**Общество с ограниченной ответственностью**
**«Торговый дом ФосАгро»**

# Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год
**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

г. Череповец, Вологодская область.

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ ..... 5
1.1. Общая информация ..... 5
1.2. Основные виды деятельности ООО «Торговый дом «ФосАгро» в отрасли ..... 5
1.3. Уставный капитал Общества ..... 5
1.4. Информация об органах управления ..... 5
1.5. Информация о контрольных органах ..... 6
1.6. Информация об аудиторе ..... 6
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ ..... 6
2.1. Основа представления ..... 6
2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности ..... 7
2.3. Изменения и дополнения учетной политики ..... 7
2.4. Организация и формы бухгалтерского учета ..... 7
2.5. Инвентаризация имущества и обязательств ..... 7
2.6. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте ..... 8
2.7. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства ..... 8
2.8. Нематериальные активы ..... 8
2.9. Капитальные вложения ..... 9
2.10. Основные средства ..... 10
2.11. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) ..... 10
2.12. Запасы ..... 11
2.13. Расчеты с дебиторами и кредиторами ..... 13
2.14. Денежные средства и денежные эквиваленты ..... 13
2.15. Расходы будущих периодов ..... 14
2.16. Капитал и резервы Общества ..... 14
2.17. Кредиты и займы ..... 15

2.18. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы ..... 15
2.19. Порядок учета аренды ..... 15
2.20. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные ..... 17
2.21. Порядок формирования доходов ..... 17
2.22. Порядок формирования расходов ..... 17
2.23. Информация о расчетах по налогу на прибыль ..... 18
2.24. Информация о связанных сторонах ..... 18
2.25. Информация по сегментам ..... 19
2.26. События после отчетной даты ..... 19
3. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА . 19
3.1. Вступительные и сравнительные данные ..... 19
3.2. Нематериальные активы ..... 20
3.3. Основные средства ..... 22
3.4. Информация по аренде ..... 222
3.5. Запасы ..... 23
3.6. Дебиторская задолженность ..... 25
3.7. Финансовые вложения ..... 27
3.8. Денежные средства и денежные эквиваленты ..... 27
3.9. Уставный капитал ..... 27
3.10. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) ..... 27
3.11. Кредиты и займы ..... 27
3.12. Кредиторская задолженность ..... 27
3.13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы ..... 30
4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ..... 30
4.1. Доходы по обычным видам деятельности ..... 30
4.2. Расходы по обычным видам деятельности ..... 30
4.3. Прочие доходы и расходы ..... 31
4.4. Налог на прибыль ..... 31

4.5. Отложенные налоговые активы и обязательства ..... 31

5. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ ..... 32

5.1. Связанные стороны ..... 32

5.2. Вознаграждения управленческому персоналу ..... 35

5.3. Информация о дивидендах ..... 35

5.4. Информация о бенефициарных владельцах. ..... 35

5.5. Информация о затратах на энергетические ресурсы ..... 36

5.6. События после отчетной даты ..... 36

5.7. Информация об условных обязательствах и активах. ..... 36

5.8. Налоговое законодательство ..... 36

5.9. Политика в отношении управления рисками ..... 36

5.10. Прекращаемая деятельность ..... 37

ПРИЛОЖЕНИЕ ..... 38

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Торговый дом ФосАгро» (далее - «Общество») за 2024 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

## 1. Основные сведения

### 1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом «ФосАгро» (далее – Общество) зарегистрировано 20 декабря 2001 года в МРП № 233.222, свидетельство серия ЛР № 016907.

Место нахождения «Общества»: 162622, Российская Федерация, Вологодская область, город Череповец, Северное шоссе, дом 36.

Внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц 10.11.2002 года за основным государственным номером 1027700411232.

Общество зарегистрировано в МИФНС России № 39 по г. Москве.

Единственным участником Общества является ПАО «ФосАгро» (ОГРН 1027700190572, ИНН/КПП 7736216869/773601001, г. Москва, Ленинский пр-кт, д.55/1/ стр. 1).

Обособленные подразделения Общества без выделения на самостоятельный баланс:

Обособленное подразделение ООО «Торговый дом «ФосАгро» в г. Кировске КПП 510345001 поставлен на учет 11 февраля 2014 года (184250, Мурманская область г.Кировск, Ленинградская ул.,2).

Бухгалтерский учет Общества осуществляет Департамент учета дочерних обществ управляемых предприятий Центра обслуживания АО «Апатит» на основании гражданско-правового договора.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

| за 2024 год | за 2023 год | за 2022 год |
|---|---|---|
| 12 человек | 11 человек | 11 человек |

### 1.2. Основные виды деятельности ООО «Торговый дом «ФосАгро» в отрасли

Общество осуществляет агентскую деятельность по оптовым продажам товарно-материальных ценностей, деятельность по розничной торговле товарами.

### 1.3. Уставный капитал Общества

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом на 31.12.2024 года составляет 10 000 руб.

ПАО «ФосАгро» - единственному участнику Общества принадлежит 100 % доли, составляющих уставный капитал ООО «Торговый дом ФосАгро».

### 1.4. Информация об органах управления

В соответствии с пунктом 15.1 Устава ООО « Торговый дом ФосАгро» органами управления Общества являются:

- общее собрание участников Общества;
- единоличный исполнительный орган (директор);

- ревизор.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества.

Решением единственного участника ООО «Торговый дом «ФосАгро» от 29.07.2016 полномочия единоличного исполнительного органа переданы Управляющей компании АО «ФосАгро-Череповец». С 01.11.2017 правопреемником АО «ФосАгро-Череповец», реорганизованного в форме присоединения к АО «Апатит», стала компания АО «Апатит».

Генеральный директор АО «Апатит» до 08.11.2019 года – Давыденко Владимир Васильевич, с 08.11.2019 года – Гильгенберг Александр Александрович.

К компетенции генерального директора относятся все вопросы управления текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных в соответствии с действующим законодательством и Уставом Общества к компетенции Общего собрания участников Общества.

Исполнительный директор по ООО «Торговый дом ФосАгро» Баринов Павел Николаевич (по доверенности от 06.09.2023 №683-ТД).

### 1.5. Информация о контрольных органах

Решением единственного участника ООО «Торговый дом «ФосАгро» от 27.04.2024 года ревизором Общества утверждена Борисову Марию Владимировну.

### 1.6. Информация об аудиторе

Компания не подлежит обязательному аудиту, согласно закона №307-ФЗ.

## 2. Основа представления информации в отчетности

### 2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету и Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными приказами Минфина России и иными нормативными правовыми актами законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета.

Учетная политика на 2024 год утверждена приказом исполнительным директором по ООО «Торговый дом «ФосАгро» от 01 января 2024 года № ТД.01-03/1/0003-2024.

