



ПАО «ФосАгро»

**Консолидированная промежуточная
сокращенная финансовая
отчетность за девять месяцев,
закончившихся 30 сентября 2018 года
(неаудированная)**

Содержание

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности	3
Консолидированные промежуточные сокращенные отчеты 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



Акционерное общество «КПМГ»
Пресненская наб., 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 отчетности

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 30 сентября 2018 года, и соответствующих консолидированных промежуточных сокращенных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за трех- и девятимесячный периоды, закончившиеся 30 сентября 2018 года, и соответствующих консолидированных промежуточных сокращенных отчетов об изменениях в капитале и движении денежных средств за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2018 года, а также примечаний к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (далее «консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность»). Руководство Компании несет ответственность за подготовку и представление данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности 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 отчетности на основании проведенной нами обзорной проверки.

Аудируемое лицо: ПАО «ФосАгро»

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц
за № 1027700190572.

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
№ 1027700125628.

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 отчетности

Страница 2

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.

Вывод

По результатам проведенной обзорной проверки мы не обнаружили фактов, которые дали бы нам основания полагать, что прилагаемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность по состоянию на 30 сентября 2018 года и за трех- и девятимесячный периоды, закончившиеся 30 сентября 2018 года, не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».



Ягнов И.А.

Акционерное общество «КПМГ»

Москва, Россия

20 ноября 2018 года

Консолидированные промежуточные сокращенные отчеты о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года (неаудированные)

	Прим.	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября		Три месяца, закончившихся 30 сентября	
		2018	2017	2018	2017
		млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.
Выручка	5	174 026	135 573	62 778	46 452
Себестоимость реализованной продукции	6	(94 512)	(76 861)	(32 614)	(27 016)
Валовая прибыль		79 514	58 712	30 164	19 436
Административные расходы	7	(10 924)	(10 531)	(3 913)	(3 526)
Коммерческие расходы	8	(24 263)	(17 065)	(7 353)	(5 398)
Налоги, кроме налога на прибыль		(2 676)	(1 869)	(871)	(639)
Прочие расходы, нетто	9	(1 707)	(1 383)	(453)	(325)
Прибыль от операционной деятельности		39 944	27 864	17 574	9 548
Финансовые доходы	10	257	399	134	178
Финансовые расходы	10	(4 436)	(4 230)	(1 991)	(2 046)
(Отрицательные)/положительные курсовые разницы, нетто		(13 218)	3 585	(5 081)	1 572
Доля в прибыли/(убытке) ассоциированных предприятий за вычетом резерва	13	(640)	251	(724)	100
Прибыль до налогообложения		21 907	27 869	9 912	9 352
Расход по налогу на прибыль	11	(4 276)	(6 794)	(2 114)	(2 009)
Прибыль за отчетный период		17 631	21 075	7 798	7 343
Причитающаяся:					
держателям неконтролирующих долей ^		55	(3)	30	(1)
собственникам Компании		17 576	21 078	7 768	7 344
Прочий совокупный доход/(убыток)					
<i>Статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>					
Курсовые разницы от пересчета операций в иностранной валюте		2 345	(600)	907	(171)
Прочий совокупный доход/(убыток) за отчетный период		2 345	(600)	907	(171)
Общий совокупный доход за отчетный период		19 976	20 475	8 705	7 172
Причитающийся:					
держателям неконтролирующих долей ^		55	(3)	30	(1)
собственникам Компании		19 921	20 478	8 675	7 173
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в руб.)	19	136	163	60	57

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

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность утверждена 20 ноября 2018 г.:

Генеральный директор
Гурьев А.А.

Директор по экономике и финансам
Шарабайко А.Ф.

Показатели консолидированных промежуточных сокращенных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 9 - 23, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

ПАО «ФосАгро»
 Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении
 по состоянию на 30 сентября 2018 года (неаудированный)

