



ПАО «ФосАгро»

**Консолидированная промежуточная
сокращенная финансовая
отчетность за девять месяцев,
закончившихся 30 сентября 2020 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»
Бизнес-центр «Башня на Набережной», Блок «С»
Пресненская набережная, 10
Москва, Россия 123112
Телефон +7 (495) 937 4477
Факс +7 (495) 937 4499
Веб-сайт 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 2020 года, соответствующих консолидированных промежуточных сокращенных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за трех- и девятимесячные периоды, закончившиеся 30 сентября 2020 года, и соответствующих консолидированных промежуточных сокращенных отчетов об изменениях в капитале и движении денежных средств за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2020 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 № 1027700125628.

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС). Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 12006020351.



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 2020 года и за трех- и девятимесячные периоды, закончившиеся 30 сентября 2020 года, не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».



Ягнов И.А.

АО «КПМГ»
Москва, Россия

6 ноября 2020 года

Консолидированные промежуточные сокращенные отчеты о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года (неаудированный)

	Прим.	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября		Три месяца, закончившихся 30 сентября	
		2020 млн руб.	2019 млн руб.	2020 млн руб.	2019 млн руб.
Выручка	4	194,988	194,983	70,992	64,550
Себестоимость реализованной продукции	5	(103,722)	(104,624)	(35,802)	(35,174)
Валовая прибыль		91,266	90,359	35,190	29,376
Административные расходы	6	(12,941)	(11,818)	(4,139)	(3,883)
Коммерческие расходы	7	(28,978)	(27,797)	(9,929)	(8,969)
Налоги, кроме налога на прибыль, нетто	8	(2,339)	(1,611)	(756)	(744)
Прочие расходы, нетто	9	(1,974)	(2,690)	(529)	(565)
Прибыль от операционной деятельности		45,034	46,443	19,837	15,215
Финансовые доходы	10	576	1,377	223	212
Финансовые расходы	10	(4,357)	(3,439)	(1,484)	(1,152)
(Отрицательные)/положительные курсовые разницы, нетто		(35,353)	8,173	(19,428)	(2,035)
Расходы, связанные с COVID-19		(844)	-	(555)	-
Прибыль/(убыток) до налогообложения		5,056	52,554	(1,407)	12,240
(Расход)/доход по налогу на прибыль	11	(1,098)	(9,847)	74	(2,478)
Прибыль/(убыток) за отчетный период		3,958	42,707	(1,333)	9,762
Причитающаяся:					
держателям неконтролирующих долей ^		(6)	37	(13)	19
акционерам Компании		3,964	42,670	(1,320)	9,743
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		3,571	(617)	2,037	353
Прочий совокупный доход/(убыток) за отчетный период		3,571	(617)	2,037	353
Общий совокупный доход за отчетный период		7,529	42,090	704	10,115
Причитающийся:					
держателям неконтролирующих долей ^		(6)	37	(13)	19
акционерам Компании		7,535	42,053	717	10,096
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию (в руб.)	21	31	329	(10)	75

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

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность утверждена 6 ноября 2020 года:

Генеральный директор
Гурьев А.А.

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

ПАО «ФосАгро»
 Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении
 по состоянию на 30 сентября 2020 года (неаудированный)

	Прим.	30 сентября 2020 млн руб.	31 декабря 2019 млн руб.
Активы			
Основные средства	12	206,582	199,459
Авансы, выданные под строительство и приобретение основных средств		15,569	13,006
Активы в форме права пользования	13	7,671	6,891
Катализаторы		2,329	2,376
Нематериальные активы		1,483	1,567
Инвестиции в ассоциированные предприятия	14	570	519
Отложенные налоговые активы		12,170	8,214
Прочие внеоборотные активы	15	1,359	1,636
Внеоборотные активы		247,733	233,668
Прочие краткосрочные инвестиции	16	239	251
Запасы	17	27,150	29,405
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	30,644	31,061
Денежные средства и их эквиваленты	19	15,408	8,236
Оборотные активы		73,441	68,953
Итого активов		321,174	302,621
Капитал			
Акционерный капитал	20	372	372
Эмиссионный доход		7,494	7,494
Нераспределенная прибыль		92,096	111,054
Актuarные убытки		(689)	(689)
Резерв накопленных курсовых разниц		10,807	7,236
Итого капитала, причитающегося акционерам Компании		110,080	125,467
Неконтролирующая доля		134	170
Итого капитала		110,214	125,637
Обязательства			
Кредиты и займы	22	146,267	96,736
Обязательства по аренде	23	4,401	4,701
Обязательства по планам с установленными выплатами		919	857
Отложенные налоговые обязательства		10,772	10,278
Долгосрочные обязательства		162,359	112,572
Кредиты и займы	22	12,504	36,839
Обязательства по аренде	23	2,175	1,543
Торговая и прочая кредиторская задолженность	24	33,922	26,030
Краткосрочные обязательства		48,601	64,412
Итого капитала и обязательств		321,174	302,621

