасы Общества оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов (далее – ЧСП)

Запасы, оцениваемые на момент признания по справедливой стоимости, на отчетную дату оцениваются также по справедливой стоимости.

Превышение фактической себестоимости запасов над их ЧСП считается обесценением запасов, приводящим к формированию оценочного резерва под обесценение запасов.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение и отражается по аналитикам, соответствующим предполагаемому направлению

выбытия этих запасов (продажа в составе основного производства -90 счет, прочая продажа или списание – 91 счет).

В случае выбытия запасов, по которым ранее был сформирован резерв под обесценение, резерв подлежит восстановлению. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов по тем же аналитикам, что и его признание.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по каждой единице материально-производственных запасов, принятой в бухгалтерском учете, не реже 1 раза в год.

Оценка запасов при списании и отпуске в производство

Себестоимость материально-производственных запасов при отпуске в производство, отгрузке ГП, товаров покупателю, списании запасов, рассчитывается

- по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО);

Запасы списываются:

- одновременно с признанием выручки от их продажи;
- при выбытии в случаях, отличных от продажи;
- при возникновении обстоятельств, в связи с которыми организация не ожидает поступление экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов.

2.12. Расчеты с дебиторами и кредиторами.

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества. Перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную осуществляется, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

Долгосрочная дебиторская задолженность отражается обособленно по группе статей «Дебиторская задолженность» в составе оборотных активов бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств независимо от срока их погашения в составе Прочих внеоборотных активов.

Авансы, выданные на приобретение долгосрочных финансовых вложений, независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Финансовые вложения» раздела I бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по договорам приобретения и создания объектов нематериальных активов средств, независимо от срока их погашения отражаются по статье «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса. Сумма таких авансов подлежит раскрытию в Пояснениях в составе бухгалтерской отчетности.

Суммы авансов, выданных/полученных отражены в бухгалтерском балансе за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, отражена в бухгалтерском балансе за минусом оценочных резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

2.13. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.

Денежные эквиваленты – краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (депозитные вклады до востребования, депозитные вклады, размещенные на срок не более 3-х месяцев, векселя следующих организаций - условием платежа «по предъявлении» или со сроком погашения не позднее 3-х месяцев с момента приобретения).

В ОДДС денежные потоки отражаются за вычетом сумм НДС, подлежащих к уплате в бюджет и вычету (возмещению) из бюджета. При осуществлении Обществом деятельности, не облагаемой НДС, денежные потоки отражаются в ОДДС с учетом сумм НДС, подлежащих отнесению на затраты по производству и реализации товаров, работ, услуг.

В ОДДС не отражается:

- движение денежных средств между кассой и расчетными счетами;
- платежи денежных средств, связанные с инвестированием их в денежные эквиваленты;
- поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов (за исключением начисленных процентов);
- перевод денежных средств или денежных эквивалентов из одной формы в другую форму (за исключением потерь или выгод от такого перевода);
- валютно-обменные операции (за исключением потерь или выгод от таких операций).

Информация о денежных средствах отражается без учета внутреннего оборота по счетам учета денежных средств.

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте РФ.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях по курсу ЦБ РФ, действовавшему на 31 декабря предыдущего года.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях по курсу, действующему на дату составления отчетности.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу иностранной валюты, устанавливаемому ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа.

2.14. Добавочный капитал.

Добавочный капитал отражает источник увеличения (прироста) стоимости имущества по причинам, не зависящим от деятельности Компании.

Источники формирования добавочного капитала Компания отражает по кредиту счета 83 «Добавочный капитал», в том числе:

- прирост стоимости внеоборотных активов в результате переоценки - в корреспонденции со счетами учета активов, по которым определен прирост стоимости;
- курсовые разницы.

2.15. Кредиты и займы.

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

В отчетном периоде и периоде, предшествующем отчетному, заемные обязательства у Общества отсутствовали.

2.16. Целевое финансирование и государственная помощь.

Учет государственной помощи осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000), утвержденным приказом Минфина России от 16 октября 2000 г. № 92н.

Целевого финансирования и государственной помощи Общество за период 2021-2022 гг. не получало.

2.17. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, оценочными обязательствами Общества являются следующие резервы предстоящих расходов:

- резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;
- резерв на выплату вознаграждений персоналу, в т.ч. на выплату вознаграждений по итогам работы за год.

Информация по данным резервам раскрыта в разделе 4.20 настоящих пояснений.

Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство, расходов на продажу, прочих расходов.

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Условный актив возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

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

2.18. Оценочные резервы.

Резервы формируются в бухгалтерском учете Компании, исходя из требования осмотрительности и с учетом экономического содержания хозяйственных фактов и операций.

Резервы формируются в бухгалтерском учете Компании, исходя из требования осмотрительности и с учетом экономического содержания хозяйственных фактов и операций.

В бухгалтерском учете Компании создаются следующие виды резервов:

- а) оценочные резервы;
- б) резервы под оценочные и условные обязательства.

К оценочным резервам относятся:

– Резерв под снижение стоимости материальных ценностей, внеоборотных активов и расходов будущих периодов;

– Резерв под обесценение финансовых вложений;

– Резерв по сомнительным долгам.

Резервы под оценочные и условные обязательства:

– Резерв расходов на предстоящую оплату отпусков работников;

– Резерв расходов на предстоящую оплату вознаграждения по итогам работы за год;

– Резерв по судебным разбирательствам;

– Резерв под прочие условные обязательства.

2.19. Арендованные основные средства.

Арендуемые Обществом основные средства отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 001 «Арендованные основные средства» за балансом в оценке, за исключением арендуемых основных средств, учитываемых в качестве ППА в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

2.20. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение.

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, отражаются в бухгалтерском учете на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договорной стоимости Общество ведет количественный учет и производит оценку исходя из стоимости аналогичных МПЗ, принадлежащих Обществу, а также на основании документально подтвержденных рыночных цен.

2.21. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов.

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается в бухгалтерском учете на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет.

2.22. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные.

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Обществом, отражаются в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Информация об имуществе, переданном или полученном в залог, отражается на счете 009 «Обеспечения обязательств выданные» и счете 008 «Обеспечения обязательств полученные» соответственно. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.

В случае изменения объема основного обязательства стоимость оценки имущества, переданного в залог, изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

2.23. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи.

Порядок учета долгосрочных активов к продаже осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденного приказом Минфина России от 02 июля 2002 г. № 66н.

К долгосрочным активам к продаже Общество относит:

- основные средства или другие внеоборотные активы (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже, и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается. Подтверждением является соответствующее решение, принятое руководством организации, начало действий по подготовке актива к продаже, заключение соглашения о продаже и др.;
- предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов (признаются материалами, запасными частями или иными видами запасов, предназначенными для дальнейшего использования организацией при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг).

Временно не используемые объекты не являются долгосрочными активами к продаже.

На текущую дату, когда выполняются все условия признания актива долгосрочным активом к продаже, такой актив переклассифицируется в долгосрочный актив к продаже.

Долгосрочный актив к продаже оценивается по балансовой стоимости соответствующего основного средства или другого внеоборотного актива, использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже, на момент его переклассификации в долгосрочный актив к продаже.

В случае снижения стоимости долгосрочного актива к продаже на конец отчетного периода, в бухгалтерском учете создается резерв под снижение стоимости этого актива. Если в конце следующего отчетного периода выявляется дальнейшее снижение стоимости долгосрочного актива к продаже, то сумма резерва увеличивается на соответствующую величину.

Если выявляется повышение стоимости этого актива, то сумма резерва уменьшается (Информационное сообщение Минфина России от 09.07.2019 № ИС-учет-19). В результате чего долгосрочные активы, удерживаемые для продажи, отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, которая не превышает рыночную стоимость активов.

