



ОАО «ФосАгро»

**Консолидированная финансовая
отчетность за год, закончившийся
31 декабря 2012 года**

Содержание

Аудиторское заключение	3
Консолидированный отчет о совокупном доходе	5
Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	8
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	10



Закрытое акционерное общество «КПМГ»
Пресненская наб., 10
Москва, Россия 123317

Телефон +7 (495) 937 4477
Факс +7 (495) 937 4400/99
Internet www.kpmg.ru

Аудиторское заключение

Акционерам и Совету директоров

ОАО «ФосАгро»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «ФосАгро» (далее – «Компания») и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года и консолидированных отчетов о совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2012 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и за внутренний контроль, который руководство считает необходимым для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с российскими федеральными стандартами аудиторской деятельности и Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью консолидированной финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Аудируемое лицо: ОАО «ФосАгро»

Зарегистрировано Государственной регистрационной палатой при Министерстве юстиции Российской Федерации. Свидетельство от 10 октября 2001 года № Р-18009.16.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 39 по городу Москве 5 сентября 2002 года за № 1027700190572. Свидетельство серии 77 № 005082819.

119333, Российская Федерация, Москва, Ленинский проспект, дом 55/1, строение 1.

Независимый аудитор: ЗАО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации и являющаяся частью группы KPMG Eurgore LLP; член сети независимых фирм КПМГ, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative ("KPMG International"), зарегистрированную по законодательству Швейцарии.

Зарегистрировано Московской регистрационной палатой. Свидетельство от 25 мая 1992 года № 011.585.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 39 по городу Москве 13 августа 2002 года за № 1027700125628. Свидетельство серии 77 № 005721432.

Член Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России». Основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций 10301000804.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности.

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2012 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2012 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.



Романенко А.М.

Директор, доверенность от 1 октября 2010 года № 47/10

ЗАО «КПМГ»

24 апреля 2013 года

Москва, Российская Федерация

	Прим.	2012 млн руб.	2011 млн руб.
Выручка	8	105 303	100 518
Себестоимость реализованной продукции	10	(60 136)	(56 196)
Валовая прибыль		45 167	44 322
Административные расходы	11	(6 646)	(6 036)
Коммерческие расходы	12	(7 720)	(6 492)
Налоги, кроме налога на прибыль		(1 634)	(1 411)
Прочие расходы, нетто	13	(993)	(1 064)
Прибыль от операционной деятельности		28 174	29 319
Доход от консолидации ООО «Метаким»	35	678	-
Финансовые доходы	14	2 070	824
Финансовые расходы	14	(1 450)	(1 329)
Положительные/(отрицательные) курсовые разницы		1 576	(2 836)
Доля прибыли ассоциированных предприятий	17	166	2 318
Прибыль до налогообложения		31 214	28 296
Расход по налогу на прибыль	15	(6 704)	(5 820)
Чистая прибыль		24 510	22 476
Причитающаяся:			
миноритарным акционерам		3 856	2 541
собственникам Компании		20 654	19 935
<i>Прочий совокупный доход/(убыток)</i>			
Переоценка ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи	17	282	(361)
Перенос накопленной прибыли от переоценки инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, в отчет о прибылях и убытках	17	-	(2 076)
Актuarные прибыли и убытки, за вычетом налога	27	(276)	17
Курсовые разницы от пересчета операций в иностранной валюте		(396)	334
Прочий совокупный убыток		(390)	(2 086)
Общий совокупный доход		24 120	20 390
Причитающийся:			
миноритарным акционерам		3 794	2 514
собственникам Компании		20 326	17 876
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в рублях)	25	166	161

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена 24 апреля 2013 года:

Генеральный директор

М.В. Волков

Главный бухгалтер

Е.В. Валенкова

	Прим.	31 Декабря 2012 млн руб.	31 Декабря 2011 млн руб.
АКТИВЫ			
<i>Внеоборотные активы</i>			
Основные средства	16	66 528	57 116
Нематериальные активы		553	640
Инвестиции в ассоциированные предприятия	17	9 620	7 910
Прочие долгосрочные активы	19	3 071	3 556
		<u>79 772</u>	<u>69 222</u>
<i>Оборотные активы</i>			
Прочие краткосрочные инвестиции	20	833	2 123
Производные финансовые инструменты		45	-
Запасы	21	12 324	10 096
Текущий налог на прибыль		769	166
Торговая и прочая дебиторская задолженность	22	11 874	10 734
Денежные средства и их эквиваленты	23	9 664	16 946
Активы, предназначенные для продажи, нетто	7	346	-
		<u>35 855</u>	<u>40 065</u>
Всего активов		<u>115 627</u>	<u>109 287</u>
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
<i>Капитал</i>			
Акционерный капитал	24	360	360
Эмиссионный доход		1 099	1 099
Нераспределенная прибыль		48 294	42 265
Прочие резервы		(267)	61
Итого капитала, причитающегося собственникам Компании		<u>49 486</u>	<u>43 785</u>
Неконтролирующая доля		12 389	16 923
		<u>61 875</u>	<u>60 708</u>
<i>Долгосрочные обязательства</i>			
Кредиты и займы	26	14 452	16 592
Обязательства по планам с установленными выплатами	27	1 257	922
Отложенные налоговые обязательства	18	2 973	2 850
		<u>18 682</u>	<u>20 364</u>
<i>Краткосрочные обязательства</i>			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	29	12 377	11 407
Обязательства по текущему налогу на прибыль		676	801
Кредиты и займы	26	22 017	15 561
Производные финансовые инструменты		-	446
		<u>35 070</u>	<u>28 215</u>
Всего капитала и обязательств		<u>115 627</u>	<u>109 287</u>

	Прим.	2012 млн руб.	2011 млн руб.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Прибыль до налогообложения		31 214	28 296
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация	10, 11, 12	6 521	6 051
Доход от консолидации ООО «Метахим»	35	(678)	-
Восстановление резерва под обесценение	13	-	(190)
Убыток от выбытия основных средств	13	193	24
Процентные расходы	14	1 450	1 329
Процентные доходы	14	(2 070)	(824)
Доля в прибыли ассоциированных предприятий (Положительные)/отрицательные курсовые разницы	17	(166)	(2 318)
		<u>(1 203)</u>	<u>2 967</u>
Прибыль от операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале		35 261	35 335
Увеличение запасов (Увеличение)/уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности		(1 843)	(2 379)
		(324)	4 499
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		915	1 184
Денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		<u>34 009</u>	<u>38 639</u>
Налог на прибыль уплаченный		(7 117)	(5 399)
Финансовые расходы уплаченные		(1 429)	(865)
Денежные средства от операционной деятельности		<u>25 463</u>	<u>32 375</u>
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Займы (выданные)/погашенные		(153)	3 125
Приобретение нематериальных активов		(110)	(115)
Приобретение основных средств		(13 370)	(12 905)
Поступления от продажи основных средств		251	527
Поступления от продажи инвестиций		669	1 391
Приобретение инвестиций		(21)	(950)
Приобретение ассоциированных предприятий		(987)	(471)
Консолидация ООО «Метахим»	35	84	-
Вклад в капитал ассоциированных предприятий		(511)	-
Финансовые доходы полученные		1 569	819
Дивиденды полученные		10	1 840
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		<u>(12 569)</u>	<u>(6 739)</u>
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Получение кредитов и займов		21 375	38 967
Погашение кредитов и займов		(15 941)	(19 999)
Поступления от выбытия собственных акций		-	791
Приобретение неконтролирующих долей		(12 047)	(9 196)
Поступления от выбытия неконтролирующих долей		-	9 864
Дивиденды, выплаченные владельцам неконтролирующих долей		(364)	(1 676)
Дивиденды, выплаченные акционерам Компании		(11 890)	(32 253)
Погашение обязательств по финансовой аренде		(1 169)	(487)
Денежные средства, использованные в финансовой деятельности		<u>(20 036)</u>	<u>(13 989)</u>
(Уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов, нетто		(7 142)	11 647
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		16 946	5 261
Влияние изменений валютных курсов		(140)	38
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		<u>9 664</u>	<u>16 946</u>

Капитал, причитающийся собственникам Компании

млн руб.	Капитал, причитающийся собственникам Компании								
	Акционер- ный капитал	Эмиссион- ный доход	Нераспре- деленная прибыль	Резерв по переоценке инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	Актуарные прибыли и убытки, признанные в составе капитала	Резерв накопленных курсовых разниц при пересчете операций в иностранной валюте	Собствен- ные акции	Неконтроли- рующая доля	Всего
Остаток на 1 января 2011 года	360	496	55 311	2 132	(177)	165	(37)	15 079	73 329
Общий совокупный доход									
Чистая прибыль	-	-	19 935	-	-	-	-	2 541	22 476
Переоценка ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи	-	-	-	(361)	-	-	-	-	(361)
Перенос накопленной прибыли от переоценки инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, в отчет о прибылях и убытках	-	-	-	(2 076)	-	-	-	-	(2 076)
Актуарные прибыли и убытки, за вычетом налога	-	-	-	-	44	-	-	(27)	17
Курсовые разницы от пересчета операций в иностранной валюте	-	-	-	-	-	334	-	-	334
	-	-	19 935	(2 437)	44	334	-	2 514	20 390
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала									
Влияние приобретения и реализации дополнительных долей в дочернем предприятии	-	-	91	-	-	-	-	577	668
Реализация собственных акций, за вычетом налога	-	603	-	-	-	-	37	-	640
Дивиденды акционерам Компании	-	-	(33 072)	-	-	-	-	-	(33 072)
Дивиденды владельцам неконтролирующих долей	-	-	-	-	-	-	-	(1 247)	(1 247)
	-	603	(32 981)	-	-	-	37	(670)	(33 011)
Остаток на 31 декабря 2011 года	360	1 099	42 265	(305)	(133)	499	-	16 923	60 708

Капитал, причитающийся собственникам Компании

млн руб.	Капитал, причитающийся собственникам Компании								
	Акционер- ный капитал	Эмиссион- ный доход	Нераспре- деленная прибыль	Резерв по переоценке инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	Актуарные прибыли и убытки, признанные в составе капитала	Резерв накопленных курсовых разниц при пересчете операций в иностранной валюте	Собствен- ные акции	Неконтроли- рующая доля	Всего
Остаток на 1 января 2012 года	360	1 099	42 265	(305)	(133)	499	-	16 923	60 708
Общий совокупный доход									
Чистая прибыль	-	-	20 654	-	-	-	-	3 856	24 510
Переоценка ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи	-	-	-	282	-	-	-	-	282
Актуарные прибыли и убытки, за вычетом налога	-	-	-	-	(214)	-	-	(62)	(276)
Курсовые разницы от пересчета операций в иностранной валюте	-	-	-	-	-	(396)	-	-	(396)
	-	-	20 654	282	(214)	(396)	-	3 794	24 120
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала									
Эффект от слияния, см. примечание 24(d)	-	-	846	-	-	-	-	(1 213)	(367)
Влияние приобретения дополнительной доли в дочернем предприятии, см. примечание 24(e)	-	-	(3 583)	-	-	-	-	(7 527)	(11 110)
Консолидация ООО «Метахим», см. примечание 35	-	-	-	-	-	-	-	773	773
Дивиденды акционерам Компании, см. примечание 24(с)	-	-	(11 888)	-	-	-	-	-	(11 888)
Дивиденды владельцам неконтролирующих долей	-	-	-	-	-	-	-	(361)	(361)
	-	-	(14 625)	-	-	-	-	(8 328)	(22 953)
Остаток на 31 декабря 2012 года	360	1 099	48 294	(23)	(347)	103	-	12 389	61 875

1 Краткая информация

(а) Организационная структура и виды деятельности

ОАО «ФосАгро» (далее «Материнская компания» или «Компания») представляет собой открытое акционерное общество, зарегистрированное в соответствии с Гражданским кодексом РФ. В состав Материнской компании и ее дочерних предприятий (далее совместно именуемых «Группа») входят российские юридические лица. Материнская компания была зарегистрирована в октябре 2001 года. Юридический адрес 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 владельцами Материнской компании является ряд компаний, зарегистрированных на территории Республики Кипр, каждая из которых владеет от 5% до 10% обыкновенных акций Материнской компании. Большая часть обыкновенных акций Материнской компании находилась под конечным контролем трастов, экономическим бенефициаром которых является Андрей 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 условия Российской Федерации, которым присущи некоторые свойства развивающегося рынка. Правовая, налоговая и административная 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 проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации. Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

2 Основы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО»), опубликованными Советом по международным стандартам бухгалтерского учета и в соответствии с требованиями Федерального закона № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».

