



ПАО «ФосАгро»

**Консолидированная промежуточная
сокращенная финансовая
отчетность за три месяца,
закончившихся 31 марта 2024 года**

Содержание

Заключение по результатам обзорной проверки консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности	
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	1
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении	2
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств	3
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале	4
Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности	
1 Общие положения	5
2 Основы подготовки финансовой отчетности	6
3 Определение справедливой стоимости	7
4 Сезонность	8
5 Выручка	8
6 Себестоимость реализованной продукции Группы	8
7 Административные и коммерческие расходы	9
8 Налоги, кроме налога на прибыль	9
9 Прочие расходы, нетто	9
10 Финансовые доходы и расходы	10
11 Расход по налогу на прибыль	10
12 Основные средства	11
13 Активы в форме права пользования	12
14 Прочие долгосрочные активы	13
15 Прочие финансовые активы	13
16 Запасы	14
17 Торговая и прочая дебиторская задолженность	14
18 Денежные средства и их эквиваленты	15
19 Прибыль на акцию	15
20 Кредиты и займы	16
21 Обязательства по аренде	18
22 Торговая и прочая кредиторская задолженность	19
23 Контрактные обязательства	19
24 Операции со связанными сторонами	19
25 Валютный риск	20

Заключение по результатам обзорной проверки консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

Акционерам и Совету директоров Публичного акционерного общества «ФосАгро»:

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого консолидированного промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении Публичного акционерного общества «ФосАгро» и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 31 марта 2024 года и связанных с ним консолидированных промежуточных сокращенных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, о движении денежных средств и об изменениях в капитале за три месяца, закончившихся на указанную дату, а также соответствующих пояснительных примечаний. Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (далее – «МСФО (IAS) 34»). Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

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

Основание для вывода с оговоркой

В примечаниях к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности руководство Группы не раскрыло информацию о сегментах, требуемую в соответствии с пунктом 16А (g) МСФО (IAS) 34, за три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года, и за сопоставимый период – за три месяца, закончившихся 31 марта 2023 года.

В связи с чрезмерным объемом нераскрытой информации по сегментам, требуемой в соответствии с пунктом 16А (g) МСФО (IAS) 34, включение данной нераскрытой информации в наше заключение по результатам обзорной проверки консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности является нецелесообразным.



Вывод с оговоркой

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

27 мая 2024 года

Москва, Российская Федерация



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

ПАО «ФосАгро»


Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года

Млн руб.	Прим.	Три месяца, закончившихся 31 марта	
		2024	2023
Выручка	5	119,272	116,178
Себестоимость реализованной продукции Группы	6	(73,137)	(56,678)
Себестоимость товаров для перепродажи		(2,361)	(7,643)
Валовая прибыль		43,774	51,857
Административные и коммерческие расходы	7	(9,597)	(6,932)
Налоги, кроме налога на прибыль	8	(3,457)	(3,064)
Прочие расходы, нетто	9	(2,099)	(709)
Прибыль от курсовых разниц по операционной деятельности, нетто	25	1,184	6,417
Прибыль от операционной деятельности		29,805	47,569
Финансовые доходы	10	1,035	568
Финансовые расходы	10	(3,001)	(1,670)
Убыток от курсовых разниц по финансовой деятельности, нетто	25	(3,916)	(12,255)
Прибыль до налогообложения		23,923	34,212
Расход по налогу на прибыль	11	(5,169)	(6,153)
Прибыль за отчетный период		18,754	28,059
Причитающаяся:			
акционерам Компании		18,762	28,055
держателям неконтролирующих долей*		(8)	4
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в руб.)	19	145	217
Общий совокупный доход за отчетный период		18,754	28,059
Причитающийся:			
акционерам Компании		18,762	28,055
держателям неконтролирующих долей*		(8)	4

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

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность утверждена 27 мая 2024 года:

Генеральный директор
Рыбников М. К.



