

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«АКРОН»**

**Консолидированная сокращенная промежуточная
финансовая информация за девять месяцев, закончившихся
30 сентября 2023 года**

Содержание

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации

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

Примечания к консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации

1	Группа «Акрон» и ее деятельность	6
2	Основы представления	6
3	Основные положения учетной политики.....	6
4	Сезонность	6
5	Информация по сегментам	6
6	Расчеты и операции со связанными сторонами.....	8
7	Денежные средства и их эквиваленты.....	8
8	Дебиторская задолженность.....	9
9	Запасы.....	9
10	Основные средства	9
11	Лицензии недропользования и связанные затраты	10
12	Инвестиции в долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	10
13	Производные финансовые активы и обязательства.....	10
14	Кредиторская задолженность	11
15	Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	11
16	Капитал и резервы.....	13
17	Финансовые (расходы) / доходы, нетто	13
18	Прочие операционные доходы / (расходы), нетто	13
19	Прибыль на акцию	14
20	Налог на прибыль	14
21	Условные и договорные обязательства и операционные риски	14
22	Справедливая стоимость финансовых инструментов	16
23	События после отчетной даты.....	17

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации

Акционерам и Совету Директоров Публичного акционерного общества «Акрон»

Вступление

Мы провели обзорную проверку прилагаемого консолидированного сокращенного промежуточного отчета о финансовом положении Публичного акционерного общества «Акрон» (далее «Компания») и его дочерних компаний (далее совместно именуемых «Группа») по состоянию на 30 сентября 2023 года, соответствующих консолидированных сокращенных промежуточных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за трех- и девятимесячные периоды, закончившиеся 30 сентября 2023 года, и соответствующих консолидированных сокращенных промежуточных отчетов об изменениях в капитале и движении денежных средств за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2023 года, а также примечаний к консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации (далее «консолидированная сокращенная промежуточная финансовая информация»). Руководство Группы несет ответственность за подготовку и представление данной консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность состоит в выражении вывода в отношении данной консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации на основании проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка заключается в направлении запросов, главным образом сотрудникам, отвечающим за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также в проведении аналитических и прочих обзорных процедур. Обзорная проверка предполагает существенно меньший объем работ по сравнению с аудитом, проводимым в соответствии с Международными стандартами аудита, вследствие чего не позволяет нам получить уверенность в том, что нам стало известно обо всех существенных обстоятельствах, которые могли бы быть обнаружены в ходе аудита. Соответственно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Основания для выражения вывода с оговоркой

Существуют индикаторы возможного наличия у Группы конечной контролирующей стороны. Международный стандарт финансовой отчетности МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» требует от предприятия раскрывать наименование конечной контролирующей стороны. Руководство не раскрыло наименование конечной контролирующей стороны, если таковая

имеется, по состоянию на 30 сентября 2023 года и на 31 декабря 2022 года и не предоставило нам надлежащие заявления и документы, чтобы сделать вывод о том, существует ли такая сторона. Мы не имели возможности получить необходимые подтверждения наличия или отсутствия у Группы конечной контролирующей стороны с помощью альтернативных процедур. Как следствие, мы не имели возможности определить, были ли выполнены требования Международного стандарта финансовой отчетности МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» по раскрытию информации.

Вывод с оговоркой

По результатам проведенной обзорной проверки, за исключением возможного влияния обстоятельства, изложенного в разделе «*Основание для выражения вывода с оговоркой*», мы не обнаружили фактов, которые дали бы нам основания полагать, что прилагаемая консолидированная сокращенная промежуточная финансовая информация по состоянию на 30 сентября 2023 года и за трех- и девятимесячные периоды, закончившиеся 30 сентября 2023 года, не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Прочие сведения

Наше аудиторское мнение о консолидированной финансовой отчетности по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2022 года от 28 марта 2023 года было модифицировано ввиду обстоятельств, изложенных в разделе «*Основание для выражения вывода с оговоркой*».



Рязанцев Андрей Викторович

АО «Кэпт»

Москва, Россия

27 ноября 2023 года



	Прим.	30 сентября 2023 г.	31 декабря 2022 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	10	161 268	139 097
Лицензии недропользования и связанные затраты	11	46 829	43 146
Инвестиции в долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	12	11 278	12 924
Активы в форме права пользования		2 202	1 411
Отложенные налоговые активы		3 635	204
Прочие внеоборотные активы		4 723	4 259
Итого внеоборотные активы		229 935	201 041
Оборотные активы			
Запасы	9	34 517	29 561
Дебиторская задолженность	8	51 237	51 524
Денежные средства и их эквиваленты	7	79 265	38 473
Прочие оборотные активы		360	233
Итого оборотные активы		165 379	119 791
ИТОГО АКТИВЫ		395 314	320 832
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	16	2 758	2 758
Нераспределенная прибыль		196 074	170 578
Резерв изменения справедливой стоимости		(14 649)	(13 003)
Прочие резервы		55	852
Накопленный резерв по пересчету валют		12 376	7 052
Капитал, причитающийся собственникам Компании		196 614	168 237
Неконтролирующая доля		27 304	26 778
ИТОГО КАПИТАЛ		223 918	195 015
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	15	84 856	68 677
Долгосрочные производные финансовые инструменты	13	2 898	3 020
Долгосрочные обязательства по аренде		1 871	1 392
Отложенные налоговые обязательства		7 756	7 594
Прочие долгосрочные обязательства		7 313	4 819
Итого долгосрочные обязательства		104 694	85 502
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	14	22 092	16 652
Краткосрочные кредиты и займы	15	28 012	9 220
Краткосрочные производные финансовые инструменты	13	6 031	3 254
Авансы полученные		3 579	6 794
Задолженность по налогу на прибыль		5 481	3 576
Краткосрочные обязательства по аренде		750	285
Прочие краткосрочные обязательства		757	534
Итого краткосрочные обязательства		66 702	40 315
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		171 396	125 817
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		395 314	320 832

Консолидированная сокращенная промежуточная финансовая информация утверждена 27 ноября 2023 года.