В бухгалтерской отчетности долгосрочные активы к продаже отражаются в составе оборотных активов по строке «Запасы».

2.24. Порядок формирования доходов.

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- доходы от реализации услуг по управлению;
- доходы от реализации услуг по агентским договорам;
- доходы от оптовой торговли химическими продуктами;
- доходы от реализации консультационных услуг;
- доходы от сдачи имущества в аренду.

Прочими доходами признаются:

- доходы от участия в уставных капиталах других организаций;
- проценты и иные доходы;
- начисленные проценты по предоставленным кредитам, займам, депозитам;
- поступления от продажи основных средств, материалов (запасов);
- поступления от продажи иностранной валюты;
- доходы от продажи материалов, оборудования, требующего монтажа;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- доходы от списания кредиторской и деponentской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;

ООО «ФосАгро-Регион»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- прочие доходы.

Следующие прочие доходы и относящиеся к ним прочие расходы отражаются в Отчете о финансовых результатах свернуто.

- Курсовые разницы;
- Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса.

2.25. Порядок формирования расходов.

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении.

К расходам по обычным видам деятельности относятся:

- расходы, связанные с приобретением МПЗ (сырья, материалов, товаров);
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки МПЗ для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы и др.

2.26. Отложенные налоги.

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

При составлении бухгалтерской отчетности в Бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются свернуто в рамках одной и той же статьи - источника активов или обязательств. Аналитический учет временных разниц ведется в разрезе источников их возникновения в виде соответствующих активов и обязательств.

Принятый Обществом способ учета временных разниц-метод доходов и расходов.

2.27. Информация о связанных сторонах.

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

2.28. Информация по сегментам.

Общество не раскрывает информацию по сегментам, поскольку не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, вследствие чего согласно ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» (утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н) не несет обязанности по представлению такой информации.

2.29. События после отчетной даты.

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

2.30. Порядок учета аренды.

Учет объектов бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.10.2018 № 208н (далее – ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды») с 2022 года.

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- 1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- 2) предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- 3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- 4) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды (права на изменение вида продукции, производимой активом; права на изменение момента производства продукции; права на изменение места производства; права на изменение решения о выпуске продукции и о количестве такой продукции).

Учет у арендатора

Компания признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом (далее – ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде. Учет ППА ведется по правилам учета основных средств на счетах бухгалтерского учета 01.03 «Арендованное имущество», 02.03 «Амортизация арендованного имущества» с учетом особенностей, предусмотренных ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

ППА признается по фактической стоимости.

Фактическая стоимость ППА включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (авансы и предоплаты, уже осуществленные, – без дисконтирования);
- в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды,

ООО «ФосАгро-Регион»
Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Обязательства по аренде отражаются в бухгалтерском балансе с учетом подразделения на долгосрочные и краткосрочные обязательства.

Стоимость ППА погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования ППА не должен превышать срока аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Фактическая стоимость ППА и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- 1) изменения договорных условий;
- 2) изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- 3) изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость ППА.

Учет у арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.

Инвестиция в аренду оценивается в размере ее чистой стоимости.

Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды.

Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин, причитающихся арендодателю будущих арендных платежей по договору аренды, и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, признаются арендодателем в качестве доходов периода, за который они начислены. Для расчета такого процентного дохода чистая стоимость инвестиции в аренду на начало периода, за который рассчитывается доход, умножается на процентную ставку за такой период.

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность по финансовой аренде отражается с учетом ее подразделения на краткосрочную (в составе Оборотных активов) и долгосрочную (в составе Внеоборотных активов)

Обесценение

Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 "Финансовые инструменты" в редакции 2014 года, введен в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27 июня 2016 г. N 98н.

3. Вступительные и сравнительные данные.

В отчетности ООО «ФосАгро-Регион» за 2024г. в балансе остаток по счету 97 «Расходы будущих периодов» отражен по строке 1260 «Прочие оборотные активы» согласно п.3.8.3 Учетной политики. В связи с тем, что в прошлых периодах в отчетности ООО «ФосАгро-Регион» расходы будущих периодов, отраженные на соответствующем балансовом счете 97, отражались по строке 1230 «Дебиторская задолженность», то в отчетности за 2024г. был применен ретроспективный пересчет показателей строк баланса 1230 «Дебиторская задолженность» и 1260 «Прочие оборотные активы» по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022.

В отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались как КВ в объекты НМА, но в соответствии с ФСБУ

ООО «ФосАгро-Регион»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

26/2020 «Капитальные вложения», начиная с отчетности 2024г. таковыми не являются; Компания на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) списала балансовую стоимость таких объектов одновременно на нераспределенную прибыль Компании. В связи с чем изменились показатели строки 1110 «Нематериальные активы» и строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Таким образом, в настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности сопоставимые показатели статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 корректировались в следующем порядке:

Наименование показателя	Код	На 31.12.23 до корректировки	На 31.12.23 после корректировки	Изменение	На 31.12.22 до корректировки	На 31.12.22 после корректировки	Изменение
Дебиторская задолженность	1230	154 317	153 602	(715)	135 343	134 019	(1 324)
Прочие оборотные активы	1260	82	797	715	82	1 406	1 324
Нематериальные активы	1110	9 691	9 530	(161)	-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 552 998	2 552 837	(161)	-	-	-

Данные статей отчета о финансовых результатах сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о финансовых результатах за 2023 г.

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса.

4.1. Нематериальные активы

Информация о сроках полезного использования и методах начисления амортизации по видам нематериальных активов представлены ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
	срок полезного использования (в месяцах)	метод начисления амортизации	срок полезного использования (в месяцах)	метод начисления амортизации	срок полезного использования (в месяцах)	метод начисления амортизации
1	2	3	4	5	6	7
Программа для ЭВМ 1С: ERP Управление предприятием	60	линейный	60	линейный	60	линейный
Программа для ЭВМ «Система удаленного мониторинга и управления «Ассистент»	36	линейный	25	линейный	-	-

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период						На конец периода	
			На начало года		Поступило		Выбыло		Переоценка	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	16 729	(7 584)	-		2 459	(1 500)	(3 979)	-
5110	за 2023г.		15 862	(4 658)	2 367		(1 500)	1 500	(4 426)	-
в том числе:										
Прочие нематериальные активы	5101	за 2024г.	16 729	(7 584)	-		2 459	2 460	(3 979)	-
5111	за 2023г.		15 862	(4 658)	2 367		(1 500)	1 500	(4 426)	-
									14 270	(9 103)
									16 729	(7 584)
									14 270	(9 103)
									16 729	(7 584)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	-	2	2
в том числе:				
Прочие нематериальные активы	5131	-	1	1

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
				Выбыло		

ООО «ФосАгро-Регион»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Код	Период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			Эффект переходна на ФСБУ 14/2022	На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР		
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	-	-	-	-	-	-
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению	5180	за 2024г.	546	-	-	-	-	385
нематериальных активов - всего	5190	за 2023г.	546	2 367	-	(2 367)	(161)	385
в том числе:	5181	за 2024г.	-	-	-	-	-	-
1С: Управление автотранспортом. Модуль для 1С: ERP	5191	за 2023г.	92	-	-	-	(92)	-
1С: Транспортная логистика и управление автотранспортом. Клиентская лицензия на 20 рабочих мест	5182	за 2024г.	156	-	-	-	-	156
	5192	за 2023г.	156	-	-	-	-	156
1С:Предприятие 8. Управление автотранспортом Проф (USB)	5183	за 2024г.	-	-	-	-	-	-

ООО «ФосАгро-Регион»
Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1С:Предприятие автотранспортом Проф.Клиент.лицензия на 20 р.м. (USB)	5193	за 2023г.	69	-	-	-	(69)	-
	5184	за 2024г.	229	-	-	-	-	229
	5194	за 2023г.	229	-	-	-	-	229
Программа для ЭВМ «Система удаленного мониторинга и управления «Ассистент»	5185	за 2024г.	-	-	-	-	-	-
	5195	за 2023г.	-	267	-	(267)	-	-
Актюн 360 для коммерческих корпораций с Экологией и Промбезопасностью. Тариф Корпорация. Блочный	5186	за 2024г.	-	-	-	-	-	-
	5196	за 2023г.	-	2 100	-	(2 100)	-	-

4.2. Основные средства.