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



Показатели консолидированного промежуточного сокращенного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 5 – 20, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

ПАО «ФосАгро»

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 марта 2024 года

<i>Млн руб.</i>	<i>Прим.</i>	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Активы			
Основные средства	12	316,375	308,663
Авансы, выданные под строительство и приобретение основных средств		10,286	10,337
Отложенные налоговые активы		10,102	9,751
Прочие долгосрочные активы	14	8,948	8,262
Материалы долгосрочного использования		8,583	8,059
Активы в форме права пользования	13	7,244	7,240
Катализаторы		2,917	2,667
Нематериальные активы		2,486	2,773
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия		693	636
Внеоборотные активы		367,634	358,388
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	76,309	66,362
Запасы	16	49,911	48,468
Денежные средства и их эквиваленты	18	21,638	29,163
НДС и прочие налоги к возмещению		10,236	10,119
Прочие финансовые активы		7,599	5,083
Налог на прибыль к возмещению		1,728	1,703
Обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль	1 (б)	-	6,355
Оборотные активы		167,421	167,253
Итого активов		535,055	525,641
Капитал			
Акционерный капитал		372	372
Эмиссионный доход		7,494	7,494
Нераспределенная прибыль		163,477	144,658
Актуарные убытки		(1,003)	(1,003)
Итого капитала, причитающегося акционерам Компании		170,340	151,521
Неконтролирующая доля		19	84
Итого капитала		170,359	151,605
Обязательства			
Кредиты и займы	20	125,238	161,710
Отложенные налоговые обязательства		12,776	13,603
Обязательства по аренде	21	2,906	2,818
Обязательства по планам с установленными выплатами		1,134	1,129
Долгосрочные обязательства		142,054	179,260
Кредиты и займы	20	156,053	86,429
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	44,864	42,653
Дивиденды к уплате		17,141	54,919
НДС и прочие налоги к уплате		3,045	2,799
Обязательства по аренде	21	1,280	1,413
Налог на прибыль к уплате		259	208
Обязательство по налогу на сверхприбыль к уплате	1 (б)	-	6,355
Краткосрочные обязательства		222,642	194,776
Итого капитала и обязательств		535,055	525,641

Показатели консолидированного промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 5 – 20, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

ПАО «ФосАгро»

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств за три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года

Млн руб.	Прим.	Три месяца, закончившихся 31 марта	
		2024	2023
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль от операционной деятельности		29,805	47,569
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация	6, 7	9,255	7,826
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	9	36	94
Прибыль от операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале		39,096	55,489
Увеличение/ (уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности ¹		2,252	(9,235)
(Увеличение)/ уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности ¹		(10,416)	12,060
(Увеличение)/ уменьшение запасов, катализаторов и долгосрочных материалов		(2,132)	428
Денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		28,800	58,742
Налог на прибыль уплаченный		(6,321)	(3,234)
Финансовые расходы уплаченные		(2,773)	(1,605)
Денежные средства от операционной деятельности		19,706	53,903
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Процентный доход		529	252
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(15,191)	(10,433)
Займы выданные	15	(2,463)	1
Капитализированные проценты уплаченные	12	(774)	(248)
Авансы, выданные под приобретение активов в форме права пользования		-	(63)
Прочее		(6)	7
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(17,905)	(10,484)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Привлечение заемных средств, за вычетом транзакционных расходов	20	57,894	14,773
Погашение заемных средств	20	(29,231)	(8,131)
Возврат дивидендов ²		2	7,143
Дивиденды, выплаченные акционерам Компании		(37,780)	-
Погашение обязательств по аренде	21	(493)	(332)
Денежные средства, (использованные в)/ от финансовой деятельности		(9,608)	13,453
(Уменьшение)/ увеличение денежных средств и их эквивалентов, нетто		(7,807)	56,872
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		29,163	13,356
Влияние изменений валютных курсов		282	2,130
Денежные средства и их эквиваленты на 31 марта		21,638	72,358

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

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

Показатели консолидированного промежуточного сокращенного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 5 – 20, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

ПАО «ФосАгро»

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале за три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года

Млн руб.	Капитал, причитающийся акционерам Компании				Итого	Неконтролирующая доля	Итого капитал
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль	Актуарные убытки			
Остаток на 1 января 2023 года	372	7,494	190,664	(968)	197,562	158	197,720
Общий совокупный доход							
Прибыль за отчетный период	-	-	28,055	-	28,055	4	28,059
Операции с акционерами, отраженные непосредственно в составе капитала							
Дивиденды	-	-	(60,218)	-	(60,218)	-	(60,218)
Остаток на 31 марта 2023 года	372	7,494	158,501	(968)	165,399	162	165,561
Остаток на 1 января 2024 года	372	7,494	144,658	(1,003)	151,521	84	151,605
Общий совокупный доход/(убыток)							
Прибыль/(убыток) за отчетный период	-	-	18,762	-	18,762	(8)	18,754
Операции с акционерами, отраженные непосредственно в составе капитала							
Уменьшение неконтролирующей доли участия в дочерней компании	-	-	57	-	57	(57)	-
Остаток на 31 марта 2024 года	372	7,494	163,477	(1,003)	170,340	19	170,359

Показатели консолидированного промежуточного сокращенного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 5 – 20, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

(а) Организационная структура и виды деятельности

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

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

По состоянию на 31 марта 2024 года и 31 декабря 2023 года крупнейшим акционером Материнской компании является зарегистрированная в России МКООО «Адорабелла», владеющая около 23.3% акций. По состоянию на 31 марта 2024 года и 31 декабря 2023 года у Материнской компании отсутствует сторона, обладающая конечным контролем, в соответствии с определениями контроля, приведенными в МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность».