(b) База для оценки

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной (исторической) стоимости, за исключением того, что инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, отражены по справедливой стоимости, а основные средства были переоценены для определения их условно-первоначальной стоимости по состоянию на 1 января 2005 года в рамках перехода на МСФО.

(с) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль, который также является функциональной валютой Материнской компании и большинства дочерних предприятий. Все числовые показатели в рублях округлены с точностью до миллиона, за исключением величин на одну акцию.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность представлена в рублях.

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

- активы и обязательства по состоянию на 31 декабря 2012 года конвертировались по курсу на конец года 30.3727 рубля за доллар (по состоянию на 31 декабря 2011 года: 32.1961 рубля за доллар);
- прибыли и убытки за 2012 год конвертировались по среднему за год курсу 31.0930 рубля за доллар (за 2011 год: 29.3874 рубля за доллар).
- капитал, признанный на момент первого применения МСФО, 1 января 2005 года, конвертировался по курсу 27.7487 рубля за доллар. Капитал, образовавшийся в течение года, признается по курсу на дату транзакции;
- результирующие курсовые разницы признаются в составе прочих совокупных прибылей/убытков.

(d) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

В целях подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководство сделало ряд оценок и допущений, связанных с представлением в отчетности активов и обязательств и раскрытием информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от указанных расчетных оценок.

Оценки и допущения регулярно анализируются. Изменения оценок признаются в том периоде, в котором они были пересмотрены, а также во всех будущих периодах, на которые они оказывают влияние.

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, представлена в следующих примечаниях:

- примечание 34(а) - Консолидация ОАО «Апатит».

3 Основные положения учетной политики

Перечисленные ниже принципы учетной политики применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

(а) Принципы консолидации**(i) Дочерние предприятия**

Дочерними являются предприятия, контролируемые Компанией. Предприятие является контролируемым, если у Группы имеется возможность прямо или косвенно управлять его финансовой и операционной политикой с целью получения экономических выгод от его деятельности. Финансовая отчетность дочерних предприятий включается в консолидированную финансовую отчетность с даты фактического установления такого контроля до даты его фактического прекращения.

(ii) Утрата контроля

При утрате контроля над дочерним предприятием Группа прекращает признание его активов и обязательств, а также относящихся к нему неконтролирующих долей и других компонентов капитала. Любая положительная или отрицательная разница, возникшая в результате утраты контроля, признается в составе прибыли или убытка за период. Если Группа оставляет за собой часть инвестиции в бывшее дочернее предприятие, то такая доля участия оценивается по справедливой стоимости на дату утраты контроля. Впоследствии эта доля учитывается как инвестиция в ассоциированное предприятие (с использованием метода долевого участия) или как финансовый актив, имеющийся в наличии для продажи, что зависит от того, в какой степени Группа продолжает влиять на указанное предприятие.

(iii) Приобретение и продажа неконтролирующих долей

Любая разница между возмещением, уплаченным за приобретение неконтролирующей доли, и ее балансовой стоимостью отражается в составе капитала.

Любая разница между возмещением, полученным при продаже части доли Группы в дочернем предприятии, и балансовой стоимостью этой части, включая соответствующий гудвил, отражается в составе капитала.

(iv) Ассоциированные предприятия

Ассоциированными являются предприятия, на финансовую и операционную политику которых Группа оказывает значительное влияние, но не контролирует их. Консолидированная финансовая отчетность включает долю Группы в итоге признанных прибылях и убытках ассоциированных предприятий, учитываемых методом долевого участия, начиная с даты фактического установления такого влияния до даты его фактического прекращения. Когда доля убытка Группы превышает долю ее участия в ассоциированном предприятии, балансовая стоимость такой доли участия уменьшается до нуля и признание дальнейших убытков прекращается, кроме тех случаев, когда Группа приняла на себя обязательства по компенсации убытков данного ассоциированного предприятия инвестиций либо произвела выплаты от его имени.

(v) Операции, исключаемые при консолидации

При подготовке консолидированной финансовой отчетности исключаются остатки по расчетам внутри Группы, операции внутри Группы, а также нерезализованная прибыль от таких операций. Нерезализованная прибыль, возникшая по результатам операций с ассоциированными и совместно контролируемым предприятиями, исключается пропорционально доле участия Группы в таких предприятиях. Нерезализованная прибыль от операций с ассоциированными предприятиями уменьшает стоимость инвестиций в них. Нерезализованные убытки исключаются аналогично нерезализованной прибыли, кроме тех случаев, когда имеются признаки обесценения.

(b) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в рубли по обменному курсу, действовавшему на дату их совершения. Монетарные активы и обязательства в иностранной валюте по состоянию на отчетную дату пересчитываются в рубли по курсу, действовавшему на указанную дату. Немонетарные активы и обязательства в иностранной валюте, отраженные по первоначальной стоимости, пересчитываются в рубли по курсу, действовавшему на дату совершения операции. Немонетарные активы и обязательства в иностранной валюте, отраженные по справедливой стоимости, пересчитываются в рубли по курсу, действовавшему на даты определения справедливой стоимости. Возникшие при пересчете курсовые разницы отражаются в отчете о прибылях и убытках.

(с) Основные средства**(i) Собственные активы**

Основные средства отражены по себестоимости (фактической стоимости) за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Фактическая стоимость основных средств на дату перехода на МСФО была определена исходя из их справедливой стоимости на указанную дату (условно-первоначальная стоимость), рассчитанной независимым оценщиком.

В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами, включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

В случае если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различные сроки полезного использования, такие компоненты учитываются как отдельные объекты (существенные компоненты) основных средств.

(ii) Арендованные активы

Аренда, по условиям которой к Группе переходят все риски и выгоды, вытекающие из права собственности, классифицируется как финансовая аренда (лизинг). Объекты основных средств, приобретенные на условиях финансовой аренды (лизинга), отражаются по наименьшей из двух величин – справедливой стоимости или приведенной стоимости минимальных арендных платежей на дату заключения договора аренды за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

(iii) Последующие расходы

Расходы, связанные с заменой отдельно учитываемого компонента объекта основных средств, капитализируются, а балансовая стоимость заменяемого компонента списывается. Прочие последующие расходы капитализируются в том случае, если они приводят к возникновению будущей экономической выгоды от использования соответствующего актива. Все остальные расходы, включая расходы на ремонт и техническое обслуживание, отражаются в отчете о прибылях и убытках по мере возникновения.

(iv) Амортизация

Амортизация начисляется в течение предполагаемого срока полезного использования отдельных объектов основных средств с применением линейного метода и отражается в отчете о прибылях и убытках. Начисление амортизации начинается с месяца, следующего за месяцем приобретения или – для объектов, возведенных хозяйственным способом, – с месяца, следующего за месяцем завершения их строительства и готовности к эксплуатации. Амортизация на землю не начисляется.

Предполагаемые сроки полезного использования различных категорий активов на дату перехода на МСФО (1 января 2005 г.) составляли:

- Здания 12-17 лет
- Машины и оборудование 4-15 лет
- Производственный и хозяйственный инвентарь 3-6 лет

Начисление амортизации основных средств, приобретенных после даты перехода на МСФО, производится в течение следующих сроков их полезного использования:

- Здания 10-60 лет
- Машины и оборудование 5-35 лет
- Производственный и хозяйственный инвентарь 2-25 лет

(d) Нематериальные активы и отрицательный гудвил

(i) Гудвил и отрицательный гудвил

Переход на МСФО

Руководство Материнской компании приняло решение не применять положения МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» в отношении сделок по объединению бизнеса, которые имели место до даты перехода на МСФО. В результате на дату перехода на МСФО гудвил признан не был.

(ii) Исследования и разработки

Расходы на исследования, проводимые с целью разработки новых научных и технических решений, отражаются в составе отчета о прибылях и убытках по мере их возникновения.

Расходы на опытно-конструкторские работы, проводимые с целью внедрения или модернизации существующей продукции или процессов, капитализируются в том случае, если подобная продукция или процесс технически и экономически обоснованы и Группа обладает достаточными ресурсами для завершения работ. Капитализируемые расходы включают стоимость материалов, прямые трудовые затраты и соответствующую часть накладных расходов. Прочие расходы на опытно-конструкторские разработки отражаются в составе отчета о прибылях и убытках в том периоде, в котором они понесены. Капитализированные расходы на опытно-конструкторские разработки учитываются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

(iii) Прочие нематериальные активы

Прочие нематериальные активы, приобретенные Группой, представлены программным обеспечением Oracle, которое имеет установленные сроки полезного использования и отражается по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

(iv) Амортизация

Амортизация нематериальных активов, за исключением гудвила, начисляется линейным методом на протяжении предполагаемого срока полезного использования активов начиная с даты их готовности к эксплуатации. Расчетные сроки полезного использования нематериальных активов составляют от 3 до 10 лет.

(e) Финансовые инструменты

Непроизводные финансовые инструменты

В состав непроизводных финансовых инструментов входят инвестиции в капитал (долевые ценные бумаги) и долговые ценные бумаги, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, кредиты и займы, а также торговая и прочая кредиторская задолженность.

Непроизводные финансовые инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости плюс – для инструментов, не оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, – все затраты, относящиеся непосредственно к совершению сделки. После первоначального признания непроизводные финансовые инструменты учитываются в порядке, описанном ниже.

Инвестиции, удерживаемые до погашения: если Группа намерена и имеет возможность владеть долговыми ценными бумагами до наступления срока их погашения, такие инвестиции классифицируются как удерживаемые до срока погашения. Данные инвестиции отражаются по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процента за вычетом убытков от обесценения.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи: инвестиции Группы в долевые и некоторые долговые ценные бумаги классифицируются как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи. После первоначального признания такие активы отражаются по справедливой стоимости, изменения которой, за исключением убытков от обесценения (см. примечание 3(h) и прибылей и убытков по курсовым разницам в части монетарных активов, имеющихся в наличии для продажи, отражаются непосредственно в составе капитала. При прекращении признания инвестиции накопленные прибыль или убыток, отраженные в составе капитала, переносятся в отчет о прибылях и убытках.

Прочие производные финансовые инструменты: прочие производные финансовые инструменты оцениваются по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процента за вычетом убытков от обесценения. Инвестиции в долевые ценные бумаги, не имеющие биржевых котировок, справедливая стоимость которых не может быть определена с достаточной точностью иными способами, учитываются по фактическим затратам за вычетом убытков от обесценения.

