



ПАО «ФосАгро»

**Консолидированная промежуточная
сокращенная финансовая
отчетность за три месяца, закончившихся
31 марта 2017 года (неаудированная)**

Содержание

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации	3
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	5
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств	7
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале	8
Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности	9



АО «КПМГ»
Пресненская набережная, 10
Москва, Россия 123112
Телефон +7 (495) 937 4477
Факс +7 (495) 937 4400/99
Internet www.kpmg.ru

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации

Акционерам и Совету директоров

ПАО «ФосАгро»

Вступление

Мы провели обзорную проверку прилагаемого консолидированного промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении ПАО «ФосАгро» (далее «Компания») и его дочерних предприятий (далее совместно именуемых «Группа») по состоянию на 31 марта 2017 года, и соответствующих консолидированных промежуточных сокращенных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за три месяца, закончившихся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации (далее «консолидированная промежуточная сокращенная финансовая информация»). Руководство Компании несет ответственность за подготовку и представление данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность состоит в выражении вывода в отношении данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации на основании проведенной нами обзорной проверки.

Аудируемое лицо: ПАО «ФосАгро»

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1027700180572.

Москва, Россия

Независимый аудитор: АО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации, член сети независимых фирм КПМГ, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative («KPMG International»), зарегистрированную по законодательству Швейцарии.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1027700125825.

Член Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация). Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 11603053203.



ПАО «ФосАгро»

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации

Страница 2

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом по обзорной проверке 2410 «*Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, проводимая независимым аудитором предприятия*». 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.

Вывод

По результатам проведенной обзорной проверки мы не обнаружили фактов, которые дали бы нам основания полагать, что прилагаемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая информация по состоянию на 31 марта 2017 года и за три месяца, закончившихся на указанную дату, не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «*Промежуточная финансовая отчетность*».



Ягнов И.А.

Директор

АО «КРМГ»

Москва, Россия

16 мая 2017 года

	Прим.	Три месяца, закончившихся 31 марта	
		2017 млн руб.	2016 млн руб.
Выручка	4	44 398	56 073
Себестоимость реализованной продукции	5	(24 417)	(23 991)
Валовая прибыль		19 981	32 082
Административные расходы	6	(3 795)	(2 903)
Коммерческие расходы	7	(5 497)	(5 501)
Налоги, кроме налога на прибыль		(627)	(517)
Прочие расходы, нетто	8	(504)	(472)
Прибыль от операционной деятельности		9 558	22 689
Финансовые доходы	9	183	193
Финансовые расходы	9	(1 052)	(1 386)
Положительные курсовые разницы		6 625	6 867
Доля в прибыли ассоциированных предприятий	12	125	27
Прибыль до налогообложения		15 439	28 390
Расход по налогу на прибыль	10	(3 176)	(5 759)
Прибыль за отчетный период		12 263	22 631
Причитающаяся:			
держателям неконтролирующих долей [^]		3	7
собственникам Компании		12 260	22 624
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Актуарные прибыли и убытки, за вычетом налога		-	(10)
<i>Статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Курсовые разницы от пересчета операций в иностранной валюте		(864)	(1 095)
Прочий совокупный убыток за отчетный период		(864)	(1 105)
Общий совокупный доход за отчетный период		11 399	21 526
Причитающийся:			
держателям неконтролирующих долей [^]		3	7
собственникам Компании		11 396	21 519
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в руб.)	18	95	175

[^] под неконтролирующей долей следует понимать миноритарных акционеров дочерних компаний ПАО «ФосАгро»

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность утверждена 16 мая 2017 г.:

Генеральный директор
Гурьев А.А.

Директор по экономике и финансам
Шарабайко А.Ф.