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в России

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

В 2024 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Обострение геополитической ситуации привело к существенным колебаниям валютных курсов и в целом повышенной волатильности на финансовых и товарных рынках. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении ряда российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Также был введен потолок цен на поставки российской нефти и газа, и эмбарго на российские нефтепродукты. Нет возможности определить, как долго сохранится повышенная волатильность и когда вышеуказанные факторы стабилизируются. Последствия текущей экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно предсказать, текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

С 2023 года вступило в силу Постановление Правительства РФ, предусматривающее введение экспортных таможенных пошлин на минеральные удобрения, а также введены последующие изменения в механизм расчета и ставки таможенных пошлин. С 1 октября 2023 года по 31 декабря 2024 года действуют следующие ставки таможенных пошлин, в зависимости от курса доллара США к рублю, устанавливаемого Центральным банком РФ:

- по азотным удобрениям – 7% от таможенной стоимости, но не менее 1,100 рублей за тонну, при среднем за месяц мониторинга курсе доллара США менее 80 рублей или 10% от таможенной стоимости, но не менее 1,100 рублей за тонну, при среднем за месяц мониторинга курсе доллара США более 80 рублей;
- по фосфорным и сложным удобрениям – 7% от таможенной стоимости, но не менее 2,100 рублей за тонну, при среднем за месяц мониторинга курсе доллара США менее 80 рублей или 10% от таможенной стоимости, но не менее 2,100 рублей за тонну, при среднем за месяц мониторинга курсе доллара США более 80 рублей.

1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

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

2 ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(а) Заявление о соответствии

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

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

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

(б) Существенная информация об учетной политике

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

(в) Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций

Ряд новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций вступил в силу в текущем отчетном периоде. Однако Группе не пришлось менять свою учетную политику или вносить ретроспективные корректировки в результате применения этих стандартов.

(г) Функциональная валюта

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

(д) Валюта представления отчетности

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

3 ОПРЕДЕЛЕНИЕ СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ

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

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

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

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

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

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

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

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

(б) Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости

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

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

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

4 СЕЗОННОСТЬ

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

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

5 ВЫРУЧКА

Млн руб.	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2024	2023
Фосфорсодержащая и азотсодержащая продукция	116,454	107,887
Прочая выручка	2,818	8,291
Выручка	119,272	116,178

6 СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ ГРУППЫ

Млн руб.	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2024	2023
Производственная себестоимость реализованной продукции Группы	(56,830)	(47,979)
Амортизация	(8,522)	(7,098)
Заработная плата и отчисления в социальные фонды	(8,374)	(5,736)
Материалы и услуги	(6,386)	(5,330)
Природный газ	(4,441)	(4,017)
Расходы на ремонт	(4,381)	(3,357)
ТЗР по апатитовому концентрату	(4,077)	(3,283)
Хлорид калия	(4,022)	(5,676)
Аммиак	(3,175)	(3,251)
Сера и серная кислота	(2,932)	(3,858)
Услуги по переработке давальческого сырья	(2,761)	-
Электроэнергия	(2,151)	(1,664)
Топливо	(1,904)	(1,485)
Сульфат аммония	(1,115)	(614)
Антислеживатель	(962)	(1,090)
Реагенты	(823)	(655)
Буровзрывные работы	(804)	(865)
Логистические расходы реализованной продукции Группы	(16,307)	(8,699)
Таможенные пошлины	(8,519)	(3,173)
Тариф РЖД и вознаграждение операторов	(4,786)	(3,265)
Фрахт, портовые и стивидорные расходы	(2,816)	(2,154)
Прочие услуги и материалы	(186)	(107)
Себестоимость реализованной продукции Группы	(73,137)	(56,678)