	Прим.	30 сентября 2018 млн руб.	31 декабря 2017 млн руб.
Активы			
Основные средства	12	181 553	175 113
Катализаторы		1 900	1 900
Авансы, выданные под строительство и приобретение основных средств		5 108	2 334
Нематериальные активы		1 830	1 773
Инвестиции в ассоциированные предприятия	13	490	969
Отложенные налоговые активы		7 820	5 371
Прочие внеоборотные активы	14	1 879	1 955
Внеоборотные активы		200 580	189 415
Прочие краткосрочные инвестиции	15	341	352
Запасы	16	26 083	25 445
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	31 496	33 727
Денежные средства и их эквиваленты		11 956	2 691
Оборотные активы		69 876	62 215
Итого активов		270 456	251 630
Капитал			
	18		
Акционерный капитал		372	372
Эмиссионный доход		7 494	7 494
Нераспределенная прибыль		95 286	85 480
Прочие резервы		7 112	4 767
Итого капитала, причитающегося собственникам Компании		110 264	98 113
Неконтролирующие доли		184	129
Итого капитала		110 448	98 242
Обязательства			
Кредиты и займы	20	110 409	76 530
Обязательства по финансовой аренде		468	1 004
Обязательства по планам с установленными выплатами		951	950
Отложенные налоговые обязательства		8 563	7 914
Долгосрочные обязательства		120 391	86 398
Кредиты и займы	20	21 051	44 025
Обязательства по финансовой аренде		855	1 117
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	17 520	21 848
Прочие краткосрочные обязательства		191	-
Краткосрочные обязательства		39 617	66 990
Итого капитала и обязательств		270 456	251 630

ПАО «ФосАгро»

*Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств
за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года (неаудированный)*

		Девять месяцев закончившихся 30 сентября	
		2018	2017
		млн руб.	млн руб.
Прим.			
Денежные потоки от операционной деятельности			
	Прибыль до налогообложения	21 907	27 869
	<i>Корректировки:</i>		
	Амортизация	6, 7, 8 16 408	10 647
	Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	9 394	764
	Финансовые доходы	10 (257)	(415)
	Финансовые расходы	10 4 436	4 246
	Доля в прибыли ассоциированных предприятий, за вычетом резерва	13 640	(251)
	Отрицательные/(положительные) курсовые разницы, нетто	13 213	(3 589)
	Прибыль от операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале	56 741	39 271
	Увеличение запасов	(206)	(4 339)
	Уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности	2 672	5 621
	Уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности	(3 028)	(4 159)
	Денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов	56 179	36 394
	Налог на прибыль уплаченный	(3 671)	(6 743)
	Финансовые расходы уплаченные	(3 059)	(3 184)
	Денежные средства от операционной деятельности	49 449	26 467
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
	Приобретение основных средств и нематериальных активов	(26 578)	(23 294)
	(Выпуск)/погашение займов выданных, нетто	(365)	414
	Поступления от продажи основных средств	14	193
	Финансовые доходы полученные	148	228
	(Выплаты)/поступления от покупки/продажи инвестиций	(8)	381
	Прочие выплаты	(599)	-
	Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(27 388)	(22 078)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
	Привлечение заемных средств	20 69 146	76 254
	Выплаты по заемным средствам	20 (74 248)	(69 215)
	Дивиденды, выплаченные собственникам Компании	18 (7 770)	(11 655)
	Дивиденды, выплаченные держателям неконтролирующих долей	-	(5)
	Погашение обязательств по финансовой аренде	20 (994)	(1 012)
	Выплаты по расчетам по производным финансовым инструментам	97	-
	Денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(13 769)	(5 633)
	Увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов, нетто	8 292	(1 244)
	Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	2 691	7 261
	Влияние изменений валютных курсов	973	111
	Денежные средства и их эквиваленты на 30 сентября	11 956	6 128

млн руб.

	Капитал, причитающийся собственникам Компании						Всего
	Акции	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль	Актуарные прибыли и убытки, признанные в составе капитала	Резерв накопленных курсовых разниц при пересчете операций в иностранной валюте	Неконтролирующие доли	
Остаток на 1 января 2017 года	372	7 494	74 932	(384)	5 870	137	88 421
Общий совокупный доход за отчетный период							
Прибыль/(убыток) за отчетный период	-	-	21 078	-	-	(3)	21 075
Курсовые разницы от пересчета операций в иностранной валюте	-	-	-	-	(600)	-	(600)
	-	-	21 078	-	(600)	(3)	20 475
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала							
Дивиденды начисленные	-	-	(11 655)	-	-	(5)	(11 660)
	-	-	(11 655)	-	-	(5)	(11 660)
Остаток на 30 сентября 2017 года	372	7 494	84 355	(384)	5 270	129	97 236
Остаток на 1 января 2018 года	372	7 494	85 480	(726)	5 493	129	98 242
Общий совокупный доход за отчетный период							
Прибыль за отчетный период	-	-	17 576	-	-	55	17 631
Курсовые разницы от пересчета операций в иностранной валюте	-	-	-	-	2 345	-	2 345
	-	-	17 576	-	2 345	55	19 976
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала							
Дивиденды начисленные	-	-	(7 770)	-	-	-	(7 770)
	-	-	(7 770)	-	-	-	(7 770)
Остаток на 30 сентября 2018 года	372	7 494	95 286	(726)	7 838	184	110 448