	Прим.	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2020 млн руб.	2019 млн руб.
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль от операционной деятельности		45,034	46,443
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация	5, 6, 7	20,863	17,953
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	9	62	705
Прибыль от операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале и резервах		65,959	65,101
Уменьшение запасов и катализаторов		2,648	1,669
Уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности		3,601	6,670
Увеличение/(уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности		1,421	(1,183)
Денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		73,629	72,257
Налог на прибыль уплаченный		(3,990)	(8,998)
Финансовые расходы уплаченные		(2,396)	(2,132)
Денежные средства от операционной деятельности		67,243	61,127
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(27,360)	(28,336)
Займы полученные/(выданные), нетто		162	(68)
Поступления от продажи основных средств		16	64
Финансовые доходы полученные		493	575
Прочие выплаты		(889)	(798)
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(27,578)	(28,563)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Привлечение заемных средств, за вычетом транзакционных расходов в сумме 170 млн руб.	22	47,829	27,654
Выплаты по заемным средствам	22	(62,026)	(33,992)
Комиссии за досрочное частичное погашение еврооблигаций	10	(292)	-
Дивиденды, выплаченные акционерам Компании	20	(18,774)	(25,252)
Дивиденды, выплаченные держателям неконтролирующих долей		(30)	(36)
Погашение обязательств по аренде	23	(1,492)	(1,452)
Поступления от расчетов по производным финансовым инструментам, нетто		-	112
Денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(34,785)	(32,966)
Увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов, нетто		4,880	(402)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		8,236	9,320
Влияние изменений валютных курсов		2,292	(1,049)
Денежные средства и их эквиваленты на 30 сентября		15,408	7,869

млн руб.

	Капитал, причитающийся акционерам Компании						Всего
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль	Актуарные убытки	Резерв накопленных курсовых разниц при пересчете операций в иностранной валюте	Неконтролирующая доля	
Остаток на 1 января 2019 года	372	7,494	93,951	(556)	8,365	195	109,821
Общий совокупный доход							
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
Остаток на 1 января 2020 года	372	7,494	111,054	(689)	7,236	170	125,637
Общий совокупный доход							
Прибыль за отчетный период	-	-	3,964	-	-	(6)	3,958
Курсовые разницы от пересчета операций в иностранной валюте	-	-	-	-	3,571	-	3,571
	-	-	3,964	-	3,571	(6)	7,529
Операции с акционерами, отраженные непосредственно в составе капитала							
Дивиденды выплаченные	-	-	(22,922)	-	-	(30)	(22,952)
	-	-	(22,922)	-	-	(30)	(22,952)
Остаток на 30 сентября 2020 года	372	7,494	92,096	(689)	10,807	134	110,214

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, владеющие около 44% обыкновенных акций Материнской компании. Большая часть обыкновенных акций Материнской компании находятся под конечным контролем трастов, экономическим бенефициаром которых является г-н 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 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.

Начиная с 2020 года, вирус COVID-19 стал глобальной пандемией. Совокупно с другими факторами это привело к резкому снижению индексов фондового рынка, что на фоне падения цен на нефть привело к обесценению российского рубля. Группа одна из первых в России начала внедрять меры по борьбе с распространением коронавируса среди своих сотрудников, а также предоставила населению, где она функционирует, защитное снаряжение, медицинское оборудование, наборы для тестирования и другие предметы первой необходимости. Группа разработала планы по смягчению воздействия вышеуказанных факторов на свой бизнес и проанализировала: экономическую ситуацию; спрос на продукцию Группы; ее цепочку поставок; доступное ей банковское финансирование и возможные последствия для ее денежных потоков и состояния ликвидности, включая соблюдение долговых ковенантов. Руководство рассмотрело события и условия, которые могут вызвать существенную неопределенность в отношении продолжения деятельности Группы и пришло к выводу, что диапазон возможных сценариев развития событий не вызывает значительных сомнений в способности Группы продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

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».