Учетная политика Общества была сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

• факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

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

### 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. Решение о признании показателя существенным принимается Обществом в каждом конкретном случае индивидуально и зависит от оценки показателя, его характера и конкретных обстоятельств возникновения.

Количественный критерий существенности для оценки влияния ошибки на достоверность отчетности Общества устанавливается в размере 5% от статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Выявленные существенные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

### 2.3. Изменения и дополнения учетной политики

В финансовой отчетности за 2024 год существенные изменения учетной политики отсутствуют.

В связи со вступлением в силу ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 01.01.2024 года на основании Приказа Министерства финансов РФ от 30.05.2022 года №86н., в учетную политику внесены дополнения и изменения, которые раскрыты в разделе 2.8 «Нематериальные активы» настоящих пояснений.

Изменения вступительных данных за 2023 год, связанные с принятием новых стандартов бухгалтерского учета, отражены в разделе 3.1 «Вступительные и сравнительные данные».

### 2.4. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «Торговый дом «ФосАгро» осуществляется Департаментом учета дочерних обществ управляемых предприятий Центра обслуживания АО «Апатит».

Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с применением корпоративной информационной системы 1С: ERP (далее - КИС) в соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета.

### 2.5. Инвентаризация имущества и обязательств

В соответствии со статьей 11 Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ активы и обязательства Общества подлежат инвентаризации. Инвентаризация проводится с целью обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

В ходе инвентаризации выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета.

Инвентаризация активов, запасов проводилась в соответствии с приказом генерального директора от 11.09.2024г. № 85.

Инвентаризация производится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

### 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:

| Валюта | Курс на 31.12.2024 | Курс на 31.12.2023 | Курс на 31.12.2022 |
|---|---|---|---|
| Доллар США | 101,6797 за 1 долл. США | 89, 6883 за 1 долл. США | 70,3375 за 1 долл. США |
| Евро | 106,1028 за 1 Евро | 99,1919 за 1 Евро | 75,6553 за 1 Евро |

### 2.7. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

### 2.8. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее – НМА) ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (далее - ФСБУ 14/2022), утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

В составе НМА учитываются активы, в отношении которых выполняются условия, указанные в п.4 ФСБУ 14/2022, стоимостью более 100 000 руб. за единицу без учета НДС.

В составе НМА не учитываются активы, в отношении которых выполняются указанные условия, но их стоимость менее 100 000 руб. за единицу, без учета НДС (далее – малоценные НМА). Затраты по созданию и приобретению малоценных НМА признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения (далее – КВ), связанные с приобретением, созданием этих активов, и учитываются на забалансовом счете 012.

При признании в бухгалтерском учете объект НМА оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта НМА считается общая сумма связанных с этим объектом КВ, осуществленных до признания объекта НМА в бухгалтерском учете.

После признания объект НМА оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению.

Последствия изменения способа последующей оценки НМА отражаются перспективно (без пересчета данных за предыдущие периоды).

Первоначальная стоимость объекта НМА увеличивается на КВ в случаях, связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования этого объекта, в момент завершения таких КВ.

В бухгалтерском балансе НМА отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения.

При признании объекта НМА в бухгалтерском учете Общество определяет элементы амортизации: срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации. Элементы амортизации объекта НМА подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта НМА. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете, как изменения оценочных значений.

Стоимость НМА погашается посредством амортизации. Не подлежат амортизации объекты НМА с неопределенным СПИ, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить СПИ. Начисление амортизации объекта НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете. Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА с бухгалтерского учета. В бухгалтерском учете амортизация НМА исчисляется линейным способом.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Объект НМА, который выбывает или не способен приносить экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета. При списании объекта НМА суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения относятся в уменьшение его первоначальной стоимости.

По состоянию на 31.12.2024г. НМА отсутствуют.

### 2.9. Капитальные вложения

Учет капитальных вложений (далее - КВ) 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 КВ понимаются затраты на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

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

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

Общество в обязательном порядке самостоятельно проводит расчет оценочного обязательства, исходя из затрат по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников Общества.

При осуществлении КВ на условиях отсрочки (рассрочки) платежа в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Компанией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки), если период отсрочки составляет период, превышающий 12 месяцев.

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 КВ. Затраты на ремонт, технический осмотр, техническое обслуживание признаются существенными, если их стоимость превышает 100 000 рублей.

КВ по их завершении, то есть после приведения объекта КВ в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

В случае принятия решения о продаже КВ третьим лицам данный объект подлежит переводу в состав долгосрочных активов к продаже.

В случае принятия решения о нецелесообразности реализации в производстве проекта КВ сумма затрат по такой работе подлежит списанию на прочие расходы отчетного периода в периоде принятия решения о списании.

Общество обязательно, не реже одного раза в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, проверяет КВ 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 Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н (далее – МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»).

## 2.10. Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. N 204н, с 01.01.2022.

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

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

Начисление амортизационных отчислений по объекту ОС:

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

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

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

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

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

## 2.11. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

Порядок учета финансовых вложений регламентирован ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Аналитический учет финансовых вложений организован по видам вложений, организациям и номерам ценных бумаг.

К финансовым вложениям относятся активы, перечисленных в п. 3 ПБУ 19/02.

В состав финансовых вложений не включаются и относятся к денежным эквивалентам следующие депозиты:

- депозитные вклады до востребования;
- депозиты сроком более 3-х месяцев при возможности досрочного истребования депозита;
- депозиты с установленным сроком погашения до 3-х месяцев.

По состоянию на 31.12.2024г. финансовые вложения отсутствуют.

## 2.12. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии ФСБУ 5/2019, утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. N 180н.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов, за исключением затрат незавершенного производства (далее – НЗП) и готовой продукции (далее – ГП), включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Затратами считается выбытие (уменьшение) активов или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с приобретением (созданием) запасов. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления запасов, выполнения работ, оказания услуг.

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);
- величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды. Если величина оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды несущественна по отношению к стоимости запасов, то руководствуясь исключительно требованием рациональности Общество не создает данное оценочное обязательство;
- связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива (запасы, включая объекты незавершенного производства, подготовка которых к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев, стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 3 000 тыс.руб.
- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

В фактическую себестоимость запасов, за исключением НЗП и ГП, не включаются затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями, управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов, расходы на хранение запасов, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания)

запасов, иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения (создания) 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.

В фактическую себестоимость НЗП и ГП не включаются затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса, затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями, обесценение других активов независимо от того, использовались ли эти активы в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, расходы на хранение, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии производства продукции (выполнения работ, оказания услуг), расходы на рекламу и продвижение продукции, иные затраты, осуществление которых не является необходимым для осуществления производства продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, себестоимость запасов формируется исходя из суммы, которая была бы уплачена Компанией при отсутствии отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной подлежащих уплате в будущем денежных средств учитывается в порядке, аналогичном порядку, установленному Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008).