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 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 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. Введение санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе большую волатильность на рынках капитала, падение курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Представленная консолидированная промежуточная сокращенная 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

(а) 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 2017 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 2017 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 и Евро.

(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 30 сентября 2018 года конвертировались по курсу на отчетную дату, равному 65,5906 рубля за доллар США (по состоянию на 31 декабря 2017 года: 57,6002 рубля за доллар США);
- Прибыли и убытки за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, конвертировались по среднему за отчетный период курсу, равному 61,4358 рубля за доллар США (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года: 58,3344 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 30 сентября 2018 года конвертировались по курсу на отчетную дату, равному 76,2294 рубля за Евро (по состоянию на 31 декабря 2017 года: 68,8668 рубля за Евро);
- Прибыли и убытки за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, конвертировались по среднему за отчетный период курсу, равному 73,2921 рубля за Евро (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года: 64,9319 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

Группа применила новые стандарты, которые являются обязательными для применения при составлении финансовой отчетности за периоды, начинающиеся 1 января 2018 года.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменил МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Стандарт описывает измененные принципы классификации, признания и оценки финансовых активов и обязательств. Основной эффект от перехода на новый стандарт связан с изменением классификации финансовых активов и введения модели ожидаемых кредитных убытков, которая является более предусмотрительной в сравнении с ранее применяемой моделью понесенных убытков. Группа проанализировала классификацию всех существенных финансовых активов и обязательств и применила модель ожидаемых кредитных убытков по новому стандарту, что не оказало значительного влияния на консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» вводит единую модель учета выручки по договорам с покупателями. Стандарт излагает принципы, которые предприятие обязано применять для оценки и признания выручки и связанных с ней денежных потоков. Поскольку большая часть выручки

Группы получена в рамках контрактов, в которых момент перехода права собственности совпадает с моментом выполнения обязательств, изменения в части срока и суммы признанной выручки, не оказывают существенного эффекта на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям еще не вступили в силу по состоянию на 31 марта 2018 года, и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности. Группа не ожидает значительного эффекта от применения новых и измененных стандартов на консолидированную финансовую отчетность Группы в будущих периодах, за исключением указанных ниже.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» заменяет МСФО (IAS) 17 «Аренда» (обязательная дата вступления в силу – 1 января 2019 года, но разрешено более раннее применение) и вводит новый подход к учету аренды, который устраняет классификацию аренды на операционную и финансовую для арендатора и предусматривает отражение активов и обязательств по аренде. В настоящее время Группа оценивает влияние данного нового стандарта на консолидированную финансовую отчетность Группы.

3 РЕКЛАССИФИКАЦИЯ И ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНОЙ ИНФОРМАЦИИ

В течение отчетного периода Группа приняла решение внести изменения в сравнительную информацию для целей сопоставимости с раскрытиями текущего отчетного периода, затрагивающую следующие статьи финансовой отчетности:

- себестоимость реализованной продукции, административные, коммерческие и прочие расходы;
- выручка;
- себестоимость реализованной продукции в разрезе элементов затрат;
- запасы, катализаторы (в составе внеоборотных активов), торговая и прочая кредиторская задолженность;
- сегментная информация.

Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017			
	До проведения изменений	Реклассификация	С учетом изменений
	млн руб.	млн руб.	млн руб.
Административные расходы	(10 917)	386	(10 531)
Коммерческие расходы	(16 533)	(532)	(17 065)
Прочие расходы, нетто	(1 660)	277	(1 383)
Себестоимость реализованной продукции	(76 730)	(131)	(76 861)

Три месяца закончившихся 30 сентября 2017			
	До проведения изменений	Реклассификация	С учетом изменений
	млн руб.	млн руб.	млн руб.
Административные расходы	(3 706)	180	(3 526)
Коммерческие расходы	(4 991)	(407)	(5 398)
Прочие расходы, нетто	(423)	98	(325)
Себестоимость реализованной продукции	(27 145)	129	(27 016)

31 декабря 2017			
	До проведения изменений	Реклассификация	С учетом изменений
	млн руб.	млн руб.	млн руб.
Катализаторы	-	1 900	1 900
Запасы	27 345	(1 900)	25 445

4 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 раздельно, 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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года:

млн руб.	Фосфор- содержащая продукция	Азото- содержащая продукция	Прочие виды деятельности	Итого
Выручка и рентабельность сегмента				
Выручка сегмента от продаж внешним покупателям, из которых:	139 584	27 417	7 025	174 026
на внешнем рынке	94 032	21 999	772	116 803
на внутреннем рынке	45 552	5 418	6 253	57 223
Себестоимость реализованной продукции	(75 295)	(12 733)	(6 484)	(94 512)
Валовая прибыль сегментов	64 289	14 684	541	79 514
Отдельные статьи прибылей и убытков				
Начисленная амортизация	(11 388)	(4 524)	(496)	(16 408)
Всего внеоборотных активов сегментов ¹	118 053	61 902	5 328	185 283
Поступления внеоборотных активов ¹	16 558	4 474	817	21 849

¹ Всего внеоборотных активов сегментов, включая основные средства, нематериальные активы и катализаторы.

Далее в таблице представлены данные о результатах деятельности бизнес-сегментов Группы по состоянию на 31 декабря 2017 года и за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 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:				
	113 692	15 649	6 232	135 573
на внешнем рынке	72 786	10 886	215	83 887
на внутреннем рынке	40 906	4 763	6 017	51 686
Себестоимость реализованной продукции	(61 783)	(9 286)	(5 792)	(76 861)
Валовая прибыль сегментов	51 909	6 363	440	58 712
<i>Отдельные статьи прибылей и убытков</i>				
Начисленная амортизация	(7 898)	(2 461)	(288)	(10 647)
Всего внеоборотных активов сегментов ¹	108 711	66 081	3 994	178 786
Поступления внеоборотных активов ¹	15 806	6 221	716	22 743

Анализ экспортной выручки по географическим регионам представлен ниже:

	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2018	2017
	млн руб.	млн руб.
Европа	40 565	28 203
Южная Америка	31 240	20 161
Северная Америка	17 360	9 087
Индия	11 562	5 564
СНГ	8 546	13 848
Африка	4 850	4 046
Азия	2 674	2 967
Австралия	6	11
	116 803	83 887

5 ВЫРУЧКА

	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября		Три месяца, закончившихся 30 сентября	
	2018	2017	2018	2017
	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.
Фосфорсодержащая продукция	139 584	113 692	51 529	39 972
Продажа минеральных удобрений	117 050	92 875	43 633	33 223
Продажа апатитового концентрата	15 789	15 801	5 435	5 006
Продажа прочей фосфорсодержащей продукции и услуг	6 164	4 500	2 272	1 589
Продажа нефелинового концентрата	581	516	189	154
Азотосодержащая продукция	27 417	15 649	8 780	4 173
Прочая выручка	7 025	6 232	2 469	2 307
	174 026	135 573	62 778	46 452

¹ Всего внеоборотных активов сегментов, включая основные средства, нематериальные активы и катализаторы.

6 СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября		Три месяца, закончившихся 30 сентября	
	2018	2017	2018	2017
	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.
Материалы и услуги	(28 268)	(23 589)	(10 353)	(8 569)
Амортизация	(14 990)	(9 546)	(5 354)	(3 673)
Заработная плата и отчисления в социальные фонды	(9 540)	(8 250)	(3 165)	(2 674)
Природный газ	(9 403)	(6 424)	(2 685)	(2 520)
Сера и серная кислота	(7 735)	(4 391)	(2 561)	(1 619)
Хлорид калия	(7 718)	(6 514)	(3 162)	(2 775)
Минеральные удобрения и прочая продукция для перепродажи	(4 672)	(4 092)	(1 641)	(1 414)
Электроэнергия	(4 195)	(4 112)	(1 327)	(1 387)
Топливо	(2 764)	(2 494)	(876)	(738)
Аммиак	(2 720)	(5 637)	(914)	(1 273)
Сульфат аммония	(2 105)	(1 328)	(506)	(308)
Теплоэнергия	(402)	(484)	(70)	(66)
	(94 512)	(76 861)	(32 614)	(27 016)