В.Я. Куницкий
 Президент



А.В. Миленков
 Финансовый директор

Публичное акционерное общество «Акрон»
Консолидированный сокращенный промежуточный отчет о прибыли или
убытке и прочем совокупном доходе за три и девять месяцев, закончившихся
30 сентября 2023 года



(в миллионах российских рублей, кроме данных в расчете на акцию)

	Прим.	Девять месяцев, закончившиеся		Три месяца, закончившиеся	
		30 сентября 2023	30 сентября 2022	30 сентября 2023	30 сентября 2022
Выручка	5	130 533	197 462	42 576	49 933
Себестоимость проданной продукции		(66 076)	(70 708)	(22 431)	(21 389)
Валовая прибыль		64 457	126 754	20 145	28 544
Транспортные расходы		(11 859)	(19 043)	(4 501)	(3 633)
Коммерческие, общие и административные расходы		(10 398)	(9 379)	(3 431)	(2 116)
Прочие операционные доходы / (расходы), нетто	18	24 482	(12 416)	10 627	(714)
Результаты операционной деятельности		66 682	85 916	22 840	22 081
Финансовые (расходы) / доходы, нетто	17	(24 402)	19 575	(9 986)	(7 196)
Расходы по процентам		(1 055)	(1 883)	(407)	(644)
(Убыток) / прибыль от операций с производными финансовыми инструментами, нетто		(2 655)	2 596	2 070	2 167
Прибыль до налогообложения		38 570	106 204	14 517	16 408
Расход по налогу на прибыль	20	(12 933)	(19 886)	(7 923)	(4 420)
Прибыль за отчетный период		25 637	86 318	6 594	11 988
<i>Прочий совокупный убыток, который не может быть впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка:</i>					
<i>Инвестиции в долевыми инструментами, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:</i>					
- Убыток за период	12	(1 646)	(4 565)	(224)	(2 561)
<i>Прочий совокупный доход / (убыток), который был или может быть впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка:</i>					
Разница от пересчета валют		5 707	(5 450)	1 748	487
Прочий совокупный доход / (убыток) за отчетный период		4 061	(10 015)	1 524	(2 074)
Общий совокупный доход за отчетный период		29 698	76 303	8 118	9 914
Прибыль, причитающаяся:					
Собственникам Компании		25 496	85 827	6 557	11 824
Держателям неконтролирующих долей		141	491	37	164
Прибыль за отчетный период		25 637	86 318	6 594	11 988
Общий совокупный доход, причитающийся:					
Собственникам Компании		29 174	76 132	7 951	9 707
Держателям неконтролирующих долей		524	171	167	207
Общий совокупный доход за отчетный период		29 698	76 303	8 118	9 914
Прибыль на акцию					
Базовая (выраженная в рублях)	19	694,59	2 334,97	178,72	321,67
Разводненная (выраженная в рублях)	19	692,54	2 334,97	178,19	321,67

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации.



	Прим.	Девять месяцев, закончившиеся	
		30 сентября 2023 г.	30 сентября 2022 г.
Денежные потоки от операционной деятельности		25 637	86 318
Прибыль за отчетный период			
<i>С корректировкой на:</i>			
Расход по налогу на прибыль	20	12 933	19 886
Амортизацию основных средств и нематериальных активов		9 573	9 406
Создание резерва по дебиторской задолженности		447	1 438
Восстановление резерва под списание запасов		-	(70)
Убыток от выбытия основных средств, нетто		153	159
Расходы по процентам		1 055	1 883
Проценты к получению	17	(905)	(711)
Убыток / (прибыль) от операций с производными финансовыми инструментами, нетто		2 655	(2 596)
Курсовые разницы по статьям, не относящимся к операционной деятельности		11 276	(16 322)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		62 824	99 391
Уменьшение / (увеличение) общей суммы задолженности покупателей и заказчиков		7 521	(15 361)
(Увеличение) / уменьшение авансов поставщикам		(4 014)	55
(Увеличение) / уменьшение прочей дебиторской задолженности		(3 368)	1 231
Увеличение запасов		(5 095)	(4 526)
Увеличение задолженности поставщикам и подрядчикам		4 301	50
Увеличение прочей кредиторской задолженности		1 751	706
Уменьшение авансов от заказчиков		(3 215)	(12 712)
(Увеличение) / уменьшение прочих оборотных активов		(127)	49
Поступление денежных средств от операционной деятельности		60 578	68 883
Налог на прибыль уплаченный		(14 780)	(19 087)
Проценты уплаченные		(3 790)	(1 535)
Чистая сумма поступлений денежных средств от операционной деятельности		42 008	48 261
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(28 610)	(20 525)
Проценты полученные		606	509
Чистое изменение прочих внеоборотных активов и долгосрочных обязательств		(1 829)	810
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(29 833)	(19 206)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Выкуп собственных акций		(797)	-
Дивиденды, выплаченные акционерам		-	(5 789)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам		(129)	(329)
Вклад неконтролирующего акционера		-	170
Привлечение заемных средств	15	29 623	1 777
Погашение заемных средств	15	(8 979)	(5 276)
Выкуп собственных долговых ценных бумаг	15	(5 275)	(5 807)
Платежи по обязательствам по аренде		(545)	(489)
Чистая сумма денежных средств, полученных от / (использованных в) финансовой деятельности		13 898	(15 743)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		26 073	13 312
Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты		14 719	(5 347)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	7	38 473	23 377
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	7	79 265	31 342

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации.