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства».

Переоценку основных средств Общество не производило.

Общество не имеет в собственности земельных участков. Земельные участки, на которых расположены подразделения Общества, находятся в аренде.

Обременений, наложенных на использование основных средств, в Обществе нет.

По состоянию на 31.12.2024г. в составе основных средств Общества отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации.

Пояснения в отношении наличия и движения основных средств Общества раскрыты в таблицах 2.1-2.4 табличной части Приложений к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

4.3. Долгосрочные финансовые вложения.

Информация о наличии и движении долгосрочных финансовых вложений представлена в таблицах №3 «Финансовые вложения» табличной части Приложений к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В составе инвестиций в дочерние и иные Общества отражены следующие вклады:

№ п/п	Наименование общества	Сумма вклада, тыс. руб.*			Доля в уставном капитале, %*		
		31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1	ООО «ФосАгро-Белгород»	2 369	2 369	2 369	100%	100%	100%
2	ООО «ФосАгро-Волга»	3 497	3 497	3 497	100%	100%	100%
3	ООО «ФосАгро-Дон»	12 330	12 330	12 330	100%	100%	100%
4	ООО «ФосАгро-Кубань»	6 341	6 341	6 341	100%	100%	100%
5	ООО «ФосАгро-Курск»	3 123	3 123	3 123	100%	100%	100%
6	ООО «ФосАгро-Липецк»	16 766	16 766	16 766	100%	100%	100%
7	ООО «ФосАгро-Орел»	5 259	5 259	5 259	100%	100%	100%
8	ООО «ФосАгро-СевероЗапад»	236 065	236 065	236 065	100%	100%	100%
9	ООО «ФосАгро-Тамбов»	14 183	14 183	14 183	100%	100%	100%
10	ООО «ФосАгро-Ставрополь»	710	710	710	100%	100%	100%
11	ООО «ФосАгро-Сибирь»	1 000	1 000	1 000	100%	100%	100%
	Итого:	301 643	301 643	301 643	x	x	x

В составе займов, предоставленных Обществом, долгосрочных займов на срок более 12 месяцев, нет.

В составе депозитов, размещенных Обществом, депозитов, размещенных на срок более 12 месяцев, нет.

Все финансовые вложения Общества не являются котируемыми на рынках, в связи с этим определить их текущую рыночную стоимость не представляется возможным.

По состоянию на 31.12.2024г. Общество провело тест на обесценение финансовых вложений, не имеющих текущей рыночной стоимости, признаков обесценения не выявлено.

4.4. Отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы, отраженные по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса, представляют собой:

ООО «ФосАгро-Регион»
Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2024	Сумма по состоянию на 31.12.2023	Сумма по состоянию на 31.12.2022
1	Налоговый убыток, перенесенный на будущее	50 342	79 673	114 901
3	Оценочные обязательства и резервы	52 170	46 613	49 821
3	Прочие отложенные налоговые активы	433	-	93
	ИТОГО	102 945	126 286	164 815

4.5. Запасы.

Информация о составе и движении запасов представлена в таблице №4 табличной части приложений к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Резервы под снижение стоимости запасов на отчетные даты не создавались, в связи с отсутствием признаков их обесценения

Запасов в залоге Общество не имеет.

В составе запасов Общество отражает долгосрочные активы к продаже.

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 долгосрочные активы к продаже отсутствуют.

4.6. Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе по строке 1230 дебиторская задолженность отражается за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Информация о дебиторской задолженности отражена в таблицах №5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» пояснений табличной части приложений к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По состоянию на отчетные даты просроченная и сомнительная дебиторская задолженность отсутствуют.

4.7. Краткосрочные финансовые вложения

Информация о наличии и движении краткосрочных финансовых вложений представлена в таблицах №3 «Финансовые вложения» пояснений табличной части приложений к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В составе займов, предоставленных Обществом на срок менее 12 месяцев, отражены следующие займы:

№ п/п	Наименование заемщика	Дата гашения займа	Годовая процентная ставка	Сумма займа		
				На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	ООО «ФосАгро-Орел»	26.02.2025	23,75%	30 000	-	-
2	ООО «ФосАгро-Тамбов»	24.01.2023	7,50%	-	-	68 000
	ИТОГО	-	-	30 000	-	68 000

Сумма накопленных и неполученных процентов по выданным займам отражена в составе краткосрочной дебиторской задолженности.

В составе краткосрочной дебиторской задолженности по строке 1230 бухгалтерского баланса сумма накопленных процентов по финансовым вложениям – предоставленным займам составила:

- на 31.12.2023 - 78 тыс. руб.
- на 31.12.2023 - 0 тыс. руб.
- на 31.12.2022 - 503 тыс. руб.

ООО «ФосАгро-Регион»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.8. Денежные средства.

Денежные средства, отраженные по строке 1250 участниками «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2024	Сумма по состоянию на 31.12.2023	Сумма по состоянию на 31.12.2022
1	Денежные средства в кассе	-	-	-
2	Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	2 118 724	360 972	9 423
3	Денежные средства на валютных счетах в банках	1 066	1 640	461
4	Краткосрочные депозиты (до 3-х месяцев)	-	2 000 346	942 626
5	Аккредитивы в валюте	-	-	-
	ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса	2 119 790	2 362 958	952 510
	Остаток денежных средств в Отчете о движении денежных средств	2 119 790	2 362 958	952 510

В составе строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, денежных средств с ограничением к использованию нет.

В составе краткосрочных депозитов, размещенных Обществом, отражены следующие депозиты:

№ п/п	Наименование заемщика	Срок депозита	Годовая процентная ставка	Сумма депозита		
				На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	Ф-Л ГПБ (АО) «СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ»	09.01.2023	7,20	-	-	900 000
2	Ф-Л ГПБ (АО) «СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ»	09.01.2023	6,50	-	-	42 000
3	АО ЮниКредит Банк	09.01.2023	3,26	-	-	626
4	АО ЮниКредит Банк	09.01.2024	11,62	-	346	-
5	Ф-Л ГПБ (АО) «СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ»	25.01.2024	16,50	-	2 000 000	-
	ИТОГО	х	х	-	2 000 346	942 626

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

4.9. Уставный капитал.

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 85 000 тыс.руб.

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2024 и 2023 гг. не производилось.

4.10. Переоценка внеоборотных активов.

Переоценка внеоборотных активов за 2023 - 2024 гг. не производилась.

ООО «ФосАгро-Регион»
Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.11. Добавочный капитал (без переоценки).

Движение добавочного капитала за 2023 - 2024 гг. представлено в Отчете об изменении капитала.
 Структура добавочного капитала представляет собой следующее:

Наименование	Код строки	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Добавочный капитал (без переоценки внеоборотных активов), ВСЕГО	1350	(358)	(280)	(100)
в том числе:				
Курсовые разницы по деятельности представительств		(358)	(280)	(100)

4.12. Резервный капитал.

Обществом создан Резервный фонд за счет чистой прибыли в соответствии с Уставом в размере 12750 тыс. руб. Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Общества, а также для погашения облигаций Общества в случае отсутствия иных средств и не может быть использован для иных целей.

