



ПАО «ФосАгро»

**Консолидированная промежуточная
сокращенная финансовая
отчетность за девять месяцев,
закончившихся 30 сентября 2019 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 |



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 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 2019 года, и соответствующих консолидированных промежуточных сокращенных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за трех- и девятимесячный периоды, закончившиеся 30 сентября 2019 года, и соответствующих консолидированных промежуточных сокращенных отчетов об изменениях в капитале и движении денежных средств за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2019 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.

Проверяемое лицо: ПАО «ФосАгро»
Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц
за № 1027700190572.
Москва, Россия

Аудиторская организация 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 № 1027700125626

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 2019 года и за трех- и девятимесячный периоды, закончившиеся 30 сентября 2019 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

22 ноября 2019 года

Консолидированные промежуточные сокращенные отчеты о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года (неаудированный)

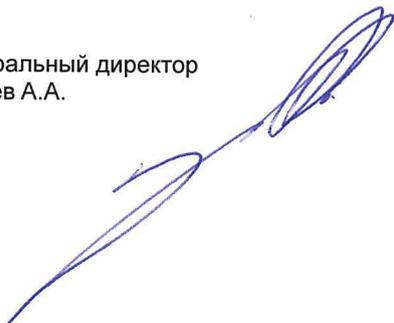
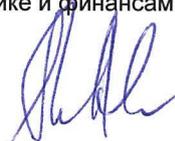
| | Прим. | Девять месяцев, закончившихся 30 сентября | | Три месяца, закончившихся 30 сентября | |
|---|-------|---|------------------|---------------------------------------|------------------|
| | | 2019 млн руб. | 2018 млн руб. | 2019 млн руб. | 2018 млн руб. |
| Выручка | 5 | 194,983 | 173,761 | 64,550 | 62,684 |
| Себестоимость реализованной продукции | 6 | (104,624) | (94,239) | (35,196) | (32,448) |
| Валовая прибыль | | 90,359 | 79,522 | 29,354 | 30,236 |
| Административные расходы | 7 | (11,818) | (10,357) | (3,956) | (3,629) |
| Коммерческие расходы | 8 | (27,797) | (24,838) | (8,874) | (7,709) |
| Налоги, кроме налога на прибыль, нетто | 9 | (1,611) | (2,676) | (744) | (871) |
| Прочие расходы, нетто | 10 | (2,690) | (1,707) | (565) | (453) |
| Прибыль от операционной деятельности | | 46,443 | 39,944 | 15,215 | 17,574 |
| Финансовые доходы | 11 | 1,377 | 252 | 212 | 110 |
| Финансовые расходы | 11 | (3,439) | (5,076) | (1,152) | (2,715) |
| Положительные/(отрицательные) курсовые разницы, нетто | | 8,173 | (13,213) | (2,035) | (5,057) |
| Прибыль до налогообложения | | 52,554 | 21,907 | 12,240 | 9,912 |
| Расход по налогу на прибыль | 12 | (9,847) | (4,276) | (2,478) | (2,114) |
| Прибыль за отчетный период | | 42,707 | 17,631 | 9,762 | 7,798 |
| Причитающаяся: | | | | | |
| держателям неконтролирующих долей ^ | | 37 | 55 | 19 | 30 |
| акционерам Компании | | 42,670 | 17,576 | 9,743 | 7,768 |
| Прочий совокупный (убыток)/доход | | | | | |
| <i>Статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i> | | | | | |
| Курсовые разницы от пересчета операций в иностранной валюте | | (617) | 2,345 | 353 | 907 |
| Прочий совокупный (убыток)/доход за отчетный период | | (617) | 2,345 | 353 | 907 |
| Общий совокупный доход за отчетный период | | 42,090 | 19,976 | 10,115 | 8,705 |
| Причитающийся: | | | | | |
| держателям неконтролирующих долей ^ | | 37 | 55 | 19 | 30 |
| акционерам Компании | | 42,053 | 19,921 | 10,096 | 8,675 |
| Базовая и разведенная прибыль на акцию (в руб.) | 22 | 329 | 136 | 75 | 60 |

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

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность утверждена 22 ноября 2019 года:

Генеральный директор
Гурьев А.А.

Директор по экономике и финансам
Шарабайко А.Ф.

| | Прим. | 30 сентября 2019 млн руб. | 31 декабря 2018 млн руб. |
|--|-------|------------------------------|-----------------------------|
| Активы | | | |
| Основные средства | 13 | 188,775 | 186,231 |
| Авансы, выданные под строительство и приобретение основных средств | | 13,862 | 6,759 |
| Активы в форме права пользования | 14 | 4,397 | - |
| Катализаторы | | 2,412 | 2,574 |
| Нематериальные активы | | 1,606 | 1,786 |
| Инвестиции в ассоциированные предприятия | 15 | 526 | 506 |
| Отложенные налоговые активы | | 8,815 | 8,995 |
| Прочие внеоборотные активы | 16 | 1,695 | 1,843 |
| Внеоборотные активы | | 222,088 | 208,694 |
| Прочие краткосрочные инвестиции | 17 | 202 | 313 |
| Запасы | 18 | 29,093 | 31,710 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 19 | 26,686 | 36,186 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 20 | 7,869 | 9,320 |
| Оборотные активы | | 63,850 | 77,529 |
| Итого активов | | 285,938 | 286,223 |
| Капитал | | | |
| Акционерный капитал | 21 | 372 | 372 |
| Эмиссионный доход | | 7,494 | 7,494 |
| Нераспределенная прибыль | | 111,368 | 93,951 |
| Резерв накопленных курсовых разниц | | 7,748 | 8,365 |
| Актуарные убытки | | (556) | (556) |
| Итого капитала, причитающегося акционерам Компании | | 126,426 | 109,626 |
| Неконтролирующая доля | | 196 | 195 |
| Итого капитала | | 126,622 | 109,821 |
| Обязательства | | | |
| Кредиты и займы | 23 | 97,170 | 122,877 |
| Обязательства по аренде | 24 | 3,072 | 376 |
| Обязательства по планам с установленными выплатами | | 661 | 630 |
| Отложенные налоговые обязательства | | 9,394 | 9,023 |
| Долгосрочные обязательства | | 110,297 | 132,906 |
| Кредиты и займы | 23 | 29,560 | 20,679 |
| Обязательства по аренде | 24 | 949 | 718 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 25 | 18,510 | 21,473 |
| Обязательства по производным финансовым инструментам | | - | 626 |
| Краткосрочные обязательства | | 49,019 | 43,496 |
| Итого капитала и обязательств | | 285,938 | 286,223 |