ПАО «ФосАгро»
*Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 марта 2017 года (неаудированный)*

	Прим.	31 марта 2017 млн руб.	31 декабря 2016 млн руб.
Активы			
Основные средства	11	157 339	154 713
Авансы, выданные под строительство и приобретение основных средств		5 094	4 684
Нематериальные активы		1 391	1 165
Инвестиции в ассоциированные предприятия	12	723	816
Отложенные налоговые активы		4 895	5 110
Прочие внеоборотные активы	13	2 479	2 226
Внеоборотные активы		171 921	168 714
Прочие краткосрочные инвестиции	14	2 827	3 282
Запасы	15	19 783	19 934
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	27 368	30 013
Денежные средства и их эквиваленты		10 204	7 261
Оборотные активы		60 182	60 490
Итого активов		232 103	229 204
Капитал			
	17		
Акционерный капитал		372	372
Эмиссионный доход		7 494	7 494
Нераспределенная прибыль		82 141	74 932
Прочие резервы		4 622	5 486
Итого капитала, причитающегося собственникам Компании		94 629	88 284
Неконтролирующая доля		140	137
Итого капитала		94 769	88 421
Обязательства			
Кредиты и займы	19	61 362	96 409
Обязательства по финансовой аренде		1 475	1 830
Обязательства по планам с установленными выплатами		841	767
Отложенные налоговые обязательства		5 157	4 600
Долгосрочные обязательства		68 835	103 606
Кредиты и займы	19	50 729	12 457
Обязательства по финансовой аренде		1 429	1 680
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	16 341	23 040
Краткосрочные обязательства		68 499	37 177
Итого капитала и обязательств		232 103	229 204

	Прим.	Три месяца, закончившихся 31 марта	
		2017 млн руб.	2016 млн руб.
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		15 439	28 390
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация	5, 6, 7	3 117	2 560
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	8	575	109
Процентные доходы	9	(183)	(193)
Процентные расходы	9	1 052	1 386
Доля в прибыли ассоциированных предприятий	12	(125)	(27)
Положительные курсовые разницы		(6 673)	(7 451)
Прибыль от операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале		13 202	24 774
Уменьшение/(увеличение) запасов		153	(609)
Уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности		2 523	561
Уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности		(4 900)	(1 487)
Денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		10 978	23 239
Налог на прибыль уплаченный		(2 864)	(3 002)
Финансовые расходы уплаченные		(1 107)	(1 739)
Денежные средства от операционной деятельности		7 007	18 498
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(8 949)	(8 715)
Погашение займов выданных, нетто		115	169
Поступления от продажи основных средств		26	194
Финансовые доходы полученные		70	105
Выбытие инвестиций, нетто		245	-
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(8 493)	(8 247)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Привлечение заемных средств	19	18 470	2 131
Выплаты по заемным средствам	19	(8 056)	(4 486)
Дивиденды, выплаченные собственникам Компании	17	(5 051)	(8 159)
Погашение обязательств по финансовой аренде		(483)	(572)
Прочие поступления/(платежи)		63	(75)
Поступления по расчетам по производным финансовым инструментам		-	10
Денежные средства от/(использованные в) финансовой деятельности		4 943	(11 151)
Увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов, нетто		3 457	(900)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		7 261	29 347
Влияние изменений валютных курсов		(514)	(2 124)
Денежные средства и их эквиваленты на 31 марта		10 204	26 323

млн руб.

Капитал, причитающийся собственникам Компании

	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль	Актуарные прибыли и убытки, признанные в составе капитала	Резерв накопленных курсовых разниц при пересчете операций в иностранной валюте	Неконтролирующая доля	Всего
Остаток на 1 января 2016 года	372	7 494	43 460	(316)	8 975	213	60 198
Общий совокупный доход за отчетный период							
Прибыль за отчетный период	-	-	22 624	-	-	7	22 631
Актуарные прибыли и убытки за вычетом налога	-	-	-	(10)	-	-	(10)
Курсовые разницы от пересчета операций в иностранной валюте	-	-	-	-	(1 095)	-	(1 095)
	-	-	22 624	(10)	(1 095)	7	21 526
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала							
Дивиденды выплаченные	-	-	(8 159)	-	-	-	(8 159)
Прочее	-	-	(75)	-	-	-	(75)
	-	-	(8 234)	-	-	-	(8 234)
Остаток на 31 марта 2016 года	372	7 494	57 850	(326)	7 880	220	73 490
Остаток на 1 января 2017 года	372	7 494	74 932	(384)	5 870	137	88 421
Общий совокупный доход за отчетный период							
Прибыль за отчетный период	-	-	12 260	-	-	3	12 263
Курсовые разницы от пересчета операций в иностранной валюте	-	-	-	-	(864)	-	(864)
	-	-	12 260	-	(864)	3	11 399
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала							
Дивиденды выплаченные	-	-	(5 051)	-	-	-	(5 051)
	-	-	(5 051)	-	-	-	(5 051)
Остаток на 31 марта 2017 года	372	7 494	82 141	(384)	5 006	140	94 769