	Капитал и резервы, причитающиеся собственникам Компании							Итого капитал
	Акционерный капитал	Собственные выкупленные акции	Нераспределенная прибыль	Резерв изменения справедливой стоимости	Прочие резервы	Накопленный резерв по пересчету валют	Неконтролирующая доля	
Остаток на 1 января 2022 года	3 046	(19)	105 808	(13 303)	(15 807)	8 858	26 463	115 046
Общий совокупный доход								
Прибыль за отчетный период	-	-	85 827	-	-	-	491	86 318
<i>Прочий совокупный убыток</i>								
Убыток от изменения справедливой стоимости инвестиций в долевыми инструментами, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (Примечание 12)	-	-	-	(4 565)	-	-	-	(4 565)
Разница от пересчета валют	-	-	-	-	-	(5 130)	(320)	(5 450)
Итого прочий совокупный убыток	-	-	-	(4 565)	-	(5 130)	(320)	(10 015)
Общий совокупный доход за отчетный период	-	-	85 827	(4 565)	-	(5 130)	171	76 303
Дивиденды объявленные	-	-	(8 808)	-	-	-	(329)	(9 137)
Прочее	-	-	-	-	-	-	170	170
Итого операций с собственниками Компании	-	-	(8 808)	-	-	-	(159)	(8 967)
Остаток на 30 сентября 2022 года	3 046	(19)	182 827	(17 868)	(15 807)	3 728	26 475	182 382



Капитал и резервы, приходящиеся на долю акционеров Компании								
	Акционерный капитал	Собственные выкупленные акции	Нераспре- деленная прибыль	Резерв изменения справедливой стоимости	Прочие резервы	Накопленный резерв по пересчету валют	Неконтро- лирующая доля	Итого капитал
Остаток на 1 января 2023 года	2 758	-	170 578	(13 003)	852	7 052	26 778	195 015
Общий совокупный доход								
Прибыль за отчетный период	-	-	25 496	-	-	-	141	25 637
<i>Прочий совокупный доход</i>								
Убыток от изменения справедливой стоимости инвестиций в долевыми инструментами, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (Примечание 12)	-	-	-	(1 646)	-	-	-	(1 646)
Разница от пересчета валют	-	-	-	-	-	5 324	383	5 707
Итого прочий совокупный доход	-	-	-	(1 646)	-	5 324	383	4 061
Общий совокупный доход за отчетный период	-	-	25 496	(1 646)	-	5 324	524	29 698
Выкуп собственных акций	-	-	-	-	(797)	-	-	(797)
Прочее	-	-	-	-	-	-	2	2
Итого операций с собственниками Компании	-	-	-	-	(797)	-	2	(795)
Остаток на 30 сентября 2023 года	2 758	-	196 074	(14 649)	55	12 376	27 304	223 918



1 Группа «Акрон» и ее деятельность

Настоящая консолидированная сокращенная промежуточная финансовая информация была подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, и включает в себя Публичное акционерное общество «Акрон» (далее – «Компания» или «Акрон») и его дочерние компании (далее совместно именуемые – «Группа» или «Группа «Акрон»»). Акции Компании торгуются на Московской фондовой бирже.

Основной деятельностью Группы является производство, сбыт и реализация химических удобрений, сырья и сопутствующей продукции. Производственные предприятия Группы преимущественно расположены в Новгородской, Смоленской и Мурманской областях Российской Федерации.

Компания зарегистрирована и расположена в Великом Новгороде, Российская Федерация, 173012.

2 Основы представления

2.1 Заявление о соответствии

Данная консолидированная сокращенная промежуточная финансовая информация была подготовлена согласно Международным стандартам финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

В состав данной отчетности были включены избранные примечания, объясняющие значительные события и операции, необходимые для понимания изменений в финансовом положении Группы и результатах ее деятельности, произошедших после годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2022 года. Данная консолидированная сокращенная промежуточная финансовая информация не содержит полную информацию, раскрытие которой требуется для годовой консолидированной финансовой отчетности, подготовленной согласно Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО).

2.2 Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

При подготовке данной консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации основные оценки и допущения руководства в применении учетной политики, а также ключевые источники неопределенности в оценках соответствовали тем, что применялись при подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

3 Основные положения учетной политики

Методы учета, применяемые в данной консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации, аналогичны применяемым в консолидированной финансовой отчетности Группы, составленной по состоянию на 31 декабря 2022 года и за год, закончившийся на эту дату. Новые стандарты и изменения, вступившие в силу с 1 января 2023 года, не оказали существенного влияния на данную консолидированную сокращенную промежуточную финансовую информацию. Ввиду изменений в классификации отдельных статей дебиторской задолженности сопоставимые показатели были пересмотрены.

4 Сезонность

Группа подвержена сезонным колебаниям спроса на рынке удобрений, которая вызвана тем, что агропроизводители применяют и закупают удобрения в определенные времена года. Однако влияние эффекта сезонности на выручку Группы частично компенсируется тем, что Группа реализует свою продукцию по всему миру, а применение удобрений и спрос на них отличаются в зависимости от региона. Сезонность не значительно влияет на производство, и уровень запасов корректируется с учетом спроса. Сезонность не влияет на политику признания выручки или расходов Группы.

5 Информация по сегментам

Группа подготавливает анализ сегментов своей деятельности в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты». Операционные сегменты представляют собой компоненты бизнеса, которые участвуют в экономической деятельности, способной приносить доход или сопровождаться расходами, результаты деятельности которых регулярно анализируются высшим руководящим органом, ответственным за принятие операционных решений, и для которых имеется отдельная финансовая информация. Высший руководящий орган, ответственный за принятие операционных решений, представляет собой лицо или группу лиц, которые распределяют ресурсы и оценивают результаты деятельности предприятия. Функции органа, ответственного за принятие операционных решений, выполняет Правление Группы.



Разработка и утверждение стратегий, анализ ситуации на рынке, оценка рисков, направления инвестиций, изменения технологического процесса, цели и приоритеты определяются и оцениваются в соответствии с текущей структурой сегментов Группы:

- Акрон – представляет собой производство и сбыт химических удобрений ПАО «Акрон»;
- Дорогобуж – представляет собой производство и сбыт химических удобрений ПАО «Дорогобуж»;
- Торговая деятельность – представляет зарубежные и российские сбытовые компании Группы;
- Добыча СЗФК – представляет собой добычу апатит-нефелиновых руд и последующую переработку в апатитовый концентрат;
- Прочее – представляет собой транспортные и логистические услуги, сельскохозяйственные и управленческие операции, также включает добывающие предприятия АО «ВКК», АО «Горнорудная компания «Партомчорр», North Atlantic Potash Inc. и прочие активы в Канаде, находящиеся в стадиях разработки, разведки и оценки.