| | Прим. | Девять месяцев, закончившихся 30 сентября | |
|---|---------|---|------------------|
| | | 2019 млн руб. | 2018 млн руб. |
| Денежные потоки от операционной деятельности | | | |
| Прибыль от операционной деятельности | | 46,443 | 39,944 |
| <i>Корректировки:</i> | | | |
| Амортизация | 6, 7, 8 | 17,953 | 16,408 |
| Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов | 10 | 705 | 389 |
| Прибыль от операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале и резервах | | 65,101 | 56,741 |
| Уменьшение/(увеличение) запасов и катализаторов | | 1,669 | (206) |
| Уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности | | 6,670 | 2,672 |
| Уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности | | (1,183) | (3,028) |
| Денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов | | 72,257 | 56,179 |
| Налог на прибыль уплаченный | | (8,998) | (3,671) |
| Финансовые расходы уплаченные | | (2,132) | (3,059) |
| Денежные средства от операционной деятельности | | 61,127 | 49,449 |
| Денежные потоки от инвестиционной деятельности | | | |
| Приобретение основных средств и нематериальных активов | | (28,336) | (26,578) |
| Займы выданные, нетто | | (68) | (365) |
| Поступления от продажи основных средств | | 64 | 14 |
| Финансовые доходы полученные | | 575 | 148 |
| Выплаты от покупки/продажи инвестиций, нетто | | - | (8) |
| Прочие выплаты | | (798) | (599) |
| Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности | | (28,563) | (27,388) |
| Денежные потоки от финансовой деятельности | | | |
| Привлечение заемных средств | 23 | 27,654 | 69,146 |
| Выплаты по заемным средствам | 23 | (33,992) | (74,248) |
| Дивиденды, выплаченные акционерам Компании | 21 | (25,252) | (7,770) |
| Дивиденды, выплаченные держателям неконтролирующих долей | | (36) | - |
| Погашение обязательств по аренде | 23 | (1,452) | (994) |
| Поступления от расчетов по производным финансовым инструментам, нетто | | 112 | 97 |
| Денежные средства, использованные в финансовой деятельности | | (32,966) | (13,769) |
| (Уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов, нетто | | (402) | 8,292 |
| Денежные средства и их эквиваленты на 1 января | | 9,320 | 2,691 |
| Влияние изменений валютных курсов | | (1,049) | 973 |
| Денежные средства и их эквиваленты на 30 сентября | | 7,869 | 11,956 |

млн руб.

Капитал, причитающийся акционерам Компании

| | Акционерный капитал | Эмиссионный доход | Нераспределенная прибыль | Актuarные убытки | Резерв накопленных курсовых разниц при пересчете операций в иностранной валюте | Неконтролирующая доля | Всего |
|--|---------------------|-------------------|--------------------------|------------------|--|-----------------------|----------------|
| 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 акционерами, отраженные непосредственно в составе капитала | | | | | | | |
| Дивиденды выплаченные | - | - | (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 |
| Остаток на 1 января 2019 года | 372 | 7,494 | 93,951 | (556) | 8,365 | 195 | 109,821 |
| Общий совокупный доход за отчетный период | | | | | | | |
| Прибыль за отчетный период | - | - | 42,670 | - | - | 37 | 42,707 |
| Курсовые разницы от пересчета операций в иностранной валюте | - | - | - | - | (617) | - | (617) |
| | - | - | 42,670 | - | (617) | 37 | 42,090 |
| Операции с акционерами, отраженные непосредственно в составе капитала | | | | | | | |
| Дивиденды выплаченные | - | - | (25,253) | - | - | (36) | (25,289) |
| | - | - | (25,253) | - | - | (36) | (25,289) |
| Остаток на 30 сентября 2019 года | 372 | 7,494 | 111,368 | (556) | 7,748 | 196 | 126,622 |

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 РФ. В состав Материнской компании и ее дочерних предприятий (далее совместно именуемых «Группа») входят российские и иностранные юридические лица. Материнская компания была зарегистрирована в октябре 2001 года. Место нахождения Материнской компании: Российская Федерация, Москва, 119333, 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.

Основными акционерами Материнской компании являются две компании, зарегистрированные на территории Республики Кипр, каждая из которых владеет около 20% обыкновенных акций Материнской компании. Большая часть обыкновенных акций Материнской компании находилась под конечным контролем трастов, экономическим бенефициаром которых является Андрей Г. Гурьев и члены его семьи.

(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 вкуче 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

(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 2018 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 2018 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 2019 года конвертировались по курсу на отчетную дату, равному 64.4156 рубля за доллар США (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 69.4706 рубля за доллар США);
- Прибыли и убытки за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, конвертировались по среднему за отчетный период курсу, равному 65.0789 рубля за доллар США (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года 61.4358 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 2019 года конвертировались по курсу на отчетную дату, равному 70.3161 рубля за Евро (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 79.4605 рубля за Евро);
- Прибыли и убытки за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, конвертировались по среднему за отчетный период курсу, равному 73.1629 рубля за Евро (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года: 73.2921 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 стандартов

1 января 2019 года Группа применила положения МСФО (IFRS) 16 «Аренда», выпущенного Советом по международным стандартам бухгалтерского учета в январе 2016 года.

МСФО (IFRS) 16 вводит новые требования в отношении учета аренды для арендаторов, требуя признать на балансе актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде в начале срока аренды для всех договоров аренды, кроме краткосрочной аренды и аренды малоценных активов. Таким образом, устраняются различия между операционной и финансовой арендой. В отличие от учета у арендатора, требования к учету арендодателя не изменились. Влияние применения МСФО (IFRS) 16 на консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность Группы описано ниже.

Группа применяет МСФО (IFRS) 16, используя модифицированный ретроспективный подход. Сравнительная информация за 2018 год, не была пересчитана в соответствии с положениями МСФО (IFRS) 16.

Эффект от нового определения аренды

Группа применила упрощение практического характера по состоянию на дату перехода на МСФО (IFRS) 16, позволяющее не проводить повторный анализ того, являются ли договоры в целом или их отдельные компоненты договорами аренды. Соответственно, в отношении всех договоров аренды, которые были заключены или модифицированы до 1 января 2019 года, применяется определение аренды согласно МСФО (IAS) 17 «Аренда» и Разъяснения КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды».

Изменение в определении аренды связано с применением концепции контроля. МСФО (IFRS) 16 классифицирует договор в качестве договора аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицируемого актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

Группа применяет определение аренды и соответствующие требования МСФО (IFRS) 16 в отношении всех договоров аренды, которые были заключены или модифицированы 1 января 2019 года и после этой даты (независимо от того, является Группа арендатором или арендодателем по договору). При подготовке к первому применению МСФО (IFRS) 16 Группа провела анализ, который показал, что новое определение аренды в МСФО (IFRS) 16 существенно не изменит объем договоров, которые соответствуют определению аренды для Группы.

Влияние на учет у арендатора

Аренда, ранее классифицированная как операционная в соответствии с МСФО (IAS) 17

МСФО (IFRS) 16 меняет порядок учета Группой аренды, ранее классифицированной как операционная аренда в соответствии с МСФО (IAS) 17 и признаваемой за балансом. До 1 января 2019 года расходы по договорам операционной аренды отражались как расходы по аренде в составе себестоимости реализованной продукции, административных расходов и коммерческих расходов, которые признавались равномерно в течение периода аренды.

Для договоров аренды, которые были классифицированы как финансовая аренда согласно МСФО (IAS) 17, балансовая стоимость активов в форме права пользования и обязательства по аренде на 1 января 2019 года определяется по балансовой стоимости актива по аренде и обязательства по аренде в соответствии с МСФО (IAS) 17 непосредственно перед этой датой.