ПАО «ФосАгро»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года

7 АДМИНИСТРАТИВНЫЕ И КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

<i>Млн руб.</i>	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2024	2023
Административные расходы:	(8,201)	(5,904)
Заработная плата и отчисления в социальные фонды	(5,719)	(4,092)
Профессиональные услуги	(650)	(397)
Услуги по охране и пожарной безопасности	(440)	(305)
Амортизация	(373)	(382)
Представительские и командировочные расходы	(282)	(135)
Офисный инвентарь и канцелярия	(193)	(190)
Реклама и продвижение бренда	(87)	(49)
Коммунальные услуги	(86)	(59)
Ремонты и техобслуживание	(68)	(57)
Прочие услуги	(303)	(238)
Коммерческие расходы:	(1,396)	(1,028)
Заработная плата и отчисления в социальные фонды	(797)	(489)
Амортизация	(360)	(346)
Ремонты и техобслуживание	(68)	(68)
Реклама и продвижение бренда	(37)	(25)
Прочие услуги	(134)	(100)
Административные и коммерческие расходы	(9,597)	(6,932)

8 НАЛОГИ, КРОМЕ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

<i>Млн руб.</i>	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2024	2023
Налог на добычу полезных ископаемых	(2,689)	(2,343)
Налог на имущество	(553)	(514)
Земельный налог	(91)	(90)
НДС, включенный в состав расходов	(54)	(35)
Плата за загрязнение окружающей среды	(43)	(58)
Плата за пользование водными объектами	(20)	(17)
Прочие налоги	(7)	(7)
Налоги, кроме налога на прибыль	(3,457)	(3,064)

9 ПРОЧИЕ РАСХОДЫ, НЕТТО

<i>Млн руб.</i>	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2024	2023
Социальные расходы	(2,327)	(976)
(Увеличение)/уменьшение резерва под снижение стоимости запасов	(127)	16
Увеличение резерва по кредитным убыткам	(53)	(37)
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	(36)	(94)
Восстановление/(начисление) оценочного обязательства	182	(13)
Штрафы, пени, возмещение ущерба	159	335
Прибыль от выбытия запасов	123	77
Прочие расходы, нетто	(20)	(17)
Прочие расходы, нетто	(2,099)	(709)

ПАО «ФосАгро»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года

10 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

<i>Млн руб.</i>	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2024	2023
Процентный доход	709	339
Амортизация дисконта (прим. 14)	255	200
Прочие финансовые доходы	71	29
Финансовые доходы	1,035	568
Процентный расход по кредитам и займам (прим. 20)	(2,680)	(1,526)
Процентный расход по обязательствам аренды (прим. 21)	(113)	(49)
Банковская комиссия	(34)	(47)
Процентный расход по обязательствам по планам с установленными выплатами	(33)	(26)
Прочие финансовые расходы	(141)	(22)
Финансовые расходы	(3,001)	(1,670)

11 РАСХОД ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Ставка налога на прибыль Компании составляет 20% (три месяца, закончившихся 31 марта 2023 года: 20%).

<i>Млн руб.</i>	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2024	2023
Начисление текущего налога	(6,347)	(10,305)
Возникновение и восстановление временных разниц, включая изменение непризнанных налоговых активов	1,178	4,152
Расход по налогу на прибыль	(5,169)	(6,153)

Сверка по налогу на прибыль:

<i>Млн руб.</i>	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2024	2023
Прибыль до налогообложения	23,923	34,212
Налог на прибыль, рассчитанный по действующей ставке	(4,785)	(6,842)
Расходы и доходы, не влияющие на налогооблагаемую базу	(612)	(310)
Налоговый эффект от применения льготной налоговой ставки	155	834
Налоговый эффект от курсовых разниц по дебиторской задолженности, признанной в результате выбытия Группы Phosint	73	165
Расход по налогу на прибыль	(5,169)	(6,153)

12 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Млн руб.	Земля и здания	Машины и оборудование	Производственный и хозяйственный инвентарь	Незавершенное строительство	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2023 года	101,112	120,468	8,941	44,001	274,522
Поступления	461	2,293	909	7,173	10,836
Перемещения	1,332	3,068	-	(4,400)	-
Выбытия	(9)	(102)	(2)	(1)	(114)
Амортизация	(2,087)	(5,147)	(530)	-	(7,764)
Остаточная стоимость на 31 марта 2023 года	100,809	120,580	9,318	46,773	277,480
Остаточная стоимость на 1 января 2024 года	103,300	129,798	9,974	65,591	308,663
Поступления	721	2,749	863	12,015	16,348
Перемещения из состава активов в форме права пользования (прим. 13)	-	140	-	-	140
Перемещения	2,621	4,450	-	(7,071)	-
Выбытия	(22)	(19)	-	-	(41)
Амортизация	(2,441)	(5,732)	(562)	-	(8,735)
Остаточная стоимость на 31 марта 2024 года	104,179	131,386	10,275	70,535	316,375

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2024 года, затраты Группы по кредитам и займам в сумме 774 млн руб. (трех месяцев, закончившихся 31 марта 2023 года: 248 млн руб.) были капитализированы в составе основных средств по средневзвешенной процентной ставке 4.74% годовых (три месяца, закончившихся 31 марта 2023 года: 2.49%).