1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

(a) Организационная структура и виды деятельности

ПАО «ФосАгро» (далее «Материнская компания» или «Компания») представляет собой публичное акционерное общество, зарегистрированное в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации. В состав Материнской компании и ее дочерних предприятий (далее совместно именуемых «Группа») входят российские юридические лица и иностранные трейдинговые дочерние предприятия. Материнская компания была зарегистрирована в октябре 2001 года. Место нахождения Материнской компании: Российская Федерация, Москва, 119333, Ленинский проспект, д. 55/1, стр. 1.

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

(b) Условия осуществления хозяйственной деятельности в России

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые условия Российской Федерации, которым присущи некоторые свойства развивающегося рынка. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, однако они сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации. Представленная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность 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.

2 ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(a) Заявление о соответствии

Данная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность», а также в соответствии с Федеральным законом №208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» от 27 июля 2010 года.

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 2016 года.

Принципы учетной политики и суждения применялись Группой в соответствии с принципами и суждениями, изложенными в аудированной консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, за исключением изменений, указанных в примечании 2(d).

(b) Функциональная валюта

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль, который также является функциональной валютой Материнской компании и ее дочерних предприятий, за исключением иностранных трейдинговых предприятий, функциональной валютой которых является доллар США.

(c) 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.

Конвертация из долларов США в российские рубли (если применимо) осуществлялась следующим образом:

- Активы и обязательства по состоянию на 31 марта 2017 года конвертировались по курсу на отчетную дату, равному 56,3779 рубля за доллар США (по состоянию на 31 декабря 2016 года: 60,6569 рубля за доллар США);
- Прибыли и убытки за три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года, конвертировались по среднему за отчетный период курсу, равному 58,8366 рубля за доллар США (за три месяца, закончившихся 31 марта 2016 года: 74,6283 рубля за доллар США);
- Капитал, образовавшийся в течение года, признается по курсу на дату транзакции;
- Результирующие курсовые разницы признаются в составе прочих совокупных доходов.

Конвертация из Евро в российские рубли (если применимо) осуществлялась следующим образом:

- Активы и обязательства по состоянию на 31 марта 2017 года конвертировались по курсу на отчетную дату, равному 60,5950 рубля за Евро (по состоянию на 31 декабря 2016 года: 63,8111 рубля за Евро);
- Прибыли и убытки за три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года, конвертировались по среднему за отчетный период курсу, равному 62,6474 рубля за Евро (за три месяца, закончившихся 31 марта 2016 года: 82,3302 рубля за Евро);
- Капитал, образовавшийся в течение года, признается по курсу на дату транзакции;
- Результирующие курсовые разницы признаются в составе прочих совокупных доходов.

(d) Применение новых и пересмотренных стандартов и разъяснений

Ряд изменений к стандартам вступил в силу с 1 января 2017 года. Принятие указанных изменений к стандартам не оказало существенного эффекта на данную консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность. В соответствии с поправками к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств», изменения в обязательствах, возникающих в результате финансовой деятельности, за отчетный период были раскрыты в примечании 19.

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям еще не вступили в силу по состоянию на 31 марта 2017 года, и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности. Группа не ожидает, что данные поправки окажут существенный эффект на консолидированную финансовую отчетность в будущем.