Применяя МСФО (IFRS) 16 в отношении всех договоров аренды (кроме случаев, описанных ниже), Группа:

- признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о финансовом положении в сумме приведенной стоимости будущих арендных платежей;
- признает амортизацию актива в форме права пользования и процентные расходы по обязательству по аренде в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе; и
- разделяет денежные потоки по аренде на погашение основной задолженности по договорам аренды (финансовая деятельность) и проценты, уплаченные по договорам аренды (операционная деятельность), в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о движении денежных средств.

Согласно МСФО (IFRS) 16, активы в форме права пользования проверяются на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Это заменяет предыдущее требование МСФО (IAS) 17 о признании резерва по обременительным договорам аренды.

Исходя из упрощения практического характера, указанного в МСФО (IFRS) 16, Группа признает в отношении краткосрочной аренды (срок аренды объекта учета истекает в течение 12 месяцев с даты признания объекта учета) и аренды малоценных активов расходы по аренде равномерно на протяжении срока аренды. Данные расходы входят в себестоимость реализованной продукции, административные

расходы и коммерческие расходы в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Эффект от первого применения МСФО (IFRS) 16 на показатели консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности Группы

В момент перехода на МСФО (IFRS) 16 Группа дополнительно признала обязательства по аренде (краткосрочную и долгосрочную части) на общую сумму 1,738 млн рублей. Ранее Группа признала обязательства по аренде в сумме 1,094 млн рублей с остаточной стоимостью объектов основных средств в сумме 3,271 млн рублей по состоянию на 31 декабря 2018 года, поскольку эти договоры аренды были классифицированы как финансовый лизинг в соответствии МСФО (IAS) 17. Величина признанных обязательств представляет собой приведенную стоимость оставшихся будущих (на момент первого применения) платежей, продисконтированную с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств арендаторов.

По состоянию на 1 января 2019 года средневзвешенная ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором, использованная в расчетах, составляла 9.0% годовых.

При определении текущей стоимости будущих платежей в модель были включены платежи по договорам, в рамках которых у Группы есть обязательства на выкуп или право выкупа, которое Группа сможет реализовать с достаточной уверенностью.

Большинство договоров аренды земельных участков Группы имеют переменную арендную плату, связанную с кадастровой стоимостью земельного участка. Кадастровая стоимость также как применимые ставки устанавливаются и изменяются государственными органами, поэтому не представляют собой рыночные индексы или ставки. Следовательно, все арендные платежи по таким договорам считаются переменными, не зависящими от индексов или ставок и отражаются в составе прибылей или убытков по мере их возникновения, что означает, что Группа не признает никаких обязательств в отношении будущих арендных платежей и соответствующего актива в форме права пользования.

По состоянию на 1 января 2019 года Группа также признала активы в форме права пользования, связанные с применением положений МСФО (IFRS) 16, на общую сумму 1,738 млн рублей. Активы в форме права пользования амортизируются линейным способом в течение сроков действия договоров аренды, которые варьируются в промежутке от 1 года до 5 лет. В тех случаях, когда право собственности на базовый актив в форме права пользования передается Группе или когда Группа реализует право выкупа актива, то период амортизации оценивается исходя из срока полезного использования базового актива в форме права пользования. Амортизационные расходы были отражены в себестоимости реализованной продукции, административных расходах и коммерческих расходах.

Будущие минимальные арендные платежи по состоянию на 31 декабря 2018 года, раскрытые в консолидированной финансовой отчетности Группы за 2018 год:

млн руб.

| | |
|---|--------------|
| Операционная аренда | 2,469 |
| Финансовая аренда | 1,158 |
| | 3,627 |
| Влияние платежей за земельные участки, учитываемые по кадастровой стоимости, а также прав продления/отмены договоров аренды | (383) |
| Эффект дисконтирования | (412) |
| Обязательства по аренде, признанные по состоянию на 1 января 2019 года (прим. 24) | 2,832 |
| Остаточная стоимость основных средств по договорам финансовой аренды по состоянию на 31 декабря 2018 года | 3,271 |
| Обязательства по финансовой аренде по состоянию на 31 декабря 2018 года | (1,094) |
| Активы в форме права пользования по состоянию на 1 января 2019 года (прим.14) | 5,009 |
| Эффект на нераспределенную прибыль по состоянию на 1 января 2019 года | - |

Если бы Группа не применила МСФО (IFRS) 16 в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2019, консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, и

консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 сентября 2019 года были бы следующие:

| | Прим. | Девять месяцев, закончившихся 30 сентября | | |
|---|-------|---|--------------------------------------|--|
| | | 2019 (применен МСФО (IAS) 17) млн руб. | Корректировки по МСФО 16 млн руб. | 2019 (применен МСФО (IFRS) 16) млн руб. |
| Выручка | 5 | 194,983 | - | 194,983 |
| Себестоимость реализованной продукции | 6 | (104,772) | 148 | (104,624) |
| Валовая прибыль | | 90,211 | 148 | 90,359 |
| Административные расходы | 7 | (11,825) | 7 | (11,818) |
| Коммерческие расходы | 8 | (27,797) | - | (27,797) |
| Налоги, кроме налога на прибыль, нетто | 9 | (1,611) | - | (1,611) |
| Прочие расходы, нетто | 10 | (2,690) | - | (2,690) |
| Прибыль от операционной деятельности | | 46,288 | 155 | 46,443 |
| Финансовые доходы | 11 | 1,377 | - | 1,377 |
| Финансовые расходы | 11 | (3,318) | (121) | (3,439) |
| Положительные курсовые разницы, нетто | | 8,170 | 3 | 8,173 |
| Прибыль до налогообложения | | 52,517 | 37 | 52,554 |
| Расход по налогу на прибыль | 12 | (9,840) | (7) | (9,847) |
| Прибыль за отчетный период | | 42,677 | 30 | 42,707 |
| Причитающаяся: | | | | |
| держателям неконтролирующих долей ^ | | 37 | - | 37 |
| акционерам Компании | | 42,640 | 30 | 42,670 |
| Прочий совокупный убыток | | | | |
| Статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав убытка | | | | |
| Курсовые разницы от пересчета операций в иностранной валюте | | (617) | - | (617) |
| Прочий совокупный убыток за отчетный период | | (617) | - | (617) |
| Общий совокупный доход за отчетный период | | 42,060 | 30 | 42,090 |
| Причитающийся: | | | | |
| держателям неконтролирующих долей ^ | | 37 | - | 37 |
| акционерам Компании | | 42,023 | 30 | 42,053 |
| Базовая и разводненная прибыль на акцию (в руб.) | 22 | 329 | | 329 |