Производные финансовые инструменты

Группа периодически приобретает производные финансовые инструменты для целей управления валютными рисками. Все деривативы отражены по справедливой стоимости. Деривативы приобретаются не в качестве инструментов хеджирования. При первоначальном признании производные инструменты оцениваются по справедливой стоимости. После первоначального признания производные инструменты оцениваются по справедливой стоимости, при этом ее изменения сразу признаются в составе прибыли или убытка за период.

(f) Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин – фактической себестоимости или чистой цене продажи. Чистая цена продажи – это предполагаемая цена продажи запасов в обычных условиях делового оборота за вычетом расчетных затрат на завершение работ и реализацию.

Запасы учитываются по методу средневзвешенной стоимости и включают затраты на их приобретение, доставку и доведение до текущего состояния. В фактическую стоимость произведенной хозяйственным способом готовой продукции и незавершенного производства включается соответствующая часть накладных расходов, рассчитанная исходя из стандартных норм загрузки производственного оборудования.

(g) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность учитывается по фактической стоимости за вычетом убытков от обесценения.

(h) Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают остатки денежных средств на банковских счетах и депозиты до востребования. Для целей подготовки отчета о движении денежных средств банковские овердрафты, подлежащие оплате по требованию и представляющие собой неотъемлемую часть процесса управления денежными потоками Группы, включаются в состав денежных средств и их эквивалентов.

(i) Обесценение*Финансовые активы*

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив, не отнесенный к категории финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, оценивается на предмет наличия объективных свидетельств его возможного обесценения. Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло событие, повлекшее убыток, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемую величину будущих потоков денежных средств от данного актива, величину которых можно надежно рассчитать.

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов (включая долевые ценные бумаги) могут относиться неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязанностей, реструктуризация задолженности перед Группой на условиях, которые в ином случае Группой даже не рассматривались бы, признаки возможного банкротства должника или эмитента, исчезновение активного рынка для какой-либо ценной бумаги. Кроме того, применительно к инвестициям в долевые ценные бумаги, объективным свидетельством обесценения такой инвестиции является значительное или продолжительное снижение ее справедливой стоимости ниже ее фактической стоимости.

Признаки, свидетельствующие об обесценении дебиторской задолженности и инвестиционных ценных бумаг, классифицированных в категорию удерживаемых до погашения, Группа рассматривает как на уровне отдельных активов, так и на уровне портфеля. Все такие активы, величина каждого из которых, взятого в отдельности, является значительной, оцениваются на предмет обесценения в индивидуальном порядке. В том случае, если выясняется, что проверенные по отдельности значительные статьи дебиторской задолженности и инвестиционных ценных бумаг, классифицированных в категорию удерживаемых до погашения, не являются обесценившимися, то их затем объединяют в портфель для проверки на предмет обесценения, которое уже возникло, но еще не зафиксировано. Статьи дебиторской задолженности и инвестиционных ценных бумаг, классифицированных в категорию удерживаемых до погашения, величина которых не является по отдельности значительной, оцениваются на предмет обесценения в совокупности путем объединения в портфель тех статей дебиторской задолженности и инвестиционных ценных бумаг, классифицированных в категорию удерживаемых до погашения, которые имеют сходные характеристики риска.

При оценке фактов, свидетельствующих об обесценении, Группа анализирует исторические данные в отношении степени вероятности дефолта, сроков возмещения и сумм понесенных убытков, скорректированные с учетом суждений руководства в отношении текущих экономических и кредитных условий, в результате которых фактические убытки возможно окажутся больше или меньше тех, которых можно было бы ожидать исходя из исторических тенденций.

В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента этого актива. Убытки признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются на счете оценочного резерва, величина которого вычитается из стоимости дебиторской задолженности. Проценты на обесценившийся актив продолжают начисляться через отражение «высвобождения дисконта». В случае наступления какого-либо последующего события, которое приводит к уменьшению величины убытка от обесценения, восстановленная сумма, ранее отнесенная на убыток от обесценения, отражается в составе прибыли или убытка за период.

Убытки от обесценения инвестиционных ценных бумаг, классифицированных в категорию имеющих в наличии для продажи, признаются посредством переноса в состав прибыли или убытка за период той суммы накопленного убытка, который ранее признавался в составе прочей совокупной прибыли и представлялся в резерве изменений справедливой стоимости в составе капитала. Этот накопленный убыток от обесценения, исключаемый из состава прочей совокупной прибыли и

включаемый в состав прибыли или убытка за период, представляет собой разницу между стоимостью приобретения соответствующего актива за вычетом выплат основной суммы и начисленной амортизации и его текущей справедливой стоимостью за вычетом всех убытков от обесценения, ранее признанных в составе прибыли или убытка за период. Изменения начисленных резервов под обесценение, вызванных изменением временной стоимости, отражаются как элемент процентных доходов.

Если впоследствии справедливая стоимость обесценившейся долговой ценной бумаги, классифицированной в категорию имеющихся в наличии для продажи, возрастает и данное увеличение можно объективно отнести к какому-либо событию, произошедшему после признания убытка от обесценения в составе прибыли или убытка за период, то списанная на убыток сумма восстанавливается, при этом восстанавливаемая сумма признается в составе прибыли или убытка за период. Однако любое последующее восстановление справедливой стоимости обесценившейся долевой ценной бумаги, классифицированной в категорию имеющихся в наличии для продажи, признается в составе прочего совокупного дохода.

Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, за исключением запасов и отложенных налоговых активов, пересматривается на каждую отчетную дату с целью выявления признаков обесценения. При наличии признаков обесценения определяется возмещаемая стоимость активов.

Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, определяется по наибольшей из двух величин: ценности использования или справедливой стоимости за вычетом расходов по продаже. При определении ценности использования ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с применением ставки дисконтирования до вычета налогов, что отражает текущую оценку рыночной стоимости денег с учетом ее изменения с течением времени и рисков, присущих данному активу. Для целей проверки на предмет обесценения активы объединяются в минимальную по размеру группу активов, генерирующую потоки денежных средств в результате их продолжающегося использования, которые не зависят от потоков денежных средств, генерируемых другими активами или группами активов («единица, генерирующая потоки денежных средств», «ЕГДП»).

Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, превышает его возмещаемую стоимость. Убытки от обесценения относятся на финансовые результаты. Признанные убытки от обесценения единиц, генерирующих денежные потоки, отражаются вначале как уменьшение балансовой стоимости гудвила, отнесенного на такие единицы (при наличии такового), а затем на пропорциональной основе как уменьшение балансовой стоимости других активов в составе единицы (группы единиц).

Убыток от обесценения гудвила не сторнируется. Убытки от обесценения прочих активов, признанные в прошлых отчетных периодах, оцениваются на каждую отчетную дату на предмет выявления признаков их уменьшения или подтверждения их наличия. Убыток от обесценения сторнируется в том случае, если произошли изменения в расчетных оценках, использованных при определении возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения сторнируется только таким образом, чтобы балансовая стоимость актива не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена (за вычетом амортизации) в том случае, если бы убыток от обесценения признан не был.

(j) Акционерный капитал

(i) Привилегированные акции

Привилегированные невыкупаемые некумулятивные акции отражаются в составе капитала.

(ii) Выкуп собственных акций

В случае выкупа акций, ранее отраженных в составе капитала, сумма уплаченного возмещения, в том числе затраты, непосредственно связанные со сделкой, отражается как уменьшение капитала.

(iii) Дивиденды

Дивиденды отражаются как обязательства в том периоде, в котором они объявлены.

(k) Кредиты и займы

Кредиты и займы принимаются к учету первоначально по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся затрат по сделке. Далее кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с отнесением разницы между первоначальной стоимостью и стоимостью погашения на финансовые результаты в течение всего срока действия кредита или займа с применением эффективной ставки процента.

(l) Вознаграждения работникам

(i) Пенсионные планы

Чистые обязательства Группы по планам с установленными выплатами по окончании трудовой деятельности, включая пенсионные планы, рассчитываются отдельно по каждому плану путем оценки сумм будущих выплат, право на получение которых работники приобрели за работу в текущем и предыдущих отчетных периодах. Далее подобные выплаты дисконтируются для определения их приведенной стоимости, при этом справедливая стоимость активов, связанных с любым планом (при наличии такового), подлежит вычету. Ставка дисконтирования представляет собой доходность на отчетную дату по государственным облигациям, сроки погашения которых практически совпадают со сроками погашения обязательств Группы. Расчеты производятся по методу прогнозируемой условной единицы.

При увеличении будущих вознаграждений работникам сумма прироста вознаграждений признается в качестве расхода в отчете о прибылях и убытках равномерно на протяжении всего периода до того момента, когда право на получение будущих вознаграждений становится безусловным. Если право на получение увеличенных сумм будущих вознаграждений уже приобретено, соответствующий расход признается в отчете о прибылях и убытках сразу в полной сумме.

Все актуарные прибыли и убытки признаются в составе прочего совокупного дохода по мере их возникновения в полном объеме.

(ii) Долгосрочные выплаты работникам помимо пенсий

Чистые обязательства Группы по планам долгосрочных выплат работникам помимо пенсий представляют собой сумму будущих выплат, право на получение которых работники приобрели за работу в текущем и предыдущих отчетных периодах. Расчет обязательства производится с использованием метода прогнозируемой условной единицы. Обязательство дисконтируется до его приведенной стоимости, при этом справедливая стоимость любых активов плана подлежит вычету. Ставка дисконтирования представляет собой доходность на отчетную дату по государственным облигациям, сроки погашения которых практически совпадают со сроками погашения обязательств Группы. Все актуарные прибыли и убытки признаются в составе прочего совокупного дохода по мере их возникновения в полном объеме.

(iii) Пенсионный фонд РФ

Группа производит отчисления в Пенсионный фонд Российской Федерации. Данные суммы списываются на расходы по мере их перечисления.

(м) Резервы

Резерв отражается в том случае, если у Группы возникает юридическое или обусловленное сложившейся практикой обязательство в результате события, произошедшего до даты окончания отчетного периода, и существует вероятность того, что выполнение данного обязательства повлечет за собой отток экономических выгод. Если влияние таких обстоятельств представляется существенным, величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых будущих потоков денежных средств с применением ставки дисконтирования до вычета налогов, что отражает текущую оценку рыночной стоимости денег с учетом ее изменения с течением времени и, при необходимости, рисков, связанных с выполнением данного обязательства.

(п) Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность отражается по амортизированной стоимости.

(о) Налог на прибыль

Налог на прибыль за отчетный период включает сумму текущего налога и сумму отложенного налога. Налог на прибыль отражается в отчете о прибылях и убытках в полном объеме, за исключением сумм, относящихся к операциям, учитываемым непосредственно на счетах капитала, которые отражены в составе прочего совокупного дохода.

Сумма текущего налога рассчитывается исходя из предполагаемого налогооблагаемого годового дохода с использованием налоговых ставок, действующих или по существу введенных в действие на отчетную дату, включая корректировки по налогу на прибыль за предыдущие годы.

Сумма отложенного налога отражается по балансовому методу и начисляется в отношении временных разниц, возникающих между данными бухгалтерского учета и данными, используемыми для целей налогообложения. При расчете отложенных налогов не учитываются следующие временные разницы: разницы, возникающие при первоначальном признании активов и обязательств по сделке, которая не является сделкой по объединению бизнеса и не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль; разницы, относящиеся к инвестициям в дочерние предприятия, в той мере, в какой существует вероятность того, что они не будут восстановлены в обозримом будущем. Помимо этого, отложенные налоги не признаются в отношении налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила. Исходя из положений законодательства, действующих или по существу введенных в действие на отчетную дату, величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые предположительно будут применяться к временным разницам на момент их восстановления. Отложенные налоговые активы и обязательства сальдируются, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств и если они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одной и той же организации-налогоплательщика или с разных организаций-налогоплательщиков в тех случаях, когда они намерены урегулировать текущие налоговые активы и обязательства путем взаимозачета или имеют возможность одновременно реализовать налоговые активы и погасить налоговые обязательства.