3 СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

В Группе существует два отчетных сегмента, которые являются ее стратегическими бизнес-единицами. Стратегические бизнес-единицы предлагают различные виды продукции; управление их деятельностью осуществляется отдельно, поскольку для этого требуется применение различных методов и маркетинговых стратегий. Далее в краткой форме представлено описание операций, совершаемых каждым отчетным сегментом Группы:

- *сегмент «Фосфорсодержащая продукция»* включает, в основном, производство аммофоса, диаммоний фосфата, триполифосфата натрия и других фосфатных и комплексных (НПК) удобрений на предприятиях, расположенных в Череповце, Балаково и Волхове, и их сбыт, а также производство апатитового концентрата из апатитонелефиновой руды, добываемой и перерабатываемой на предприятии в Кировске, и его продажу;
- *сегмент «Азотосодержащая продукция»* включает, в основном, производство аммиака, аммиачной селитры и карбамида на предприятии в Череповце, а также их сбыт.

Существует ряд активов и статей выручки и расходов, которые не отнесены ни к какому конкретному сегменту, в связи с чем отражены в колонке «Прочие виды деятельности». Ни один из этих видов деятельности не удовлетворяет количественному порогу для квалификации их в качестве отчетных сегментов.

Информация о финансовых результатах деятельности каждого сегмента представлена далее. Оценка результатов проводится на основе анализа валовой прибыли сегментов, отраженной во внутренних отчетах, которые представляются для изучения Генеральному директору Группы.

Далее в таблице представлены данные о результатах деятельности бизнес-сегментов Группы по состоянию на и за три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года:

<i>млн руб.</i>	Фосфор- содержащая продукция	Азото- содержащая продукция	Прочие виды деятельности	Итого
<i>Выручка и рентабельность сегмента</i>				
Выручка сегмента от продаж внешним покупателям, из которых:				
на внешнем рынке	38 147	6 133	118	44 398
на внутреннем рынке	25 447	3 257	-	28 704
	12 700	2 876	118	15 694
Себестоимость реализованной продукции	(21 028)	(3 283)	(106)	(24 417)
Валовая прибыль сегментов	17 119	2 850	12	19 981
<i>Отдельные статьи прибылей и убытков</i>				
Начисленная амортизация	(2 286)	(729)	(102)	(3 117)
Всего внеоборотных активов сегментов	93 052	61 930	3 748	158 730
Поступления внеоборотных активов	4 036	2 214	67	6 317

Далее в таблице представлены данные о результатах деятельности бизнес-сегментов Группы по состоянию на 31 декабря 2016 года и за три месяца, закончившихся 31 марта 2016 года:

млн руб.	Фосфор- содержащая продукция	Азото- содержащая продукция	Прочие виды деятельности	Итого
<i>Выручка и рентабельность сегмента</i>				
Выручка сегмента от продаж внешним покупателям, из которых:				
на внешнем рынке	49 499	6 422	152	56 073
на внутреннем рынке	35 317	4 244	-	39 561
	14 182	2 178	152	16 512
Себестоимость реализованной продукции	(20 766)	(3 088)	(137)	(23 991)
Валовая прибыль сегментов	<u>28 733</u>	<u>3 334</u>	<u>15</u>	<u>32 082</u>
<i>Отдельные статьи прибылей и убытков</i>				
Начисленная амортизация	(1 952)	(521)	(87)	(2 560)
Всего внеоборотных активов сегментов	<u>91 880</u>	<u>60 240</u>	<u>3 758</u>	<u>155 878</u>
Поступления внеоборотных активов	<u>4 882</u>	<u>2 693</u>	<u>84</u>	<u>7 659</u>

Анализ экспортной выручки по географическим регионам представлен ниже:

	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2017 млн руб.	2016 млн руб.
Европа	10 569	16 574
Северная и Южная Америка	10 282	10 227
СНГ	4 379	3 607
Африка	1 471	3 653
Азия	1 048	3 557
Индия	954	1 943
Австралия	1	-
	<u>28 704</u>	<u>39 561</u>

4 ВЫРУЧКА

	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2017 млн руб.	2016 млн руб.
Продажа минеральных удобрений	34 781	43 373
Продажа апатитового концентрата	5 750	7 858
Продажа триполифосфата натрия	603	1 539
Продажа нефелинового концентрата	164	186
Продажа аммиака	14	21
Прочая выручка	3 086	3 096
	<u>44 398</u>	<u>56 073</u>