В отношении ряда активов, входящих в сегмент «Торговая деятельность», были введены ограничительные меры (Примечание 21 (iii)).

Сегменты Группы представляют собой стратегические бизнес-единицы, которые обслуживают различных заказчиков. Управление такими бизнес-единицами осуществляется отдельно, так как каждая из них имеет особую значительную структуру бизнеса и рисков.

Высший орган, ответственный за принятие операционных решений, анализирует финансовую информацию по сегментам, подготовленную на основании МСФО, которая включает выручку от продаж и показатель EBITDA.

Высший орган, ответственный за принятие операционных решений, оценивает результаты каждого сегмента на основании показателей операционной прибыли, скорректированной на сумму амортизации основных средств и нематериальных активов, прибыли или убытка от курсовой разницы, прочих неденежных и чрезвычайных статей (EBITDA). Поскольку EBITDA и чрезвычайные статьи не являются стандартными показателями деятельности по МСФО, принятые в Группе «Акрон» определения EBITDA и чрезвычайных статей могут отличаться от определений, используемых в других компаниях.

Информация по отчетным сегментам за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года:

	Выручка по сегментам	Исключаемые внутрисегментные взаиморасчеты	Выручка от продаж внешним покупателям	EBITDA
Акрон	94 261	(10 878)	83 383	39 709
Дорогобуж	31 314	(20 159)	11 155	6 881
Торговая деятельность	32 549	(270)	32 279	(1 179)
Добыча СЗФК	16 003	(13 632)	2 371	6 460
Прочее	2 101	(756)	1 345	(87)
Итого	176 228	(45 695)	130 533	51 784

Информация по отчетным сегментам за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года:

	Выручка по сегментам	Исключаемые внутрисегментные взаиморасчеты	Выручка от продаж внешним покупателям	EBITDA
Акрон	133 048	(80 427)	52 621	86 396
Дорогобуж	35 437	(30 495)	4 942	9 540
Торговая деятельность	147 940	(10 876)	137 064	2 866
Добыча СЗФК	14 795	(13 239)	1 556	6 925
Прочее	2 429	(1 150)	1 279	34
Итого	333 649	(136 187)	197 462	105 761



(все суммы выражены в миллионах российских рублей, кроме данных в расчете на акцию)

Сверка EBITDA и результатов операционной деятельности:

	Девять месяцев, закончившиеся	
	30 сентября 2023 г.	30 сентября 2022 г.
Результаты операционной деятельности	66 682	85 916
Амортизация основных средств и нематериальных активов	9 573	9 406
Убыток от выбытия основных средств, нетто	153	159
(Прибыль) / убыток по курсовой разнице от операционных сделок, нетто	(24 624)	10 280
Итого консолидированный показатель EBITDA	51 784	105 761

Информация о географических областях:

Информация, представленная ниже в разрезе географических областей, представляет анализ выручки от продаж внешним покупателям Группы. При раскрытии следующей информации выручка сегмента представлена исходя из географического расположения покупателей.

	Девять месяцев, закончившиеся	
	30 сентября 2023 г.	30 сентября 2022 г.
Выручка		
Латинская Америка	34 184	58 180
Российская Федерация	28 896	48 842
Азия (не включая КНР)	26 212	26 162
США и Канада	18 703	20 080
КНР	10 335	6 642
Африка	5 601	9 316
Страны Евросоюза и Великобритания	3 325	21 027
СНГ	3 277	3 192
Австралия	-	4 021
Итого	130 533	197 462

Выручка от продажи химических удобрений составляет 98% от общей выручки (за девять месяцев 2022 года: 87%).

За девять месяцев 2023 года выручка от логистической деятельности, представляющей собой отдельную обязанность к исполнению в рамках МСФО (IFRS) 15, составляет 2 712 руб. (за девять месяцев 2022 года: 9 156 руб.). Данная выручка учтена в составе строки «Торговая деятельность» информации по отчетным сегментам за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года и 30 сентября 2022 года.

По двум покупателям объем продаж индивидуально превысил 10% от общей выручки Группы (за девять месяцев 2022 года: имелся один покупатель, объем продаж которому превысил 10% от общей выручки Группы).

6 Расчеты и операции со связанными сторонами

Понятие «связанные стороны» соответствует определению в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Стороны обычно считаются связанными, если одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, находится под совместным контролем или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять за нею общий контроль. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Сальдо расчетов и операции со связанными сторонами не являются значительными за исключением задолженности по дивидендам в сумме 3 013 руб. (Примечание 14).

7 Денежные средства и их эквиваленты

	30 сентября 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Денежные средства в кассе и на счетах в банках в рублях	11 506	3 674
Денежные средства на счетах в банках в китайских юанях	53 442	19 364
Денежные средства на счетах в банках в долларах США	11 089	12 390
Денежные средства на счетах в прочих иностранных валютах	3 228	3 045
Итого денежные средства и их эквиваленты	79 265	38 473

Денежные средства и их эквиваленты включают срочные депозиты в сумме 60 884 руб. (31 декабря 2022 года: 2 783 руб.), в том числе в китайских юанях в сумме 50 426 руб.

Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов равна их балансовой стоимости. Все остатки на банковских счетах и срочные депозиты не являются просроченными или обесцененными.

Часть банковских счетов в иностранной валюте в сумме 9 318 руб. ограничена в использовании по состоянию на отчетную дату (Примечание 21 (iii)) (31 декабря 2022: 3 311 руб.).



8 Дебиторская задолженность

	30 сентября 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	37 278	44 799
Векселя к получению	343	280
Прочая дебиторская задолженность	282	279
За вычетом резерва под обесценение	(5 663)	(6 108)
Итого финансовые активы	32 240	39 250
Авансы выданные	8 923	4 909
Налог на добавленную стоимость к возмещению	10 476	7 047
Предоплата по налогу на прибыль	197	13
Дебиторская задолженность по прочим налогам	324	336
За вычетом резерва под обесценение	(923)	(31)
Итого дебиторская задолженность	51 237	51 524

Справедливая стоимость дебиторской задолженности существенно не отличается от балансовой стоимости.