Отложенный налоговый актив признается в той мере, в какой существует вероятность того, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для реализации возникшей временной разницы. Величина отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в какой уже не существует вероятности того, что будет получена соответствующая выгода от их реализации.

(р) Выручка

Выручка от реализации товаров отражается по справедливой стоимости возмещения полученного или подлежащего получению, за вычетом возврата продукции, скидок с ранее выставленных сумм в счетах-фактурах, дисконта и скидок за большой объем продаж. Признание выручки производится при

переходе к покупателю существенных рисков и выгод, вытекающих из права собственности, вероятности получения возмещения, возможности достоверной оценки сумм расходов и вероятности возврата товаров, а также при прекращении контроля за реализованной продукцией.

Момент перехода рисков и выгод, вытекающих из права собственности, зависит от конкретных условий каждого договора купли-продажи. Передача может происходить в момент отпуска продукции со складов компаний Группы (в основном при реализации на внутреннем рынке) или при погрузке продукции на транспортное средство перевозчика (преимущественно при экспортных продажах).

В тех случаях, когда при совершении сделки Группа выступает не в качестве комитента, а в качестве комиссионера, выручка признается в размере чистого комиссионного вознаграждения, полученного Группой.

Выручка от реализации услуг отражается в отчете о прибылях и убытках по мере завершения определенного этапа работы на отчетную дату. Степень завершенности работ определяется по результатам обзора (инспектирования) объема выполненных работ.

(q) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам (в том числе по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), дивидендный доход, прибыли от выбытия инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, и изменения справедливой стоимости финансовых активов, классифицированных в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, а также положительные курсовые разницы. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в составе прибыли или убытка за период в тот момент, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа.

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам, отрицательные курсовые разницы, изменения справедливой стоимости финансовых активов, классифицированных в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, а также признанные убытки от обесценения финансовых активов. Затраты, связанные с привлечением заемных средств, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента.

Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине.

(r) Прочие расходы

(i) Операционная аренда

Платежи по договорам операционной аренды начисляются линейным методом и отражаются в отчете о прибылях и убытках на протяжении всего срока аренды. Полученные льготы по аренде отражаются в отчете о прибылях и убытках как неотъемлемая часть общей арендной платы.

(ii) Расходы на социальные программы

Поскольку социальные программы Группы рассчитаны не только на ее сотрудников, но и на других граждан, расходы по реализации таких программ отражаются в отчете о прибылях и убытках по мере их осуществления.

(s) Прибыль на акцию

Группа представляет показатели базовой и разводненной прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается как частное от деления прибыли или убытка, причитающихся держателям обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, скорректированное на количество находящихся у нее собственных акций.

В случае, если количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, увеличивается/(уменьшается) в результате дробления акций/(консолидации акций), расчет прибыли на акцию за все периоды корректируется ретроспективно.

Разводненная прибыль на акцию рассчитывается путем корректировки величины прибыли или убытка, причитающихся держателям обыкновенных акций, и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении, скорректированного на количество имеющихся собственных акций, на разводняющий эффект всех потенциальных обыкновенных акций, к которым относятся конвертируемые долговые обязательства и опционы на акции, предоставленные работникам.

(t) Сегментная отчетность

Операционный сегмент представляет собой компонент Группы, ведущий коммерческую деятельность, в результате которой может быть заработана выручка и понесены расходы, включая выручку и расходы по операциям с другими компонентами Группы. Показатели деятельности всех операционных сегментов, в отношении которых имеется отдельная финансовая информация, регулярно анализируются генеральным директором Группы с целью принятия решений о распределении ресурсов между сегментами и оценки их финансовых результатов.

Отчетные данные о результатах деятельности сегментов, направляемые генеральному директору Группы, включают статьи, которые относятся к сегменту непосредственно, а также те, которые могут быть отнесены к нему на разумной основе. К статьям, которые не были разнесены по определенным сегментам, относятся в основном корпоративные активы, расходы головного офиса, а также ассоциированные предприятия.

Капитальные затраты сегмента представляют собой общую сумму затрат, понесенных в отчетном году на приобретение основных средств и нематериальных активов, за исключением гудвила.

(u) Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2011 года, и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

- МСФО (IAS) 19 (ред. 2011 г.) «Вознаграждения работникам». В действующий стандарт внесен ряд существенных изменений. Во-первых, отменен метод «коридора», в связи с чем все изменения текущей (дисконтированной) стоимости обязательства по плану с установленными выплатами и справедливой стоимости активов плана будут признаваться незамедлительно по мере их возникновения. Во-вторых, внесенные изменения отменяют существующую в настоящее время возможность признавать все изменения величины обязательства по плану с установленными выплатами и активов плана в составе прибыли или убытка за период. В-третьих, ожидаемая доходность активов плана, признаваемая в составе прибыли или убытка за период, будет рассчитываться по ставке, использовавшейся для дисконтирования обязательства по плану с установленными выплатами. Действие измененного стандарта распространяется на годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2013 года или после этой даты; допускается его досрочное применение. Предусмотрен ретроспективный порядок применения измененного стандарта.

- МСФО (IAS) 28 (ред. 2011 г.) «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» объединяет в себе те требования стандартов МСФО (IAS) 28 (ред. 2008 г.) и МСФО (IAS) 31, которые было решено оставить в силе, но не включать в новые стандарты МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12. Применение измененного стандарта станет обязательным в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее. Досрочное применение МСФО 28 (ред. 2011 г.) разрешено при условии, что предприятие также досрочно начнет применение стандартов МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IFRS) 12 и МСФО 27 (ред. 2011 г.).
- Поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» - «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» устанавливают, что предприятие на настоящий момент имеет юридически закрепленное право производить взаимозачет, если данное право не зависит от будущих событий, а также является действительным как в ходе обычной деятельности, так и в случае неисполнения обязательств (дефолта), неплатежеспособности или банкротства предприятия и всех его контрагентов. Поправки подлежат ретроспективному применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее.
- МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» - «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» (вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее, досрочное применение разрешается) обеспечит пользователей финансовой отчетности информацией, которая будет полезна в оценке влияния или возможного влияния прав на зачет на консолидированную финансовую отчетность.
- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее. Новый стандарт должен быть выпущен поэтапно и в конечном итоге заменит собой Международный стандарт финансовой отчетности МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Первая часть МСФО (IFRS) 9 была выпущена в ноябре 2009 года и касается вопросов классификации и оценки финансовых активов. Вторая его часть, касающаяся вопросов классификации и оценки финансовых обязательств, была выпущена в октябре 2010 года. Остальные части данного стандарта ожидаются к выпуску в течение 2013 года. Группа признает, что новый стандарт вводит много изменений в учет финансовых инструментов и что он, скорее всего, окажет значительное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы. Влияние данных изменений будет анализироваться по мере осуществления соответствующего Проекта и выхода следующих частей стандарта. Группа не намерена начать применение этого стандарта досрочно. Данный стандарт не был принят к применению на территории Российской Федерации.
- МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее. Новый стандарт заменяет собой МСФО 27 (ред. 2008 г.) «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и ПКР-12 «Консолидация – предприятия специального назначения». Стандарт МСФО (IFRS) 10 предусматривает применение единой модели контроля, в том числе к предприятиям, которые в настоящее время относятся к сфере действия ПКР-12 «Консолидация – предприятия специального назначения». В рамках новой трехступенчатой модели контроля считается, что инвестор контролирует объект инвестирования в том случае, если он подвержен рискам в связи с переменной величиной доходов от участия в этом объекте инвестирования или имеет права на получение выгод, имеет возможность оказывать влияние на эти доходы в силу своих полномочий в отношении инвестирования, и при этом существует связь между этими полномочиями и доходами. Процедуры консолидации остались теми же, что и в МСФО 27 (ред. 2008 г.). Когда переход на МСФО (IFRS) 10 не ведет к изменению выводов в отношении того, подлежит ли объект инвестирования консолидации или не подлежит, никаких корректировок в учете при первоначальном применении этого стандарта не требуется. Когда же переход на МСФО (IFRS) 10 ведет к изменению выводов в отношении того, подлежит ли объект

инвестирования консолидации или не подлежит, применение нового стандарта может быть полностью ретроспективным, т. е. применяться с даты получения или утраты контроля, или же, в случае практической неосуществимости такого подхода, ограниченно ретроспективным, т. е. применяться с начала самого раннего из периодов, в отношении которого такое применение осуществимо, возможно, что только с начала отчетного периода. Досрочное применение МСФО (IFRS) 10 разрешено при условии, что предприятие также досрочно начнет применение стандартов МСФО (IFRS) 11, МСФО (IFRS) 12, МСФО 27 (ред. 2011 г.) и МСФО 28 (ред. 2011 г.).

- МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее. Новый стандарт содержит требования в части раскрытия информации предприятиями, имеющими доли участия в дочерних, совместных, ассоциированных предприятиях или в структурированных предприятиях, не подлежащих консолидации. Согласно общему определению долей участия, к таковым относится участие, как основанное, так и не основанное на договоре, которое подвергает предприятие риску изменчивости доходов, зависящих от результатов деятельности другого предприятия. Расширенные и новые требования по раскрытию информации нацелены на то, чтобы пользователи финансовой отчетности предприятия имели возможность на основе этой информации оценить характер рисков, связанных с участием этого предприятия в других предприятиях, а также влияние, которое такое участие оказывает на финансовое положение, финансовые результаты деятельности предприятия и его потоки денежных средств. Предприятиям разрешается досрочно раскрывать некоторую информацию в соответствии с требованиями стандарта МСФО (IFRS) 12, без обязательства досрочного применения также и других новых или измененных стандартов. Однако если предприятие решит досрочно применить МСФО (IFRS) 12 в полном объеме, то оно также должно будет досрочно начать применение стандартов МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11, МСФО 27 (ред. 2011 г.) и МСФО 28 (ред. 2011 г.).
- МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее. Новый стандарт представляет собой единое, унифицированное руководство по оценке справедливой стоимости, которое заменяет соответствующие указания, содержащиеся во многих отдельных стандартах МСФО. В нем представлены пересмотренное определение справедливой стоимости, принципиальные подходы к оценке справедливой стоимости и требования в отношении раскрытия информации о показателях справедливой стоимости. Новый стандарт не вводит новых требований к оценке активов и обязательств по справедливой стоимости и не устраняет некоторые, вызванные практическими соображениями, исключения из правил оценки справедливой стоимости, предусмотренные в настоящее время в некоторых стандартах. Данный стандарт применяется перспективно, однако предусмотрена возможность его ретроспективного применения. Раскрытие сравнительной информации не требуется в отношении периодов, предшествующих дате первоначального применения этого нового стандарта.
- Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» – Представление статей прочего совокупного дохода». В соответствии с новой поправкой предприятие обязано представлять статьи прочего совокупного дохода, которые в будущем могут быть реклассифицированы в категорию прибыли или убытка, отдельно от статей, которые никогда не будут реклассифицированы в категорию прибыли или убытка. Помимо этого, поправкой предусматривается изменение названия «отчет о совокупном доходе» на «отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе». Вместе с тем допускается использование и других названий отчета. Поправка должна применяться ретроспективно с 1 июля 2012 г., при этом допускается ее досрочное применение.
- КР МСФО 20 «Затраты на вскрышные работы на этапе эксплуатации разрабатываемого открытым способом месторождения» распространяется на годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2013 г. или после этой даты, и содержит рекомендации для предприятий, осуществляющих добычу открытым способом. Согласно данному разъяснению, затраты на вскрышные работы на этапе добычи, по результатам которых обеспечивается доступ к рудному

телу, добыча которого будет производиться в будущих периодах, капитализируются в составе внеоборотных активов, если участок рудного тела, доступ к которому был облегчен, может быть идентифицирован, существует вероятность получения предприятием экономических выгод в будущем в результате облегчения доступа и величина затрат на вскрышные работы, связанные с таким участком рудного тела, может быть надежно оценена. В разъяснении также описан порядок начисления амортизации на капитализированные затраты на проведение вскрышных работ и порядок отнесения капитализированных сумм на запасы и актив, возникающий по результатам вскрышных работ.