Структура резервного фонда за 2022 - 2024 г. представляет собой следующее:

Наименование	Код строки	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
-Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами Общества	1360	12 750	12 750	12 750
ИТОГО	x	12 750	12 750	12 750

4.13. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Общее собрание участников, на котором должен рассматриваться вопрос о распределении прибыли 2023 г., по состоянию на дату составления отчетности не проводилось.

Структура нераспределенной прибыли, отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Нераспределенная прибыль, ВСЕГО	2 409 339	2 552 837	1 196 729
в том числе:			
Нераспределенная прибыль прошлых лет	2 552 837	1 196 729	4 661 890
Дивиденды	(13 235 000)	(2 800 000)	(6 000 000)
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	13 091 503	4 156 108	2 534 839

4.14. Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства, отраженные по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	Основные средства	3 007	853	1 252
2	Кредиторская задолженность	177	-	-

ООО «ФосАгро-Регион»
Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

№ п/п	Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
2	Прочие отложенные налоговые обязательства	469	149	34
	ИТОГО	3 653	1 002	1 286

4.15. Кредиты и займы.

В отчетные периоды Общество не использовало кредиты и займы.

4.16. Кредиторская задолженность.

Информация о кредиторской задолженности представлена в таблицах №5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» табличной части приложений к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности. По состоянию на отчетные даты у Общества отсутствует просроченная кредиторская задолженность.

4.17. Целевое финансирование (за исключением государственной помощи).

В отчетные периоды целевое финансирование в Общество отсутствует.

4.18. Государственная помощь.

Государственная помощь Обществу не оказывалась.

4.19. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Информация об оценочных краткосрочных обязательствах представляет собой следующее:

За 2024г.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
		сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты) ⁽¹⁾			
Всего	233 061	668 299	-	(692 679)	-	208 681
в том числе:	20 326	29 632		(28 055)		21 903
Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам			-		-	
Оценочные обязательства по выплате вознаграждения сотрудникам КПЭ	212 735	555 211	-	(581 168)	-	186 778
Оценочные обязательства по выплате вознаграждений сотрудникам по итогам работы за год	-	83 456	-	(83 456)	-	-

За 2023 г.

Наименование показателя	Остаток	Признано	Погашено	Списано	Остаток
-------------------------	---------	----------	----------	---------	---------

⁽¹⁾ Применимо только для долгосрочных оценочных обязательств

ООО «ФосАгро-Регион»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	на начало года	сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты) ¹		как избыточная сумма	на конец года
Всего	249 104	512 516	-	(490 584)	(37 975)	233 061
в том числе:						
Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	15 547	26 075	-	(21 296)	-	20 326
Оценочные обязательства по выплате вознаграждения сотрудникам КПЭ	233 557	414 576	-	(397 423)	(37 975)	212 735
Оценочные обязательства по выплате вознаграждений сотрудникам по итогам работы за год	-	71 865	-	(71 865)	-	-

Ожидаемый срок исполнения вышеуказанных обязательств – в течение 2025г.

4.20. Арендованные основные средства.

Информация о структуре арендованных основных средств представлена ниже:

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Арендованные основные средства - ВСЕГО	5283	17 270	21 427	21 755
Здания		17 270	21 427	21 755

Арендованное имущество учитывается за балансом по кадастровой или балансовой стоимости, предоставленной арендодателем.

Общество не классифицирует в качестве объектов учета аренды и не признает в бухгалтерском учете права пользования активом и соответствующие обязательства по аренде в связи с невыполнением всех условий, предусмотренных пунктом 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», в отношении договоров:

Контрагент	Договор аренды
ООО «ФосАгро-Белгород»	Договор аренды №29 от 13.06.2024
ООО «ФосАгро-Белгород»	Договор аренды №б/н от 13.07.2023
ООО «ФосАгро-Волга»	№б/н от 01.12.2020
ООО «ФосАгро-Дон»	Договор субаренды №б/н от 29.11.2024
ООО «ФосАгро-Дон»	Договор субаренды №б/н от 01.02.2023
ООО «ФосАгро-Дон»	Договор субаренды №б/н от 29.12.2023
ООО «ФосАгро-Кубань»	Договор аренды №б/н от 26.10.2023
ООО «ФосАгро-Курск»	Договор аренды №б/н от 01.05.2022
ООО «ФосАгро-Липецк»	Договор аренды №б/н от 01.01.2022г
ООО «ФосАгро-Орел»	Договор аренды б/н от 01.04.2018г.
ООО «ФосАгро-СевероЗапад»	Договор аренды №б/н от 01.08.2024г.
ООО «ФосАгро-СевероЗапад»	Договор аренды №б/н от 02.08.2021г.
ООО «ФосАгро-Сервис»	Договор аренды №ФАС/ФАР/са 19-005 от 01.02.2019г.
ООО «ФосАгро-Сибирь»	Договор аренды №б/н от 18.10.2021
ООО «ФосАгро-Сибирь»	Договор аренды №б/н от 20.11.2023

ООО «ФосАгро-Регион»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

ООО «ФосАгро-Ставрополь»	Договор субаренды №б/н от 01.04.2021г.
ООО «ФосАгро-Ставрополь»	Договор аренды №б/н от 26.10.2023
ООО «ФосАгро-Тамбов»	Договор аренды №б/н от 31.03.2020

4.21. Обеспечения полученные и выданные.

По состоянию на отчетные даты обеспечений обязательств полученных Общество не имеет.

Обеспечения обязательств выданные Обществом представляют собой следующее:

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Обеспечения обязательств выданные, всего	45	-

5. Пояснения к отчету о финансовых результатах.

5.1. Доходы по обычным видам деятельности.

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2023 г.
Услуги по управлению	2110	733 695	575 513
Торговля оптовая минеральными удобрениями	2110	2 085 562	1 305 899
Агентские услуги	2110	194 860	157 462
Консультационные услуги	2110	2 508	1 386
Аренда	2110	-	722
Итого выручка	2110	3 016 625	2 040 982

5.2. Расходы по обычным видам деятельности.

Себестоимость продаж, отраженная по строке 2120 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2024 г.	За 2023 г.
Услуги по управлению	2120	286 005	227 555
Торговля оптовая минеральными удобрениями	2120	2 515 133	1 345 825
Агентские услуги	2120	84 855	82 217
Консультационные услуги	2120	723	715
Аренда	2120	-	361
Итого себестоимость продаж	2120	2 886 716	1 656 673

ООО «ФосАгро-Регион»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Код строки	За 2024 г.	За 2023 г.
Управленческие расходы	2220	246 376	206 832
в том числе: - амортизация		12 866	6 470
-аренда имущества		27 088	27 239
- оплата труда с начислениями		182 126	149 449
- прочее		31 148	23 674

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в таблице № 6 «Затраты на производства (расходы на продажу)» пояснений табличной части приложений к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

5.3. Доходы от участия в других организациях.

Доходы от участия в других организациях за 2023-2024г.г., отраженные по строке 2310 отчета о финансовых результатах представляют собой следующее:

№ п/п	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	Дивиденды полученные	12 766 000	3 890 000

5.4. Прочие доходы и расходы.