На 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года у Группы отсутствовали обеспечительные платежи по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков.

На 30 сентября 2023 года по трем покупателям сумма дебиторской задолженности индивидуально составила более 10% от общей суммы (31 декабря 2022 года: по двум покупателям).

9 Запасы

	30 сентября 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Сырье, материалы и запасные части	21 639	19 478
Готовая продукция	12 045	9 428
Незавершенное производство	833	655
	34 517	29 561

Запасы отражены за вычетом резерва под обесценение в размере 393 руб. (31 декабря 2022 года: 393 руб.).

На 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года запасы в залог в качестве обеспечения не передавались.

10 Основные средства

Основные средства и относящаяся к ним накопленная амортизация включают:

	2023 г.	2022 г.
Балансовая стоимость на 1 января	139 097	122 164
Поступления	30 206	20 722
Выбытия	(153)	(159)
Амортизация за период	(8 934)	(8 842)
Курсовая разница от пересчета валют	1 052	(1 201)
Балансовая стоимость на 30 сентября	161 268	132 684

В состав поступлений за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, в объекты незавершенного строительства включены капитализированные расходы по кредитам в сумме 1 787 руб. в соответствии с МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» (за девять месяцев 2022 года: 310 руб.) по ставке процента на заемные средства в размере от 4,7% до 6,78% (за девять месяцев 2022 года: 3,37% до 3,7%).

По состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года основных средств в залоге не было.

По состоянию на 30 сентября 2023 года Группа не выявила индикаторов обесценения основных средств, так как снижение выручки и прибыли в отчетном периоде, обусловлены временной волатильностью цен на готовую продукцию, денежные средства, полученные от операционной деятельности, остаются на сопоставимом уровне с аналогичным периодом прошлого года.



11 Лицензии недропользования и связанные затраты

Состав статьи «Лицензии недропользования и связанные затраты»:

	30 сентября 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Месторождение апатит-нефелиновых руд (стадия производства / разработки)	755	764
Месторождение калийно-магниевых солей (стадия разработки)	36 631	35 232
Лицензии на добычу и разрешения на геологоразведку	7 664	5 371
Лицензии и расходы по месторождению в стадии разведки и оценки	1 429	1 429
Актив, связанный с выполнением обязательств лицензионного соглашения	350	350
	46 829	43 146

За девять месяцев 2023 года Группа капитализировала расходы по кредитам в сумме 1 399 руб. по ставке капитализации в размере 6,78% (за девять месяцев 2022 года: Группа не капитализировала расходы по кредитам).

12 Инвестиции в долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

	2023 г.	2022 г.
Остаток на 1 января	12 924	12 624
Убыток от переоценки по справедливой стоимости, признанный в прочем совокупном доходе	(1 646)	(4 565)
Остаток на 30 сентября	11 278	8 059

У Группы имеются инвестиции в акции следующих компаний:

Наименование	Деятельность	Страна регистрации	30 сентября 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Внеоборотные				
Grupa Azoty S.A.	Производство удобрений	Польша	10 810	12 456
Прочее		Российская Федерация	468	468
Итого внеоборотные			11 278	12 924
Итого			11 278	12 924

Справедливая стоимость инвестиций в компанию Grupa Azoty S.A. была определена на основании рыночной цены на отчетную дату. На 30 сентября 2023 года цена акций Grupa Azoty S.A. на Варшавской фондовой бирже составила 549,93 руб. (31 декабря 2022 года: 633,64 руб.). В июле 2023 года Министерство развития и технологий Польши объявило о введении временного принудительного управления в отношении пакета акций Grupa Azoty S.A. для последующей продажи и реоформления ценных бумаг. Фактическая цена реализации может отличаться от рыночной цены на основе котировок, ввиду введенных ограничений.

13 Производные финансовые активы и обязательства

В августе 2023 года было принято решение о продлении срока участия держателей 30% долей АО «ВКК» до декабря 2023 и февраля 2024 соответственно. Эффект от продления был отражен в отчете о прибыли или убытке по строке «(Убыток) / прибыль от операций с производными финансовыми инструментами, нетто».

Опционы на покупку и продажу акций признаны в рамках сделки по продаже акций АО «ВКК» держателям неконтролирующих долей. Нетто сумма обязательств на 30 сентября 2023 года представлена четырьмя опционами «колл», которые дают Группе право купить у неконтролирующих акционеров 10% долей АО «ВКК» по октябрь 2023 года, 19,9% долей в АО «ВКК» по декабрь 2023 года, 10% долей АО «ВКК» по февраль 2024 года, 9,99% долей АО «ВКК» по сентябрь 2025 года и четырьмя опционами «пут», которые дают неконтролирующим акционерам право продать Группе имеющиеся у них доли в АО «ВКК» в период с декабря 2023 года по сентябрь 2025 года.

На 30 сентября 2023 года

	Активы		Обязательства	
	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные
Опционы на покупку и продажу акций АО «ВКК»	-	-	(2 898)	(6 031)
	-	-	(2 898)	(6 031)

На 31 декабря 2022 года

	Активы		Обязательства	
	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные
Опционы на покупку и продажу акций АО «ВКК»	-	-	(3 020)	(3 254)
	-	-	(3 020)	(3 254)



14 Кредиторская задолженность

	30 сентября 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	11 871	7 570
Кредиторская задолженность по дивидендам	3 118	3 247
Итого финансовые обязательства	14 989	10 817
Кредиторская задолженность перед персоналом	3 461	3 374
Начисленные обязательства и прочие кредиторы	227	224
Задолженность по налогам	3 415	2 237
Итого кредиторская задолженность и начисленные расходы	22 092	16 652

15 Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы

В состав кредитов и займов входят следующие:

	30 сентября 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Выпущенные облигации	492	5 767
Кредиты с определенным сроком	116 762	72 655
	117 254	78 422

График погашения кредитов и займов Группы:

	30 сентября 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Кредиты и займы со сроком погашения:		
- в течение 1 года	28 227	9 220
- от 1 до 5 лет	89 021	69 183
- свыше 5 лет	6	19
	117 254	78 422

Кредиты и займы Группы выражены в следующих валютах:

	30 сентября 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Заемные средства, выраженные в:		
- рублях	34 750	14 633
- евро	140	274
- долларах США	82 364	63 515
	117 254	78 422

На 30 сентября 2023 года сумма неиспользованных кредитных линий, открытых в рамках банковских кредитов, составляет 94 834 руб. (31 декабря 2022 года: 97 854 руб.).