Транспортно-заготовительные расходы (далее - ТЗР) - это затраты, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки материалов. ТЗР включаются в фактическую себестоимость запасов следующим образом:

- если ТЗР относятся к одному наименованию запасов, – вся их сумма включается в стоимость этих запасов;

- если ТЗР относятся к нескольким наименованиям запасов, – сумма запасов распределяется между разными запасами пропорционально их стоимости.

При формировании фактической себестоимости запасов счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются.

Запасы, полученные без расчетных документов, отражаются в бухгалтерском учете как неотфактурованные поставки по цене поставщика согласно спецификации к договору, с последующей оценкой по фактической себестоимости на основании полученных первичных учетных документов.

При списании (отпуске) запасы оцениваются по методу ФИФО.

При отпуске материалов со склада в производство стоимость запасов списывается со счетов учета материальных ценностей и зачисляется на соответствующие счета учета затрат на производство.

Затраты основного производства учитываются на счете 20 «Незавершенное производство» в разрезе подразделений и номенклатурных групп по фактической себестоимости.

Незавершенное производство оценивается по фактической производственной себестоимости. При единичном производстве продукции НЗП отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

В бухгалтерском балансе запасы отражаются по фактической стоимости за минусом резерва под обесценение. Резерв под снижение стоимости запасов создается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н.

По состоянию на 31.12.2024 резерв под снижение стоимости запасов не создавался.

### 2.13. 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.

Задолженность покупателей и заказчиков в балансе показана за минусом резервов сомнительных долгов.

Резерв по сомнительным долгам относится к оценочным резервам и создается в случае признания дебиторской задолженности безнадежной к взысканию или сомнительной (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н).

Резерв не создается под сомнительную задолженность компаний, входящих с ПАО «ФосАгро» в одну группу лиц (перечень устанавливается приказом ПАО «ФосАгро»).

По состоянию на 31.12.2024 резерв под сомнительную дебиторскую задолженность отсутствует.

### 2.14. Денежные средства и денежные эквиваленты

Порядок и правила формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации об имеющихся у организации денежных средствах в российской и иностранной валютах, а также о денежных эквивалентах осуществляется в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

К денежным средствам, которыми располагает Общество, относятся:

- деньги в кассе организации (счет 50 «Касса);
- деньги на расчётных счетах в банках (счет 51 «Расчётные счета);
- деньги в иностранной валюте, находящиеся на валютных счетах в банках (счет 52 «Валютные счета);
- прочие денежные средства (счет 55 «Специальные счета в банках» и счет 57 «Переводы в пути»).

К денежным эквивалентам Общества относятся:

- депозитные вклады до востребования;
- депозиты сроком более 3-х месяцев при возможности досрочного истребования депозита;
- депозиты с установленным сроком погашения до 3-х месяцев;
- депозиты, у которых условия договора не предполагают значительных штрафных санкций в случае досрочного погашения.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.
Платежные документы и выписки банка хранятся только в электронном виде.

### 2.15. Расходы будущих периодов

Учет расходов будущих периодов ведется в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н.

К расходам будущих периодов (далее - РБП) относятся расходы, произведенные в данном отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам.

В качестве расходов будущих периодов учитываются:

- платежи за права пользования программными продуктами и другими результатами интеллектуальной деятельности, на которые Общество не имеет исключительных прав, сроком до 1 года, производимые в виде фиксированного разового платежа, а также расходы, связанные с внедрением этих программных продуктов;
- иные расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам.

Расходы, требующие распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, для удобства и контроля обособленно учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» по их видам и подлежат списанию на соответствующие счета учета в зависимости от экономического содержания расходов.

РБП отражаются в бухгалтерском учете по сумме фактически понесенных расходов.

Списание РБП производится на соответствующие счета бухгалтерского учета равномерно в течение срока, к которому они относятся.

Лицензионное программное обеспечение, приобретенное на основании лицензионного соглашения, учитывается на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списывается на расходы организации равномерно, согласно сроку полезного использования, установленного в лицензионном соглашении.

Если из условий договора на приобретение неисключительных прав срок их использования не установлен, то расходы на приобретение неисключительных прав на данное программное обеспечение учитываются равномерно с учетом срока, который Общество определяет самостоятельно на основании приказа.

Неисключительные права пользования объектами интеллектуальной собственности, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, учитываются в составе НМА при первоначальном признании. При этом последующая реклассификация на счет 97 «Расходы будущих периодов» при уменьшении оставшегося срока полезного использования актива не производится.

Для целей формирования отчетности по РСБУ:

- неисключительные права пользования объектами интеллектуальной собственности со сроком использования менее 12 месяцев отражаются по строке «Прочие оборотные активы»;
- расходы по добровольному медицинскому страхованию (ДМС) отражаются в разделе «Оборотные активы» в составе строки «Дебиторская задолженность».

### 2.16. Капитал и резервы Общества

**Уставный капитал:**

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости доли единственного участника Общества.

**Резервный капитал:**

Формирование резервного капитала Уставом Общества не предусмотрено.

### 2.17. Кредиты и займы

Порядок учета кредитов и займов регламентирован ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

В 2024г. Общество не привлекало заемные средства.

### 2.18. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество создает резерв на оплату отпусков.

Резерв на оплату отпусков создается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Порядок образования, использования и инвентаризация резерва на оплату отпусков установлен с учетом следующих принципов:

- резерв на оплату отпусков начисляется ежемесячно и включается в расходы Общества (дебет соответствующих счетов, на которые начисляется заработная плата работников) ежемесячно, равными суммами, рассчитанными, исходя из соотношения плановой суммы для оплаты отпусков работников (включая страховые взносы с фонда оплаты труда (далее - ФОТ)) и плановой суммы ФОТ. Под страховыми взносами с ФОТ понимаются взносы: на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- суммы отпускных (включая страховые взносы с ФОТ) работникам Общества начисляются за счет созданного резерва;
- на конец года остаток резерва подлежит уточнению по результатам инвентаризации количества дней неиспользованных отпусков.

Резерв используется для оплаты текущих отпусков, компенсаций за неиспользуемый отпуск в случае увольнения работников, включая начисленные на их сумму страховые взносы.

Общество создает резерв на выплату вознаграждений по итогам работы.

Резерв предстоящих расходов под оценочные обязательства может быть создан только при выполнении всех условий, установленных п. 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» утвержденному Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н:

- у организации существует обязательство, явившееся следствием прошлых событий, которого она не может избежать;
- величина обязательства может быть обоснованно оценена;
- уменьшение экономических выгод в связи с исполнением обязательств, весьма вероятно,

Если какое-либо из перечисленных выше условий не выполняется, обязательство признается условным.