5 СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2017 млн руб.	2016 млн руб.
Материалы и услуги	(6 797)	(6 062)
Амортизация	(2 801)	(2 265)
Заработная плата и отчисления в социальные фонды	(2 743)	(2 682)
Аммиак	(2 262)	(2 041)
Природный газ	(2 090)	(2 108)
Минеральные удобрения и прочая продукция для перепродажи	(1 683)	(1 599)
Хлорид калия	(1 568)	(1 816)
Электроэнергия	(1 327)	(1 102)
Сера и серная кислота	(1 231)	(2 390)
Сульфат аммония	(800)	(814)
Топливо	(795)	(626)
Теплоэнергия	(245)	(265)
Прочие	(5)	(2)
Изменение незавершенного производства и готовой продукции	(70)	(219)
	(24 417)	(23 991)

6 АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2017 млн руб.	2016 млн руб.
Заработная плата и отчисления в социальные фонды	(2 481)	(1 665)
Профессиональные услуги	(412)	(346)
Амортизация	(186)	(163)
Прочие	(716)	(729)
	(3 795)	(2 903)

7 КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2017 млн руб.	2016 млн руб.
Фрахт, портовые и стивидорные расходы	(2 496)	(2 744)
Тариф РЖД и вознаграждение операторов	(2 380)	(2 093)
Материалы и услуги	(405)	(442)
Амортизация	(130)	(132)
Заработная плата и отчисления в социальные фонды	(86)	(90)
	(5 497)	(5 501)

8 ПРОЧИЕ РАСХОДЫ, НЕТТО

	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2017 млн руб.	2016 млн руб.
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	(575)	(109)
Социальные расходы	(458)	(335)
Увеличение резерва по сомнительным долгам	(43)	(39)
Уменьшение резерва под устаревание запасов	40	15
Прочие доходы/(расходы), нетто	532	(4)
	(504)	(472)

9 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2017 млн руб.	2016 млн руб.
Процентный доход	64	122
Прибыль от операций с производными финансовыми инструментами	-	43
Амортизация дисконта по финансовым активам	38	28
Прочие финансовые доходы	81	-
Финансовые доходы	183	193
Процентный расход	(963)	(1 297)
Банковская комиссия	(47)	(60)
Прочие финансовые расходы	(42)	(29)
Финансовые расходы	(1 052)	(1 386)
Финансовые расходы, нетто	(869)	(1 193)

10 РАСХОД ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Законодательно установленная ставка налога на прибыль Компании составляет 20% (три месяца, закончившихся 31 марта 2016 года: 20%).

	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2017 млн руб.	2016 млн руб.
Начисление текущего налога	(2 404)	(5 327)
Возникновение и восстановление временных разниц, включая изменение непризнанных налоговых активов	(772)	(432)
	(3 176)	(5 759)

Расчет эффективной ставки налога на прибыль:

	Три месяца, закончившихся 31 марта			
	2017		2016	
	млн руб.	%	млн руб.	%
Прибыль до налогообложения	15 439	100	28 390	100
Налог на прибыль, рассчитанный по действующей ставке	(3 088)	(20)	(5 678)	(20)
Влияние налоговых ставок в иностранных юрисдикциях	(24)	-	65	-
Корректировка налога за прошлые периоды	-	-	(9)	-
Непризнанное налоговое обязательство по доле в прибыли ассоциированных предприятий	25	-	5	-
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	(188)	(1)	(140)	-
Изменение величины непризнанных отложенных налоговых активов	12	-	(2)	-
Снижение налоговой ставки	87	1	-	-
	(3 176)	(20)	(5 759)	(20)

11 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

млн руб.