Прочие доходы и расходы за 2023 – 2024 гг., отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

№ п/п	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	Прочие доходы	21 979	12 687
1.1.	Продажа имущества		
1.1.1.	Продажа основных средств	15 833	8 203
	Продажа сырья и материалов	109	53
1.2.	Доходы от продажи валюты	-	-
1.3.	Курсовые разницы	3	-
1.3.1.	Курсовые разницы в иностранной валюте	-	-
1.4.	Прочие доходы		
1.4.1	Возмещение материального ущерба	-	98
1.4.2	Вознаграждение от перечисления средств по зарплатному проекту	1 035	1 161
1.4.3	Доходы от реализации непрофильных услуг	1 083	333
1.4.4	Страховое возмещение ущерба	-	225
1.4.5	Штрафы, пени и иные санкции по хозяйственным договорам	2 200	2 402
1.4.6	Списанная кредиторская задолженность	34	-
1.4.7	Прибыли прошлых лет	73	-
1.4.8	Прочие	1 609	212

ООО «ФосАгро-Регион»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

№ п/п	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
2	Прочие расходы	14 815	14 560
2.1.	Продажа имущества		
2.1.1.	Продажа основных средств	2 390	5 429
2.2.	Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	1 542	1 591
2.3.	Курсовые разницы		
2.3.1.	Курсовые разницы в иностранной валюте	-	34
2.3.2.	Курсовые разницы в у.е.	-	-
2.4.	Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	5 130	3 095
2.5.	Услуги кредитных организаций	684	459
2.6	Прочие расходы		
2.6.1.	Суммы списанной дебиторской задолженности, по которой не создан резерв по сомнительным долгам	2	3
2.6.2.	Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	-	45
2.6.3.	НДС по безвозмездной передаче и в расходах	1 088	589
2.6.4	Корпоративные спортивные и культурно-массовые мероприятия	2 896	2 288
2.6.5	Списание выделенного НДС на прочие расходы (не принимаемые в налоговом учете)	978	827
2.6.6	Прочие внереализационные расходы	105	200

5.5. Налог на прибыль.

В 2024 году применялась ставка налога на прибыль 20%.

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2410 Отчета о финансовых результатах) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода и составила 65 392 тыс. руб. За 2024 год сумма текущего налога на прибыль составила 39 400 тыс. руб.

Наименование показателя	за 2024 г.	за 2023 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	13 156 902	4 230 260
в том числе:		
Прибыль, облагаемая по ставке 0%	12 766 000	3 890 000
Прибыль, облагаемая по ставке 20%*	390 902	340 260
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(2 631 380)	(846 052)
Постоянный налоговый расход (доход)	2 546 130	(772 579)
Расход (доход) по налогу на прибыль	(65 392)	(73 473)
Отложенный налог на прибыль, в т.ч.	(25 992)	(38 245)
обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(45 850)	(38 245)

ООО «ФосАгро-Регион»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Перерасчет отложенных налоговых активов и обязательств по ставке 25%		
	19 858	-
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	(39 400)	(35 228)

Законом № 176-ФЗ1 внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% и применяется с 1 января 2025 года (подп. (а) п. 50 ст. 2, п. 2 ст. 8 Закона № 176-ФЗ). Вследствие этого для целей бухгалтерского учета пересчет отложенных налогов осуществляется на дату, предшествующую 1 января 2025 года, то есть на 31 декабря 2024 года.

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

ДТ	КТ	Сумма	Суть операции
09	99	20 632	Отражена корректировка ОНА
99	77	(774)	Отражена корректировка ОНО
X	X	19 858	Итоговая корректировка

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировки условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль составили:

№ п/п	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1.	Постоянные разницы	12 730 650	3 862 895
2.	Временные (вычитаемые) разницы	(219 463)	(192 305)
3.	Временные (налогооблагаемые) разницы	9 791	(1 080)

6. Прочие пояснения.

6.1. Связанные стороны.

Полный перечень связанных сторон за 2023-2024 гг. и информация о них приведены в таблице:

Характер отношений со связанными сторонами

Группа	Характер отношений*		Изменения в составе связанных сторон
	за 2023 г.	за 2024 г.	
Наименование связанной стороны			
Основное хозяйственное общество (товарищество)			
ПАО «ФосАгро»	В	В	-
Дочерние хозяйственные общества			
ООО «ФосАгро-Орел»	А	А	-
ООО «ФосАгро-Белгород»	А	А	-
ООО «ФосАгро-Волга»	А	А	-
ООО «ФосАгро-Липецк»	А	А	-
ООО «ФосАгро-Курск»	А	А	-
ООО «ФосАгро-Дон»	А	А	-

ООО «ФосАгро-Регион»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

ООО «ФосАгро-Кубань»	А	А	-
ООО «ФосАгро-Ставрополь»	А	А	-
ООО «ФосАгро-Тамбов»	А	А	-
ООО «ФосАгро-Северо-Запад»	А	А	-
ООО «ФосАгро-Сибирь»	А	А	-
Основной управленческий персонал			
Вовк А.М. – генеральный директор	В	В	-
Заточный М.С. – член правления	В	В	-
Рыбников М.К. – член правление	В	В	-
Круговых Ю.Н. – член правление	В	В	-
Гурьев И.С. - член правления	В	В	-
Лоиков С.А. - член правления	В	В	-
Стеркин М.В. – член правления	В	В	-
Шарабайко А.Ф. – член правление	В	В	-
Прочие связанные стороны			
АО «Апатит»	С	С	-
ООО «ФосАгро-Сервис»	С	С	-
ООО «ИЦ ФосАгро»	С	С	-
ООО «Корпоративное питание»	С	С	-
ООО «Тирвас»	С	С	-
ООО «Торговый дом «ФосАгро»	С	С	-

А* - организация (физическое лицо) контролируется или на нее оказывается значительное влияние Обществом

В* - организация (физическое лицо) контролирует или оказывает значительное влияние на Общество

С* - организация (физическое лицо) и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц)

В уставном капитале ООО «ФосАгро-Регион» долей в размере 99,99% владеет Публичное акционерное общество «ФосАгро» (ИНН 7736216869).

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

ПАО «ФосАгро» является эмитентом ценных бумаг, допущенных к организованным торгам, который раскрывает информацию в соответствии с законодательством Российской Федерации о

ООО «ФосАгро-Регион»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

https://www.phosagro.ru/ori/phosagro/company_charter/

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

Операции со связанными сторонами за 2023-2024 гг. представляют собой следующее:

ООО «ФосАгро-Регион»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Расчеты и операции со связанными сторонами

тыс. руб.

Связанная сторона	Виды операций	Условия и сроки завершения расчетов, форма расчетов	Период	Стоимостные показатели по незавершенным на начало отчетного периода операциям		Объем операций с НДС	Объем денежных потоков с НДС	Стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода операциям	
				Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность			Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
Операции с основным хозяйствующим обществом									
ПАО «ФосАгро» (поставщик)	Услуги по предоставлению web-страницы	Согласно договору, оплата денежными средствами	2023	-	-	29	29	-	-
			2024	-	-	29	29	-	-
ПАО «ФосАгро» (поставщик)	Услуги по временному хранению документов	Согласно договору, оплата денежными средствами	2023	-	14	169	169	-	14
			2024	-	14	169	169	-	14
ПАО «ФосАгро» (поставщик)	Вознаграждение за использование товарного знака	Согласно решению, оплата денежными средствами	2023	-	32	384	320	-	96
			2024	-	96	384	384	-	96
ПАО «ФосАгро» (учредитель)	Выплата дивидендов в пользу учредителя	Согласно решений	2023	-	-	2 799 720	2 799 720	-	-
			2024	-	-	13 233 677	13 233 677	-	-
Операции с дочерними хозяйственными обществами									
ООО «ФосАгро-Белгород» (поставщик)	Аренда недвижимого имущества	Согласно договору, оплата денежными средствами	2023	-	4	44	44	-	4
			2024	-	4	48	48	-	4
ООО «ФосАгро-Белгород» (покупатель)	Передача неисключительных прав на пользование программы для ЭВМ	Согласно договору, оплата денежными средствами	2023	-	-	126	126	-	-
			2024	-	-	194	194	-	-
ООО «ФосАгро-Белгород» (покупатель)	Вознаграждение за услуги управления	Согласно договору, оплата денежными средствами	2023	2 188	-	58 035	57 773	2 450	-
			2024	2 450	-	76 358	76 176	2 632	-
ООО «ФосАгро-Белгород» (покупатель)	Услуги по участию в биржевых торгах	Согласно договору, оплата денежными средствами	2023	-	-	-	-	-	-
			2024	-	-	20	20	-	-
ООО «ФосАгро-	Агентские услуги по	Согласно договору,	2023	-	-	-	-	-	-