Ниже приводится краткая информация о значительных остатках по краткосрочным кредитам и займам:

	30 сентября 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Краткосрочные кредиты и займы		
В российских рублях		
Облигационный заем с фиксированной процентной ставкой 5,5% (2022 год: от 5,5% до 7,25%) годовых	373	5 648
Кредиты с плавающей процентной ставкой от 80% ключевой ставки Банка России +2,9% до ключевой ставки Банка России +2,3% (2022 год: от 90% ключевой ставки Банка России +2% до ключевой ставки Банка России +2,3%) годовых	2 090	1 308
Кредиты с плавающей процентной ставкой: ключевая ставка Банка России +1,9% (2022 год: 50% ключевой ставки Банка России +2,25%) годовых	2 583	2 067
В евро		
Кредиты с плавающей процентной ставкой 6M EURIBOR +0,65% (2022 год: от 6M EURIBOR +0,75% до 6M EURIBOR +0,85%) годовых	71	197
В долларах США		
Кредиты с плавающей процентной ставкой 1M LIBOR +1,8% годовых	8 498	-
Кредиты с плавающей процентной ставкой CME Term SOFR 1M +0,11448% +3,5% годовых	14 612	-
Итого краткосрочные кредиты и займы	28 227	9 220
Сумма банковских комиссий	(215)	-
Итого краткосрочные обязательства	28 012	9 220



Ниже приводится краткая информация о значительных остатках по долгосрочным кредитам и займам:

	30 сентября 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Долгосрочные кредиты и займы		
В российских рублях		
Облигационный заем с фиксированной процентной ставкой 3,0% годовых	119	119
Кредиты с плавающей процентной ставкой от 70% ключевой ставки Банка России +4,45% до 80% ключевой ставки Банка России +3,5% (2022 год: от 90% ключевой ставки Банка России +2,0% до 80% ключевой ставки Банка России +3,5%) годовых	421	463
Кредиты с плавающей процентной ставкой: от ключевой ставки Банка России +1,85% до ключевой ставки Банка России +1,9% (2022 год: 50% ключевой ставки Банка России +2,25%) годовых	29 164	5 028
В евро		
Кредиты с плавающей процентной ставкой 6M EURIBOR +0,65% годовых	69	77
В долларах США		
Кредиты с плавающей процентной ставкой 1M LIBOR +1,8% годовых	43 863	41 851
Кредиты с плавающей процентной ставкой CME Term SOFR 1M +0,11448% +3,5% годовых	15 391	21 664
Итого долгосрочные кредиты и займы	89 027	69 202
Сумма банковских комиссий	(4 171)	(525)
Итого долгосрочные обязательства	84 856	68 677

В октябре 2016 года Группа разместила неконвертируемые процентные документарные биржевые облигации на сумму 5 000 руб. со сроком погашения в сентябре 2026 года. Облигации размещены под 3,0% годовых с возможностью досрочного выкупа. В октябре 2020 года и октябре 2022 года Группа выкупила облигации на сумму 506 руб. и 4 375 руб. соответственно.

В июне 2017 года Группа разместила неконвертируемые процентные документарные биржевые облигации на сумму 5 000 руб. со сроком погашения в мае 2027 года. Облигации размещены под 5,5% годовых с возможностью досрочного выкупа в декабре 2023 года. В декабре 2021 года Группа погасила облигации данного выпуска на сумму 4 627 руб.

В октябре 2019 года Группа разместила неконвертируемые процентные документарные биржевые облигации на сумму 10 000 руб. со сроком погашения в апреле 2023 года. Облигации были размещены под 7,25% годовых без возможности досрочного выкупа. В апреле 2023 года Группа полностью погасила облигации данного выпуска.

Указанные облигации были включены в Котировальный список Второго уровня Списка ценных бумаг, допущенных к торгам на Московской бирже. Справедливая стоимость непогашенных облигаций на 30 сентября 2023 года составила 472 руб. со ссылкой на котировки Московской биржи на отчетную дату (31 декабря 2022 года: 5 737 руб.).

По значительной части кредитных соглашений установлены требования по поддержанию Группой и ее предприятиями минимального уровня чистых активов, чистого долга к показателю EBITDA и EBITDA к процентным расходам. Одним кредитным соглашением предусмотрено также обязательство заемщика по поддержанию определенного размера поступлений на счета, открытые в банках-кредиторах. Кредитные соглашения также содержат ряд ограничительных условий и оговорки о досрочном наступлении срока погашения в случае невыполнения или ненадлежащего выполнения заемщиком своих обязательств по кредитным договорам, включающим ограничения на материальные операции с активами. Условия кредитных договоров также подразумевают право безакцептного списания соответствующими банками со счетов, открытых должниками в таких банках, с целью погашения кредитов и займов. Группа выполняет данные требования кредитных соглашений.



Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности:

	Кредиты	Долговые ценные бумаги	Итого
Остаток на 1 января 2023	72 130	5 767	77 897
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности			
Привлечение заемных средств	29 623	-	29 623
Погашение заемных средств	(8 979)	(5 275)	(14 254)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	20 644	(5 275)	15 369
Влияние изменения обменных курсов иностранных валют	23 463	-	23 463
Сумма банковских комиссий	(3 861)	-	(3 861)
Остаток на 30 сентября 2023	112 376	492	112 868

16 Капитал и резервы

Общее количество разрешенных к выпуску обыкновенных акций составляет 36 757 156 акций (31 декабря 2022 года: 36 757 156 акций) номинальной стоимостью 5 руб. каждая. Все разрешенные к выпуску акции выпущены в обращение и полностью оплачены.