7 АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября		Три месяца, закончившихся 30 сентября	
	2018	2017	2018	2017
	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.
Заработная плата и отчисления в социальные фонды	(6 232)	(6 320)	(2 211)	(2 026)
Профессиональные услуги	(1 331)	(1 249)	(523)	(438)
Амортизация	(901)	(650)	(323)	(263)
Прочие	(2 460)	(2 312)	(856)	(799)
	(10 924)	(10 531)	(3 913)	(3 526)

8 КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября		Три месяца, закончившихся 30 сентября	
	2018	2017	2018	2017
	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.
Фрахт, портовые и стивидорные расходы	(12 122)	(7 096)	(3 618)	(2 239)
Тариф РЖД и вознаграждение операторов	(7 712)	(6 824)	(2 459)	(2 290)
Материалы и услуги	(1 950)	(1 252)	(724)	(198)
Заработная плата и отчисления в социальные фонды	(1 153)	(907)	(258)	(392)
Таможенные пошлины	(809)	(535)	(160)	(139)
Амортизация	(517)	(451)	(134)	(140)
	(24 263)	(17 065)	(7 353)	(5 398)

9 ПРОЧИЕ РАСХОДЫ, НЕТТО

	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября		Три месяца, закончившихся 30 сентября	
	2018	2017	2018	2017
	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.
Социальные расходы	(1 415)	(1 238)	(501)	(399)
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	(390)	(764)	(109)	(10)
(Начисление)/восстановление оценочного обязательства	(91)	(38)	71	2
Увеличение резерва по сомнительным долгам (Увеличение)/уменьшение резерва под устаревание запасов	(22)	(83)	(25)	(33)
	(48)	47	(57)	15
Прочие доходы, нетто	259	693	168	100
	(1 707)	(1 383)	(453)	(325)

10 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября		Три месяца, закончившихся 30 сентября	
	2018 млн руб.	2017 млн руб.	2018 млн руб.	2017 млн руб.
Процентный доход	158	185	74	59
Амортизация дисконта по финансовым активам	50	71	16	73
Прочие финансовые доходы	49	143	44	46
Финансовые доходы	257	399	134	178
Процентный расход	(3 506)	(3 321)	(1 191)	(1 263)
Банковская комиссия	(115)	(298)	(36)	(193)
Резерв по прочим внеоборотным активам	(543)	-	(543)	-
Прочие финансовые расходы	(272)	(611)	(221)	(590)
Финансовые расходы	(4 436)	(4 230)	(1 991)	(2 046)
Финансовые расходы, нетто	(4 179)	(3 831)	(1 857)	(1 868)

11 РАСХОД ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Законодательно установленная ставка налога на прибыль Компании составляет 20% (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года: 20%).

	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября		Три месяца, закончившихся 30 сентября	
	2018 млн руб.	2017 млн руб.	2018 млн руб.	2017 млн руб.
Начисление текущего налога	(6 076)	(5 550)	(2 623)	(1 856)
Возникновение и восстановление временных разниц, включая изменение непризнанных налоговых активов	1 800	(1 244)	509	(153)
	(4 276)	(6 794)	(2 114)	(2 009)

Расчет эффективной ставки налога на прибыль:

	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября			
	2018		2017	
	млн руб.	%	млн руб.	%
Прибыль до налогообложения	21 907	100	27 869	100
Налог на прибыль, рассчитанный по действующей ставке	(4 381)	(20)	(5 574)	(20)
Влияние налоговых ставок в иностранных юрисдикциях	97	-	28	-
Корректировка налога за прошлые периоды	1	-	35	-
Непризнанное налоговое обязательство по доле в прибыли ассоциированных предприятий	16	-	50	-
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	(797)	(4)	(712)	(2)
Изменение величины непризнанных отложенных налоговых активов	-	-	15	-
Снижение налоговой ставки	788	4	187	1
Признание ранее непризнанных отложенных налоговых обязательств	-	-	(823)	(3)
	(4 276)	(20)	(6 794)	(24)

12 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

млн руб.