ООО «ФосАгро-Регион»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Связанная сторона	Виды операций	Условия и сроки завершения расчетов, форма расчетов	Период	Стоимостные показатели по незавершенным на начало отчетного периода операциям		Объем операций с НДС	Объем денежных потоков в с НДС	Стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода операциям	
				Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность			Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
Белгород» (покупатель)	заключению прочих договоров	оплата денежными средствами	2024	-	-	46	46	-	-
ООО «ФосАгро-Волга» (поставщик)	Аренда недвижимого имущества	Согласно договору, оплата денежными средствами	2023	-	60	717	717	-	60
			2024	-	60	717	717	-	60
ООО «ФосАгро-Волга» (покупатель)	Передача неисключительных прав на пользование программы для ЭВМ	Согласно договору, оплата денежными средствами	2023	-	-	126	126	-	-
			2024	-	-	194	194	-	-
ООО «ФосАгро-Волга» (покупатель)	Вознаграждение за услуги управления	Согласно договору, оплата денежными средствами	2023	3 283	-	60 011	61 457	1 837	-
			2024	1 837	-	61 500	61 363	1 974	-
ООО «ФосАгро-Волга» (покупатель)	Услуги по участию в биржевых торгах	Согласно договору, оплата денежными средствами	2023	-	-	-	-	-	-
			2024	-	-	364	364	-	-
ООО «ФосАгро-Волга» (покупатель)	Услуги по участию в биржевых торгах	Согласно договору, оплата денежными средствами	2023	-	-	-	-	-	-
			2024	-	-	5	5	-	-
ООО «ФосАгро-Волга» (покупатель)	Агентские услуги по заключению прочих договоров	Согласно договору, оплата денежными средствами	2023	-	-	-	-	-	-
			2024	-	-	81	81	-	-
ООО «ФосАгро-Дон» (поставщик)	Аренда недвижимого имущества	Согласно договору, оплата денежными средствами	2023	-	95	1 306	1 291	-	110
			2024	-	110	1 368	1 364	-	114
ООО «ФосАгро-	Передача неисключите	Согласно договору,	2023	-	-	126	126	-	-

ООО «ФосАгро-Регион»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Связанная сторона	Виды операций	Условия и сроки завершения расчетов, форма расчетов	Период	Стоимостные показатели по незавершенным на начало отчетного периода операциям		Объем операций с НДС	Объем денежных потоков в с НДС	Стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода операциям	
				Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность			Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
Дон» (покупатель)	льных прав на пользование программой для ЭВМ	оплата денежными средствами	2024	-	-	194	194	-	-
ООО «ФосАгро-Дон» (покупатель)	Вознаграждение за услуги управления	Согласно договору, оплата денежными средствами	2023	2 188	-	90 954	91 216	2 450	-
			2024	2 450	-	106 720	106 538	2 631	-
ООО «ФосАгро-Дон» (покупатель)	Услуги по участию в биржевых торгах	Согласно договору, оплата денежными средствами	2023	-	-	22	22	-	-
			2024	-	-	342	342	-	-
ООО «ФосАгро-Дон» (покупатель)	Услуги по участию в биржевых торгах	Согласно договору, оплата денежными средствами	2023	-	-	-	-	-	-
			2024	-	-	5	5	-	-
ООО «ФосАгро-Дон» (покупатель)	Агентские услуги по заключению прочих договоров	Согласно договору, оплата денежными средствами	2023	-	-	-	-	-	-
			2024	-	-	58	58	-	-
ООО «ФосАгро-Кубань» (поставщик)	Аренда недвижимого имущества	Согласно договору, оплата денежными средствами	2023	-	25	306	306	-	25
			2024	-	25	301	301	-	25
ООО «ФосАгро-Кубань» (покупатель)	Передача неэксклюзивных прав на пользование программой для ЭВМ	Согласно договору, оплата денежными средствами	2023	-	-	126	126	-	-
			2024	-	-	194	194	-	-
ООО «ФосАгро-Кубань» (покупатель)	Вознаграждение за услуги управления	Согласно договору, оплата денежными средствами	2023	2 188	-	91 216	90 954	2 450	-
			2024	2 450	-	96 390	96 208	2 632	-
ООО «ФосАгро-Кубань» (покупатель)	Услуги по участию в биржевых торгах	Согласно договору, оплата денежными средствами	2023	-	-	116	116	-	-
			2024	-	-	361	361	-	-
ООО «ФосАгро-Кубань» (покупатель)	Агентские услуги по заключению прочих договоров	Согласно договору, оплата денежными средствами	2023	-	-	116	116	-	-
			2024	-	-	92	92	-	-

ООО «ФосАгро-Регион»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Связанная сторона	Виды операций	Условия и сроки завершения расчетов, форма расчетов	Период	Стоимостные показатели по незавершенным на начало отчетного периода операциям		Объем операций с НДС	Объем денежных потоков в с НДС	Стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода операциям	
				Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность			Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
ООО «ФосАгро-Кубань» (заемщик)	Займ	Согласно договору, оплата денежными средствами	2023	-	-	800 000	800 000	-	-
			2024	-	-	252 000	252 000	-	-
ООО «ФосАгро-Кубань» (заемщик)	Проценты по займу	Согласно договору, оплата денежными средствами	2023	-	-	7 052	7 052	-	-
			2024	-	-	325	325	-	-
ООО «ФосАгро-Курск» (поставщик)	Аренда недвижимого имущества	Согласно договору, оплата денежными средствами	2023	-	11	134	134	-	11
			2024	-	11	134	134	-	11
ООО «ФосАгро-Курск» (покупатель)	Передача неисключительных прав на пользование программы для ЭВМ	Согласно договору, оплата денежными средствами	2023	-	-	126	126	-	-
			2024	-	-	194	194	-	-
ООО «ФосАгро-Курск» (покупатель)	Вознаграждение за услуги управления	Согласно договору, оплата денежными средствами	2023	1 641	-	39 238	39 042	1 837	-
			2024	1 837	-	49 998	49 862	1 973	-
ООО «ФосАгро-Курск» (покупатель)	Услуги по участию в биржевых торгах	Согласно договору, оплата денежными средствами	2023	-	-	2	2	-	-
			2024	-	-	8	8	-	-
ООО «ФосАгро-Липецк» (поставщик)	Аренда недвижимого имущества	Согласно договору, оплата денежными средствами	2023	-	-	256	256	-	-
			2024	-	-	256	256	-	-
ООО «ФосАгро-Липецк» (покупатель)	Передача неисключительных прав на пользование программы для ЭВМ	Согласно договору, оплата денежными средствами	2023	-	-	126	126	-	-
			2024	-	-	194	194	-	-
ООО «ФосАгро-Липецк» (покупатель)	Вознаграждение за услуги управления	Согласно договору, оплата денежными средствами	2023	1 641	-	36 132	35 936	1 837	-
			2024	1 837	-	45 027	44 891	1 973	-