Всего в обращении находится следующее количество акций (номинал указан в рублях за акцию):

	Кол-во обыкновенных акций в обращении	Кол-во выкупленных собственных акций	Итого акционерный капитал	Выкупленные собственные акции	Находящийся в обращении акционерный капитал
На 1 января 2022 года	40 534 000	(3 776 844)	3 046	(19)	3 027
На 30 сентября 2022 года	40 534 000	(3 776 844)	3 046	(19)	3 027
На 1 января 2023 года	36 757 156	(28 000)	2 758	-	2 758
Выкуп собственных акций	-	(42 653)	-	-	-
На 30 сентября 2023 года	36 757 156	(70 653)	2 758	-	2 758

17 Финансовые (расходы) / доходы, нетто

	Девять месяцев, закончившиеся		Три месяца, закончившиеся	
	30 сентября 2023 г.	30 сентября 2022 г.	30 сентября 2023 г.	30 сентября 2022 г.
(Убыток) / прибыль по курсовым разницам, нетто	(24 859)	18 671	(10 448)	(6 930)
Проценты к получению / (уплате) по займам выданным и срочным депозитам	905	711	619	(35)
Прочие финансовые (расходы) / доходы, нетто	(448)	193	(157)	(231)
	(24 402)	19 575	(9 986)	(7 196)

18 Прочие операционные доходы / (расходы), нетто

	Девять месяцев, закончившиеся		Три месяца, закончившиеся	
	30 сентября 2023 г.	30 сентября 2022 г.	30 сентября 2023 г.	30 сентября 2022 г.
Прибыль / (убыток) по курсовым разницам, нетто	24 624	(10 280)	11 076	1 102
Резерв по дебиторской задолженности	(447)	(1 440)	(456)	(1 440)
Расходы на благотворительность	(418)	(752)	(191)	(352)
Убыток от выбытия основных средств	(153)	(159)	(47)	(49)
Прочие операционные доходы, нетто	876	215	245	25
	24 482	(12 416)	10 627	(714)



19 Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытка, приходящихся на акционеров Компании, на средневзвешенное число обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года, за исключением выкупленных собственных акций. На 30 сентября 2023 года обыкновенные акции Компании обладают потенциальным разводняющим эффектом, связанным с правом исполнения обязательств по опционам обратного выкупа путём передачи собственных обыкновенных акций.

	Десять месяцев, закончившиеся	
	30 сентября 2023 г.	30 сентября 2022 г.
Средневзвешенное количество акций в обращении	36 757 156	40 534 000
Скорректировано на средневзвешенное число собственных выкупленных акций	(50 717)	(3 776 844)
Средневзвешенное количество акций в обращении (базовое)	36 706 439	36 757 156
Эффект наличия права исполнения обязательств путём передачи собственных обыкновенных акций	108 934	-
Средневзвешенное количество акций в обращении (разводнённое)	36 815 373	36 757 156
Прибыль, приходящаяся на акционеров Компании	25 496	85 827
Базовая на акцию (в российских рублях)	694,59	2 334,97
Разводнённая на акцию (в российских рублях)	692,54	2 334,97

20 Налог на прибыль

	Десять месяцев, закончившиеся		Три месяца, закончившиеся	
	30 сентября 2023 г.	30 сентября 2022 г.	30 сентября 2023 г.	30 сентября 2022 г.
Расходы по текущему налогу на прибыль	16 202	16 693	8 695	5 091
Расход по отложенному налогу – изменение временных разниц	(3 269)	3 193	(772)	(671)
Расход по налогу на прибыль	12 933	19 886	7 923	4 420

21 Условные и договорные обязательства и операционные риски

i Договорные обязательства и поручительства

По состоянию на 30 сентября 2023 года Группа имеет неисполненные обязательства капитального характера в отношении основных средств на сумму 15 807 руб. (31 декабря 2022 года: 94 877 руб.).

В соответствии с условиями лицензий, Группа обязана приступить к разработке определенных полезных ископаемых не позднее сроков, определенных соответствующими лицензионными соглашениями. Группа уже выделила ресурсы по таким обязательствам, где это необходимо. Руководство Группы считает, что величина чистых доходов в будущем, а также объем финансирования, будут достаточными для покрытия этих или аналогичных обязательств.

Гарантии являются безотзывными обязательствами Группы по осуществлению платежей в случае неспособности другой стороны исполнить свои обязательства. По состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года у Группы отсутствуют предоставленные гарантии.

ii Судебные разбирательства

В ходе текущей деятельности Группе периодически предъявляются иски. Исходя из собственных оценок, а также рекомендаций внутренних и внешних профессиональных консультантов, руководство считает, что они не приведут к каким-либо существенным убыткам.

iii Условия осуществления деятельности Группы

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года были введены ограничения на экспорт и импорт товаров, включая установление предельного уровня цен на отдельные виды сырьевых товаров, введены ограничения на оказание определенных видов услуг российским организациям, заблокированы активы ряда российских физических и юридических лиц, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT, реализованы иные меры ограничительного характера. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых



других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

В сентябре 2022 были введены санкции в отношении Российской Федерации, более того, существует риск введения дальнейших санкций и аналогичных форм давления. В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан.

Введение и последующее усиление санкций, объявление частичной мобилизации повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Указанные меры повлияли на операционную деятельность компаний Группы, зарегистрированных в Швейцарии и Европейском союзе. Часть банковских счетов и активов были заморожены, дальнейшее распоряжение ими возможно с предварительного согласия местных компетентных органов страны регистрации соответствующей компании или страны нахождения соответствующего актива.

В конце 2021 года Правительство РФ ввело квоты на экспорт азотных и сложных азотосодержащих удобрений.

В мае 2022 года Компания прекратила программу глобальных депозитарных расписок в связи с поправками в российское законодательство, запрещающими обращение депозитарных расписок, которые представляют акции российских эмитентов, и предписывающими отменить действующие программы депозитарных расписок. После прекращения листинга на Лондонской Бирже Компания сохраняет листинг на организованном рынке Московской биржи.