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 2019 года.

(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 и прочие валюты.

(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 2020 года конвертировались по курсу на отчетную дату, равному 79.6845 рубля за доллар США (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 61.9057 рубля за доллар США);
- Прибыли и убытки за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года, конвертировались по среднему курсу за 1 доллар США за соответствующий месяц:

Январь – 61.7823

Февраль – 63.8836

Март – 73.3183

Апрель – 75.2321

Май – 72.6187

Июнь – 69.2239

Июль – 71.2853

Август – 73.7998

Сентябрь – 75.6621

Прибыли и убытки за три месяца, закончившиеся 31 марта 2019 года, 30 июня 2019 года и 30 сентября 2019 года, конвертировались по среднему курсу 66.1271, 64.5584 и 64.5685 рубля за доллар США соответственно;

- 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 2020 года конвертировались по курсу на отчетную дату, равному 93.0237 рубля за Евро (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 69.3406 рубля за Евро);
- Прибыли и убытки за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года, конвертировались по среднему курсу за 1 Евро за соответствующий месяц:

Январь – 68.7249

Февраль – 69.7001

Март – 81.0512

Апрель – 81.9481

Май – 79.0550

Июнь – 77.9624

Июль – 81.3800

Август – 87.3414

Сентябрь – 89.2870

Прибыли и убытки за три месяца, закончившиеся 31 марта 2019 года, 30 июня 2019 и 30 сентября 2019 года, конвертировались по среднему курсу 75.1715, 72.5210 и 71.8329 рубля за 1 Евро соответственно;

- Капитал, образовавшийся в течение года, признается по курсу на дату транзакции;
- Результирующие курсовые разницы признаются в составе прочих совокупных доходов.

3 СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

- *сегмент «Фосфорсодержащая продукция»* включает, в основном, производство аммофоса, диаммоний фосфата, триполифосфата натрия и других фосфатных и комплексных (НПК) удобрений на предприятиях, расположенных в Череповце, Балаково и Волхове, и их сбыт, а также производство апатитового концентрата из апатитонефелиновой 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 2020 года и за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 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:	157,178	29,325	8,485	194,988
на внешнем рынке	101,683	23,748	972	126,403
на внутреннем рынке	55,495	5,577	7,513	68,585
Себестоимость реализованной продукции	(83,260)	(12,704)	(7,758)	(103,722)
Валовая прибыль сегментов	<u>73,918</u>	<u>16,621</u>	<u>727</u>	<u>91,266</u>
<i>Отдельные статьи прибылей и убытков</i>				
Начисленная амортизация	(16,109)	(4,349)	(405)	(20,863)
Всего внеоборотных активов сегментов ¹	<u>155,137</u>	<u>57,329</u>	<u>5,599</u>	<u>218,065</u>
Поступления внеоборотных активов ¹	<u>24,605</u>	<u>2,887</u>	<u>672</u>	<u>28,164</u>

Далее в таблице представлены данные о результатах деятельности бизнес-сегментов Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года и за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 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:	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	(13,055)	(4,318)	(580)	(17,953)
Всего внеоборотных активов сегментов ¹	<u>144,680</u>	<u>60,645</u>	<u>4,968</u>	<u>210,293</u>
Поступления внеоборотных активов ¹	<u>20,221</u>	<u>3,255</u>	<u>871</u>	<u>24,347</u>

Анализ экспортной выручки по географическим регионам представлен ниже:

	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2020	2019
	млн руб.	млн руб.
Европа	49,236	55,582
Южная Америка	28,206	24,899
Индия	18,662	11,864
Северная Америка	10,204	14,647
Африка	8,966	6,601
СНГ	8,163	11,029
Азия	2,885	2,428
Австралия	81	27
	<u>126,403</u>	<u>127,077</u>

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

4 ВЫРУЧКА

	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября		Три месяца, закончившихся 30 сентября	
	2020	2019	2020	2019
	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.
Фосфорсодержащая продукция	157,178	158,236	59,786	53,043
Продажа минеральных удобрений	130,388	131,250	50,088	44,219
Продажа апатитового концентрата	19,376	19,207	7,043	6,107
Продажа нефелинового концентрата	812	835	277	264
Продажа прочей фосфорсодержащей продукции и услуг	6,602	6,944	2,378	2,453
Азотосодержащая продукция	29,325	29,338	8,521	9,251
Прочая выручка	8,485	7,409	2,685	2,256
	194,988	194,983	70,992	64,550