ООО «ФосАгро-Регион»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Связанная сторона	Виды операций	Условия и сроки завершения расчетов, форма расчетов	Период	Стоимостные показатели по незавершенным на начало отчетного периода операциям		Объем операций с НДС	Объем денежных потоков в с НДС	Стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода операциям	
				Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность			Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
ООО «ФосАгро-Липецк» (покупатель)	Услуги по участию в биржевых торгах	Согласно договору, оплата денежными средствами	2023	-	-	22	22	-	-
			2024	-	-	8	8	-	-
ООО «ФосАгро-Орел» (поставщик)	Аренда недвижимого имущества	Согласно договору, оплата денежными средствами	2023	-	3	42	42	-	3
			2024	-	3	42	42	-	3
ООО «ФосАгро-Орел» (покупатель)	Передача неисключительных прав на пользование программы для ЭВМ	Согласно договору, оплата денежными средствами	2023	-	-	126	126	-	-
			2024	-	-	194	194	-	-
ООО «ФосАгро-Орел» (покупатель)	Вознаграждение за услуги управления	Согласно договору, оплата денежными средствами	2023	1 641	-	49 604	49 408	1 837	-
			2024	1 837	-	64 219	64 083	1 973	-
ООО «ФосАгро-Орел» (покупатель)	Услуги по участию в биржевых торгах	Согласно договору, оплата денежными средствами	2023	-	-	16	16	-	-
			2024	-	-	12	12	-	-
ООО «ФосАгро-Орел» (покупатель)	Агентские услуги	Согласно договору, оплата денежными средствами	2023	-	-	-	-	-	-
			2024	-	-	5	5	-	-
ООО «ФосАгро-Орел» (покупатель)	Агентские услуги по заключению прочих договоров	Согласно договору, оплата денежными средствами	2023	-	-	-	-	-	-
			2024	-	-	69	69	-	-

ООО «ФосАгро-Регион»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Связанная сторона	Виды операций	Условия и сроки завершения расчетов, форма расчетов	Период	Стоимостные показатели по незавершенным на начало отчетного периода операциям		Объем операций с НДС	Объем денежных потоков с НДС	Стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода операциям	
				Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность			Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
ООО «ФосАгро-Орел» (заемщик)	Займ	Согласно договору, оплата денежными средствами	2023	-	-	-	-	-	-
			2024	-	-	30 000	-	30 000	-
ООО «ФосАгро-Орел» (заемщик)	Проценты по займу	Согласно договору, оплата денежными средствами	2023	-	-	-	-	-	-
			2024	-	-	78	-	78	-
ООО «ФосАгро-СевероЗапад» (поставщик)	Аренда недвижимого имущества	Согласно договору, оплата денежными средствами	2023	-	10	115	115	-	10
			2024	-	10	166	178	-	22
ООО «ФосАгро-СевероЗапад» (покупатель)	Передача неисключительных прав на пользование программы для ЭВМ	Согласно договору, оплата денежными средствами	2023	-	-	126	126	-	-
			2024	-	-	194	194	-	-
ООО «ФосАгро-СевероЗапад» (покупатель)	Вознаграждение за услуги управления	Согласно договору, оплата денежными средствами	2023	2 188	-	121 346	121 084	2 450	-
			2024	2 450	-	147 586	147 404	2 632	-
ООО «ФосАгро-СевероЗапад» (покупатель)	Услуги по участию в биржевых торгах	Согласно договору, оплата денежными средствами	2023	-	-	5 030	4 748	282	-
			2024	282	-	7 092	7 266	108	-
ООО «ФосАгро-Сибирь» (поставщик)	Аренда недвижимого имущества	Согласно договору, оплата денежными средствами	2023	-	28	380	357	-	51
			2024	-	51	614	614	-	51
ООО «ФосАгро-Сибирь» (покупатель)	Передача неисключительных прав на пользование программы для ЭВМ	Согласно договору, оплата денежными средствами	2023	-	-	126	126	-	-
			2024	-	-	194	194	-	-
ООО «ФосАгро-»	Вознаграждение за услуги	Согласно договору,	2023	1 582	-	49 794	49 605	1 771	-

ООО «ФосАгро-Регион»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Связанная сторона	Виды операций	Условия и сроки завершения расчетов, форма расчетов	Период	Стоимостные показатели по незавершенным на начало отчетного периода операциям		Объем операций с НДС	Объем денежных потоков в с НДС	Стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода операциям	
				Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность			Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
«Сибирь» (покупатель)	управления	оплата денежными средствами	2024	1 774	-	116 717	116 585	1 903	-
ООО «ФосАгро-Сибирь» (покупатель)	Купля-продажа транспортного средства	Согласно договору, оплата денежными средствами	2023	-	-	-	-	-	-
		Согласно договору, оплата денежными средствами	2022	-	-	3 960	3 960	-	-
ООО «ФосАгро-Сибирь» (покупатель)	Агентские услуги	Согласно договору, оплата денежными средствами	2023	-	-	-	-	-	-
		Согласно договору, оплата денежными средствами	2024	-	-	5	5	-	-
ООО «ФосАгро-Сибирь» (покупатель)	Агентские услуги по заключению прочих договоров	Согласно договору, оплата денежными средствами	2023	-	-	-	-	-	-
		Согласно договору, оплата денежными средствами	2024	-	-	46	46	-	-
ООО «ФосАгро-Ставрополь» (поставщик)	Аренда недвижимого имущества	Согласно договору, оплата денежными средствами	2023	-	22	200	200	-	16
		Согласно договору, оплата денежными средствами	2024	-	16	198	198	-	16
ООО «ФосАгро-Ставрополь» (покупатель)	Передача неисключительных прав на пользование программой для ЭВМ	Согласно договору, оплата денежными средствами	2023	-	-	126	126	-	-
		Согласно договору, оплата денежными средствами	2024	-	-	194	194	-	-
ООО «ФосАгро-Ставрополь» (покупатель)	Вознаграждение за услуги управления	Согласно договору, оплата денежными средствами	2023	1 641	-	60 263	60 067	1 837	-
		Согласно договору, оплата денежными средствами	2024	1 837	-	69 519	69 382	1 974	-
ООО «ФосАгро-Ставрополь» (покупатель)	Услуги по участию в биржевых торгах	Согласно договору, оплата денежными средствами	2023	-	-	14	14	-	-
		Согласно договору, оплата денежными средствами	2024	-	-	3	3	-	-
ООО «ФосАгро-Тамбов» (поставщик)	Аренда недвижимого имущества	Согласно договору, оплата денежными средствами	2023	-	12	149	149	-	12
		Согласно договору, оплата денежными средствами	2024	-	12	149	149	-	12
ООО «ФосАгро-Тамбов» (покупатель)	Передача неисключительных прав на пользование программой для ЭВМ	Согласно договору, оплата денежными средствами	2023	-	-	126	126	-	-
		Согласно договору, оплата денежными средствами	2024	-	-	194	194	-	-

ООО «ФосАгро-Регион»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Связанная сторона	Виды операций	Условия и сроки завершения расчетов, форма расчетов	Период	Стоимостные показатели по незавершенным на начало отчетного периода операциям		Объем операций с НДС	Объем денежных потоков в с НДС	Стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода операциям	
				Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность			Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
ООО «ФосАгро-Тамбов» (покупатель)	Вознаграждение за услуги управления	Согласно договору, оплата денежными средствами	2023	1 641	-	34 264	34 068	1 837	-
			2024	1 837	-	46 401	46 264	1 974	-
ООО «ФосАгро-Тамбов» (покупатель)	Услуги по участию в биржевых торгах	Согласно договору, оплата денежными средствами	2023	-	-	14	14	-	-
			2024	-	-	309	309	-	-
ООО «ФосАгро-Тамбов» (покупатель)	Агентские услуги по заключению прочих договоров	Согласно договору, оплата денежными средствами	2023	-	-	-	-	-	-
			2024	-	-	35	35	-	-
ООО «ФосАгро-Тамбов» (заемщик)	Займ	Согласно договору, оплата денежными средствами	2023	68 000	-	96 000	164 000	-	-
			2024	-	-	-	-	-	-
ООО «ФосАгро-Тамбов» (заемщик)	Проценты по займу	Согласно договору, оплата денежными средствами	2023	503	-	1 062	1 565	-	-
			2024	-	-	-	-	-	-
Операции с прочими связанными сторонами									
ООО «ФосАгро-Сервис» (поставщик)	Аренда недвижимого имущества	Согласно договору, оплата денежными средствами	2023	-	-	27 341	27 341	-	-
			2024	-	-	29 798	29 798	-	-
АО «Апатит» (поставщик)	Информационно-консультационные услуги	Согласно договору, оплата денежными средствами	2023	-	147	1 707	1 694	-	160
			2024	-	160	1 906	1 902	-	164
АО «Апатит» (поставщик)	Услуги в области бухгалтерского обслуживания	Согласно договору, оплата денежными средствами	2023	-	325	4 322	4 251	-	396
			2024	-	396	4 413	4 400	-	409
АО «Апатит» (поставщик)	Агентские услуги	Согласно договору, оплата денежными средствами	2023	-	3	35	35	-	3
			2022	-	3	41	44	-	-