В начале 2023 года Правительство РФ внесло изменения по ставкам вывозных пошлин на товары, вывозимые из Российской Федерации за пределы таможенной территории Евразийского экономического союза.

Руководство полагает, что необходимость обеспечения продовольственной безопасности будет поддерживать спрос на минеральные удобрения во всем мире. Текущая ситуация по оценкам Руководства не оказывает существенного эффекта на способность Группы продолжать свою деятельность и погашать обязательства в обозримом будущем.

Представленная консолидированная сокращенная промежуточная финансовая информация отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

iv Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую и в большей степени ориентированную на сущность хозяйственных операций позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Действующее законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает необходимость анализа трансфертного ценообразования применительно к большинству внешнеэкономических операций между компаниями группы, а также к значительным операциям между компаниями группы на внутреннем рынке. Контроль трансфертного ценообразования, по общему правилу, применяется к операциям на внутреннем рынке исключительно в случае, если одновременно выполняются два условия: стороны применяют разные ставки налога на прибыль и объем операций в год между сторонами превышает 1 млрд руб.

Правила трансфертного ценообразования, действующие в Российской Федерации, близки к рекомендациям Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), однако, есть и определенные отличия, создающие дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового



законодательства при конкретных обстоятельствах. Очень ограниченное количество общедоступных судебных дел по вопросам трансфертного ценообразования не позволяет с достаточной уверенностью оценить подход, который следует использовать при применении правил трансфертного ценообразования в России. Влияние начисления дополнительных налогов, связанных с трансфертным ценообразованием, может быть существенным для финансовой отчетности Группы, однако вероятность такого дополнительного начисления не может быть достоверно оценена.

Российские налоговые органы могут проверять цены по операциям между компаниями группы, в дополнение к проверкам трансфертного ценообразования. Они могут начислить дополнительные налоги к уплате, если придут к выводу, что в результате таких операций налогоплательщик получил необоснованную налоговую выгоду.

Российские налоговые органы продолжают осуществлять обмен информацией в отношении трансфертного ценообразования, а также других связанных с налогами вопросов с налоговыми органами других стран. Эта информация может использоваться налоговыми органами для выявления операций, которые будут дополнительно подробно анализироваться.

Помимо этого, в налоговое законодательство были внесены изменения, направленные на регулирование налоговых последствий сделок с иностранными компаниями, такие как концепция бенефициарного собственника доходов, налогообложение контролируемых иностранных компаний, правила определения налогового резидентства и др. Потенциально данные изменения могут оказать существенное влияние на налоговую позицию Группы и создать дополнительные налоговые риски.

Указанные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами может быть иной и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую консолидированную сокращенную промежуточную финансовую информацию.

v Вопросы охраны окружающей среды

Природоохранное законодательство в Российской Федерации продолжает развиваться. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с охраной окружающей среды. По мере выявления обязательств они незамедлительно отражаются в отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены, хотя и могут оказаться значительными. Руководство Группы считает, что в текущих условиях и с учетом действующего законодательства не имеется значительных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

22 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость представляет собой цену, которую можно было бы выручить от продажи актива или пришлось бы уплатить с целью передачи обязательства в рамках обычной сделки, совершенной между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная на активном рынке цена финансового инструмента.

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Группой, исходя из имеющейся рыночной информации (если она существовала) и надлежащих методик оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения оценочной справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. Экономика Российской Федерации продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, а экономические условия продолжают ограничивать объемы активности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать стоимость продажи по низким ценам и, ввиду этого, не отражать справедливую стоимость финансовых инструментов. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию.

Финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости. Инвестиции в долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и производные финансовые инструменты отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости.

Группа раскрывает финансовые инструменты, учитываемые в консолидированном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости по трехуровневой иерархии оценки справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

Уровни иерархии оценки справедливой стоимости, предусмотренные для классификации справедливой стоимости, включают следующее:

Уровень 1: котированная цена на активном рынке;

Уровень 2: метод оценки, где в качестве входящих переменных используются данные наблюдаемых рынков;



Уровень 3: метод оценки, где в качестве входящих переменных используются в основном данные ненаблюдаемых рынков.

Вложения в долевые инструменты в сумме 10 810 руб. включены в категорию уровня 1 (31 декабря 2022 года: 12 456 руб.).

Все имеющиеся обязательства по облигационным займам включены в категорию уровня 1 в сумме 492 руб. (31 декабря 2022 года: 5 767 руб.).

Справедливая стоимость опционов на покупку и продажу акций АО «ВКК» определялась исходя из оценки по формуле Блэка-Шоулза с учётом корректировок и использованием исходных данных и включалась в уровень 3. Метод оценки соответствует применённому в 2022 году.

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость инструментов с плавающей процентной ставкой обычно равна их балансовой стоимости. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков с применением действующих процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком погашения. Ставки дисконтирования зависят от кредитного риска контрагента. Балансовая стоимость дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и задолженности по займам приблизительно равна их справедливой стоимости.

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость обязательств с плавающей процентной ставкой обычно соответствует их балансовой стоимости. Справедливая стоимость определяется на основании котируемых рыночных цен, если таковые имеются. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, не имеющих рыночной котировки, основывается на дисконтировании ожидаемых денежных потоков с применением текущих процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком погашения. По состоянию на 30 сентября 2023 года справедливая стоимость кредитов и займов на 2 руб. больше их балансовой стоимости. По состоянию на 31 декабря 2022 года справедливая стоимость кредитов и займов была на 22 руб. меньше их балансовой стоимости.

Справедливая стоимость кредиторской задолженности существенно не отличается от ее балансовой стоимости.

23 События после отчетной даты

В ноябре 2023 года Группа выплатила 4 687 руб. в соответствии с 414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль» от 4 августа 2023 года.

В октябре 2023 года были продлены имеющиеся опционы на покупку и продажу акций АО «ВКК» на долю 10% до апреля 2024 года.