По состоянию на 31.12.2024 сумма оценочного обязательства составила 6 161 тыс. руб.

### 2.19. 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 01.01.2022 года.

Классификация объектов учета аренды производится на раннюю из двух дат:

- дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором (далее - дата предоставления предмета аренды),
- дату заключения договора аренды.

Классификация объектов учета аренды пересматривается при изменении соответствующего договора аренды.

Арендные платежи – платежи, осуществляемые арендатором в пользу арендодателя в связи с правом пользования предметом аренды.

Не включаются в состав арендных платежей:

- платежи, зависящие от активности арендатора;
- оплата дополнительных услуг.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается, исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды.

**Учет у арендатора**

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом (далее – ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

Общество не признает предмет аренды в качестве ППА и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

1) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

2) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб., и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно, независимо от других активов.

По таким договорам аренды платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Данные допущения применяются при одновременном выполнении следующих условий:

а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору, и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

ППА признается по фактической стоимости.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

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

Стоимость ППА погашается посредством амортизации. Срок полезного использования ППА не должен превышать срока аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Величина начисляемых процентов определяется, как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки дисконтирования. Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе прочих расходов.

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

1) изменение договорных условий;
2) изменение намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
3) изменение 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. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости ППА включается в доходы текущего периода.

**Учет у арендодателя**

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.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

В случае классификации объектов учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды Компания не изменяет прежний принятый порядок учета актива в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

Доходы и расходы от сдачи ОС в аренду относятся к доходам и расходам от обычных видов деятельности. Доходы по операционной аренде признаются ежемесячно.

### 2.20. 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.

По состоянию на 31.12.2024г., 31.12.2023г. и 31.12.2022г. обеспечения полученные и выданные отсутствуют.

### 2.21. Порядок формирования доходов

Учет доходов Общества ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н.

Доходами от обычных видов деятельности являются:

- выручка от выполнения работ, оказания услуг;

Остальные доходы организации являются прочими.

### 2.22. Порядок формирования расходов

Учет затрат на производство осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" (ПБУ 10/99), утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Расходы, относящиеся к основной деятельности, подразделяются на:

- себестоимость;
- управленческие расходы.

В состав расходов по обычным видам деятельности включаются все расходы, связанные с основной деятельностью, даже те из них, которые носят ярко выраженный социальный характер (например, материальная помощь, расходы на премии и т.д.). Данный подход обусловлен принципом соответствия доходов и расходов: выручка от реализации

должна соотноситься не только с производственными расходами, но и расходами стимулирующего и компенсационного характера, должна быть достаточной для того, чтобы покрывать не только производственные расходы, но и расходы социального характера. Эти расходы не могут быть сокращены в силу производственной необходимости либо в силу специфики деятельности.

Расходы по налогу на имущество, транспортному налогу, земельному налогу, водному налогу, а также расходы по прочим налогам и сборам включаются в состав управленческих расходов.

Затраты основного производства учитываются на счете 20 «Основное производство» в разрезе подразделений по фактической себестоимости и признаются в составе затрат на реализованные услуги ежемесячно.

Общехозяйственные расходы не включаются в себестоимость, а списываются ежемесячно в полной сумме со счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы». На конец отчетного периода остаток по счету 26 «Общехозяйственные расходы» отсутствует.

### 2.23. Информация о расчетах по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций", утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль (п. 22 ПБУ 18/02). Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского и налогового учета.

Постоянный налоговый расход (доход) равняется величине, определяемой как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Постоянный налоговый расход (доход) признается Обществом в том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница.

Постоянный налоговый расход (доход) отражается по дебету/кредиту счета 99 в корреспонденции с субсчетом «Расчет налога на прибыль» счета 68.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

Принятый организацией способ учета временных разниц – метод доходов и расходов.

### 2.24. 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.

### 2.25. 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 8 ноября 2010 г. № 143н.

Поскольку Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, информация по сегментам в соответствии с пунктом 2 ПБУ 12/2010 не раскрывается.

### 2.26. 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.

## 3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

### 3.1. Вступительные и сравнительные данные

Данные бухгалтерского баланса на 31.12.2022 года сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса за 2022 год.

Данные бухгалтерского баланса на 31.12.2023 года сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса за 2023 год.

При формировании данных за 2024 год учтено изменение вступительных данных за 2023 год по строкам актива и пассива Бухгалтерского баланса и Отчета об изменениях капитала в связи с вступлением в силу приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.05.2022 № 86н об утверждении ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Бухгалтерский баланс (актив):

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2023 г. | Изменение | На 31 декабря 2023 г. |
|---|---|---|---|---|
| **Нематериальные активы** | **1110** | **6** | **-6** | **0** |
| Нематериальные активы в организации | 11101 | 6 | -6 | 0 |
| **Итого по разделу I** | **1100** | **3 376** | **-6** | **3 376** |
| **БАЛАНС** | **1600** | **28 940** | **-6** | **28 934** |

Бухгалтерский баланс (пассив):

| **Наименование показателя** | **Код** | **На 31 декабря 2023 г.** | **Изменение** | **На 31 декабря 2023 г.** |
|---|---|---|---|---|
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 16 733 | -6 | 16 727 |
| **Итого по разделу III** | **1300** | **16 743** | **-6** | **16 737** |
| **БАЛАНС** | **1700** | **28 940** | **-6** | **28 934** |

При формировании данных за 2024 год учтено изменение данных за 2023 год по строкам Отчета о финансовых результатах в связи с исправлением ошибок, в т.ч. по отражению процентов по арендным обязательствам.

| Наименование показателя | | Код | За январь-декабрь 2023 | Изменение | За январь-декабрь 2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| Проценты к уплате | | 2330 | - | -61 | - 61 |
| Прочие доходы | | 2340 | 530 | 10 | 540 |
| Прочие расходы | | 2350 | -290 | 51 | -239 |

### 3.2. Нематериальные активы

Информация об остаточной стоимости нематериальных активов отражена в бухгалтерском балансе Общества по строке 1110 «Нематериальные активы».

Информация представлена в нижеследующей таблице:

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Эффект от перехода на новые ФСБУ | | | На начало года (с учетом перехода) | | Изменения за период | | | | На конец период | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | Выбыло объектов | | | | | | Выбыло объектов | | | | |
| | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | начислено амортизации | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | поступило | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | начислено амортизации | первоначальная стоимость | накопленная амортизация |
| Нематериальные активы - всего | 5100 | за 2024г. | 6 | - | (6) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5110 | за 2023г. | - | - | - | | | | | - | - | - | - | 6 | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | | | |
| Прочие нематериальные активы | 5101 | за 2024г. | 6 | - | (6) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5111 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | 6 | - | - | - | 6 | - |

### 3.3.Основные средства

Незавершенные капитальные вложения по состоянию на 31.12.2024 года отсутствуют.