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

| | Прим. | 30 сентября 2019 (применен МСФО (IAS) 17) млн руб. | Корректировки по МСФО 16 млн руб. | 30 сентября 2019 (применен МСФО (IFRS) 16) млн руб. |
|--|-------|---|---|--|
| Активы | | | | |
| Основные средства | 13 | 188,916 | (141) | 188,775 |
| Авансы, выданные под строительство и приобретение основных средств | | 13,862 | - | 13,862 |
| Активы в форме права пользования | 14 | - | 4,397 | 4,397 |
| Катализаторы | | 2,412 | - | 2,412 |
| Нематериальные активы | | 1,606 | - | 1,606 |
| Инвестиции в ассоциированные предприятия | 15 | 526 | - | 526 |
| Отложенные налоговые активы | | 8,815 | - | 8,815 |
| Прочие долгосрочные активы | 16 | 1,695 | - | 1,695 |
| Внеоборотные активы | | 217,832 | 4,256 | 222,088 |
| Прочие краткосрочные инвестиции | 17 | 202 | - | 202 |
| Запасы | 18 | 29,093 | - | 29,093 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 19 | 26,967 | (281) | 26,686 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 20 | 7,869 | - | 7,869 |
| Оборотные активы | | 64,131 | (281) | 63,850 |
| Итого активов | | 281,963 | 3,975 | 285,938 |
| Капитал | | | | |
| Акционерный капитал | 21 | 372 | - | 372 |
| Эмиссионный доход | | 7,494 | - | 7,494 |
| Нераспределенная прибыль | | 111,338 | 30 | 111,368 |
| Резерв накопленных курсовых разниц | | 7,748 | - | 7,748 |
| Актuarные убытки | | (556) | - | (556) |
| Итого капитала, причитающегося акционерам Компании | | 126,396 | 30 | 126,426 |
| Неконтролирующая доля | | 196 | - | 196 |
| Итого капитала | | 126,592 | 30 | 126,622 |
| Обязательства | | | | |
| Кредиты и займы | 23 | 97,170 | - | 97,170 |
| Обязательства по аренде | 24 | 1 | 3,071 | 3,072 |
| Обязательства по планам с установленными выплатами | | 661 | - | 661 |
| Отложенные налоговые обязательства | | 9,387 | 7 | 9,394 |
| Долгосрочные обязательства | | 107,219 | 3,078 | 110,297 |
| Кредиты и займы | 23 | 29,560 | - | 29,560 |
| Обязательства по аренде | 24 | 2 | 947 | 949 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 25 | 18,590 | (80) | 18,510 |
| Краткосрочные обязательства | | 48,152 | 867 | 49,019 |
| Итого капитала и обязательств | | 281,963 | 3,975 | 285,938 |

3 РЕКЛАССИФИКАЦИЯ И ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНОЙ ИНФОРМАЦИИ

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

- выручка, себестоимость реализованной продукции, административные расходы, коммерческие расходы, финансовые доходы, финансовые расходы, положительные/(отрицательные) курсовые разницы, нетто и доля в прибыли ассоциированных предприятий;
- запасы, катализаторы (в составе внеоборотных активов);
- изменить представление информации в отчете о движении денежных средств, начать с показателя прибыль от операционной деятельности вместо прибыли до налогообложения, как было в предыдущие периоды.

Сравнительные данные были изменены соответствующим образом, чтобы привести их в соответствие с презентацией текущего года.

| | Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 | | |
|--|--|-----------------|--------------------|
| | До проведения изменений | Реклассификация | С учетом изменений |
| | млн руб. | млн руб. | млн руб. |
| Выручка | 174,026 | (265) | 173,761 |
| Себестоимость реализованной продукции | (94,512) | 273 | (94,239) |
| Административные расходы | (10,924) | 567 | (10,357) |
| Коммерческие расходы | (24,263) | (575) | (24,838) |
| Финансовые доходы | 257 | (5) | 252 |
| Финансовые расходы | (4,436) | (640) | (5,076) |
| Отрицательные курсовые разницы, нетто | (13,218) | 5 | (13,213) |
| Доля в прибыли ассоциированных предприятий | (640) | 640 | - |

| | Три месяца, закончившихся 30 сентября 2018 | | |
|---|--|-----------------|--------------------|
| | До проведения изменений | Реклассификация | С учетом изменений |
| | млн руб. | млн руб. | млн руб. |
| Выручка | 62,778 | (94) | 62,684 |
| Себестоимость реализованной продукции | (32,598) | 150 | (32,448) |
| Административные расходы | (3,964) | 335 | (3,629) |
| Коммерческие расходы | (7,318) | (391) | (7,709) |
| Финансовые доходы | 31 | 79 | 110 |
| Финансовые расходы | (1,991) | (724) | (2,715) |
| Отрицательные курсовые разницы, нетто | (5,062) | 5 | (5,057) |
| Доля в убытке ассоциированных предприятий | (640) | 640 | - |

| | 31 декабря 2018 | | |
|--------------|-------------------------|-----------------|--------------------|
| | До проведения изменений | Реклассификация | С учетом изменений |
| | млн руб. | млн руб. | млн руб. |
| Катализаторы | 2,414 | 160 | 2,574 |
| Запасы | 31,870 | (160) | 31,710 |

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 апатитонепелиновой 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 30 сентября 2019 года и за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 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: | 158,236 | 29,338 | 7,409 | 194,983 |
| на внешнем рынке | 102,035 | 24,087 | 955 | 127,077 |
| на внутреннем рынке | 56,201 | 5,251 | 6,454 | 67,906 |
| Себестоимость реализованной продукции | (85,334) | (12,438) | (6,852) | (104,624) |
| Валовая прибыль сегментов | <u>72,902</u> | <u>16,900</u> | <u>557</u> | <u>90,359</u> |
| <i>Отдельные статьи прибылей и убытков</i> | | | | |
| Начисленная амортизация | <u>(13,055)</u> | <u>(4,318)</u> | <u>(580)</u> | <u>(17,953)</u> |
| Всего внеоборотных активов сегментов ¹ | <u>131,971</u> | <u>60,050</u> | <u>5,169</u> | <u>197,190</u> |
| Поступления внеоборотных активов ¹ | <u>20,199</u> | <u>2,840</u> | <u>872</u> | <u>23,911</u> |

¹ Всего внеоборотных активов сегментов, включая основные средства, нематериальные активы, катализаторы и активы в форме права пользования.