5 СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября		Три месяца, закончившихся 30 сентября	
	2020	2019	2020	2019
	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.
Амортизация	(18,721)	(16,126)	(6,498)	(5,457)
Материалы и услуги	(15,259)	(15,171)	(5,416)	(5,069)
Заработная плата и отчисления в социальные фонды	(10,910)	(9,574)	(3,796)	(3,267)
Природный газ	(9,875)	(9,655)	(2,954)	(3,079)
Хлорид калия	(9,811)	(10,727)	(3,785)	(4,205)
Расходы на ремонт	(7,380)	(7,756)	(2,613)	(3,009)
ТЗР по апатитовому концентрату	(6,682)	(6,685)	(2,446)	(2,399)
Минеральные удобрения и прочая продукция для перепродажи	(6,630)	(5,467)	(1,968)	(1,602)
Электроэнергия	(4,919)	(4,765)	(1,683)	(1,495)
Аммиак	(3,480)	(2,922)	(1,213)	(898)
Сера и серная кислота	(3,459)	(7,852)	(1,201)	(2,217)
Топливо	(2,970)	(3,730)	(923)	(1,076)
Буро-взрывные работы	(2,380)	(1,645)	(891)	(650)
Сульфат аммония	(1,246)	(2,549)	(415)	(751)
	(103,722)	(104,624)	(35,802)	(35,174)

6 АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября		Три месяца, закончившихся 30 сентября	
	2020	2019	2020	2019
	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.
Заработная плата и отчисления в социальные фонды	(8,376)	(6,935)	(2,648)	(2,275)
Профессиональные услуги	(1,285)	(1,267)	(332)	(388)
Амортизация	(1,019)	(1,036)	(341)	(325)
Прочие	(2,261)	(2,580)	(818)	(895)
	(12,941)	(11,818)	(4,139)	(3,883)

7 КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября		Три месяца, закончившихся 30 сентября	
	2020	2019	2020	2019
	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.
<i>Расходы, связанные с базисом поставки</i>	(24,671)	(24,078)	(8,511)	(7,544)
Фрахт, портовые и стивидорные расходы	(13,949)	(12,914)	(4,865)	(4,069)
Тариф РЖД и вознаграждение операторов	(8,741)	(8,827)	(2,818)	(2,720)
Таможенные пошлины	(1,037)	(1,440)	(471)	(428)
Материалы и услуги	(944)	(897)	(357)	(327)
<i>Прочие постоянные расходы</i>	(4,307)	(3,719)	(1,418)	(1,425)
Заработная плата и отчисления в социальные фонды	(2,318)	(1,954)	(736)	(631)
Амортизация	(1,123)	(791)	(378)	(304)
Материалы и услуги	(866)	(974)	(304)	(490)
	(28,978)	(27,797)	(9,929)	(8,969)

8 НАЛОГИ, КРОМЕ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ, НЕТТО

	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября		Три месяца, закончившихся 30 сентября	
	2020	2019	2020	2019
	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.
Налог на имущество	(1,022)	(243)	(343)	(277)
Налог на добычу полезных ископаемых (прим.29)	(856)	(711)	(257)	(239)
Земельный налог	(195)	(225)	(65)	(76)
Налог на загрязнение окружающей среды	(122)	(116)	(42)	(22)
НДС, включенный в состав расходов	(83)	(249)	(28)	(102)
Налог на пользование водными объектами	(33)	(29)	(11)	(10)
Прочие налоги	(28)	(38)	(10)	(18)
	(2,339)	(1,611)	(756)	(744)

9 ПРОЧИЕ РАСХОДЫ, НЕТТО

	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября		Три месяца, закончившихся 30 сентября	
	2020	2019	2020	2019
	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.
Социальные расходы	(2,005)	(1,963)	(669)	(698)
Начисление оценочного обязательства	(147)	(82)	(96)	(7)
Увеличение резерва по сомнительным долгам (Убыток)/прибыль от выбытия основных средств и нематериальных активов	(64)	(81)	(7)	(45)
(Увеличение)/уменьшение резерва под устаревание запасов	(62)	(705)	(21)	43
	(60)	8	(2)	19
Прочие доходы, нетто	364	133	266	123
	(1,974)	(2,690)	(529)	(565)