Информация о движении незавершенных капитальных вложениях за 2023 - 2024 гг. представлена в нижеследующей таблице:

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | затраты за период | списано | принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость | На конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Приобретение основных средств - всего | 5240 | за 2024г. | - | 3 952 | (3 952) | - | - |
| | 5250 | за 2023г. | - | - | - | - | - |

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

Информация о движении основных средств по группам за 2023 - 2024 гг. представлена в нижеследующей таблице:

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | Поступило | Выбыло объектов | | начислено амортизации | | |
| | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация |
| **Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего** | **5200** | **за 2024г.** | **1 439** | **(982)** | **3 952** | **(1 439)** | **1 050** | **(389)** | **3 952** | **(321)** |
| | **5210** | **за 2023г.** | **1 439** | **(881)** | **-** | **-** | **-** | **(101)** | **1 439** | **(982)** |
| в том числе: | | | | | | | | | | |
| Транспортные средства | 5201 | за 2024г. | 1 439 | (982) | 3 952 | (1 439) | 1 050 | (389) | 3 952 | (321) |
| | 5211 | за 2023г. | 1 439 | (881) | - | - | - | (101) | 1 439 | (982) |

В результате проверки объектов основных средств обесценение не выявлено.

### 3.4. Информация по аренде

Общество применяет порядок учета операций по аренде в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н, начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год.

Арендованные объекты основных средств используются в основной деятельности Общества. Информация о движении ППА по группам за 2023 - 2024 гг. представлена в нижеследующей таблице:

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | Выбыло объектов | | | | |
| | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | Поступило | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | начислено амортизации | первоначальная стоимость | накопленная амортизация |
| **Учтено в составе ПИА - всего** | **за 2024г.** | **1 646** | **(68)** | **-** | **-** | **-** | **(412)** | **1 646** | **(480)** |
| | **За 2023г.** | **1 060** | **(497)** | **1 646** | **(1 060)** | **711** | **(282)** | **1 646** | **(68)** |
| в том числе: | | | | | | | | | |
| Здания | За 2024 г. | 1 646 | (68) | - | - | - | (412) | 1 646 | (480) |
| | За 2023 г. | 1 060 | (497) | 1 646 | (1 060) | 711 | (282) | 1 646 | (68) |

Сумма процентных расходов, начисленных в 2024 году на задолженность по арендным платежам, составила 145 тыс.руб. (в 2023 году - 61 тыс.руб.). Приведенная стоимость обязательства рассчитывалась дисконтированием графика будущих платежей по ставке, утвержденной учетной политикой для целей бухгалтерского учета и составила 10,38%.

### 3.5. Запасы

Стоимость материалов, отраженная по строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса, представляет собой следующее:

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2024 | На 31 декабря 2023 | На 31 декабря 2022 |
|---|---|---|---|---|
| Запасы – всего | 1210 | 261 | 352 | - |
| Материалы | 12101 | - | - | - |
| Товары | 12102 | 261 | 352 | - |

Наличие и движение запасов за 2024 и 2023 годы представлено в нижеследующей таблице:

| Наименование показателя | | На начало года | | | Изменения за период | | | | | На конец периода | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | поступления и затраты | выбыло | | убытков от снижения стоимост и | оборот запасов между их группами (видами) | | | |
| | | себесто имость | величина резерва под снижение стоимост и | балансовая стоимость | | себестои мость | резерв под снижение стоимост и | | | себестои мость | величина резерва под снижение стоимости | балансовая стоимость |
| Запасы - всего | за 2024г. | 352 | - | 352 | 38 055 | (38 146) | - | - | X | 261 | - | 261 |
| | за 2023г. | - | - | - | 29 511 | (29 159) | - | - | X | 352 | - | 352 |
| в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | за 2024г. | - | - | - | 948 | (948) | - | - | - | - | - | - |
| | за 2023г. | - | - | - | 628 | (628) | - | - | - | - | - | - |
| Товары для перепродажи | за 2024г. | 352 | - | 352 | 431 | (524) | - | - | - | 260 | - | 260 |
| | за 2023г. | - | - | - | 352 | - | - | - | - | 352 | - | 352 |
| Товары и готовая продукция отгруженные | за 2024г. | - | - | - | 31 | (30) | - | - | - | 1 | - | 1 |
| | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

### 3.6.Дебиторская задолженность

Информация о структуре краткосрочной дебиторской задолженности, учтенной по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса, представляет собой следующее:

| Наименование показателя | На 31 декабря 2024 | | На 31 декабря 2023 | | На 31 декабря 2022 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Учтенная по условиям договора | Величина резерва по сомнительным долгам | Учтенная по условиям договора | Величина резерва по сомнительным долгам | Учтенная по условиям договора | Величина резерва по сомнительным долгам |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 9 514 | - | 16 595 | - | 5 285 | - |
| Авансы выданные | 99 | - | 39 | - | 55 | - |
| Налоги и сборы | - | - | 23 | - | 2 425 | - |
| Прочая | 60 | - | 37 | - | 33 | - |
| **Итого** | **9 673** | | **16 694** | | **7 798** | |

Наличие и движение дебиторской задолженности за 2024 и 2023 годы представлено в нижеследующей таблице:

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | поступление | | выбыло | | | | | | | |
| | | | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погашение | списание на финансовый результат | восстановление резерва | Создание резерва | перевод из дебитор- ской в кредиторскую | перевод из кредиторской в дебиторскую | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам |
| **Долгосрочная дебиторская задолженность - всего** | **5501** | **за 2024г.** | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | **5521** | **за 2023г.** | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 5502 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5522 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Авансы выданные | 5503 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5523 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Прочая | 5504 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5524 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Итого | 5505 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | X | X | - | - |
| | 5525 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | X | X | - | - |
| **Краткосрочная дебиторская задолженность - всего** | **5510** | **за 2024г.** | **16 694** | - | **1 555** | - | **(8 576)** | - | - | - | - | - | **9 673** | - |
| | **5530** | **за 2023г.** | **7 798** | - | **61 686** | - | **(52 987)** | - | - | - | **174** | **23** | **16 694** | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | | |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 5511 | за 2024г. | 16 595 | - | 1 470 | - | (8 551) | - | - | - | - | - | 9 514 | - |
| | 5531 | за 2023г. | 5 285 | - | 60 805 | - | (49 495) | - | - | - | - | - | 16 595 | - |
| Авансы выданные | 5512 | за 2024г. | 39 | - | 60 | - | - | - | - | - | - | - | 99 | - |
| | 5532 | за 2023г. | 55 | - | 879 | - | (895) | - | - | - | - | - | 39 | - |
| Налоги и сборы | 5512 | за 2024г. | 23 | - | - | - | (23) | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5532 | за 2023г. | 2 423 | - | - | - | (2 597) | - | - | - | 174 | 23 | 23 | - |
| Прочая | 5513 | за 2024г. | 37 | - | 25 | - | (2) | - | - | - | - | - | 60 | - |
| | 5533 | за 2023г. | 33 | - | 3 | - | - | - | - | - | - | - | 37 | - |
| Итого | 5500 | за 2024г. | 16 694 | - | 1 555 | - | (8 576) | - | - | - | - | - | 9 673 | - |
| | 5520 | за 2023г. | 7 798 | - | 61 686 | - | (52 987) | - | - | - | 174 | 23 | 16 694 | - |