ООО «ФосАгро-Регион»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Связанная сторона	Виды операций	Условия и сроки завершения расчетов, форма расчетов	Период	Стоимостные показатели по незавершенным на начало отчетного периода операциям		Объем операций с НДС	Объем денежных потоков в с НДС	Стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода операциям	
				Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность			Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
АО «Апатит» (поставщик)	Приобретение товаров	Согласно договору, оплата денежными средствами	2023	-	-	950 564	950 308	-	256
			2024	-	256	1 749 902	1 749 788	-	142
АО «Апатит» (покупатель)	Агентские услуги	Согласно договору, оплата денежными средствами	2023	9 660	-	92 702	96 972	5 390	-
			2024	5 390	-	138 053	128 284	15 159	-
АО «Апатит» (покупатель)	Консультационные услуги	Согласно договору, оплата денежными средствами	2023	2 507	-	-	2 507	-	-
			2024	-	-	451	275	176	-
Балаковский филиал АО «Апатит» (покупатель)	Агентские услуги	Согласно договору, оплата денежными средствами	2023	3 557	-	86 177	85 889	3 845	-
			2024	3 845	-	60 413	59 605	4 653	-
Волховский филиал АО «Апатит» (покупатель)	Агентские услуги	Согласно договору, оплата денежными средствами	2023	-	-	4 834	4 834	-	-
			2024	-	-	23 751	11 987	11 764	-
ООО ИЦ «ФосАгро» (поставщик)	ИТ-обслуживание	Согласно договору, оплата денежными средствами	2023	-	195	1 572	1 633	-	134
			2024	-	134	1 778	1 795	-	151
ООО «Тирвас» (поставщик)	Услуги по проживанию	Согласно договору, оплата денежными средствами	2023	-	-	-	-	-	-
			2024	-	-	396	131	-	265
ООО «Корпоративное питание» (поставщик)	Приобретение товаров	Согласно договору, оплата денежными средствами	2023	-	-	120	120	-	-
			2024	-	-	113	113	-	-

Неденежных расчетов за оказанные услуги в отчетных периодах не было.

Задолженность по краткосрочным займам, выданным управленческому персоналу на 31 декабря 2024 г. отсутствует.

ООО «ФосАгро-Регион»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Расчеты по начисленным дивидендам в пользу ООО «ФосАгро-Регион» за 2023-2024 г.г. (тыс.руб.)

Общество	Задолженность по выплате дивидендов на 31.12.2022	Начислено дивидендов в 2023	Задолженность по выплате дивидендов на 31.12.2023	Начислено дивидендов в 2024	Задолженность по выплате дивидендов на 31.12.2024
ООО «ФосАгро-Белгород»	-	213 000	-	1 369 000	-
ООО «ФосАгро-Волга»	-	275 000	-	1 202 000	-
ООО «ФосАгро-Дон»	-	430 000	-	1 840 000	-
ООО «ФосАгро-Кубань»	-	425 000	-	1 725 000	-
ООО «ФосАгро-Курск»	-	125 000	-	360 000	-
ООО «ФосАгро-Липецк»	-	105 000	-	522 000	-
ООО «ФосАгро-Орел»	-	200 000	-	1 330 000	-
ООО «ФосАгро-СевероЗапад»	-	1 060 000	-	1 770 000	-
ООО «ФосАгро-Ставрополь»	-	275 000	-	863 000	-
ООО «ФосАгро-Тамбов»	49 000	47 000	-	275 000	-
ООО «ФосАгро-Сибирь»	-	735 000	-	1 510 000	-
Итого :	-	3 890 000	-	12 766 000	-

6.2. Вознаграждения основному управленческому персоналу.

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества, представляет собой следующее*:

№ п/п	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала)	438 599	434 546

ООО «ФосАгро-Регион»
Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

* В соответствии с пунктом 11 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», под основным управленческим персоналом организации понимаются руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

Вознаграждения членам Правления за период 2023 - 2024 гг. не производились.

6.3. Информация по сегментам.

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного приказом Минфина России от 08 ноября 2010г. №143н.

ООО «ФосАгро-Регион» не раскрывает информацию по сегментам, поскольку не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, вследствие чего согласно ПБУ 12/2010 не несет обязанности по предоставлению такой информации.

6.4. События после отчетной даты и непрерывность деятельности.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. Существенных событий после отчетной даты не происходило.

В настоящее время сохраняется платежеспособный спрос российских аграриев на минеральные удобрения всех марок и производителей.

Сохраняется высокий спрос на предоставление услуг погрузо-разгрузочного характера, хранения, фасовки удобрений, тукосмещения и автодоставки, как собственным, так и привлеченным транспортом. Продолжается развитие дистрибуционно-логистической сети ФосАгро-Регион в регионах присутствия сбытовых предприятий, находящихся под управлением ООО «ФосАгро-Регион».

Исходя из вышеизложенного, непрерывность деятельности Общества по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты не вызывает вопросов, так как, предпринимаемые Обществом меры и планы развития позволяют обеспечивать бесперебойное функционирование и исполнение обязательств перед контрагентами.

6.5. Управление рисками.

Отраслевые и рыночные риски Общества связаны с осуществлением деятельности в отрасли, где спрос и цены на продукцию значительно зависят как от себестоимости сырья, так и от конъюнктуры на рынке минеральных удобрений.

Также на деятельность Общества оказывает влияние регуляторное воздействие органов государственной власти в области оборота минеральных удобрений.

В Обществе и управляемых предприятиях применяется система согласования всех существенных вопросов хозяйственной деятельности, что минимизирует влияние отраслевых и рыночных рисков.

Общество развивает региональные комплексы, увеличивая мощности хранения минеральных удобрений. За счет хранения минеральных удобрений на сторонних логистических центрах достигается расширение зоны поставок удобрений региональных сбытовых предприятий, передавших полномочия единоличного исполнительного органа Обществу.

В ассортименте компании – более 50 марок минеральных удобрений и кормовых добавок производства Группы ФосАгро. Также управляемые Обществом предприятия активно развивают продажи иной продукции, в т.ч. семян, диверсифицируя отраслевые и рыночные риски.

Кроме того, конечным потребителям предоставляются дополнительные услуги: фасовка, тукосмещение, хранение удобрений и автодоставка.

Расширение рынка сбыта позволяет минимизировать возможные потери от колебаний объемов потребления в зоне охвата Общества.

Отраслевые и стратегические риски компаний Группы ФосАгро раскрываются ежегодно в интегрированном годовом отчете на сайте phosagro.ru

ООО «ФосАгро-Регион»
Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6.6. Условные активы и обязательства.

Условные обязательства:

По состоянию на 31.12.2024 года у Общества:

- отсутствуют незаконченные судебные разбирательства;
- отсутствует вероятность наложения существенных штрафов со стороны налоговых органов и контрагентов.

6.7. Налоговое законодательство.

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

«05» марта 2025 г.

Генеральный директор ООО «ФосАгро-Регион»

Вовк А.М.

Главный бухгалтер ООО «ФосАгро-Регион»
(доверенность №6/н от 09.06.2023г.)

Худякова Т.Н.