	Земля и здания	Машины и оборудо- вание	Производ- ственный и хозяйст- венный инвентарь	Незавер- шенное строительство	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2017 года	35 242	39 997	3 151	76 323	154 713
Поступления	752	379	1 651	19 961	22 743
Перемещения	12 595	32 316	-	(44 911)	-
Выбытия	(88)	(591)	(8)	(262)	(949)
Амортизация	(2 201)	(7 536)	(827)	-	(10 564)
Остаточная стоимость на 30 сентября 2017 года	46 300	64 565	3 967	51 111	165 943
Остаточная стоимость на 1 января 2018 года	54 740	73 747	4 768	41 858	175 113
Поступления	1 270	2 478	1 349	16 416	21 513
Перемещения	3 200	8 532	-	(11 732)	-
Выбытия	(46)	(87)	(25)	(240)	(398)
Амортизация	(3 329)	(10 888)	(1 363)	-	(15 580)
Прочие перемещения	68	834	3	-	905
Остаточная стоимость на 30 сентября 2018 года	55 903	74 616	4 732	46 302	181 553

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, затраты по кредитам и займам в сумме 615 млн руб. (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года: 621 млн руб.) были капитализированы в составе основных средств по средневзвешенной процентной ставке 3,5% годовых.

По состоянию на 30 сентября 2018 года в состав баланса по статье незавершенное строительство входят накопленные затраты, связанные с:

В Череповце:

- Строительство агрегата сульфата аммония на сумму в 2 354 млн руб.;
- Модернизация производства экстракционной фосфорной кислоты и минеральных удобрений на сумму 1 765 млн руб.;
- Строительство сервисной инфраструктуры агрегата аммиака на сумму 1 024 млн руб.;
- Модернизация производственных мощностей карбамида на сумму 1 094 млн руб.;
- Модернизация производства серной кислоты на сумму 1 917 млн руб.;
- Программа поддержания действующих агрегатов аммиака на сумму 3 126 млн руб.

В Кировске:

- Расширение и модернизация Кировского рудника на сумму 10 919 млн руб.;
- Строительство апатит-нефелиновой обогатительной фабрики на сумму 6 666 млн руб.;
- Развитие Расвумчоррского рудника на сумму 7 066 млн руб.;
- Строительство комплекса циклично-поточной транспортировки руды Коашвинского карьера на сумму 2 555 млн руб.

В Балаково:

- Модернизация производственных мощностей на сумму 2 313 млн руб.

13 ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Движение инвестиций в ассоциированные предприятия представлено ниже:

	2018 млн руб.	2017 млн руб.
Остаток на 1 января	969	816
Доля в прибыли за период	82	251
Дивиденды начисленные	-	(110)
Резерв на инвестиции в ассоциированные компании	(722)	-
Курсовые разницы от пересчета операций в иностранной валюте	161	(98)
Остаток на 30 сентября	490	859

14 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	30 сентября 2018 млн руб.	31 декабря 2017 млн руб.
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости	738	755
Займы, выданные третьим лицам, учитываемые по амортизированной стоимости	779	232
Займы, выданные сотрудникам, учитываемые по амортизированной стоимости	97	77
Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости	27	21
Займы, выданные связанным сторонам, учитываемые по амортизированной стоимости	-	97
Займы, выданные ассоциированным предприятиям, учитываемые по амортизированной стоимости	-	20
Резерв на займы, выданные третьим лицам	(546)	-
Прочие долгосрочные активы	784	753
	1 879	1 955

15 ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ

	30 сентября 2018 млн руб.	31 декабря 2017 млн руб.
Займы, выданные связанным сторонам, учитываемые по амортизированной стоимости	173	213
Проценты к получению	73	42
Займы, выданные сотрудникам, учитываемые по амортизированной стоимости	45	35
Займы, выданные третьим лицам, учитываемые по амортизированной стоимости	34	43
Займы, выданные ассоциированным компаниям, учитываемые по амортизированной стоимости	16	23
Резерв по сомнительным долгам	-	(4)
	341	352

16 ЗАПАСЫ

	30 сентября 2018 млн руб.	31 декабря 2017 млн руб.
Материалы и запасные части	12 247	9 812
<i>Готовая продукция:</i>		
Минеральные удобрения	8 403	9 363
Прочая продукция	691	1 260
Апатитовый концентрат	421	200
<i>Незавершенное производство:</i>		
Минеральные удобрения и прочая продукция	3 270	3 543
Прочие товары для перепродажи	64	84
Минеральные удобрения и прочая продукция для перепродажи, закупленные у третьих лиц	1 131	1 279
Резерв под устаревание запасов	(144)	(96)
	26 083	25 445