10 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября		Три месяца, закончившихся 30 сентября	
	2020	2019	2020	2019
	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.
Процентный доход	241	411	73	109
Доля в прибыли ассоциированных предприятий (прим. 14)	51	20	18	-
Амортизация дисконта по финансовым активам	47	49	15	19
Доход от дивидендов	3	4	-	4
Прибыль от операций с деривативами	-	700	-	-
Прочие финансовые доходы	234	193	117	80
Финансовые доходы	576	1,377	223	212
Процентный расход	(3,196)	(2,796)	(1,079)	(887)
Резерв по сомнительным долгам по финансовым вложениям	(562)	(52)	(311)	(33)
Банковская комиссия (включая расходы за досрочное частичное погашение еврооблигаций)	(478)	(143)	(74)	(53)
Расходы на секьюритизацию	(115)	(127)	(20)	(41)
Списание долевого ценных бумаг	-	(150)	-	-
Прочие финансовые расходы	(6)	(171)	-	(138)
Финансовые расходы	(4,357)	(3,439)	(1,484)	(1,152)
Финансовые расходы, нетто	(3,781)	(2,062)	(1,261)	(940)

11 РАСХОД ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Законодательно установленная ставка налога на прибыль Компании составляет 20% (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года: 20%).

	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября		Три месяца, закончившихся 30 сентября	
	2020	2019	2020	2019
	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.
Начисление текущего налога	(4,518)	(9,302)	(866)	(2,208)
Возникновение и восстановление временных разниц, включая изменение непризнанных налоговых активов	3,420	(545)	940	(270)
	(1,098)	(9,847)	74	(2,478)

Расчет эффективной ставки налога на прибыль:

	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября			
	2020		2019	
	млн руб.	%	млн руб.	%
Прибыль до налогообложения	5,056	100	52,554	100
Налог на прибыль, рассчитанный по действующей ставке	(1,011)	(20)	(10,511)	(20)
Корректировка налога за прошлые периоды	(9)	-	8	-
Влияние налоговых ставок в иностранных юрисдикциях	477	9	236	-
Непризнанное налоговое обязательство по доле в прибыли ассоциированных предприятий	10	-	4	-
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	(909)	(18)	(875)	(1)
Изменение величины непризнанных отложенных налоговых активов	-	-	11	-
Снижение налоговой ставки	344	7	1,280	2
	(1,098)	(22)	(9,847)	(19)

12 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

млн руб.

	Земля и здания	Машины и оборудование	Производственный и хозяйственный инвентарь	Незавершенное строительство	Итого
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. 13)	-	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
Остаточная стоимость на 1 января 2020 года	72,708	83,765	5,991	36,995	199,459
Поступления	955	2,492	1,486	20,706	25,639
Перемещения из состава активов в форме права пользования (прим. 13)	-	8	-	-	8
Перемещения	4,701	14,296	-	(18,997)	-
Выбытия	(36)	(29)	(3)	(51)	(119)
Амортизация	(4,426)	(13,112)	(1,393)	-	(18,931)
Прочее	128	392	6	-	526
Остаточная стоимость на 30 сентября 2020 года	74,030	87,812	6,087	38,653	206,582

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года, затраты по кредитам и займам в сумме 889 млн руб. (девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года: 814 млн руб.) были капитализированы по средневзвешенной процентной ставке 3.26% годовых.

По состоянию на 30 сентября 2020 года в состав баланса по статье незавершенное строительство входят накопленные затраты, связанные с:

В Череповце:

- Модернизация производства серной кислоты на сумму в 3,016 млн руб.;
- Модернизация производства экстракционной фосфорной кислоты и минеральных удобрений на сумму 1,978 млн руб.;
- Модернизация транспортной инфраструктуры станции Криолита на сумму в 1,745 млн руб.;
- Программа поддержания действующих агрегатов аммиака на сумму 1,265 млн руб.;
- Строительство агрегата сульфата аммония на сумму 361 млн руб.

В Кировске:

- Расширение и модернизация Кировского рудника на сумму 11,069 млн руб.;
- Строительство апатит-нефелиновой обогатительной фабрики на сумму 1,902 млн руб.;
- Развитие Расвумчоррского рудника на сумму 1,867 млн руб.

В Волхове:

- Программа развития Волховского филиала на сумму 6,396 млн руб.

В Балаково:

- Программа развития Балаковского филиала на сумму 862 млн руб.

13 АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

По состоянию на 30 сентября 2020 года Группа имеет следующие виды активов в форме права пользования: железнодорожные вагоны, производственное оборудование, офисы.

млн руб.