Различные поправки, выпущенные в рамках ежегодного Проекта «Усовершенствования к МСФО», были рассмотрены применительно к каждому затрагиваемому стандарту по отдельности. Все изменения, касающиеся вопросов представления, признания или оценки, вступают в силу не ранее 1 января 2012 года. Группа еще не определила результат потенциального влияния данных усовершенствований на ее финансовое положение или результаты деятельности.

4 Определение справедливой стоимости

Ряд положений учетной политики Группы и раскрытий требуют определения справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств. Справедливая стоимость определялась для целей оценки и (или) раскрытия информации с использованием указанных ниже методов (см. примечания 4(a) - 4(d)). Допущения, использованные при определении справедливой стоимости, при необходимости раскрываются более подробно в примечаниях, относящихся к соответствующему активу или обязательству.

(a) Инвестиции в долевые и долговые ценные бумаги

Справедливая стоимость инвестиций, удерживаемых до погашения, и финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, определяется на основании их биржевых котировок (цены предложения) на отчетную дату. Справедливая стоимость инвестиций, удерживаемых до погашения, определялась исключительно для целей раскрытия информации.

Для инвестиций, по которым не определяется их рыночная стоимость, справедливая определяется расчетным путем, в случае если данная стоимость измерима с достаточной степенью надежности.

(b) Производные финансовые инструменты

Справедливая стоимость определяется с помощью метода дисконтированных денежных потоков, в тех случаях, где это возможно, с использованием наблюдаемых расчетных показателей, что соответствует уровню 2 в иерархии определения справедливой стоимости.

(c) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности определяется как приведенная стоимость будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночной ставке процента на отчетную дату.

(d) Финансовые обязательства, не являющиеся производными инструментами

Справедливая стоимость, определяемая для целей раскрытия информации, рассчитывается исходя из приведенной стоимости будущих потоков денежных средств по основной сумме долга и процентам, дисконтированным по рыночной ставке процента на отчетную дату. Рыночная ставка процента по операциям финансовой аренды (лизинга) определена на основании аналогичных договоров аренды.

5 Управление финансовыми рисками

(a) Общий обзор

При использовании финансовых инструментов Группа подвергается определенным рискам, к которым относятся следующие:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

В данном примечании содержится информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, рассматриваются цели, политика и порядок оценки и управления рисками, а также система управления капиталом Группы. Более подробные количественные данные раскрываются в соответствующих разделах настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Общую ответственность за создание системы управления рисками Группы и контроль за ее эффективностью несет Совет директоров. Политика управления рисками Группы проводится в целях выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью Группы, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления контроля за уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Группы.

(b) Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск финансовых убытков для Группы в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны ее покупателей и заказчиков или контрагентов по финансовым инструментам; в основном кредитный риск связан с дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков и инвестиционными ценными бумагами Группы.

(i) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных особенностей каждого покупателя и заказчика. Общие характеристики клиентской базы Группы, а также риск дефолта в тех отраслях экономики и странах, в которых они ведут свою деятельность, оказывают относительно небольшое влияние на уровень кредитного риска.

Руководство проводит кредитную политику, в соответствии с которой каждый новый покупатель или заказчик проходит отдельную проверку на предмет кредитоспособности, прежде чем ему предлагаются стандартные условия оплаты и поставки, действующие в Группе. В ходе проверки руководство по возможности использует рейтинги независимых аналитиков, а в некоторых случаях запрашивает справки у банков. Для каждого покупателя или заказчика устанавливается индивидуальный лимит непогашенной дебиторской задолженности, величина которого пересматривается раз в квартал. Покупатели и заказчики, не соответствующие принятым в Группе критериям платежеспособности, могут вести хозяйственные операции с Группой только на условиях предоплаты.

Большинство покупателей и заказчиков ведут хозяйственные операции с Группой на протяжении нескольких лет, убытки у Группы на протяжении этих лет возникали редко. При осуществлении контроля за кредитным риском покупатель и заказчик подразделяются на группы в зависимости от их кредитных характеристик. Торговая и прочая дебиторская задолженность Группы преимущественно возникает по операциям с оптовыми покупателями и заказчиками.

Группа не требует выставления обеспечения по торговой и прочей дебиторской задолженности, за исключением тех новых покупателей и заказчиков, с которыми она работает на условиях предоплаты, банковских гарантий или аккредитивов.

Группой начисляется резерв под обесценение, величина которого определяется исходя из предполагаемой суммы убытков по торговой и прочей дебиторской задолженности и инвестициям. Основными компонентами резерва являются компонент индивидуальных убытков, который относится к активам, существенным по отдельности, и компонент совокупных убытков, сформированный для групп аналогичных активов, убытки по которым уже понесены, но еще не идентифицированы по каждому активу в отдельности. Величина резерва по совокупным убыткам определяется на основании статистических данных о погашении задолженности по аналогичным финансовым активам за прошлые периоды.

(ii) Краткосрочные и долгосрочные финансовые активы и денежные средства и их эквиваленты

Группа предоставляет займы связанным сторонам, которых отличает высокая кредитоспособность. На основании предыдущего опыта руководство полагает, что существующий кредитный риск в отношении займов, выданных связанным сторонам, отсутствует.

Денежные средства и их эквиваленты размещены преимущественно в банках, имеющих высокие кредитные рейтинги. Для управления ликвидностью, Группа получает векселя банков с высоким кредитным рейтингом.

(iii) Гарантии

Группа считает, что заключенные ею договоры финансовой гарантии, призванные гарантировать задолженность других сторон, представляют собой договоры страхования, и учитывает их как таковые. В соответствии с этим подходом Группа отражает договор гарантии как условное обязательство до тех пор, пока не станет вероятным, что от Группы потребуется выплата по соответствующей гарантии.

В соответствии с принятой политикой Группа предоставляет финансовые гарантии только дочерним предприятиям или связанным сторонам.

(e) Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в потенциальной неспособности Группы выполнить свои финансовые обязательства при наступлении сроков их исполнения. Целью управления риском ликвидности является поддержание уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Группы как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях, без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Группы.

Группа ведет постоянную работу, направленную на обеспечение достаточного объема денежных средств для погашения плановых операционных расходов в течение 30 дней, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств, однако такого рода работа ведется без учета потенциального влияния чрезвычайных обстоятельств, которые не поддаются точному прогнозированию (например, стихийных бедствий). Помимо этого, у Группы открыто несколько кредитных линий в ряде российских и международных банков.

(d) Рыночный риск

Рыночный риск заключается в том, что колебания рыночной конъюнктуры, в частности, изменение валютных курсов, процентных ставок или цен на акции, могут повлиять на прибыль Группы или стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Управление рыночным риском осуществляется с целью удержать его на приемлемом уровне, одновременно оптимизируя получаемую от него выгоду.

(e) Валютный риск

Группа подвержена влиянию валютного риска, совершая операции по реализации, закупкам и привлечению заемных средств, которые выражены в валюте, отличной от функциональной валюты соответствующих предприятий Группы, осуществляющих операции преимущественно в рублях. Валютный риск возникает в основном по операциям в долларах США и евро.

В части монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, Группа принимает все меры к тому, чтобы соответствующая чистая позиция под риском не превышала допустимого уровня, для чего при необходимости осуществляет сделки купли-продажи иностранной валюты по спот-курсу с целью устранения временного дисбаланса.

Периодически Группа использует производные финансовые инструменты с целью управления валютным риском.

(f) Процентный риск

Руководство Группы не придерживается каких-либо установленных правил при определении соотношения между кредитами и займами по фиксированным и плавающим ставкам. Вместе с тем, на момент привлечения новых кредитов и займов руководство на основании своего суждения принимает решение о том, какая ставка – фиксированная или плавающая – будет наиболее выгодна для Группы на весь расчетный период до срока погашения задолженности.

(g) Управление капиталом

Совет директоров Группы проводит политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие инвесторов, кредиторов и участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем. Совет директоров держит под контролем уровень прибыли на инвестированный капитал и уровень дивидендов, выплачиваемых акционерам.

В отчетном периоде подход Совета директоров к управлению капиталом не претерпел никаких изменений.

Компания и ее дочерние предприятия являются объектами внешних регулятивных требований в отношении капитала, включая требования, установленные законодательством страны их нахождения, и банковскими соглашениями, см. примечание 26.

6 Сегментная информация

В Группе существует два отчетных сегмента (см. далее), 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 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 г. Кировске, и его продажу;
- *сегмент «Азотосодержащая продукция»* включает, в основном, производство аммиака, аммиачной селитры и карбамида на предприятии в г. 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 по колонке «Прочие виды деятельности». Ни один из перечисленных видов деятельности не удовлетворял количественному порогу для квалификации их в качестве отчетных сегментов.

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

Далее в таблице представлены данные о результатах деятельности бизнес-сегментов Группы по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2012 года:

млн руб.	Фосфор- содержащая продукция	Азото- содержащая продукция	Прочие виды деятель- ности	Сальдиро- вание внутренних оборотов	Итого
<i>Выручка и рентабельность сегмента</i>					
Выручка сегмента от продаж внешним покупателям, из которых:					
на внешнем рынке	91 233	13 048	1 022	-	105 303
на внутреннем рынке	60 759	11 404	-	-	72 163
	30 474	1 644	1 022	-	33 140
Выручка от операций между сегментами	-	3 175	-	(3 175)	-
Себестоимость реализованной продукции	(55 276)	(7 632)	(1 687)	3 175	(61 421)
Валовая прибыль/(убыток) сегментов	<u>35 957</u>	<u>8 591</u>	<u>(665)</u>	<u>-</u>	<u>43 883</u>
<i>Отдельные статьи прибылей и убытков</i>					
Начисленная амортизация	(5 089)	(688)	(135)	-	(5 912)
Всего внеоборотных активов сегментов	<u>45 200</u>	<u>13 309</u>	<u>2 657</u>	<u>-</u>	<u>61 166</u>
Поступления внеоборотных активов	<u>9 855</u>	<u>3 700</u>	<u>64</u>	<u>-</u>	<u>13 619</u>

Далее в таблице представлены данные о результатах деятельности бизнес-сегментов Группы по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2011 года:

млн руб.	Фосфор- содержащая продукция	Азото- содержащая продукция	Прочие виды деятель- ности	Сальдиро- вание внутренних оборотов	Итого
<i>Выручка и рентабельность сегмента</i>					
Выручка сегмента от продаж внешним покупателям, из которых:					
на внешнем рынке	88 982	10 727	809	-	100 518
на внутреннем рынке	60 837	9 426	-	-	70 263
	28 145	1 301	809	-	30 255
Выручка от операций между сегментами	-	3 629	-	(3 629)	-
Себестоимость реализованной продукции	(50 631)	(7 495)	(2 042)	3 629	(56 539)
Валовая прибыль/(убыток) сегментов	<u>38 351</u>	<u>6 861</u>	<u>(1 233)</u>	<u>-</u>	<u>43 979</u>
<i>Отдельные статьи прибылей и убытков</i>					
Начисленная амортизация	(4 887)	(413)	(109)	-	(5 409)
Всего внеоборотных активов сегментов	<u>40 310</u>	<u>10 296</u>	<u>1 948</u>	<u>-</u>	<u>52 554</u>
Поступления внеоборотных активов	<u>8 314</u>	<u>6 561</u>	<u>368</u>	<u>-</u>	<u>15 243</u>

Анализ экспортной выручки по географическим регионам представлен ниже:

	2012 млн руб.	2011 млн руб.
Северная и Южная Америка	24 380	28 287
Европа	16 822	16 197
Азия	9 051	6 396
Индия	7 454	12 029
Африка	7 579	3 016
СНГ	6 877	4 338
	<u>72 163</u>	<u>70 263</u>

Международная реализация собственной продукции осуществляется Группой через крупных независимых трейдеров и дистрибьютеров. В 2012 году сегмент Группы «Фосфорсодержащая продукция» осуществил продажи в объеме примерно 10% (10 857 млн руб.) от общей величины выручки всей Группы одному из своих трейдеров. В 2011 году продажи другому единственному трейдеру составили 28% (27 725 млн руб.) от общей величины выручки всей Группы.