### 3.7. Финансовые вложения

Финансовые вложения в 2023 - 2024 годах не осуществлялись.

### 3.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Стоимость, отраженная по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляет собой следующее:

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2024 | На 31 декабря 2023 | На 31 декабря 2022 |
|---|---|---|---|---|
| Расчетный счет | 12502 | 10 | 84 | 11 |
| Депозиты | 12504 | 6 420 | 8 400 | 7 230 |
| **Итого** | | **6 430** | **8 484** | **7 241** |

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств.

### 3.9. Уставный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом на 31.12.2024 года составляет 10 000 рублей. Уставный капитал оплачен полностью.

Изменений уставного капитала в отчетном году не производилось.

### 3.10. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

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

Сумма нераспределенной прибыли по состоянию на 31.12.2024 года составила 9 845 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2023 года – 16 727 тыс.руб.

### 3.11. Кредиты и займы

Кредиты и займы в 2024 и 2023 годах не привлекались.

### 3.12. Кредиторская задолженность

Информация о структуре кредиторской задолженности по арендным обязательствам, учтенной по строкам 1450, 1550 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса представлена в нижеследующей таблице:

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2024 | На 31 декабря 2023 | На 31 декабря 2022 |
|---|---|---|---|---|
| Долгосрочные обязательства | | | | |
| Прочие обязательства | 1450 | 907 | 1 316 | 88 |
| Обязательства по арендным платежам | 14501 | 907 | 1 316 | 88 |
| Краткосрочные обязательства | | | | |
| Прочие обязательства | 1550 | 393 | 346 | 469 |
| Обязательства по арендным платежам | 15501 | 393 | 346 | 469 |

Информация о структуре краткосрочной кредиторской задолженности, учтенной по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса представлена в нижеследующей таблице:

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2024 | На 31 декабря 2023 | На 31 декабря 2022 |
|---|---|---|---|---|
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 15201 | 1 747 | 1 583 | 953 |
| Расчеты по налогам и сборам | 15202 | 2 583 | 2 630 | 1 368 |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 15203 | 432 | 305 | 304 |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | 15204 | 639 | 444 | 434 |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 15206 | 38 | 33 | 80 |
| **Итого** | **1520** | **5 439** | **4 995** | **3 139** |

Наличие и движение кредиторской задолженности за 2023 и 2024 годы представлено в нижеследующей таблице:

| Наименование показателя | Код | Период | Остаток на начало года | Изменения за период | | | | | | | Остаток на конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | поступление | | выбыло | | перевод из долго-в краткосроч-ную задолжен-ность | перевод из дебитор-ской в кре-диторскую задолжен - ность | перевод из кредитор - ской в де-биторскую задолжен - ность | |
| | | | | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погаше -ние | списание на финансовый результат | | | | |
| **Долгосрочная кредиторская задолженность - всего** | **5551** | **за 2024г.** | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | **5571** | **за 2023г.** | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: кредиты | 5552 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5572 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| займы | 5553 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5573 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| прочая | 5554 | за 2024г. | - | | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5574 | за 2023г. | - | | - | - | - | - | - | - | - |
| **Краткосрочная кредиторская задолженность - всего** | **5560** | **за 2024г.** | **4 995** | **1 204** | - | **(760)** | - | - | - | - | **5 439** |
| | **5580** | **за 2023г.** | **3 139** | **2 139** | - | **(480)** | - | **174** | **23** | - | **4 995** |
| в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5561 | за 2024г. | 1 583 | 809 | | (644) | - | - | - | - | 1 747 |
| | 5581 | за 2023г. | 953 | 892 | | (262) | - | - | - | - | 1 583 |
| расчеты по налогам и взносам | 5563 | за 2024г. | 2 935 | 197 | - | (117) | - | - | - | - | 3 015 |
| | 5583 | за 2023г. | 1 672 | 1 233 | - | (167) | - | 174 | 23 | - | 2 935 |
| кредиты | 5564 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5584 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| займы | 5565 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5585 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| прочая | 5566 | за 2024г. | 477 | 199 | - | - | - | - | - | - | 677 |
| | 5586 | за 2023г. | 514 | 14 | - | (51) | - | - | - | - | 477 |
| Итого | 5550 | за 2024г. | 4 995 | 1 204 | - | (760) | - | - | - | - | 5 439 |
| | 5570 | за 2023г. | 3 139 | 2 139 | - | (480) | - | 174 | 23 | - | 4 995 |

### 3.13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация, отраженная по строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса представлена в нижеследующей таблице:

| Наименование показателя | Сальдо на 01.01.2024 г. | Начислено | Использовано | Сальдо на 31.12.2024 г. |
|---|---|---|---|---|
| Оценочные обязательства в т.ч. | 5 133 | 11 426 | (10 398) | 6 161 |
| На оплату отпусков | 2 092 | 3 233 | (2 844) | 2 481 |
| На выплату премий | 3 041 | 8 193 | (7 554) | 3 680 |

## 4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

### 4.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей):

| Работы (услуги) | 2024 год | | 2023 год | |
|---|---|---|---|---|
| | Сумма, тыс.руб. | Доля в общем объеме,% | Сумма, тыс.руб. | Доля в общем объеме,% |
| Агентские услуги | 53 850 | 98,32 | 50 658 | 100 |
| Реализация товаров | 921 | 1,68 | - | - |
| **ИТОГО** | **54 771** | **50 658** | **50 658** | **100** |

### 4.2.Расходы по обычным видам деятельности

Расходы, связанные с основной деятельностью, представляют собой следующее:

| Работы (услуги) | 2024 год | | 2023 год | |
|---|---|---|---|---|
| | Сумма, тыс.руб. | Доля в общем объеме,% | Сумма, тыс.руб. | Доля в общем объеме,% |
| Агентские услуги | 35 466 | 98,58 | 28 531 | 100 |
| Реализация товаров | 510 | 1,42 | - | - |
| **ИТОГО** | **35 976** | **100** | **23 019** | **100** |

Коммерческие расходы в 2024 году составили 1 178 т.р. (в 2023 году – 0 руб.).