По состоянию на 31 марта 2024 года наиболее существенные суммы накопленных затрат в составе баланса незавершенного строительства относятся к следующим инвестиционным проектам:

- Кировский филиал АО «Апатит»: расширение и модернизация Кировского рудника. По состоянию на 31 марта 2024 года Группа капитализировала затраты на сумму 17,754 млн руб. (на 31 декабря 2023 года: 18,674 млн руб.);
- Кировский филиал АО «Апатит»: расширение и модернизация Расвумчоррского рудника. По состоянию на 31 марта 2024 года Группа капитализировала затраты на сумму 7,304 млн руб. (на 31 декабря 2023 года: 6,903 млн руб.);
- Кировский филиал АО «Апатит»: расширение и модернизация апатит-нефелиновых обогатительных фабрик. По состоянию на 31 марта 2024 года Группа капитализировала затраты на сумму 4,074 млн руб. (на 31 декабря 2023 года: 3,835 млн руб.);
- Балаковский филиал АО «Апатит»: модернизация и поддержка мощностей по производству серной кислоты. По состоянию на 31 марта 2024 года Группа капитализировала затраты на сумму 6,212 млн руб. (на 31 декабря 2023 года: 5,605 млн руб.);
- Балаковский филиал АО «Апатит»: модернизация мощностей по производству фосфорных удобрений. По состоянию на 31 марта 2024 года Группа капитализировала затраты на сумму 4,486 млн руб. (на 31 декабря 2023 года: 3,211 млн руб.);
- Балаковский филиал АО «Апатит»: строительство вспомогательных объектов производства гранулированного сульфата аммония. По состоянию на 31 марта 2024 года Группа капитализировала затраты на сумму 2,541 млн руб. (на 31 декабря 2023 года: 2,315 млн руб.);
- АО «Апатит» г. Череповец: модернизация и поддержка мощностей по производству аммиака. По состоянию на 31 марта 2024 года Группа капитализировала затраты на сумму 3,126 млн руб. (на 31 декабря 2023 года: 3,198 млн руб.);
- Волховский филиал АО «Апатит»: строительство вспомогательных объектов производства моноаммонийфосфата. По состоянию на 31 марта 2024 года Группа капитализировала затраты на сумму 673 млн руб. (на 31 декабря 2023 года: 754 млн руб.).

ПАО «ФосАгро»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года

13 АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

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

<i>Млн руб.</i>	Здания	Машины и оборудование	Производственный и хозяйственный инвентарь	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2023 года	148	4,129	-	4,277
Заключение новых договоров аренды или модификация существующих договоров	1	703	-	704
Амортизация	(15)	(229)	-	(244)
Выбытия	(2)	(14)	-	(16)
Остаточная стоимость на 31 марта 2023 года	132	4,589	-	4,721
Остаточная стоимость на 1 января 2024 года	286	4,191	2,763	7,240
Заключение новых договоров аренды или модификация существующих договоров	6	444	64	514
Перемещение в состав основных средств (прим. 12)	-	(140)	-	(140)
Амортизация	(21)	(259)	(52)	(332)
Выбытия	(2)	(36)	-	(38)
Остаточная стоимость на 31 марта 2024 года	269	4,200	2,775	7,244

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

<i>Млн руб.</i>	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2024	2023
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	332	244
Расходы, относящиеся к договорам с переменной арендной ставкой	177	119
Расходы, относящиеся к краткосрочным договорам аренды	137	85
Процентные расходы по обязательствам по аренде	113	49

Признано в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о движении денежных средств:

<i>Млн руб.</i>	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2024	2023
Арендные платежи (прим. 21)	(493)	(332)
Расходы, относящиеся к договорам с переменной арендной ставкой	(177)	(119)
Расходы, относящиеся к краткосрочным договорам аренды	(137)	(85)
Процентные платежи (прим. 21)	(113)	(49)
Итого платежи	(920)	(585)