Далее в таблице представлены данные о результатах деятельности бизнес-сегментов Группы по состоянию на 31 декабря 2018 года и за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 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 | 139,584 | 27,417 | 6,760 | 173,761 |
| на внутреннем рынке | 94,032 | 21,999 | 507 | 116,538 |
| | 45,552 | 5,418 | 6,253 | 57,223 |
| Себестоимость реализованной продукции | (75,287) | (12,733) | (6,219) | (94,239) |
| Валовая прибыль сегментов | <u>64,297</u> | <u>14,684</u> | <u>541</u> | <u>79,522</u> |
| <i>Отдельные статьи прибылей и убытков</i> | | | | |
| Начисленная амортизация | (11,388) | (4,524) | (496) | (16,408) |
| Всего внеоборотных активов сегментов ¹ | <u>122,164</u> | <u>63,162</u> | <u>5,265</u> | <u>190,591</u> |
| Поступления внеоборотных активов ¹ | <u>16,558</u> | <u>4,474</u> | <u>817</u> | <u>21,849</u> |

Анализ экспортной выручки по географическим регионам представлен ниже:

| | Девять месяцев, закончившихся 30 сентября | |
|------------------|---|----------------|
| | 2019 | 2018 |
| | млн руб. | млн руб. |
| Европа | 55,582 | 40,300 |
| Южная Америка | 24,899 | 31,240 |
| Северная Америка | 14,647 | 17,360 |
| Индия | 11,864 | 11,562 |
| СНГ | 11,029 | 8,546 |
| Африка | 6,601 | 4,850 |
| Азия | 2,428 | 2,674 |
| Австралия | 27 | 6 |
| | <u>127,077</u> | <u>116,538</u> |

5 ВЫРУЧКА

| | Девять месяцев, закончившихся 30 сентября | | Три месяца, закончившихся 30 сентября | |
|---|--|----------------|--|---------------|
| | 2019 | 2018 | 2019 | 2018 |
| | млн руб. | млн руб. | млн руб. | млн руб. |
| Фосфорсодержащая продукция | 158,236 | 139,584 | 53,043 | 51,529 |
| Продажа минеральных удобрений | 131,250 | 117,050 | 44,219 | 43,633 |
| Продажа апатитового концентрата | 19,207 | 15,789 | 6,107 | 5,435 |
| Продажа нефелинового концентрата | 835 | 581 | 264 | 189 |
| Продажа прочей фосфорсодержащей продукции и услуг | 6,944 | 6,164 | 2,453 | 2,272 |
| Азотосодержащая продукция | 29,338 | 27,417 | 9,251 | 8,780 |
| Прочая выручка | 7,409 | 6,760 | 2,256 | 2,375 |
| | <u>194,983</u> | <u>173,761</u> | <u>64,550</u> | <u>62,684</u> |

¹ Всего внеоборотных активов сегментов, включая основные средства, нематериальные активы, катализаторы и активы в форме права пользования.

6 СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

| | Девять месяцев, закончившихся 30 сентября | | Три месяца, закончившихся 30 сентября | |
|--|--|-----------------|--|-----------------|
| | 2019 | 2018 | 2019 | 2018 |
| | млн руб. | млн руб. | млн руб. | млн руб. |
| Амортизация | (16,126) | (14,990) | (5,457) | (5,354) |
| Материалы и услуги | (15,171) | (13,934) | (5,069) | (5,046) |
| Хлорид калия | (10,727) | (7,835) | (4,205) | (3,186) |
| Природный газ | (9,655) | (9,403) | (3,079) | (2,685) |
| Заработная плата и отчисления в социальные фонды | (9,574) | (9,078) | (3,289) | (2,980) |
| Сера и серная кислота | (7,852) | (8,015) | (2,217) | (2,732) |
| Расходы на ремонт | (7,756) | (7,113) | (3,009) | (2,667) |
| ТЗР по апатитовому концентрату | (6,685) | (5,919) | (2,399) | (2,025) |
| Минеральные удобрения и прочая продукция для перепродажи | (5,467) | (4,672) | (1,602) | (1,641) |
| Электроэнергия | (4,765) | (4,195) | (1,495) | (1,327) |
| Топливо | (3,730) | (2,898) | (1,076) | (1,010) |
| Аммиак | (2,922) | (2,720) | (898) | (914) |
| Сульфат аммония | (2,549) | (2,105) | (751) | (506) |
| Буро-взрывные работы | (1,645) | (1,362) | (650) | (375) |
| | (104,624) | (94,239) | (35,196) | (32,448) |

7 АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

| | Девять месяцев, закончившихся 30 сентября | | Три месяца, закончившихся 30 сентября | |
|--|--|-----------------|--|----------------|
| | 2019 | 2018 | 2019 | 2018 |
| | млн руб. | млн руб. | млн руб. | млн руб. |
| Заработная плата и отчисления в социальные фонды | (6,935) | (5,786) | (2,264) | (1,965) |
| Профессиональные услуги | (1,267) | (1,331) | (407) | (523) |
| Амортизация | (1,036) | (901) | (326) | (323) |
| Прочие | (2,580) | (2,339) | (959) | (818) |
| | (11,818) | (10,357) | (3,956) | (3,629) |

8 КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

| | Девять месяцев, закончившихся 30 сентября | | Три месяца, закончившихся 30 сентября | |
|--|--|-----------------|--|----------------|
| | 2019 | 2018 | 2019 | 2018 |
| | млн руб. | млн руб. | млн руб. | млн руб. |
| Фрахт, портовые и стивидорные расходы | (12,810) | (12,122) | (4,041) | (3,682) |
| Тариф РЖД и вознаграждение операторов | (8,827) | (7,712) | (2,720) | (2,459) |
| Материалы и услуги | (1,976) | (2,069) | (762) | (761) |
| Заработная плата и отчисления в социальные фонды | (1,953) | (1,609) | (619) | (513) |
| Таможенные пошлины | (1,440) | (809) | (428) | (160) |
| Амортизация | (791) | (517) | (304) | (134) |
| | (27,797) | (24,838) | (8,874) | (7,709) |

9 НАЛОГИ, КРОМЕ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ, НЕТТО

| | Девять месяцев, закончившихся 30 сентября | | Три месяца, закончившихся 30 сентября | |
|--|--|----------------|--|--------------|
| | 2019 | 2018 | 2019 | 2018 |
| | млн руб. | млн руб. | млн руб. | млн руб. |
| Налог на добычу полезных ископаемых | (711) | (700) | (239) | (222) |
| НДС, включенный в состав расходов | (249) | (89) | (102) | (23) |
| Налог на имущество | (243) | (1,514) | (277) | (496) |
| Земельный налог | (225) | (222) | (76) | (74) |
| Налог на загрязнение окружающей среды | (116) | (94) | (22) | (37) |
| Налог на пользование водными объектами | (29) | (30) | (10) | (12) |
| Прочие налоги | (38) | (27) | (18) | (7) |
| | (1,611) | (2,676) | (744) | (871) |

10 ПРОЧИЕ РАСХОДЫ, НЕТТО

| | Девять месяцев, закончившихся 30 сентября | | Три месяца, закончившихся 30 сентября | |
|---|--|----------------|--|--------------|
| | 2019 | 2018 | 2019 | 2018 |
| | млн руб. | млн руб. | млн руб. | млн руб. |
| Социальные расходы | (1,963) | (1,415) | (698) | (501) |
| (Убыток)/доход от выбытия основных средств и нематериальных активов | (705) | (390) | 43 | (109) |
| (Начисление)/восстановление оценочного обязательства | (82) | (91) | (7) | 71 |
| Увеличение резерва по сомнительным долгам (прим. 19) | (81) | (22) | (45) | (25) |
| Уменьшение/(увеличение) резерва под устаревание запасов | 8 | (48) | 19 | (57) |
| Прочие доходы, нетто | 133 | 259 | 123 | 168 |
| | (2,690) | (1,707) | (565) | (453) |