17 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 сентября 2018 млн руб.	31 декабря 2017 млн руб.
Торговая дебиторская задолженность	16 301	15 507
НДС и прочие налоги к возмещению	9 856	10 306
Авансы выданные	3 917	4 662
Задолженность по налогу на прибыль	483	2 734
Прочая дебиторская задолженность	959	818
Расходы будущих периодов	121	210
Дебиторская задолженность персонала	34	26
Резерв по сомнительным долгам	(175)	(536)
	31 496	33 727

Изменения в сумме резерва по сомнительным долгам представлены ниже:

	2018 млн руб.	2017 млн руб.
Остаток на 1 января	(536)	(499)
Курсовые разницы от пересчета операций в иностранной валюте	-	15
Списание резерва за счет дебиторской задолженности	383	85
(Увеличение) резерва по сомнительным долгам	(22)	(83)
Остаток на 30 сентября	(175)	(482)

18 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 2017	Февраль 2018	21	2 720
Март 2018	Май 2018	15	1 942
Май 2018	Июль 2018	24	3 108
			7 770
Сумма дивидендов, утвержденных после отчетной даты			
Август 2018	Октябрь 2018	45	5 828
Ноябрь 2018	Подлежат утверждению в декабре 2018 года	72	9 324
			15 152

19 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.

	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября		Три месяца, закончившихся 30 сентября	
	2018	2017	2018	2017
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении	129 500 000	129 500 000	129 500 000	129 500 000
Чистая прибыль, причитающаяся собственникам Компании (млн руб.)	17 576	21 078	7 768	7 344
Базовая и разводненная прибыль на акцию (руб.)	136	163	60	57

20 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

В данном примечании приводится информация о договорных условиях предоставления Группе кредитов и займов.

	30 сентября 2018 млн руб.	31 декабря 2017 млн руб.
Краткосрочные кредиты и займы:		
Необеспеченные кредиты и займы	19 407	14 266
Проценты к уплате	1 639	946
Необеспеченные займы от прочих компаний	8	13
Еврооблигации ¹	-	28 800
Банковские комиссии (краткосрочные)	(3)	-
	21 051	44 025

¹ В январе 2018 года Компания через SPV выпустила Еврооблигации со сроком погашения 5,25 года на сумму 500 млн долларов США, котирующиеся на Ирландской фондовой бирже, с купонным доходом 3,949%, справедливая стоимость которых на отчетную дату составляет 31 989 млн руб.

Руководство полагает, что, справедливая стоимость кредитов и займов Группы приблизительно равна их балансовой стоимости.

Долгосрочные кредиты и займы:

Еврооблигации ^{2, 3}	65 591	28 800
Необеспеченные кредиты и займы	44 985	46 577
Необеспеченные аккредитивы, выпущенные банками	-	1 254
Банковские комиссии (долгосрочные)	(167)	(101)
	110 409	76 530
	131 460	120 555

Расшифровка кредитов и займов, деноминированных в различных валютах:

	30 сентября 2018 млн руб.	31 декабря 2017 млн руб.
В долларах США	117 647	100 874
В рублях	7 026	13 426
В Евро	6 957	6 356
	131 630	120 656

Расшифровка кредитов и займов по срокам погашения:

	30 сентября 2018 млн руб.	31 декабря 2017 млн руб.
Менее года	21 054	44 025
1-2 года	18 536	9 483
2-3 года	3 450	16 291
3-4 года	38 266	31 844
4-5 лет	36 245	5 064
Свыше 5 лет	14 079	13 949
	131 630	120 656

Расшифровка движения обязательств, возникающих в результате финансовой деятельности:

	31 декабря 2017 млн руб.	Привлечение млн руб.	Погашение млн руб.	Амортизация банковских комиссий млн руб.	Курсовые разницы млн руб.	30 сентября 2018 млн руб.
Кредиты и займы (исключая проценты к уплате)	119 609	69 146	(74 248)	34	15 280	129 821
Обязательства по финансовой аренде	2 121	-	(994)	-	196	1 323
	121 730	69 146	(75 242)	34	15 476	131 144

1 В феврале 2013 года специально созданное предприятие ("SPV") 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 ноль млн руб. (31 декабря 2017 года: 29 342 млн руб.). Погашение финансировалось выпущенными в январе 2018 года еврооблигациями.