ПАО «ФосАгро»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года

14 ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>Млн руб.</i>	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Дебиторская задолженность, признанная в результате выбытия Группы Phosint	7,650	7,178
Резерв ожидаемых кредитных убытков	(77)	(71)
Дебиторская задолженность, признанная в результате выбытия Группы Phosint, нетто	7,573	7,107
Инвестиции в долевыми инструментами, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1,061	1,025
Займы, выданные сотрудникам, учитываемые по амортизированной стоимости	258	65
Долгосрочная дебиторская задолженность	41	45
Займы, выданные третьим лицам, учитываемые по амортизированной стоимости	9	9
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	11
Итого прочие долгосрочные активы	8,948	8,262

Следующая информация показывает движение дебиторской задолженности Группы, признанной в результате выбытия Группы Phosint, за отчетный период:

<i>Млн руб.</i>	2024	2023
Остаток на 1 января	7,178	8,454
Амортизация дисконта (прим. 10)	255	200
Курсовые разницы от пересчета операций в иностранной валюте	217	823
Остаток на 31 марта	7,650	9,477

На 31 марта 2024 года справедливая стоимость 5% инвестиции Группы в Phosint Limited (в настоящее время PUREFERT LIMITED), оцениваемой по справедливой стоимости через прибыль или убыток, была определена на основе модели дисконтированных денежных потоков от операционной деятельности объекта инвестиций и составила 1,061 млн руб. (на 31 декабря 2023 года: 1,025 млн руб.).

15 ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

<i>Млн руб.</i>	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Краткосрочная часть дебиторской задолженности, признанной в результате выбытия Группы Phosint	5,107	4,959
Займы, выданные третьим лицам, учитываемые по амортизированной стоимости	2,049	59
Займы, выданные сотрудникам, учитываемые по амортизированной стоимости	290	91
Проценты к получению	222	42
Резерв по кредитным убыткам	(69)	(68)
Итого прочие финансовые активы	7,599	5,083

ПАО «ФосАгро»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года

16 ЗАПАСЫ

<i>Млн руб.</i>	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Сырье и запасные части	25,518	23,767
<i>Готовая продукция:</i>		
Минеральные удобрения	14,304	12,641
Апатитовый концентрат	776	698
Прочие продукты	916	1,066
<i>Незавершенное производство:</i>		
Минеральные удобрения и прочая продукция	7,332	8,250
Минеральные удобрения для перепродажи, приобретенные у третьих лиц	861	1,965
Прочие товары	427	177
Резерв под снижение стоимости запасов	(223)	(96)
Итого запасы	49,911	48,468

17 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>Млн руб.</i>	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Финансовые активы		
Торговая дебиторская задолженность	65,371	51,403
Прочая дебиторская задолженность	471	430
Резерв по кредитным убыткам	(519)	(474)
Нефинансовые активы		
Авансы выданные	7,571	9,958
Авансы по таможенным пошлинам	3,305	4,816
Дебиторская задолженность персонала	65	40
Расходы будущих периодов	56	204
Резерв по сомнительным долгам и ожидаемым кредитным убыткам	(11)	(15)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	76,309	66,362

По состоянию на 31 марта 2024 года Группа провела переоценку дебиторской задолженности по договорам продажи с отложенным ценообразованием, оцениваемой по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и отразила корректировку в выручке.

Следующая информация показывает движение дебиторской задолженности Группы по договорам продажи с отложенным ценообразованием:

<i>Млн руб.</i>	2024	2023
Остаток на 1 января	33,586	2,711
Признание дебиторской задолженности	34,353	15,449
Погашение дебиторской задолженности	(25,321)	(6,326)
Доход от курсовых разниц, нетто	1,134	702
Расход от переоценки по справедливой стоимости (нереализованный)	(1,269)	(2,995)
Остаток на 31 марта	42,483	9,541

Повышение/(снижение) прогнозных цен на 5% при том, что другие переменные остались бы неизменными, привело бы к увеличению/(уменьшению) справедливой стоимости дебиторской задолженности Группы по договорам продажи с отложенным ценообразованием на 31 марта 2024 года на 1,504 млн руб. (на 31 марта 2023 года: 570 млн руб.).