11 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

| | Девять месяцев, закончившихся 30 сентября | | Три месяца, закончившихся 30 сентября | |
|---|--|----------------|--|----------------|
| | 2019 | 2018 | 2019 | 2018 |
| | млн руб. | млн руб. | млн руб. | млн руб. |
| Прибыль от операций с деривативами | 700 | - | - | - |
| Процентный доход | 411 | 158 | 109 | 74 |
| Амортизация дисконта по финансовым активам | 49 | 50 | 19 | 16 |
| Доля в прибыли ассоциированных предприятий (прим. 15) | 20 | - | - | - |
| Доход от дивидендов | 4 | - | 4 | - |
| Прочие финансовые доходы | 193 | 44 | 80 | 20 |
| Финансовые доходы | 1,377 | 252 | 212 | 110 |
| Процентный расход | (2,796) | (3,506) | (887) | (1,191) |
| Списание долевого ценных бумаг | (150) | - | - | - |
| Банковская комиссия | (143) | (115) | (53) | (36) |
| Расходы на секьюритизацию | (127) | - | (41) | - |
| Резерв по сомнительным долгам по финансовым вложениям | (52) | (543) | (33) | (543) |
| Доля в убытке ассоциированных предприятий (прим. 15) | - | (640) | - | (724) |
| Прочие финансовые расходы | (171) | (272) | (138) | (221) |
| Финансовые расходы | (3,439) | (5,076) | (1,152) | (2,715) |
| Финансовые расходы, нетто | (2,062) | (4,824) | (940) | (2,605) |

12 РАСХОД ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Законодательно установленная ставка налога на прибыль Компании составляет 20% (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года: 20%).

| | Девять месяцев, закончившихся 30 сентября | | Три месяца, закончившихся 30 сентября | |
|--|--|----------------|--|----------------|
| | 2019 | 2018 | 2019 | 2018 |
| | млн руб. | млн руб. | млн руб. | млн руб. |
| Начисление текущего налога | (9,302) | (6,076) | (2,208) | (2,623) |
| Возникновение и восстановление временных разниц, включая изменение непризнанных налоговых активов | (545) | 1,800 | (270) | 509 |
| | (9,847) | (4,276) | (2,478) | (2,114) |

Расчет эффективной ставки налога на прибыль:

| | Девять месяцев, закончившихся 30 сентября | | | |
|---|---|-------------|----------------|-------------|
| | 2019 | | 2018 | |
| | млн руб. | % | млн руб. | % |
| Прибыль до налогообложения | 52,554 | 100 | 21,907 | 100 |
| Налог на прибыль, рассчитанный по действующей ставке | (10,511) | (20) | (4,381) | (20) |
| Влияние налоговых ставок в иностранных юрисдикциях | 236 | - | 97 | - |
| Корректировка налога за прошлые периоды | 8 | - | 1 | - |
| Непризнанное налоговое обязательство по доле в прибыли ассоциированных предприятий | 4 | - | 16 | - |
| Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу | (875) | (1) | (797) | (4) |
| Изменение величины непризнанных отложенных налоговых активов | 11 | - | - | - |
| Снижение налоговой ставки | 1,280 | 2 | 788 | 4 |
| | (9,847) | (19) | (4,276) | (20) |

13 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 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) |
| Прочее | 68 | 834 | 3 | - | 905 |
| Остаточная стоимость на 30 сентября 2018 года | 55,903 | 74,616 | 4,732 | 46,302 | 181,553 |
| Остаточная стоимость на 1 января 2019 года | 59,303 | 73,815 | 5,240 | 44,602 | 182,960 |
| Поступления | 1,282 | 3,433 | 1,778 | 14,448 | 20,941 |
| Перемещения из состава активов в форме права пользования (прим. 14) | - | 3,108 | - | - | 3,108 |
| Перемещения | 3,155 | 10,061 | - | (13,216) | - |
| Выбытия | (95) | (51) | (28) | (623) | (797) |
| Амортизация | (4,080) | (11,890) | (1,282) | - | (17,252) |
| Прочее | (55) | (126) | (4) | - | (185) |
| Остаточная стоимость на 30 сентября 2019 года | 59,510 | 78,350 | 5,704 | 45,211 | 188,775 |

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, затраты по кредитам и займам в сумме 814 млн руб. (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года: 615 млн руб.) были капитализированы по средневзвешенной процентной ставке 2.6% годовых.

По состоянию на 30 сентября 2019 года в состав баланса по статье незавершенное строительство входят накопленные затраты, связанные с:

В Череповце:

- Модернизация производства экстракционной фосфорной кислоты и минеральных удобрений на сумму 3,368 млн руб.;
- Строительство агрегата сульфата аммония на сумму в 2,840 млн руб.;
- Модернизация производства серной кислоты на сумму 2,702 млн руб.;
- Программа поддержания действующих агрегатов аммиака на сумму 1,742 млн руб.

В Кировске:

- Расширение и модернизация Кировского рудника на сумму 12,932 млн руб.;
- Развитие Расвумчоррского рудника на сумму 5,952 млн руб.;
- Строительство апатит-нефелиновой обогатительной фабрики на сумму 3,847 млн руб.;
- Строительство комплекса транспортировки руды Коашвинского карьера на сумму 2,964 млн руб.

14 АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

По состоянию на 30 сентября 2019 года Группа имеет следующие виды активов в форме права пользования: железнодорожные вагоны, производственное оборудование, офисы.

млн руб.

| | Здания | Машины и оборудование | Итого |
|--|-------------|--------------------------|----------------|
| Первоначальная стоимость | | | |
| На 1 января 2019 года | 137 | 5,863 | 6,000 |
| Заключение новых договоров аренды или их модификация | 109 | 2,901 | 3,010 |
| Выбытия | (27) | (49) | (76) |
| Перемещения в состав основных средств (прим. 13) | - | (4,085) | (4,085) |
| На 30 сентября 2019 года | 219 | 4,630 | 4,849 |
| Накопленная амортизация | | | |
| На 1 января 2019 года | - | (991) | (991) |
| Расходы по амортизации активов в форме права пользования | (83) | (371) | (454) |
| Выбытия | 12 | 4 | 16 |
| Перемещения в состав основных средств (прим. 13) | - | 977 | 977 |
| На 30 сентября 2019 года | (71) | (381) | (452) |
| Остаточная стоимость на 1 января 2019 года | 137 | 4,872 | 5,009 |
| Остаточная стоимость на 30 сентября 2019 года | 148 | 4,249 | 4,397 |

Девять месяцев,
закончившихся
30 сентября 2019
млн руб.