	Здания	Машины и оборудование	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2019 года	137	4,872	5,009
Заключение новых договоров аренды или их модификация	109	2,901	3,010
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	(83)	(371)	(454)
Выбытия	(15)	(45)	(60)
Перемещения в состав основных средств (прим. 12)	-	(3,108)	(3,108)
Остаточная стоимость на 30 сентября 2019 года	148	4,249	4,397
Остаточная стоимость на 1 января 2020 года	109	6,782	6,891
Заключение новых договоров аренды или их модификация	75	1,928	2,003
Перемещения в состав основных средств (прим. 12)	-	(8)	(8)
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	(55)	(1,149)	(1,204)
Выбытия	(18)	(15)	(33)
Курсовые разницы	20	2	22
Остаточная стоимость на 30 сентября 2020 года	131	7,540	7,671

Девять месяцев, закончившихся 30 сентября

	2020	2019
	млн руб.	млн руб.
<i>Признано в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе</i>		
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	1,204	454
Процентные расходы по обязательствам по аренде	363	144

14 ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Движение инвестиций в ассоциированные предприятия представлено ниже:

	2020	2019
	млн руб.	млн руб.
Остаток на 1 января	519	506
Доля в прибыли за период (прим. 10)	51	20
Остаток на 30 сентября	570	526

15 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	30 сентября 2020	31 декабря 2019
	млн руб.	млн руб.
Займы, выданные третьим лицам, учитываемые по амортизированной стоимости	760	653
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости	600	602
Займы, выданные сотрудникам, учитываемые по амортизированной стоимости	159	218
Прочие долгосрочные активы	1,176	673
Резервы на займы, выданные третьим лицам, и прочие долгосрочные активы	(1,336)	(510)
	1,359	1,636

16 ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ

	30 сентября 2020 млн руб.	31 декабря 2019 млн руб.
Проценты к получению	127	118
Займы, выданные сотрудникам, учитываемые по амортизированной стоимости	101	80
Займы, выданные третьим лицам, учитываемые по амортизированной стоимости	48	105
Займы, выданные связанным сторонам, учитываемые по амортизированной стоимости	-	2
Резерв по сомнительным долгам	(37)	(54)
	239	251

17 ЗАПАСЫ

	30 сентября 2020 млн руб.	31 декабря 2019 млн руб.
Материалы и запасные части	12,829	11,723
<i>Готовая продукция:</i>		
Минеральные удобрения	6,695	10,837
Апатитовый концентрат	512	443
Прочая продукция	422	273
<i>Незавершенное производство:</i>		
Минеральные удобрения и прочая продукция	4,595	4,491
Минеральные удобрения и прочая продукция для перепродажи, закупленные у третьих лиц	2,257	1,778
Прочие товары для перепродажи	103	63
Резерв под устаревание запасов	(263)	(203)
	27,150	29,405

18 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 сентября 2020 млн руб.	31 декабря 2019 млн руб.
Торговая дебиторская задолженность	16,850	14,375
НДС и прочие налоги к возмещению	8,272	10,214
Авансы выданные	3,834	4,865
Задолженность по налогу на прибыль	978	1,286
Расходы будущих периодов	150	99
Дебиторская задолженность персонала	55	20
Прочая дебиторская задолженность	858	460
Резерв по сомнительным долгам	(353)	(258)
	30,644	31,061

Изменения в сумме резерва по сомнительным долгам представлено ниже:

	2020 млн руб.	2019 млн руб.
Остаток на 1 января	(258)	(618)
Использование резерва	65	29
Восстановление резерва	6	14
Сворачивание резерва и дебиторской задолженности	-	1
Реклассификация (из)/во внеоборотные активы	(37)	95
Курсовые разницы от пересчета операций в иностранной валюте	(43)	33
Увеличение резерва по сомнительным долгам	(86)	(81)
Остаток на 30 сентября	(353)	(527)

Начиная с июня 2019 года, 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.

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

	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября		Три месяца, закончившихся 30 сентября	
	2020 млн руб.	2019 млн руб.	2020 млн руб.	2019 млн руб.
Торговая дебиторская задолженность, проданная банку	11,863	8,233	2,917	3,282
Денежные средства, полученные в качестве оплаты от банка	1,798	5,110	835	463
Денежные средства, переданные банку	(2,961)	(854)	(1,497)	(847)
Зачет с прочей кредиторской задолженностью	10,065	3,977	2,082	3,666

Задолженность перед банком по состоянию на 30 сентября 2020 года в размере 6,267 млн руб. (на 31 декабря 2019 года: 748 млн руб.) отражена в составе прочей кредиторской задолженности. Задолженность банка перед Группой по состоянию на 30 сентября 2020 года в размере 599 млн руб. (на 31 декабря 2019 года: 474 млн руб.) отражена в составе торговой дебиторской задолженности.