	2012 млн руб.	2011 млн руб.
Всего выручки сегментов	<u>105 303</u>	<u>100 518</u>
Консолидированная выручка	<u>105 303</u>	<u>100 518</u>

	2012 млн руб.	2011 млн руб.
Всего валовой прибыли сегментов	43 883	43 979
Разница в величине амортизации	(338)	(77)
Разница в сроках признания расходов	191	(168)
Перераспределение административных расходов	(145)	(89)
Перераспределение коммерческих расходов	(160)	(184)
Перераспределение прочих доходов	887	297
Перераспределение капитализированных расходов	387	-
Исключение нереализованной прибыли	(224)	(8)
Признание финансовой аренды	794	350
Прочие корректировки	(108)	222
Консолидированная валовая прибыль	<u>45 167</u>	<u>44 322</u>
	2012 млн руб.	2011 млн руб.
Всего активов сегментов	61 166	52 554
Разница в балансовой стоимости основных средств и нематериальных активов, признанной в управленческой отчетности и отчетности по МСФО	5 915	5 502
Всего консолидированных внеоборотных активов сегментов	<u>67 081</u>	<u>57 756</u>

7 Активы и обязательства, предназначенные для продажи

ЗАО «Пикалёвская сода» и часть производственных мощностей ООО «Метаким» показаны как активы и обязательства, предназначенные для продажи, в связи с решением руководства Группы продать данные производственные мощности. Необходимые меры по продаже данной выбывающей группы были инициированы, и ее продажа ожидается в июне 2013 года.

По состоянию на 31 декабря 2012 года данная выбывающая группа включала следующие активы и обязательства.

	млн руб.
Основные средства	149
Запасы	27
Торговая и прочая дебиторская задолженность	150
Денежные средства и их эквиваленты	82
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(62)
Активы, предназначенные для продажи, нетто	<u>346</u>

8 Выручка

	2012 млн руб.	2011 млн руб.
Продажа минеральных удобрений	79 956	79 714
Продажа апатитового концентрата	19 452	14 480
Продажа аммиака	1 023	1 824
Продажа нефелинового концентрата	721	771
Прочая выручка	4 151	3 729
	<u>105 303</u>	<u>100 518</u>

Продажа апатитового концентрата на внутреннем рынке осуществляется с соблюдением требований Федерального Закона «О защите конкуренции» и ряда нормативных актов Федеральной антимонопольной службы РФ. Выручка Компании от продаж на внутреннем рынке в значительной степени зависит от решений, принимаемых на основании указанных закона и нормативных актов.

Выручка от реализации апатитового концентрата на внутреннем рынке, отраженная в настоящей консолидированной финансовой отчетности, составляет 10 976 млн руб. (в 2011 году: 8 763 млн руб.).

9 Расходы на персонал

	2012 млн руб.	2011 млн руб.
Себестоимость реализованной продукции	(11 963)	(11 078)
Административные расходы	(3 847)	(3 403)
Коммерческие расходы	(341)	(537)
	<u>(16 151)</u>	<u>(15 018)</u>

Расходы на персонал включают расходы по выплате заработной платы и перечислению средств в социальные фонды, а также увеличение пенсионных обязательств за счет работы сотрудников в текущем периоде.

10 Себестоимость реализованной продукции

	2012 млн руб.	2011 млн руб.
Материалы и услуги	(21 792)	(20 006)
Заработная плата и отчисления в социальные фонды	(11 963)	(11 078)
Калий	(4 598)	(3 026)
Природный газ	(5 733)	(4 951)
Амортизация	(5 936)	(5 486)
Топливо	(4 579)	(4 207)
Сера и серная кислота	(3 597)	(4 838)
Электроэнергия	(3 255)	(3 290)
Прочие	(88)	(51)
Изменение величины запасов незавершенного производства и готовой продукции	1 405	737
	<u>(60 136)</u>	<u>(56 196)</u>

11 Административные расходы

	2012 млн руб.	2011 млн руб.
Заработная плата и отчисления в социальные фонды	(3 847)	(3 631)
Профессиональные услуги	(692)	(677)
Амортизация	(524)	(499)
Прочие	(1 583)	(1 229)
	<u>(6 646)</u>	<u>(6 036)</u>

12 Коммерческие расходы

	2012 млн руб.	2011 млн руб.
Тариф РЖД и вознаграждение операторов	(3 825)	(3 488)
Портовые и стивидорные расходы	(2 309)	(1 571)
Материалы и услуги	(1 184)	(1 027)
Заработная плата и отчисления в социальные фонды	(341)	(340)
Амортизация	(61)	(66)
	<u>(7 720)</u>	<u>(6 492)</u>

В текущем отчетном периоде Группа приняла решение реклассифицировать часть расходов на амортизацию, заработную плату и отчисления в социальные фонды, ранее отраженные в составе коммерческих расходов, в административные расходы. В результате коммерческие расходы уменьшились на 96 млн руб. с 6 588 млн руб. до 6 492 млн руб. за год, закончившийся 31 декабря 2011 года.

13 Прочие расходы, нетто

	2012 млн руб.	2011 млн руб.
Социальные расходы	(852)	(1 191)
Убыток от выбытия основных средств	(193)	(24)
Уменьшение резерва под устаревание запасов	7	4
(Увеличение)/уменьшение резерва по сомнительным долгам	(32)	40
Восстановление резерва под обесценение	-	190
Прочие доходы/(расходы)	77	(83)
	<u>(993)</u>	<u>(1 064)</u>

В текущем отчетном периоде Группа приняла решение реклассифицировать расходы на амортизацию и часть социальных расходов, ранее отраженную в составе прочих расходов, нетто, в административные расходы. В результате прочие расходы, нетто уменьшились на 182 млн руб. с 1 246 млн руб. до 1 064 млн руб. за год, закончившийся 31 декабря 2011 года.

14 Финансовые доходы и расходы

	2012 млн руб.	2011 млн руб.
Процентный доход	1 071	819
Прибыль от переоценки производных финансовых инструментов	679	-
Доход в форме дивидендов	10	5
Прочие финансовые доходы	310	-
Финансовые доходы	2 070	824
Процентный расход	(1 193)	(883)
Убыток от переоценки производных финансовых инструментов	-	(446)
Прочие финансовые расходы	(257)	-
Финансовые расходы	(1 450)	(1 329)
Финансовые доходы, нетто	620	(505)

В мае 2012 года ОАО «Апатит» был подан иск против налоговых органов по Мурманской области на компенсацию процентов по излишним налоговым платежам за 2001 и 2003 налоговые периоды в размере 350 млн руб. В октябре 2012 года стороны пришли к внесудебному соглашению, согласно которому налоговые органы обязались возместить 310 млн руб. Соответствующий налоговый актив был признан в данной консолидированной финансовой отчетности в составе прочих финансовых доходов. Денежные средства были получены в октябре 2012 года.

15 Налог на прибыль

Ставка налога на прибыль Компании составляет 20% (в 2011 году: 20%).

	2012 млн руб.	2011 млн руб.
Начисление текущего налога	(6 431)	(5 670)
Возникновение и восстановление временных разниц, включая изменение непризнанных налоговых активов	(273)	(150)
	(6 704)	(5 820)

Ниже приводится сверка суммы, рассчитанной по действующей налоговой ставке, и суммы фактических расходов по налогу на прибыль:

	2012 млн руб.	%	2011 млн руб.	%
Прибыль до налогообложения	31 214	100	28 296	100
Налог на прибыль, рассчитанный по действующей ставке	(6 243)	(20)	(5 659)	(20)
Корректировка налога за прошлые периоды	7	-	35	-
Налог на прибыль с доходов в виде внутригрупповых дивидендов	(416)	(1)	(230)	(1)
Непризнанное налоговое обязательство по доходу от ассоциированных предприятий	33	-	464	2
Признание ранее непризнанных отложенных налоговых активов	461	1	-	-
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	(249)	-	(593)	(2)
Изменение непризнанных отложенных налоговых активов	(297)	(1)	(284)	(1)
Непризнанная курсовая разница, относящаяся к внутригрупповому трансферу инвестиции в дочернее предприятие	-	-	118	-
Увеличение отложенного налога на прибыль, относящегося к инвестиции в дочернее предприятие, в результате внутригруппового трансфера	-	-	329	1
	(6 704)	(21)	(5 820)	(21)

16 Основные средства

млн руб.	Земля и здания	Машины и оборудование	Производственный и хозяйственный инвентарь	Незавершенное строительство	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2011 года	12 262	36 232	2 215	15 455	66 164
Реклассификация	-	541	(541)	-	-
Поступления	-	1 738	313	14 750	16 801
Перемещения	1 778	7 487	-	(9 265)	-
Выбытия	(184)	(662)	(38)	(190)	(1 074)
На 1 января 2012 года	13 856	45 336	1 949	20 750	81 891
Реклассификация	465	(2 097)	1 632	-	-
Поступления	394	1 269	417	12 801	14 881
Консолидация ООО «Метахим»	444	346	69	421	1 280
Перемещения	5 504	9 685	59	(15 248)	-
Выбытия	(153)	(893)	(114)	(44)	(1 204)
На 31 декабря 2012 года	20 510	53 646	4 012	18 680	96 848
<i>Накопленная амортизация</i>					
На 1 января 2011 года	(3 008)	(15 772)	(714)	(190)	(19 684)
Начисленная амортизация	(794)	(4 757)	(253)	-	(5 804)
Восстановление обесценения	-	-	-	190	190
Выбытия	80	415	28	-	523
На 1 января 2012 года	(3 722)	(20 114)	(939)	-	(24 775)
Реклассификация	(37)	1 139	(1 102)	-	-
Начисленная амортизация	(792)	(5 040)	(471)	-	(6 303)
Выбытия	43	637	78	-	758
На 31 декабря 2012 года	(4 508)	(23 378)	(2 434)	-	(30 320)
Остаточная стоимость на 1 января 2011 года	9 254	20 460	1 501	15 265	46 480
Остаточная стоимость на 1 января 2012 года	10 134	25 222	1 010	20 750	57 116
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 года	16 002	30 268	1 578	18 680	66 528

(а) Проверка на обесценение

По состоянию на балансовую дату Группа провела анализ на предмет обесценения в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 36. Были подготовлены прогнозы движения денежных средств на период 5-8 лет для различных заводов, представляющих собой отдельные единицы, генерирующие денежные потоки, и рассчитана величина завершающего денежного потока на конец периода прогнозирования. При проведении проверки на предмет обесценения использовались следующие допущения:

- ставка дисконтирования (с учетом налогового эффекта) - 12.9% (в 2011 году: 13.8%)
- темпы роста на конец периода прогнозирования – 3% (в 2011 году: 3%)

По результатам проведенного анализа не было признано расходов на обесценение. Изменение ставки дисконтирования на 2% не привело бы к возникновению убытка от обесценения.