ПАО «ФосАгро»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года

17 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Изменения в сумме резерва по кредитным убыткам представлены ниже:

<i>Млн руб.</i>	2024	2023
Остаток на 1 января	(489)	(492)
Увеличение резерва по кредитным убыткам	(50)	(9)
Восстановление резерва	4	6
Использование резерва	5	-
Остаток на 31 марта	(530)	(495)

18 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>Млн руб.</i>	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Денежные средства на банковских счетах	20,997	9,095
Депозиты до востребования	628	20,058
Денежные средства в кассе	13	10
Итого денежные средства и их эквиваленты	21,638	29,163

19 ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

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

	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2024	2023
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении	129,500,000	129,500,000
Прибыль, причитающаяся акционерам Компании (млн руб.)	18,762	28,055
Базовая и разводненная прибыль на акцию (руб.)	145	217

ПАО «ФосАгро»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года

20 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

В данном примечании приводится информация о договорных условиях предоставления Группе кредитов и займов. Более подробно об операциях аренды см. примечание 21.

<i>Млн руб.</i>	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Краткосрочные кредиты и займы		
Необеспеченные банковские кредиты	108,000	84,610
Замещающие облигации	32,967	-
Еврооблигации	13,216	-
Проценты к уплате	1,919	1,819
Банковские комиссии (краткосрочные)	(49)	-
Итого краткосрочные кредиты и займы	156,053	86,429
Долгосрочные кредиты и займы		
Замещающие облигации	35,420	66,404
Необеспеченные банковские кредиты	33,986	27,231
Облигации в китайских юанях	25,342	25,152
Облигации в российских рублях	20,000	20,000
Еврооблигации	10,763	23,284
Банковские комиссии (долгосрочные)	(273)	(361)
Итого долгосрочные кредиты и займы	125,238	161,710
Итого кредиты и займы	281,291	248,139

Информация об облигационных займах Группы представлена ниже:

<i>Млн руб.</i>	Дата погашения	Ставка, %	31 марта 2024 года		31 декабря 2023 года	
			Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Валюта						
Еврооблигации						
Доллар США	23.01.2025	3.05%	13,216	10,044	12,833	10,877
Доллар США	16.09.2028	2.60%	10,763	7,224	10,451	6,994
Замещающие облигации						
Доллар США	23.01.2025	3.05%	32,967	32,713	32,011	31,531
Доллар США	16.09.2028	2.60%	35,420	32,377	34,393	31,261
Облигации в китайских юанях						
Китайский юань	09.04.2026	4.65%	25,342	25,320	25,152	25,190
Облигации в российских рублях						
Российский рубль	17.04.2026	9.40%	20,000	18,410	20,000	19,589
Итого облигационные займы			137,708	126,088	134,840	125,442

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

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

20 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

<i>Млн руб.</i>	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
В долларах США	120,737	117,677
В юанях	113,727	80,280
В рублях	43,850	47,254
В Евро	2,977	2,928
Итого	281,291	248,139

Сроки погашения кредитов и займов следующие:

<i>Млн руб.</i>	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Менее года	156,102	86,429
1-2 года	14,759	53,298
2-3 года	61,803	61,225
3-4 года	2,766	2,704
4-5 лет	46,183	44,844
Банковская комиссия	(322)	(361)
Итого	281,291	248,139

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

<i>Млн руб.</i>	2024	2023
Стоимость обязательств на 1 января	248,139	190,758
Привлечение	57,894	14,773
Погашение	(29,231)	(8,131)
Курсовые разницы	4,363	14,338
Процентные расходы	2,680	1,526
Проценты уплаченные	(2,593)	(1,489)
Амортизация комиссии банка	39	19
Прочие операции	-	1
Стоимость обязательств на 31 марта	281,291	211,795

Согласно условиям кредитных соглашений и облигационных займов Группы по долгосрочным обязательствам, балансовая стоимость которых на 31 марта 2024 года составляла 44,638 млн руб. (на 31 декабря 2023 года: 50,360 млн руб.), Группа должна соблюдать определенные финансовые и нефинансовые ковенанты на конец каждого годового и промежуточного отчетного периода.

20 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые ковенанты включают следующие:

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

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

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

По состоянию на 31 марта 2024 года соотношение консолидированного чистого долга к капиталу Группы превысило установленный кредитным соглашением лимит, однако по состоянию на 30 апреля 2024 года данный показатель был нормализован, что согласно условиям кредитного договора не является нарушением, приводящим к праву досрочного требования кредита банком. Таким образом, по состоянию на отчетную дату 31 марта 2024 года, с учетом последующей нормализации показателя консолидированного чистого долга к капиталу, у Группы не было нарушений ковенантов, которые потребовали бы реклассификации долгосрочных кредитных обязательств в состав краткосрочных. Руководство полагает, что отсутствуют признаки того, что у Группы могут возникнуть трудности с соблюдением вышеуказанных ковенантов, когда они будут проверены по состоянию на следующие промежуточные отчетные даты.