	Земля и здания	Машины и оборудование	Производственный и хозяйственный инвентарь	Незавершенное строительство	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2016 года	22 898	37 052	2 502	58 500	120 952
Поступления	-	377	166	7 116	7 659
Перемещения	542	1 521	-	(2 063)	-
Выбытия	(145)	(141)	(8)	(9)	(303)
Амортизация	(431)	(1 867)	(242)	-	(2 540)
Остаточная стоимость на 31 марта 2016 года	<u>22 864</u>	<u>36 942</u>	<u>2 418</u>	<u>63 544</u>	125 768
Остаточная стоимость на 1 января 2017 года	35 242	39 997	3 151	76 323	154 713
Поступления	-	-	409	5 908	6 317
Перемещения	805	5 677	-	(6 482)	-
Выбытия	(17)	(377)	(2)	(197)	(593)
Амортизация	(703)	(2 103)	(292)	-	(3 098)
Остаточная стоимость на 31 марта 2017 года	<u>35 327</u>	<u>43 194</u>	<u>3 266</u>	<u>75 552</u>	<u>157 339</u>

По состоянию на 31 марта 2017 года в состав баланса по статье незавершенное строительство входят накопленные затраты на строительство агрегата аммиака на общую сумму в 33 788 млн руб. и агрегата карбамида на общую сумму в 12 862 млн руб. в Череповце, а также расходы на проходку горных выработок на общую сумму 6 696 млн руб., расходы на развитие Расвумчоррского рудника на общую сумму 4 343 млн руб. и на строительство апатит-нефелиновой обогатительной фабрики в Кировске на общую сумму 3 853 млн руб.

12 ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Движение инвестиций в ассоциированные предприятия представлено ниже:

	2017 млн руб.	2016 млн руб.
Остаток на 1 января	<u>816</u>	<u>810</u>
Доля в прибыли за период	125	27
Курсовые разницы от пересчета операций в иностранной валюте	(108)	(40)
Дивиденды начисленные	(110)	-
Остаток на 31 марта	<u>723</u>	<u>797</u>

13 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	31 марта 2017 млн руб.	31 декабря 2016 млн руб.
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, отраженные по себестоимости	595	595
Займы, выданные третьим лицам, учитываемые по амортизированной стоимости	292	266
Займы, выданные связанным сторонам, учитываемые по амортизированной стоимости	200	330
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи и учитываемые по справедливой стоимости	129	138
Займы, выданные сотрудникам, учитываемые по амортизированной стоимости	78	103
Займы, выданные ассоциированным предприятиям, учитываемые по амортизированной стоимости	60	40
Прочие долгосрочные активы	1 125	754
	<u>2 479</u>	<u>2 226</u>

14 ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ

	31 марта 2017 млн руб.	31 декабря 2016 млн руб.
Инвестиции в долговые ценные бумаги, учитываемые по амортизированной стоимости	4 416	4 656
Займы, выданные связанным сторонам, учитываемые по амортизированной стоимости	251	218
Займы, выданные третьим лицам, учитываемые по амортизированной стоимости	161	162
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи и учитываемые по справедливой стоимости	72	424
Займы, выданные сотрудникам, учитываемые по амортизированной стоимости	63	115
Проценты к получению	30	35
Резерв по сомнительным долгам	(2 166)	(2 328)
	2 827	3 282

15 ЗАПАСЫ

	31 марта 2017 млн руб.	31 декабря 2016 млн руб.
Материалы и запасные части	8 195	7 586
<i>Готовая продукция:</i>		
Минеральные удобрения	8 586	8 274
Апатитовый концентрат	374	219
<i>Незавершенное производство:</i>		
Апатит-нефелиновая руда	871	1 329
Минеральные удобрения и прочая продукция	1 333	1 296
Прочие товары для перепродажи	57	173
Минеральные удобрения и прочая продукция для перепродажи, закупленные у третьих лиц	508	1 238
Резерв под устаревание запасов	(141)	(181)
	19 783	19 934

16 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 марта 2017 млн руб.	31 декабря 2016 млн руб.
Торговая дебиторская задолженность	11 172	12 770
Прочие налоги к возмещению	9 760	11 932
Авансы выданные	4 628	4 693
Задолженность по налогу на прибыль	1 216	339
Прочая дебиторская задолженность	749	513
Расходы будущих периодов	218	229
Дивиденды к получению от ассоциированных предприятий	110	-
Дебиторская задолженность персонала	34	36
Резерв по сомнительным долгам	(519)	(499)
	27 368	30 013