(b) Залоговое обеспечение

Имущество балансовой стоимостью 1 270 млн руб. (на 31 декабря 2011 года: 1 783 млн руб.) было передано в залог в обеспечение банковских кредитов, см. примечание 26.

(c) Операции лизинга

Группа арендует машины и оборудование (железнодорожные вагоны) балансовой стоимостью 3 679 млн руб. (на 31 декабря 2011 года: 2 620 млн руб.) на основании договоров финансовой аренды (лизинга), см. примечание 28.

17 Инвестиции в ассоциированные предприятия**PhosInt Limited**

В сентябре и октябре 2010 года две дочерних компании Группы, PhosInt Limited и PhosAsset GmbH, увеличили собственные уставные капиталы в пользу связанной стороны, в результате чего процент владения Группы данными организациями уменьшился до 49%. В результате данные компании и Northwest AG, дочерняя компания PhosAsset GmbH (далее – «группа PhosInt»), были деконсолидированы из состава Группы. В то же время у Группы сохранилось право на дивиденды, выплачиваемые группой PhosInt в размере всей ее нераспределенной прибыли и резервов по состоянию на дату потери контроля, рассчитанные исполнительным руководством в соответствии с отчетностями компаний группы PhosInt, подготовленными в соответствии с МСФО. В 2011 году группой PhosInt были начислены дивиденды в сумме 1 840 млн руб. и выплачены из остатка нераспределенной прибыли на 31 декабря 2010 года.

По состоянию на 31 декабря 2010, 2011 и 2012 года компании группы PhosInt владели в основном некоторым количеством финансовых активов, включая долевые и долговые ценные бумаги российских эмитентов, признаваемые по справедливой стоимости, выданные займы и денежные средства. Таким образом, справедливая стоимость чистых активов группы PhosInt приблизительно равна их учетной стоимости.

По достижению совокупных распределенных дивидендов значения нераспределенной прибыли группы PhosInt на момент потери контроля, любые последующие дивиденды будут пропорциональны доли владения Группы в компаниях группы PhosInt.

Группа не получила какой-либо компенсации и не признала какого-либо финансового результата по данной сделке.

ООО «Метахим»

В мае 2011 года Группа заключила договор на приобретение 24% ООО «Метахим» и 21.85% ЗАО «Пикалевская сода» в общей сумме за 313 млн руб. В июле 2011 года Группа продала свою долю в ЗАО «Пикалевская сода» за 145 млн руб. компании ООО «Метахим». В декабре 2012 года Группа внесла в уставный капитал компании ООО «Метахим» 1 200 млн руб., увеличив свою долю владения до 74.76%, см. примечание 35.

ЗАО «Нордик Рус Холдинг»

В октябре 2012 года Группа приобрела 24% акций в ЗАО «Нордик Рус Холдинг», сумма сделки составила 31.76 млн долларов США (987 млн руб.). ЗАО «Нордик Рус Холдинг» является миноритарным акционером ОАО «Апатит».

Движение инвестиций в ассоциированные предприятия за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, было следующим:

	2012 млн руб.	2011 млн руб.
Стоимость на 1 января	7 910	9 365
Приобретение ООО «Метахим» и ЗАО «Пикалевская сода»	-	313
Выбытие ЗАО «Пикалевская сода»	-	(145)
Доля прибыли ассоциированных предприятий	166	2 318
Доля в переоценке ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи	282	(359)
Перенос накопленной прибыли от переоценки инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, в отчет о прибылях и убытках	-	(2 076)
Курсовые разницы от пересчета операций в иностранной валюте	(396)	334
Дивиденды начисленные	-	(1 840)
Взносы в капитал ассоциированных предприятий	1 081	-
Приобретение ЗАО «Нордик Рус Холдинг»	987	-
Консолидация ООО «Метахим»	(410)	-
Стоимость на 31 декабря	<u>9 620</u>	<u>7 910</u>

Балансовая стоимость инвестиций Группы в ассоциированные предприятия по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 года составила:

	31 декабря 2012 млн руб.	31 декабря 2011 млн руб.
Группа PhosInt	7 661	7 646
ООО «Метахим»	-	264
ООО «ФосАгро-Украина»	111	-
ОАО «Хибинская тепловая компания»	400	-
ЗАО «Нордик Рус Холдинг»	1 448	-
	<u>9 620</u>	<u>7 910</u>

Далее в таблице представлены финансовые показатели ассоциированных предприятий:

2012	Итого активы	Итого обязательства	Чистые активы	Выручка	Чистая прибыль
	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.
Группа PhosInt	9 435	(1 553)	7 882	2 754	325
Группа Метахим ²	4 370	(1 309)	3 061	7 017	606
ООО «ФосАгро-Украина»	352	(359)	(7)	2 112	20
ОАО «Хибинская тепловая компания»	1 649	(750)	899	4	2
ЗАО «Нордик Рус Холдинг» ³	5 888	(49)	5 839	-	49
	<u>21 694</u>	<u>(4 020)</u>	<u>17 674</u>	<u>11 887</u>	<u>1 002</u>

2011	Итого активы	Итого обязательства	Чистые активы	Выручка	Чистая прибыль
	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.
Группа PhosInt	10 213	(2 600)	7 613	291	2 441
Группа Метахим ¹	2 593	(1 493)	1 100	5 007	399
ООО «ФосАгро-Украина»	76	(363)	(287)	2 200	21
	<u>12 882</u>	<u>(4 456)</u>	<u>8 426</u>	<u>7 498</u>	<u>2 861</u>

¹ Результаты деятельности за семимесячный период, закончившийся 31 декабря 2011 года.

² Результаты деятельности за период, закончившийся 26 декабря 2012 года, на дату консолидации.

³ За три месяца, закончившихся 31 декабря 2012 года.

18 Отложенные налоговые активы и обязательства**(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства**

Признанные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

млн руб.	Активы	Обяза- тельства	Нетто	Активы	Обяза- тельства	Нетто
	2012	2012	2012	2011	2011	2011
Основные средства	9	(3 990)	(3 981)	5	(3 270)	(3 265)
Прочие внеоборотные активы	67	(41)	26	47	(219)	(172)
Оборотные активы	271	(315)	(44)	220	(255)	(35)
Обязательства	1 055	(1)	1 054	620	(56)	564
Накопленные налоговые убытки	781	-	781	570	-	570
Резерв под накопленные налоговые убытки	(781)	-	(781)	(438)	-	(438)
Непризнанные отложенные налоговые активы	(28)	-	(28)	(74)	-	(74)
Налоговые активы/(обязательства)	1 374	(4 347)	(2 973)	950	(3 800)	(2 850)
Зачет по налогу	(1 374)	1 374	-	(950)	950	-
Налоговые активы/(обязательства), нетто	-	(2 973)	(2 973)	-	(2 850)	(2 850)

Предельный срок использования накопленных налоговых убытков составляет восемь лет с отчетной даты.

По состоянию на отчетную дату совокупная величина временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние предприятия, составила 32 347 млн руб. (на 31 декабря 2011 года: 18 970 млн руб.). Отложенное налоговое обязательство, относящееся к указанным временным разницам, не было отражено в настоящей консолидированной финансовой отчетности, поскольку Материнская компания имеет возможность контролировать сроки восстановления данных временных разниц и существует высокая вероятность того, что эти разницы не будут восстановлены в обозримом будущем.

Непризнанные временные разницы по инвестициям в ассоциированные предприятия по состоянию на 31 декабря 2012 года составляют 5 167 млн руб. (на 31 декабря 2011 года: 5 234 млн руб.).

(b) Изменение величины временных разниц в течение года

	2012	Отражено в прибылях и убытках	Отражено в прочей совокупной прибыли	2011
Основные средства	(3 981)	(716)	-	(3 265)
Прочие внеоборотные активы	26	198	-	(172)
Оборотные активы	(44)	(9)	-	(35)
Обязательства	1 054	340	150	564
Накопленные налоговые убытки	781	211	-	570
Резерв под накопленные налоговые убытки	(781)	(343)	-	(438)
Непризнанные отложенные налоговые активы	(28)	46	-	(74)
Налоговые активы/(обязательства), нетто	(2 973)	(273)	150	(2 850)

	2011	Отражено в отчете о прибылях и убытках	2010
Основные средства	(3 265)	(378)	(2 887)
Прочие внеоборотные активы	(172)	(74)	(98)
Оборотные активы	(35)	(183)	148
Обязательства	564	366	198
Накопленные налоговые убытки	570	403	167
Резерв под накопленные налоговые убытки	(438)	(271)	(167)
Непризнанные отложенные налоговые активы	(74)	(13)	(61)
Налоговые активы/(обязательства), нетто	<u>(2 850)</u>	<u>(150)</u>	<u>(2 700)</u>

19 Прочие долгосрочные активы

	31 декабря 2012 млн руб.	31 декабря 2011 млн руб.
Авансы выданные под строительство и приобретение основных фондов, учитываемые по себестоимости	1 511	1 976
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи и учитываемые по себестоимости	753	748
Дебиторская задолженность по операциям финансовой аренды	58	315
Займы выданные сотрудникам, учитываемые по амортизированной стоимости	325	165
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи и учитываемые по справедливой стоимости	75	64
Займы выданные связанным сторонам, учитываемые по амортизированной стоимости	38	11
Прочие долгосрочные активы	311	277
	<u>3 071</u>	<u>3 556</u>

20 Прочие краткосрочные инвестиции

	31 декабря 2012 млн руб.	31 декабря 2011 млн руб.
Займы выданные ассоциированным предприятиям, учитываемые по амортизированной стоимости	664	944
Банковские векселя	-	669
Займы выданные сотрудникам, учитываемые по амортизированной стоимости	82	-
Займы выданные связанным сторонам, учитываемые по амортизированной стоимости	57	441
Прочие займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости	30	69
	<u>833</u>	<u>2 123</u>

Займы, выданные ассоциированным предприятиям, представляют собой займ, деноминированный в рублях с процентной ставкой 9%, выданный в 2012 году компанией Группы ОАО «Апатит» компании ОАО «Хибинская тепловая компания». Займ был погашен в марте 2013 года.