2 В мае 2017 года Компания через SPV выпустила Еврооблигации со сроком погашения 4,5 года на сумму 500 млн долларов США, котирующиеся на Ирландской фондовой бирже, с купонным доходом 3,95%, справедливая стоимость которых на отчетную дату составляет 32 360 млн руб. (31 декабря 2017 года: 29 258 млн руб.).

3 В январе 2018 года Компания через SPV выпустила Еврооблигации со сроком погашения 5,25 года на сумму 500 млн долларов США, котирующиеся на Ирландской фондовой бирже, с купонным доходом 3,949%, справедливая стоимость которых на отчетную дату составляет 31 989 млн руб.

Руководство полагает, что, справедливая стоимость кредитов и займов Группы приблизительно равна их балансовой стоимости.

21 ТРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 сентября 2018 млн руб.	31 декабря 2017 млн руб.
Торговая кредиторская задолженность	9 501	12 129
в том числе кредиторская задолженность по расчетам за основные средства и нематериальные активы	3 457	5 838
Кредиторская задолженность по расчетам с персоналом	2 870	2 933
Авансы полученные	2 461	4 414
Прочие налоги к уплате	1 946	2 014
Задолженность по налогу на прибыль	306	109
Начисленные расходы	146	51
Прочая кредиторская задолженность	290	198
	17 520	21 848

22 КОНТРАКТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Группой заключены договоры на приобретение машин и оборудования на сумму 35 468 млн руб. (31 декабря 2017 года: 26 637 млн руб.).

23 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

(a) Операции и остатки по расчетам с ассоциированными предприятиями

(i) Операции с ассоциированными предприятиями

	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2018 млн руб.	2017 млн руб.
Реализация товаров и услуг	2 144	7 605
Процентные доходы	2	8
Приобретение товаров и услуг	(368)	(312)
Прочие доходы, нетто	3	-
Резерв по инвестициям в ассоциированные компании	(722)	-
Дивидендный доход	-	110

(ii) Остатки по расчетам с ассоциированными предприятиями

	30 сентября 2018 млн руб.	31 декабря 2017 млн руб.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	22	573
Долгосрочные займы, учитываемые по амортизированной стоимости	-	20
Краткосрочные займы, учитываемые по амортизированной стоимости	16	23
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(2)	(13)

(iii) Финансовые гарантии

Финансовые гарантии, выданные Группой банкам для обеспечения обязательств ассоциированных предприятий, составляют 1 147 млн руб. (31 декабря 2017 года: 1 318 млн руб.).

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

(i) Операции с прочими связанными сторонами

	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2018	2017
	млн руб.	млн руб.
Реализация товаров и услуг	427	973
Прочие доходы, нетто	33	-
Процентные доходы	11	23
Приобретение товаров и услуг	(1 541)	(619)
Процентные расходы	(22)	(47)

(ii) Остатки по расчетам с прочими связанными сторонами

	30 сентября 2018	31 декабря 2017
	млн руб.	млн руб.
Краткосрочные займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости	173	213
Долгосрочные займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости	-	97
Торговая и прочая дебиторская задолженность	121	1
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(140)	(65)
Краткосрочные займы полученные, учитываемые по амортизированной стоимости	(8)	(5)
Обязательства по финансовому лизингу	(37)	(285)

(iii) Финансовые гарантии

Финансовые гарантии, выданные Группой банкам для обеспечения обязательств прочих связанных сторон, составляют 50 млн руб. (31 декабря 2017 года: 56 млн руб.).

24 ВАЛЮТНЫЙ РИСК

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

	30 сентября 2018	31 декабря 2017
	млн руб.	млн руб.
Чистые обязательства в долларах США	(113 379)	(101 170)
Чистые обязательства в Евро	(7 581)	(6 626)
	(120 960)	(107 796)

Отрицательная курсовая разница, признанная в составе прибыли или убытка, в размере 13 218 млн руб. (положительная курсовая разница 3 585 млн руб. за сравнительный период) явилась следствием ослабления российского рубля относительно основных валют в течение отчетного и сравнительного периодов.

Кроме того, чистые активы дочерних иностранных предприятий Группы, деноминированные в долларах США и евро, по состоянию на отчетную дату составляют 15 650 млн руб. (31 декабря 2017 года: 18 429 млн руб.).

25 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.

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.