Изменения в сумме резерва по сомнительным долгам представлено ниже:

	2017 млн руб.	2016 млн руб.
Остаток на 1 января	(499)	(527)
Курсовые разницы от пересчета операций в иностранной валюте	23	29
Увеличение резерва по сомнительным долгам	(43)	(39)
Остаток на 31 марта	(519)	(537)

17 КАПИТАЛ

Дивиденды

Рекомендованные Советом директоров	Утвержденные собранием акционеров	Сумма на одну обыкновенную акцию руб.	Размер дивидендов млн руб.
Сумма дивидендов, утвержденных в отчетном периоде			
Ноябрь 2016	Январь 2017	39	5 051
			5 051
Сумма дивидендов, утвержденных после отчетной даты			
Май 2017	Подлежат утверждению в июле 2017 года	21	2 720
			2 720

18 ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

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

	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2017	2016
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении	129 500 000	129 500 000
Чистая прибыль, причитающаяся собственникам Компании (млн руб.)	12 260	22 624
Базовая и разводненная прибыль на акцию (руб.)	95	175

19 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	31 марта 2017 млн руб.	31 декабря 2016 млн руб.
Краткосрочные кредиты и займы:		
Еврооблигации ¹	28 173	-
Необеспеченные кредиты и займы	21 081	10 418
Необеспеченные аккредитивы, выпущенные банками	825	1 278
Необеспеченные займы от прочих компаний	5	9
Проценты к уплате	645	752
	50 729	12 457
Долгосрочные кредиты и займы:		
Необеспеченные кредиты и займы	59 923	65 002
Необеспеченные аккредитивы, выпущенные банками	864	485
Необеспеченные займы от прочих компаний	575	614
Еврооблигации ¹	-	30 308
	61 362	96 409
	112 091	108 866

¹ В феврале 2013 года специально созданное предприятие Компании выпустило пятилетние Еврооблигации на сумму 500 млн долларов США, котирующиеся на Ирландской фондовой бирже, с купонным доходом 4,204%, справедливая стоимость которых на отчетную дату составляет 28 781 млн руб. (31 декабря 2016 года: 31 337 млн руб.). Руководство полагает, что, за исключением Еврооблигаций, справедливая стоимость кредитов и займов Группы приблизительно равна их балансовой стоимости.

Расшифровка кредитов и займов, деноминированных в различных валютах:

	31 марта 2017 млн руб.	31 декабря 2016 млн руб.
В долларах США	91 488	95 193
В рублях	15 512	7 018
В Евро	5 091	6 655
	112 091	108 866

Расшифровка кредитов и займов по срокам погашения:

	31 марта 2017 млн руб.	31 декабря 2016 млн руб.
Менее 1 года	50 729	12 457
1-2 года	23 311	47 336
2-3 года	14 345	20 339
3-4 года	7 985	12 654
4-5 лет	1 932	2 305
Свыше 5 лет	13 789	13 775
	112 091	108 866

Расшифровка движения обязательств, возникающих в результате финансовой деятельности:

	31 декабря 2016 млн руб.	Привлечение млн руб.	Погашение млн руб.	Курсовые разницы млн руб.	Курсовые разницы от пересчета операций в иностранной валюте млн руб.	31 марта 2017 млн руб.
Кредиты и займы (исключая проценты к уплате)	108 114	18 470	(8 056)	(6 814)	(268)	111 446
Обязательства по финансовой аренде	3 510	-	(483)	(123)	-	2 904
	111 624	18 470	(8 539)	(6 937)	(268)	114 350

20 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 марта 2017 млн руб.	31 декабря 2016 млн руб.
Кредиторская задолженность по расчетам за основные средства и нематериальные активы	3 841	6 060
Авансы полученные	3 420	5 203
Торговая кредиторская задолженность	3 080	5 574
Прочие налоги к уплате	2 568	3 409
Кредиторская задолженность по расчетам с персоналом	1 336	1 167
Начисленные расходы	1 325	1 231
Задолженность по налогу на прибыль	654	237
Прочая кредиторская задолженность	117	159
	16 341	23 040

21 КОНТРАКТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Группой заключены договоры на приобретение машин и оборудования на сумму 20 163 млн руб. (31 декабря 2016 года: 16 609 млн руб.).