19 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30 сентября 2020 млн руб.	31 декабря 2019 млн руб.
Денежные средства на банковских счетах	9,723	5,724
Депозиты до востребования	5,681	2,506
Денежные средства в кассе	4	6
	15,408	8,236

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

20 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 2019	Январь 2020	48	6,216
Февраль 2020	Май 2020	18	2,331
Май 2020	Июнь 2020	78	10,101
Август 2020	Сентябрь 2020	33	4,274
			22,922
Сумма дивидендов, утвержденных после отчетной даты			
Ноябрь 2020	Подлежат утверждению в декабре 2020	123	15,929
			38,851

21 ПРИБЫЛЬ/(УБЫТОК) НА АКЦИЮ

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

	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября		Три месяца, закончившихся 30 сентября	
	2020	2019	2020	2019
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении	129,500,000	129,500,000	129,500,000	129,500,000
Прибыль/(убыток), причитающаяся акционерам Компании (млн руб.)	3,964	42,670	(1,320)	9,743
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию (руб.)	31	329	(10)	75

22 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

В примечании представлена информация по условиям договоров займов и кредитов Группы.

	30 сентября 2020 млн руб.	31 декабря 2019 млн руб.
Краткосрочные кредиты и займы:		
Необеспеченные кредиты и займы	10,669	36,225
Проценты к уплате	1,842	621
Банковские комиссии (краткосрочные)	(7)	(7)
	12,504	36,839
Долгосрочные кредиты и займы:		
Еврооблигации ^{1,2,3}	107,574	61,906
Необеспеченные кредиты и займы	38,924	34,951
Банковские комиссии (долгосрочные)	(231)	(121)
	146,267	96,736
	158,771	133,575

Расшифровка кредитов и займов, деноминированных в различных валютах:

	30 сентября 2020 млн руб.	31 декабря 2019 млн руб.
В долларах США	140,144	101,853
В Евро	18,678	31,850
В рублях	187	-
	159,009	133,703

Расшифровка кредитов и займов по срокам погашения:

	30 сентября 2020 млн руб.	31 декабря 2019 млн руб.
Менее 1 года	12,511	36,846
1-2 года	39,526	41,124
2-3 года	50,013	9,960
3-4 года	4,194	34,190
4-5 лет	44,036	3,237
Свыше 5 лет	8,729	8,346
	159,009	133,703

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 28,597 млн руб. (31 декабря 2019 года: 33,211 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 41,453 млн руб. (31 декабря 2019 года: 33,843 млн руб.).

3 В январе 2020 года Компания через SPV выпустила Еврооблигации со сроком погашения 5 лет на сумму 500 млн долларов США, котирующиеся на Ирландской фондовой бирже, с купонным доходом 3.05%, справедливая стоимость которых на отчетную дату составляет 40,700 млн руб.

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

Расшифровка движения обязательств, возникающих в результате финансовой деятельности:

	31 декабря 2019	Привлечение	Погашение	Начисление, зачет обяза- тельств	Амортизация комиссии банка	Отрица- тельные курсовые разницы	30 сентября 2020
	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.
Кредиты и займы (исключая проценты к уплате)	132,954	47,829	(62,026)	-	60	38,112	156,929
Обязательства по аренде	6,244	-	(1,492)	1,802	-	22	6,576
	139,198	47,829	(63,518)	1,802	60	38,134	163,505

	31 декабря 2018	Привлечение	Погашение	Начисление, зачет обяза- тельств	Амортизация комиссии банка	Положи- тельные курсовые разницы	30 сентября 2019
	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	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

23 ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

млн руб.	Обязательства по аренде без последующего выкупа актива	Обязательства по аренде с последующим выкупом актива	Итого
Баланс на 1 января 2019 года	1,738	1,094	2,832
Заключение новых договоров аренды и модификация существующих	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	2,597	1,424	4,021
Баланс на 1 января 2020 года	4,757	1,487	6,244
Заключение новых договоров аренды и модификация существующих	97	1,705	1,802
Процентные расходы по обязательствам аренды	228	135	363
Арендные платежи за период	(953)	(539)	(1,492)
Процентные платежи за период	(229)	(134)	(363)
Эффект на резерв накопленных курсовых разниц при пересчете операций в иностранной валюте	22	-	22
Баланс на 30 сентября 2020 года	3,922	2,654	6,576