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в нижеследующей таблице:

| Наименование показателя | За 2024 год | За 2023 год |
|---|---|---|
| Материальные затраты | 844 | 568 |
| Расходы на оплату труда | 24 115 | 18 527 |
| Отчисления на социальные нужды | 6 937 | 5 465 |
| Амортизация | 801 | 383 |
| Прочие затраты | 14 546 | 9 865 |
| **ого** | **47 243** | **34 808** |

### 4.3.Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы, отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

| Прочие доходы | за 2024 год | за 2023 год |
|---|---|---|
| **Итого** | **1 725** | **540** |
| Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году | 274 | 442 |
| Доходы от реализации ОС | 1 417 | - |
| Доходы от списания прав пользования активами | - | 85 |
| Прочие внереализационные доходы (расходы) | 35 | 13 |

| Прочие расходы | за 2024 год | за 2023 год |
|---|---|---|
| **Итого** | **600** | **239** |
| Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году | 8 | 9 |
| Расходы на услуги банков | 39 | 37 |
| Списание выделенного НДС | 52 | 14 |
| Расходы от реализации ОС | 389 | - |
| Списание ТМЦ | 112 | 61 |
| Расходы от списания прав пользования активами | - | 118 |

### 4.4 Налог на прибыль

Ставка налога на прибыль в 2024 году составляла 20%.

Сумма налога на прибыль, отраженная по строке 2411 Отчета о финансовых результатах составляет 3 008 тыс. руб., в декларации по налогу на прибыль указана сумма 3 008 тыс. рублей.

| Наименование показателя | за 2024 г. | за 2023 г. |
|---|---|---|
| Прибыль до налогообложения | 12 229 | 16 407 |
| Налог на прибыль, в т.ч.: | (2 377) | (3 360) |
| Текущий налог на прибыль | (3 008) | (3 655) |
| Отложенный налог на прибыль | 630 | 295 |

### 4.5 Отложенные налоговые активы и обязательства

По итогам 2024 года прибыль до налогообложения составила 12 229 тыс. рублей.

Изменение отложенных налоговых активов - 518 тыс. рублей.

Изменение отложенных налоговых обязательств – 112 тыс. рублей.

В связи с увеличением ставки по налогу на прибыль в Федеральный бюджет на 5% с 01.01.2025 года Обществом в соответствии с п. 14 ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" пересчитана величина отложенных налоговых активов на 31.12.2024 года с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

| Отложенные налоговые активы/ обязательства по видам | Обороты за 2024 г., тыс.руб. | | | Обороты за 2023 г., тыс.руб. | |
|---|---|---|---|---|---|
| | возникло | | погашено | возникло | погашено |
| | всего | В т.ч. в связи с увеличением ставки по налогу на прибыль с 01.01.2025 года | | | |
| **Отложенные налоговые активы, в т.ч.** | **1 198** | **372** | **680** | **589** | 7 |
| Кредиторская задолженность | 4 | 1 | - | - | - |
| Основные средства | - | - | - | - | 7 |
| Нематериальные активы | 11 | 2 | - | - | - |
| Оценочные обязательства и резервы | 1 124 | 308 | 608 | 277 | - |
| Арендные обязательства | 60 | 60 | 72 | 312 | - |
| **Отложенные налоговые** | **61** | **59** | **174** | **315** | **28** |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **обязательства** | | | | | |
| Кредиторская задолженность | - | - | - | - | 8 |
| Основные средства | 1 | - | 92 | - | 20 |
| Оценочные обязательства и резервы | 2 | - | - | - | - |
| Арендные обязательства | 58 | 59 | 82 | 315 | - |

## 5. Прочие пояснения

### 5.1. Связанные стороны

В 2024 году Общество состояло в финансовых отношениях с аффилированными лицами, сделки между которыми одобрены советом директоров Общества и общим собранием акционеров.

Список связанных сторон раскрыт в Приложении к Пояснениям к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года.

В отчетном периоде организация проводила операции со следующими связанными сторонами:

| № | Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны | Характер отношений | Виды операций |
|---|---|---|---|
| Основное хозяйственное общество | | | |
| 1 | ПАО «ФосАгро» | Организация контролирует Общество | приобретение услуг |
| Другие связанные стороны | | | |
| 2 | АО «Апатит» | Организация контролируется (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим лицом. | предоставление услуг агента; приобретение товаров, работ, услуг; приобретение прав на ПП; получение имущества в аренду; продажа внеоборотных активов |
| 3 | ООО «Механик» | Организация контролируется (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим лицом. | предоставление услуг агента |
| 4 | ООО «ПромТрансПорт» | Организация контролируется (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим лицом. | предоставление услуг агента; приобретение услуг |
| 5 | ООО «Тирвас» | Организация контролируется (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим лицом. | предоставление услуг агента; приобретение услуг; получение имущества в аренду |
| 6 | ООО «Инжиниринговый Центр ФосАгро» | Организация контролируется (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим лицом. | приобретение услуг |
| 7 | ООО «Телесеть» | Организация контролируется (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим лицом. | предоставление услуг агента; приобретение товаров |
| 8 | ООО "Корпоративное питание" | Организация контролируется (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим лицом. | предоставление услуг агента; приобретение товаров |
| 9 | ООО «Горный цех» | Организация контролируется (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим лицом. | предоставление услуг агента |

| № | Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны | Характер отношений | Виды операций |
|---|---|---|---|
| 10 | ООО «ЦСМ» | Организация контролируется (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим лицом. | предоставление услуг агента |
| 11 | ОАО «Аэропорт» | Организация контролируется (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим лицом. | предоставление услуг агента |

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

| Вид операции | 2024 г. | 2023 г. | Условия осуществления (завершения) расчетов по операциям | Сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям | Форма расчетов | Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода | Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Дебиторская задолженность, в т.ч. | 9 510 | 16 592 | | | | - | - |
| - другие связанные стороны | 9 510 | 16 592 | ежемесячно, согласно условиям договора | согласно условиям договора | денежная безналичная | - | - |
| Кредиторская задолженность, в т.ч. | 1 324 | 1 024 | | | | - | - |
| основное хозяйственное общество | 96 | 96 | ежеквартально | согласно условиям договора | денежная безналичная | - | - |
| - другие связанные стороны | 1 228 | 928 | ежемесячно, согласно условиям договора | согласно условиям договора | денежная безналичная | - | - |
| Авансы полученные, в т.ч. | - | - | | | | - | - |
| - другие связанные стороны | - | - | - | - | - | - | - |
| Авансы выданные, в т.ч. | 6 | - | | | | - | - |
| - другие связанные стороны | 6 | - | согласно условиям договора | согласно условиям договора | денежная безналичная | - | - |