Признано в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о прибыли или убытке

| | |
|--|-----|
| Расходы по амортизации активов в форме права пользования | 454 |
| Процентные расходы по обязательствам по аренде | 144 |

15 ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Движение инвестиций в ассоциированные предприятия представлено ниже:

| | 2019 млн руб. | 2018 млн руб. |
|---|------------------|------------------|
| Остаток на 1 января | 506 | 969 |
| Доля в прибыли за период | 20 | 82 |
| Резерв по инвестициям | - | (722) |
| Курсовые разницы от пересчета операций в иностранной валюте | - | 161 |
| Остаток на 30 сентября | 526 | 490 |

16 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

| | 30 сентября 2019 млн руб. | 31 декабря 2018 млн руб. |
|--|------------------------------|-----------------------------|
| Займы, выданные третьим лицам, учитываемые по амортизированной стоимости | 706 | 779 |
| Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости | 582 | 724 |
| Займы, выданные сотрудникам, учитываемые по амортизированной стоимости | 208 | 88 |
| Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости | 20 | 28 |
| Резервы на займы, выданные третьим лицам | (531) | (571) |
| Прочие долгосрочные активы | 710 | 795 |
| | 1,695 | 1,843 |

17 ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ

| | 30 сентября 2019 млн руб. | 31 декабря 2018 млн руб. |
|--|------------------------------|-----------------------------|
| Проценты к получению | 111 | 88 |
| Займы, выданные сотрудникам, учитываемые по амортизированной стоимости | 66 | 52 |
| Займы, выданные третьим лицам, учитываемые по амортизированной стоимости | 56 | 35 |
| Займы, выданные связанным сторонам, учитываемые по амортизированной стоимости | 16 | 117 |
| Инвестиции в долговые ценные бумаги, учитываемые по амортизированной стоимости | - | 32 |
| Займы, выданные ассоциированным компаниям, учитываемые по амортизированной стоимости | - | 13 |
| Резерв по сомнительным долгам | (47) | (24) |
| | 202 | 313 |

18 ЗАПАСЫ

| | 30 сентября 2019 млн руб. | 31 декабря 2018 млн руб. |
|---|------------------------------|-----------------------------|
| Материалы и запасные части | 12,119 | 12,340 |
| <i>Готовая продукция:</i> | | |
| Минеральные удобрения | 10,685 | 12,982 |
| Апатитовый концентрат | 389 | 327 |
| Прочая продукция | 340 | 651 |
| <i>Незавершенное производство:</i> | | |
| Минеральные удобрения и прочая продукция | 4,145 | 3,782 |
| Минеральные удобрения и прочая продукция для перепродажи, закупленные у третьих лиц | 1,529 | 1,729 |
| Прочие товары для перепродажи | 62 | 83 |
| Резерв под устаревание запасов | (176) | (184) |
| | 29,093 | 31,710 |

19 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

| | 30 сентября 2019 млн руб. | 31 декабря 2018 млн руб. |
|-------------------------------------|------------------------------|-----------------------------|
| Торговая дебиторская задолженность | 13,851 | 20,379 |
| НДС и прочие налоги к возмещению | 7,886 | 8,973 |
| Авансы выданные | 3,854 | 5,716 |
| Задолженность по налогу на прибыль | 633 | 533 |
| Расходы будущих периодов | 115 | 159 |
| Дебиторская задолженность персонала | 42 | 11 |
| Прочая дебиторская задолженность | 832 | 1,033 |
| Резерв по сомнительным долгам | (527) | (618) |
| | 26,686 | 36,186 |

Изменения в сумме резерва по сомнительным долгам представлено ниже:

| | 2019 млн руб. | 2018 млн руб. |
|---|------------------|------------------|
| Остаток на 1 января | (618) | (536) |
| Реклассификация во внеоборотные активы | 95 | - |
| Курсовые разницы от пересчета операций в иностранной валюте | 33 | - |
| Использование резерва | 29 | 383 |
| Восстановление резерва | 14 | - |
| Сворачивание резерва и дебиторской задолженности | 1 | - |
| Увеличение резерва по сомнительным долгам (прим. 10) | (81) | (22) |
| Остаток на 30 сентября | (527) | (175) |

Группа продает банку торговую дебиторскую задолженность без права обратного выкупа и получает от него в качестве оплаты денежные средства. Данная торговая дебиторская задолженность перестает признаваться в отчете о финансовом положении, поскольку Группа передает практически все риски и выгоды – в первую очередь кредитный риск и риск просрочки платежа. Денежные средства, полученные в качестве оплаты от банка за торговую дебиторскую задолженность, отражаются в составе денежных средств и их эквивалентов. Договор с банком заключен таким образом, что покупатели переводят денежные средства непосредственно на счета Группы, а Группа перечисляет собранные денежные средства банку. Дебиторская задолженность считается удерживаемой до погашения в рамках текущей бизнес модели в соответствии с продолжающимся признанием Группой дебиторской задолженности.

Следующая информация показывает балансовую стоимость торговой дебиторской задолженности за отчетный период, которая была продана и перестала признаваться в отчете о финансовом положении, а также полученные от продажи денежные средства.

| | Девять месяцев, закончившихся 30 сентября | | Три месяца, закончившихся 30 сентября | |
|---|---|------------------|---------------------------------------|------------------|
| | 2019 млн руб. | 2018 млн руб. | 2019 млн руб. | 2018 млн руб. |
| Торговая дебиторская задолженность, проданная банку | 8,233 | - | 3,282 | - |
| Денежные средства, полученные в качестве оплаты от банка, нетто | 4,256 | - | (384) | - |
| Зачет с прочей кредиторской задолженностью | 3,977 | - | 3,666 | - |

Задолженность перед банком по состоянию на 30 сентября 2019 года в размере 628 млн руб. отражена в составе прочей кредиторской задолженности. Задолженность банка перед Группой по состоянию на 30 сентября 2019 года в размере 414 млн руб. отражена в составе прочей дебиторской задолженности.

20 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

| | 30 сентября 2019 млн руб. | 31 декабря 2018 млн руб. |
|--|------------------------------|-----------------------------|
| Денежные средства на банковских счетах | 4,520 | 5,126 |
| Депозиты до востребования | 3,345 | 4,188 |
| Денежные средства в кассе | 4 | 6 |
| | 7,869 | 9,320 |

Наиболее значительные остатки денежных средств и их эквивалентов размещены в банках с кредитным рейтингом «BBB».

21 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 2018 | Январь 2019 | 72 | 9,324 |
| Март 2019 | Май 2019 | 51 | 6,605 |
| Май 2019 | Июнь 2019 | 72 | 9,324 |
| | | | 25,253 |
| Сумма дивидендов, утвержденных после отчетной даты | | | |
| Август 2019 | Октябрь 2019 | 54 | 6,993 |
| Ноябрь 2019 | Подлежат утверждению в январе 2020 | 48 | 6,216 |
| | | | 38,462 |

22 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 | |
|--|---|-------------|---------------------------------------|-------------|
| | 2019 | 2018 | 2019 | 2018 |
| Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении | 129,500,000 | 129,500,000 | 129,500,000 | 129,500,000 |
| Чистая прибыль, причитающаяся акционерам Компании (млн руб.) | 42,670 | 17,576 | 9,743 | 7,768 |
| Базовая и разводненная прибыль на акцию (руб.) | 329 | 136 | 75 | 60 |

23 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

| | 30 сентября 2019 млн руб. | 31 декабря 2018 млн руб. |
|--|------------------------------|-----------------------------|
| Краткосрочные кредиты и займы: | | |
| Необеспеченные кредиты и займы | 28,001 | 19,934 |
| Проценты к уплате | 1,550 | 733 |
| Необеспеченные займы от связанных сторон | 16 | 20 |
| Банковские комиссии (краткосрочные) | (7) | (8) |
| | 29,560 | 20,679 |
| Долгосрочные кредиты и займы: | | |
| Еврооблигации ^{1,2} | 64,416 | 69,471 |
| Необеспеченные кредиты и займы | 32,881 | 53,570 |
| Банковские комиссии (долгосрочные) | (127) | (164) |
| | 97,170 | 122,877 |
| | 126,730 | 143,556 |