22 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

(a) Операции и остатки по расчетам с ассоциированными предприятиями

(i) Операции с ассоциированными предприятиями

	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2017 млн руб.	2016 млн руб.
Реализация товаров и услуг	2 375	1 892
Дивидендный доход	110	-
Процентные доходы	3	4
Приобретение товаров и услуг	(84)	(96)

(ii) Остатки по расчетам с ассоциированными предприятиями

	31 марта 2017	31 декабря 2016
	млн руб.	млн руб.
Дебиторская задолженность	446	968
Дивиденды к получению	110	-
Долгосрочные займы, учитываемые по амортизированной стоимости	60	40
Кредиторская задолженность	(21)	(30)

(iii) Финансовые гарантии

Финансовые гарантии, выданные Группой банкам для обеспечения обязательств ассоциированных предприятий, составляют 1 537 млн руб. (31 декабря 2016 года: 1 580 млн руб.).

(b) Операции и остатки по расчетам с прочими связанными сторонами

(i) Операции с прочими связанными сторонами

	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2017 млн руб.	2016 млн руб.
Реализация товаров и услуг	196	345
Процентные доходы	10	7
Приобретение товаров и услуг	(338)	(220)

(ii) Остатки по расчетам с прочими связанными сторонами

	31 марта 2017	31 декабря 2016
	млн руб.	млн руб.
Краткосрочные займы, учитываемые по амортизированной стоимости	251	218
Долгосрочные займы, учитываемые по амортизированной стоимости	200	330
Дебиторская задолженность	39	2
Кредиторская задолженность	(70)	(115)

(iii) Финансовые гарантии

Финансовые гарантии, выданные Группой банкам для обеспечения обязательств прочих связанных сторон, составляют 80 млн руб. (31 декабря 2016 года: 87 млн руб.).

23 ВАЛЮТНЫЙ РИСК

По состоянию на отчетную дату чистая монетарная позиция по балансам Группы, деноминированным в иностранных валютах, отличных от соответствующих функциональных валют, была следующей:

	31 марта 2017 млн руб.	31 декабря 2016 млн руб.
Чистые обязательства в долларах США	(89 717)	(95 181)
Чистые обязательства в Евро	(6 053)	(7 370)
Чистые обязательства в рублях	(3 007)	(3 007)
	(98 777)	(105 558)

Положительная курсовая разница, признанная в составе прибыли или убытка, в размере 6 625 млн руб. (6 867 млн руб. за сравнительный период) явилась следствием укрепления российского рубля относительно основных валют в течение отчетного и сравнительного периодов.

Кроме того, чистые активы дочерних иностранных предприятий Группы, деноминированные в долларах США, по состоянию на отчетную дату составляют 12 172 млн руб. (31 декабря 2016 года: 12 454 млн руб.).

24 СЕЗОННОСТЬ

Группа подвержена сезонным колебаниям спроса на удобрения по причине ограниченного времени их использования и, как результат, закупок потребителями. 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. В частности, в России пик закупок удобрений приходится на третий квартал. Это приводит к несколько более высокому показателю выручки в третьем квартале по сравнению с другими кварталами в течение года. Между тем, пик спроса на удобрения в других регионах приходится на другие периоды в течение года (например, спрос на удобрения в Европе и Северной Америке максимально увеличивается в первом и третьем кварталах, спрос в Южной Америке максимально увеличивается во втором и третьем кварталах).

Групповые расходы в целом не подвержены колебаниям в течение года, за исключением незначительного увеличения в связи с ремонтом производственных мощностей Группы, проводимым в мае-июне каждого года.

25 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В мае 2017 года специально созданное предприятие Компании выпустило Еврооблигации на сумму 500 млн долларов США со сроком погашения 4,5 года и процентной ставкой по купону 3,95%, котирующиеся на Ирландской фондовой бирже.