Виды и объем операций Общества и его связанными сторонами:

| Вид операции | 2024 г. | 2023 г. |
|---|---|---|
| Продажа товаров, работ, услуг, в т.ч.: | 53 850 | 50 658 |
| - другие связанные стороны | 53 850 | 50 658 |
| Продажа внеоборотных активов в т.ч.: | 1 417 | - |
| - другие связанные стороны | 1 417 | - |
| Приобретение товаров, работ, услуг, в т.ч.: | 7 908 | 6 904 |
| - основное хозяйственное общество | 320 | 320 |
| - другие связанные стороны | 7 588 | 6 584 |
| Аренда имущества у связанных сторон, в т.ч.: | 1 198 | 397 |
| - другие связанные стороны | 1 198 | 397 |

Денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

| **Наименование показателя** | **Основное хозяйственное общество** | | **Другие связанные стороны** | |
|---|---|---|---|---|
| | **За 2024г.** | **За 2023г.** | **За 2024г.** | **За 2023г.** |
| 1 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Денежные потоки от текущих операций** | | | | |
| Поступления | - | - | 73 402 | 49 480 |
| Платежи | 384 | 362 | 10 172 | 8 469 |
| **Денежные потоки от инвестиционных операций** | | | | |
| Поступления | - | - | 1 700 | - |
| Платежи | - | - | - | - |
| **Денежные потоки от финансовых операций** | | | | |
| Поступления | - | - | - | - |
| Платежи | 16 733 | 5 680 | - | - |

## 5.2. Вознаграждения управленческому персоналу

В соответствии с пп.11,12 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» утвержденного приказом Минфина РФ от 29.04.2008 г. № 48н раскрываем информацию о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу. За 2024 год Управляющей организацией АО «Апатит» оказано услуг по управлению на сумму 3 864 тыс. руб. Расходы по управлению отражены в составе строки 2220 отчета о финансовых результатах «Управленческие расходы».

Вознаграждения ревизору за 2024 год и за 2023 год не выплачивались.

## 5.3. Информация о дивидендах

В 2024 году Общество выплатило дивиденды ПАО «ФосАгро» в сумме 16 733 тыс.руб.

## 5.4. Информация о бенефициарных владельцах.

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 акционеров публичного акционерного общества «ФосАгро» (далее - ПАО «ФосАгро» или Общество), 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.

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

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

Адреса страниц в сети «Интернет», используемой ПАО «ФосАгро» для раскрытия информации: *http://www.phosagro.ru/ori/item4157.php*

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

### 5.5. Информация о затратах на энергетические ресурсы

На основании Федерального Закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» раскрываем информацию в соответствии с законодательством об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности.

В связи с тем, что Общество использовало в своей деятельности арендованные нежилые помещения, в стоимость аренды которых входит, как составная часть платы, статья по энергопотреблению, предоставить информацию о фактическом потреблении энергоресурсов по арендованным объектам не представляется возможным.

### 5.6. События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, способные оказать существенное влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации, после отчетной даты отсутствуют.

### 5.7. Информация об условных обязательствах и активах.

По состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2023 годы в учете Общества условные обязательства и активы отсутствуют.

### 5.8. 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.

### 5.9. Политика в отношении управления рисками

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

В 2024 году негативное влияние на российскую экономику продолжали оказывать низкие цены на сырую нефть и значительная девальвация российского рубля, а также санкции, введенные против России некоторыми странами. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

В своей настоящей деятельности Общество не испытывает на себе действие факторов, оказывающих влияние на его финансовое состояние и результаты деятельности.

Система корпоративного управления Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации их негативных последствий.

### 5.10. Прекращаемая деятельность

Информация о прекращаемой деятельности раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 02.07.2002 № 66н.

Информация о прекращаемой деятельности отсутствует.

Исполнительный директор
ООО «Торговый дом «ФосАгро» П.Н. Баринов
Доверенность № 683-ТД от 06.09.2023 г.

Директор департамента учета ДОУП
Центра обслуживания АО «Апатит» Э.Ю. Смирнова
Доверенность № 654-ТД от 07.10.22 г.

11 марта 2025г.

**Приложение**

## Перечень связанных сторон Общества

**Основное хозяйственное общество:**

1. Публичное акционерное общество «ФосАгро»

**Другие связанные стороны:**

1. Акционерное общество «Апатит»
2. Общество с ограниченной ответственностью «Тирвас»
3. Общество с ограниченной ответственностью «ПромТрансПорт»
4. Общество с ограниченной ответственностью «Механик»
5. Общество с ограниченной ответственностью «Горный цех»
6. Общество с ограниченной ответственностью «Центр строительных материалов»
7. Общество с ограниченной ответственностью «Корпоративное питание»
8. Общество с ограниченной ответственностью «Телесеть»
9. Акционерное общество «АЭРОПОРТ»
10. Общество с ограниченной ответственностью «Тирвас общественое питание»
11. Общество с ограниченной ответственностью «Аэропорт Хибины»
12. Общество с ограниченной ответственностью «ФосАгро-Регион»
13. Общество с ограниченной ответственностью «ФосАгро-Белгород»
14. Общество с ограниченной ответственностью «ФосАгро-Волга»
15. Общество с ограниченной ответственностью «ФосАгро-Дон»
16. Общество с ограниченной ответственностью «ФосАгро-Кубань»
17. Общество с ограниченной ответственностью «ФосАгро-Курск»
18. Общество с ограниченной ответственностью «ФосАгро-Липецк»
19. Общество с ограниченной ответственностью «ФосАгро-Орел»
20. Общество с ограниченной ответственностью «ФосАгро-Сибирь»
21. Общество с ограниченной ответственностью «ФосАгро-СевероЗапад»
22. Общество с ограниченной ответственностью «ФосАгро-Ставрополь»
23. Общество с ограниченной ответственностью «ФосАгро-Тамбов»
24. Общество с ограниченной ответственностью «ФосАгро-Сервис»
25. Общество с ограниченной ответственностью «Смарт Балк Терминал»
26. Общество с ограниченной ответственностью «Инжиниринговый центр ФосАгро»
27. Общество с ограниченной ответственностью «РБЦ ФосАгро»
28. Акционерное общество «НИУИФ»

Исполнительный директор
ООО «Торговый дом «ФосАгро» П.Н. Баринов
Доверенность № 683-ТД от 06.09.2023 г.

Директор департамента учета ДОУП
Центра обслуживания АО «Апатит» Э.Ю. Смирнова
Доверенность № 654-ТД от 07.10.22 г.

11 марта 2025г.