Расшифровка кредитов и займов, деноминированных в различных валютах:

| | 30 сентября 2019 млн руб. | 31 декабря 2018 млн руб. |
|----------------|------------------------------|-----------------------------|
| В долларах США | 104,300 | 123,152 |
| В Евро | 22,547 | 18,531 |
| В рублях | 17 | 2,045 |
| | 126,864 | 143,728 |

Расшифровка кредитов и займов по срокам погашения:

| | 30 сентября 2019 млн руб. | 31 декабря 2018 млн руб. |
|--------------|------------------------------|-----------------------------|
| Менее 1 года | 29,567 | 20,687 |
| 1-2 года | 3,355 | 19,623 |
| 2-3 года | 44,703 | 46,326 |
| 3-4 года | 35,562 | 5,665 |
| 4-5 лет | 3,355 | 38,380 |
| Свыше 5 лет | 10,322 | 13,047 |
| | 126,864 | 143,728 |

Расшифровка движения обязательств, возникающих в результате финансовой деятельности:

| | 31 декабря 2018 млн руб. | Привлечение млн руб. | Погашение млн руб. | Начисление обязательств млн руб. | Амортизация комиссии банка млн руб. | Положи- тельные курсовые разницы млн руб. | 30 сентября 2019 млн руб. |
|--|-----------------------------|-------------------------|-----------------------|--|--|---|------------------------------|
| Кредиты и займы (исключая проценты к уплате) | 142,823 | 27,654 | (33,992) | - | 38 | (11,343) | 125,180 |
| Обязательства по аренде | 1,094 | - | (1,452) | 4,461 | - | (82) | 4,021 |
| | 143,917 | 27,654 | (35,444) | 4,461 | 38 | (11,425) | 129,201 |

1 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 33,643 млн руб. (31 декабря 2018 года: 34,102 млн руб.).

2 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 34,142 млн руб. (31 декабря 2018 года: 33,745 млн руб.).
Руководство полагает, что справедливая стоимость прочих кредитов и займов Группы приблизительно равна их балансовой стоимости.

24 ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

| | Обязательства по аренде без последующего выкупа актива млн руб. | Обязательства по аренде с последующим выкупом актива млн руб. | Итого млн руб. |
|--|--|--|-------------------|
| Баланс на 1 января 2019 года | 1,738 | 1,094 | 2,832 |
| Заключение новых договоров аренды или их модификация | 1,231 | 1,467 | 2,698 |
| Процентные расходы по обязательствам аренды | 105 | 39 | 144 |
| Арендные платежи за период | (368) | (1,084) | (1,452) |
| Процентные платежи за период | (105) | (39) | (144) |
| Эффект на резерв накопленных курсовых разниц при пересчете операций в иностранной валюте | (4) | (53) | (57) |
| Баланс на 30 сентября 2019 года | <u>2,597</u> | <u>1,424</u> | <u>4,021</u> |

25 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

| | 30 сентября 2019 млн руб. | 31 декабря 2018 млн руб. |
|---|------------------------------|-----------------------------|
| Торговая кредиторская задолженность | 9,968 | 11,922 |
| в том числе кредиторская задолженность по расчетам за основные средства и нематериальные активы | 3,484 | 4,248 |
| Кредиторская задолженность по расчетам с персоналом | 2,557 | 3,068 |
| Авансы полученные | 2,268 | 3,644 |
| Прочие налоги к уплате | 1,922 | 2,229 |
| Задолженность по налогу на прибыль | 686 | 298 |
| Начисленные расходы | 120 | 36 |
| Дивиденды к уплате | 1 | - |
| Прочая кредиторская задолженность | 988 | 276 |
| | <u>18,510</u> | <u>21,473</u> |

26 КОНТРАКТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Группой заключены договоры на приобретение машин и оборудования на сумму 43,140 млн руб. (31 декабря 2018 года: 30,826 млн руб.).

27 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

(а) Операции и остатки по расчетам с ассоциированными предприятиями

(i) Операции с ассоциированными предприятиями

| | Девять месяцев, закончившихся 30 сентября | |
|--|---|------------------|
| | 2019 млн руб. | 2018 млн руб. |
| Реализация товаров и услуг | 18 | 2,144 |
| Процентные доходы | 1 | 2 |
| Приобретение товаров и услуг | (398) | (368) |
| Прочие доходы, нетто | 2 | 3 |
| Резерв по инвестициям в ассоциированные компании | - | (722) |
| Дивидендный доход | 1 | - |

(ii) Остатки по расчетам с ассоциированными предприятиями

| | 30 сентября 2019 млн руб. | 31 декабря 2018 млн руб. |
|--|------------------------------|-----------------------------|
| Дебиторская задолженность | 25 | 15 |
| Краткосрочные займы, учитываемые по амортизированной стоимости | - | 13 |
| Кредиторская задолженность | (19) | (10) |

(iii) Финансовые гарантии

Финансовые гарантии, выданные Группой банкам для обеспечения обязательств ассоциированных предприятий, составляют 756 млн руб. (31 декабря 2018 года: 1,007 млн руб.).

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

(i) Операции с прочими связанными сторонами

| | Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 млн руб. | 2018 млн руб. |
|--------------------------------|---|------------------|
| Реализация товаров и услуг | 303 | 427 |
| Прочие (расходы)/доходы, нетто | (50) | 33 |
| Процентные доходы | 2 | 11 |
| Приобретение товаров и услуг | (1,460) | (1,541) |
| Процентные расходы | (1) | (22) |

(ii) Остатки по расчетам с прочими связанными сторонами

| | 30 сентября 2019 млн руб. | 31 декабря 2018 млн руб. |
|---|------------------------------|-----------------------------|
| Краткосрочные займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости | 16 | 117 |
| Дебиторская и прочая задолженность | 58 | 53 |
| Кредиторская и прочая задолженность | (101) | (131) |
| Краткосрочные займы полученные, учитываемые по амортизированной стоимости | (16) | (20) |

(iii) Финансовые гарантии

Финансовые гарантии, выданные Группой банкам для обеспечения обязательств прочих связанных сторон, составляют 9 млн руб. (31 декабря 2018 года: 50 млн руб.).

28 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 2019 млн руб. | 31 декабря 2018 млн руб. |
|-------------------------------------|------------------------------|-----------------------------|
| Чистые обязательства в долларах США | (102,894) | (120,937) |
| Чистые обязательства в Евро | (23,312) | (19,237) |
| | (126,206) | (140,174) |

Положительная курсовая разница, признанная в составе прибыли или убытка, в размере 8,173 млн руб. (отрицательная курсовая разница 13,213 млн руб. за сравнительный период) явилась следствием укрепления (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 15,493 млн руб. (31 декабря 2018 года: 15,319 млн руб.).

29 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.