21 ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

<i>Млн руб.</i>	Обязательства по аренде без последующего выкупа актива	Обязательства по аренде с последующим выкупом актива	Итого
Баланс на 1 января 2023 года	731	2,205	2,936
Заключение новых договоров аренды и модификация существующих	(24)	370	346
Арендные платежи	(100)	(232)	(332)
Процентные расходы по обязательствам аренды	15	34	49
Процентные платежи	(15)	(34)	(49)
Курсовые разницы	-	48	48
Баланс на 31 марта 2023 года	607	2,391	2,998
Баланс на 1 января 2024 года	846	3,385	4,231
Заключение новых договоров аренды или модификация существующих	396	38	434
Арендные платежи	(224)	(269)	(493)
Процентные расходы по обязательствам аренды	33	80	113
Процентные платежи	(33)	(80)	(113)
Курсовые разницы	-	14	14
Баланс на 31 марта 2024 года	1,018	3,168	4,186

22 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Млн руб.	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Финансовые обязательства		
Торговая кредиторская задолженность	23,367	22,130
в том числе кредиторская задолженность по расчетам за основные средства и нематериальные активы	8,167	7,661
Прочая кредиторская задолженность	855	870
Нефинансовые обязательства		
Авансы полученные (обязательства по договорам с покупателями)	12,618	13,003
Кредиторская задолженность по расчетам с персоналом	7,581	5,990
Начисленные расходы и оценочные обязательства	167	349
Прочая кредиторская задолженность	276	311
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	44,864	42,653

23 КОНТРАКТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 марта 2024 года у Группы были договорные обязательства на приобретение основных средств на сумму 51,793 млн руб. (31 декабря 2023 года: 52,917 млн руб.), включая НДС, где применимо.

24 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

(а) Операции со связанными сторонами

Млн руб.	Характер отношений	Три месяца, закончившихся 31 марта	
		2024	2023
Реализация товаров и услуг	Ассоциированные компании	9	9
Приобретение товаров и услуг	Ассоциированные компании	(257)	(233)
Реализация товаров и услуг	Другие связанные стороны	292	346
Финансовые расходы, нетто	Другие связанные стороны	(404)	-
Прочие расходы, нетто	Другие связанные стороны	(67)	(20)
Приобретение товаров и услуг	Другие связанные стороны	(1)	(28)

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2024 года, Компания не объявляла дивиденды акционерам. В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2023 года, Компания объявила дивиденды, в том числе 38,694 млн руб. акционерам, владеющим более 20% акций Компании.

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

24 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(б) Остатки по расчетам со связанными сторонами

Млн руб.	Характер отношений	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Дебиторская и прочая задолженность	Ассоциированные компании	63	57
Кредиторская и прочая задолженность	Ассоциированные компании	(38)	(60)
Дебиторская и прочая задолженность	Другие связанные стороны	63	-
Кредиторская и прочая задолженность	Другие связанные стороны	(3)	(2)

(в) Вознаграждение старшего руководящего персонала и членов Совета директоров

Вознаграждение старшего руководящего персонала состоит из ежемесячного оклада, ежегодной премии, рассчитываемой по итогам достигнутых операционных результатов и обязательных страховых взносов. Сумма вознаграждения членов Совета директоров и старшего руководящего персонала, включенная в состав административных и коммерческих расходов, составила 806 млн руб. (три месяца, закончившихся 31 марта 2023 года: 778 млн руб.).

25 ВАЛЮТНЫЙ РИСК

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

Млн руб.	31 марта 2024 года			31 декабря 2023 года		
	в долларах	в китайских	в Евро	в долларах	в китайских	в Евро
	США	юанях		США	юанях	
Внеоборотные активы	7,650	-	-	7,178	-	-
Оборотные активы	68,610	10	2,199	64,290	-	1,667
Долгосрочные обязательства	(65,899)	(35,309)	(2,193)	(108,875)	(28,937)	(2,185)
Краткосрочные обязательства	(59,441)	(79,404)	(1,817)	(12,822)	(51,959)	(1,910)
Чистая позиция компаний Группы	(49,080)	(114,703)	(1,811)	(50,229)	(80,896)	(2,428)

Чистый убыток от курсовых разниц, признанный в составе, прибыли или убытка, в размере 2,732 млн руб. (чистый убыток от курсовых разниц в размере 5,838 млн руб. за сравнительный период) является следствием обесценения российского рубля относительно основных валют в течение отчетного и сравнительного периодов.