24 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 сентября 2020	31 декабря 2019
	млн руб.	млн руб.
Торговая кредиторская задолженность	12,302	12,121
в том числе кредиторская задолженность по расчетам за основные средства и нематериальные активы	5,994	4,728
Дивиденды к уплате	4,150	2
Авансы полученные	4,126	7,160
Прочие налоги к уплате	3,098	2,526
Кредиторская задолженность по расчетам с персоналом	3,093	2,970
Задолженность по налогу на прибыль	465	207
Начисленные расходы	233	97
Прочая кредиторская задолженность (прим. 18)	6,455	947
	33,922	26,030

25 КОНТРАКТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Группой заключены договоры на приобретение машин и оборудования на сумму 34,637 млн руб. (31 декабря 2019 года: 43,603 млн руб.).

26 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	
	2020 млн руб.	2019 млн руб.
Реализация товаров и услуг	19	18
Процентные доходы	-	1
Приобретение товаров и услуг	(428)	(398)
Прочие доходы, нетто	1	2
Дивидендный доход	-	1

(ii) Остатки по расчетам с ассоциированными предприятиями

	30 сентября 2020 млн руб.	31 декабря 2019 млн руб.
Дебиторская задолженность	31	41
Кредиторская задолженность	(7)	(18)

(iii) Финансовые гарантии

Финансовые гарантии, выданные Группой банкам для обеспечения обязательств ассоциированных предприятий, составляют 411 млн руб. (31 декабря 2019 года: 726 млн руб.).

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

(i) Операции с прочими связанными сторонами

	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2020 млн руб.	2019 млн руб.
Реализация товаров и услуг	579	303
Прочие расходы, нетто	(25)	(50)
Процентные доходы	-	2
Приобретение товаров и услуг	(80)	(1,460)
Процентные расходы	-	(1)

(ii) Остатки по расчетам с прочими связанными сторонами

	30 сентября 2020 млн руб.	31 декабря 2019 млн руб.
Краткосрочные займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости	-	2
Дебиторская и прочая задолженность	1	7
Кредиторская и прочая задолженность	(327)	(123)

(iii) Финансовые гарантии

Группа не имеет выданных финансовых гарантий банкам для обеспечения обязательств прочих связанных сторон по состоянию на 30 сентября 2020 года и 31 декабря 2019 года.

27 ВАЛЮТНЫЙ РИСК

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

Компании Группы в РФ:

	30 сентября 2020 млн руб.	31 декабря 2019 млн руб.
Чистые обязательства в долларах США	(140,217)	(99,831)
Чистые обязательства в Евро	(19,418)	(32,507)
	(159,635)	(132,338)

Иностранные компании Группы:

	30 сентября 2020 млн руб.	31 декабря 2019 млн руб.
Чистые обязательства в долларах США	808	1,157
Чистые обязательства в Евро	834	822
	1,642	1,979

Итого:

	30 сентября 2020 млн руб.	31 декабря 2019 млн руб.
Чистые обязательства в долларах США	(139,409)	(98,674)
Чистые обязательства в Евро	(18,584)	(31,685)
	(157,993)	(130,359)

Отрицательная курсовая разница, признанная в составе прибыли или убытка, в размере 35,353 млн руб. (положительная курсовая разница 8,173 млн руб. за сравнительный период) явилась следствием (ослабления) укрепления российского рубля относительно основных валют в течение отчетного и сравнительного периодов.

Кроме того, чистые активы дочерних иностранных предприятий Группы, деноминированные в долларах США, евро и прочих валютах, по состоянию на отчетную дату составляют 20,766 млн руб. (31 декабря 2019 года: 15,235 млн руб.).

28 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.

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

29 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Начиная с 1 января 2021 года, ставка налога на добычу полезных ископаемых (прим. 8) изменится с 4% до 14%. Руководство оценивает сумму налога к уплате за 2021 год в размере 3,995 млн руб. (фактическая сумма налога за 9 месяцев 2020 года и планируемая сумма налога за 4 квартал 2020 года ожидаются в размере 1,141 млн руб.). Оценка суммы налога за 2021 год основана на предположении, что объемы добычи и затраты на добычу останутся неизменными по сравнению с 2020 годом.

Начиная с 1 января 2021 года, ставка налога на прибыль, уплачиваемого с дивидендов, причитающихся акционерам на Кипре, изменится с 5% до 15%.