21 Запасы

	31 декабря 2012 млн руб.	31 декабря 2011 млн руб.
<i>Материалы:</i>		
Материалы и запасные части	5 937	5 796
Апатитовый концентрат	1 025	488
Апатит-нефелиновая руда	913	775
<i>Готовая продукция:</i>		
Минеральные удобрения	3 995	2 795
Апатитовый концентрат	178	162
Незавершенное производство	534	345
Резерв под устаревание запасов	(258)	(265)
	<u>12 324</u>	<u>10 096</u>

22 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2012 млн руб.	31 декабря 2011 млн руб.
Налоги к возмещению	4 617	4 373
Авансы выданные	2 802	2 038
Торговая дебиторская задолженность	3 402	3 499
Прочая дебиторская задолженность	292	792
Расходы будущих периодов	33	125
Дебиторская задолженность ассоциированных предприятий	803	168
Дебиторская задолженность связанных сторон	253	51
Задолженность персонала	43	13
Дебиторская задолженность по финансовому лизингу	21	35
Резерв по сомнительным долгам	(392)	(360)
	<u>11 874</u>	<u>10 734</u>

В составе торговой и прочей дебиторской задолженности отражена торговая дебиторская задолженность со следующими сроками возникновения по состоянию на отчетную дату:

	31 декабря 2012 млн руб.	31 декабря 2011 млн руб.
Непросроченная	2 694	2 838
Просроченная от 0 до 180 дней	357	334
Просроченная от 180 до 365 дней	95	128
Просроченная более 1 года	256	199
	<u>3 402</u>	<u>3 499</u>

23 Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2012 млн руб.	31 декабря 2011 млн руб.
Денежные средства на банковских счетах	7 258	11 710
Депозиты до востребования	2 404	5 173
Краткосрочные векселя	-	58
Денежные средства в кассе	2	5
	<u>9 664</u>	<u>16 946</u>

24 Капитал

(а) Акционерный капитал

Количество акций, если не указано иное	Обыкновенные акции
Выпущено акций на 31 декабря 2012 года номинальной стоимостью 2.5 руб. за акцию	124 477 080
Дополнительно объявлено акций на 31 декабря 2012 года номинальной стоимостью 2.5 руб. за акцию	1 000 000 000
Выпущено акций на 31 декабря 2011 года номинальной стоимостью 25 руб. за акцию	12 447 708
Дополнительно объявлено акций на 31 декабря 2011 года номинальной стоимостью 25 руб. за акцию	100 000 000

Первоначальная стоимость акционерного капитала в размере 311 млн руб. была скорректирована с учетом гиперинфляции в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляционной экономики».

В феврале 2006 года Компания выпустила 1 764 001 привилегированную акцию типа «А1» и 35 999 привилегированных акций типа «А2». Номинальная цена акций обоих типов составила 25 руб. Цена размещения акций типов «А1» и «А2» составила соответственно 140 и 200 руб. за акцию. Совокупные поступления от размещения акций составили 254 млн руб.

В течение 2011 года привилегированные акции были конвертированы в обыкновенные акции в том же количестве.

В декабре 2011 года на внеочередном собрании акционеров было решено разделить каждую обыкновенную акцию номинальной стоимостью 25 руб. за акцию на 10 обыкновенных акций номинальной стоимостью 2.5 руб. за акцию. Деление акций было завершено в марте 2012 года. В результате выпущенный акционерный капитал Группы состоит из 124 477 080 акций номинальной стоимостью 2.5 руб. каждая. Разрешенный к дополнительному выпуску акционерный капитал Группы состоит из 1 000 000 000 акций номинальной стоимостью 2.5 руб. каждая.

В октябре 2012 года Совет директоров принял решение об увеличении уставного капитала Компании путем размещения 13 500 000 дополнительных обыкновенных акций номиналом 2.5 руб. каждая. В ноябре 2012 года Федеральная служба по финансовым рынкам России зарегистрировала дополнительный выпуск обыкновенных акций. В соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах», у Компании есть один год (с возможной пролонгацией) с даты государственной регистрации дополнительного выпуска акций на размещение дополнительных акций, в соответствии с действующим законодательством все акционеры Компании имеют преимущественное право приобретения размещаемых дополнительных акций в объеме, пропорциональном количеству принадлежащих им обыкновенных акций компании. Компания определила началом размещения 10 апреля 2013 года и определила цену размещаемых дополнительных акций в размере 42 долларов США за одну обыкновенную акцию. Компания планирует закончить процедуру размещения дополнительных акций в мае 2013 года.

(b) Дивидендная политика

Компания планирует в будущем выплату дивидендов в размере 20-40% от рассчитанной в соответствии с требованиями МСФО консолидированной прибыли, принадлежащей собственникам ОАО «ФосАгро».

Рекомендованная Советом директоров выплата дивидендов (в том числе сроки и точная сумма к выплате) подлежит согласованию на Общем собрании акционеров и зависит от различных факторов, в том числе от потребности в наличных денежных средствах, финансового положения Компании и

других существенных факторов, учитываемых Советом директоров при формировании рекомендаций по дивидендам для Общего собрания акционеров.

(с) Дивиденды

Согласно законодательству Российской Федерации сумма средств Компании к распределению ограничивается суммой остатка накопленной нераспределенной прибыли, отраженной в обязательной финансовой отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. По состоянию на 31 декабря 2012 года накопленная нераспределенная прибыль Материнской компании составила 11 564 млн руб. (на 31 декабря 2011 года: 16 705 млн руб.).

В апреле 2012 года Совет директоров рекомендовал выплатить дивиденд в размере 32.5 рубля на одну обыкновенную акцию. Общая сумма рекомендованного дивиденда составила 4 046 млн руб. В мае 2012 года рекомендованный дивиденд был утвержден собранием акционеров.

В августе 2012 года Совет директоров рекомендовал выплатить дивиденд в размере 38 рублей на одну обыкновенную акцию. Общая сумма рекомендованного дивиденда составила 4 730 млн руб. В сентябре 2012 года рекомендованный дивиденд был утвержден собранием акционеров.

В ноябре 2012 года Совет директоров рекомендовал выплатить дивиденд в размере 25 рублей на одну обыкновенную акцию. Общая сумма рекомендованного дивиденда составила 3 112 млн руб. В декабре 2012 года рекомендованный дивиденд был утвержден собранием акционеров.

(d) Слияние ОАО «Аммофос» и ОАО «Череповецкий «Азот»

В феврале 2012 года акционеры двух дочерних предприятий, ОАО «Аммофос» и ОАО «Череповецкий «Азот», приняли решение о слиянии в одно юридическое лицо – ОАО «ФосАгро-Череповец». В соответствии с российским законодательством миноритарные акционеры, проголосовавшие против слияния, либо не участвовавшие в голосовании, имеют право предъявить свои акции для выкупа соответствующим предприятиям. В апреле 2012 года Совет директоров ОАО «Аммофос» и Наблюдательный Совет ОАО «Череповецкий «Азот» утвердили отчеты об итогах предъявления акционерами требований о выкупе принадлежащих им акций на общую сумму в 363 млн руб. После выкупа акций доля Группы в ОАО «Аммофос» и ОАО «Череповецкий «Азот» составила 94.1% и 70.6%, соответственно. Слияние завершилось в июле 2012 года. Доля Группы в учрежденном в результате слияния ОАО «ФосАгро-Череповец» составляет 87.6%.

(е) Выкуп доли Российской Федерации в ОАО «Апатит»

В сентябре 2012 года по итогам прошедшего тендера за госпакет акций ОАО «Апатит», на котором Группа предложила цену в 11 110 млн руб., был заключен договор купли-продажи данных акций. После полной оплаты, 4 октября 2012 года, право собственности на 20% всех выпущенных акций ОАО «Апатит» перешло к Группе, увеличив ее долю владения с 57.57% до 77.57%. Сумма чистых активов ОАО «Апатит» на дату приобретения составила 37 526 млн руб. Финансовым эффектом данной операции является уменьшение неконтролирующей доли на 7 505 млн руб. и уменьшение нераспределенной прибыли на 3 605 млн руб.

Правительство Российской Федерации издало распоряжение № 2901-Р от 11 октября 2012 года, прекращающее действие специального права на участие Российской Федерации в управлении ОАО «Апатит» («золотая акция»).

В ноябре 2012 года Группа направила обязательное предложение о приобретении обыкновенных и привилегированных акций ОАО «Апатит». Предлагаемая цена, определенная в предусмотренном законом порядке, составляет 6 679.9 руб. за одну обыкновенную акцию и 5 344.0 руб. - за одну привилегированную акцию типа «А». Для направления обязательной оферты Группа заключила соглашения на предоставление банковской гарантии в размере 7 785 млн руб. Период действия предложения истек 17 января 2013 года. По состоянию на 18 января 2013 года владельцы 10.95% всех

выпущенных акций ОАО «Апатит» (738 957 обыкновенных и 171 439 привилегированных акций типа «А») приняли обязательное предложение Группы. В январе 2013 года право собственности на акции перешло Группе, тем самым увеличив долю ее владения с 77.57% до 88.52%. Финансовым эффектом данной операции, подлежащим отражению в январе 2013 года, является уменьшение неконтролирующей доли на 3 575 млн руб. и уменьшение нераспределенной прибыли на 2 277 млн руб.

В апреле 2013 года Компания направила в ОАО «Апатит» требование о выкупе всех акций ОАО «Апатит». Предлагаемая цена, определенная в предусмотренном законом порядке, составляет 6 880 руб. за одну обыкновенную акцию и 5 504 руб. - за одну привилегированную акцию типа «А». Окончание принудительного выкупа ожидается в конце второго квартала 2013 года.

25 Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается исходя из средневзвешенного количества акций, находящихся в обращении после эффекта разделения акций, см. примечание 24(а), и эффекта от собственных акций. Поскольку эффект разводнения отсутствует, разводненная прибыль на акцию равна величине базовой прибыли.

	2012	2011
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении	124 477 080	124 032 396
Чистая прибыль, причитающаяся владельцам обыкновенных акций Компании (млн руб.)	20 654	19 935
Базовая и разводненная прибыль на акцию (руб.)	166	161

26 Кредиты и займы

В данном приложении приводится информация о договорных условиях предоставления Группе кредитов и займов. Более подробно об операциях финансовой аренды см. примечание 28(а). Информация о подверженности Группы валютному риску содержится в примечании 30(а).

<i>млн руб.</i>	<u>Процентная ставка</u>	<u>31 декабря 2012</u>	<u>31 декабря 2011</u>
Краткосрочные кредиты и займы			
<i>Обеспеченные банковские кредиты</i>			
в рублях	1%-10%	277	1 105
<i>Необеспеченные кредиты и займы</i>			
в рублях	1%-9.5%	519	139
в долларах США	1м ЛИБОР + 2.35%-3.2%	12 502	13 683
в долларах США	3м ЛИБОР + 2.6%	7 593	-
<i>Обеспеченные аккредитивы</i>			
в Евро	3м ЛИБОР + 1.7%-4.1%	-	148
в Евро	6м ЕВРИБОР + 2.05%	250	-
в Евро	3м ЕВРИБОР + 1.95%	33	-
в рублях	6м ЕВРИБОР + 0.9%	200	-
в рублях	1%	-	66
<i>Обязательства по финансовой аренде</i>			
в долларах США	11.2%-13.9% ¹	606	405
<i>Проценты к уплате</i>			
в рублях		37	15
		<u>22 017</u>	<u>15 561</u>
Долгосрочные кредиты и займы			
<i>Обеспеченные банковские кредиты</i>			
в рублях	1.5%-3.25%	23	114
<i>Необеспеченные кредиты и займы</i>			
в долларах США	1м ЛИБОР + 2.7%-3.2%	9 971	13 039
в долларах США	3м ЛИБОР + 2.9%	1 519	-
<i>Обеспеченные аккредитивы</i>			
в долларах США	6м ЕВРИБОР + 2%	336	356
в Евро	3м ЕВРИБОР + 1.95%	200	242
в Евро	6м ЕВРИБОР + 2.1%-3.3%	481	954
в Евро	6м ЛИБОР + 2.05%	-	134
<i>Обязательства по финансовой аренде</i>			
в долларах США	11.2%-13.9% ¹	1 922	1 753
		<u>14 452</u>	<u>16 592</u>
		<u>36 469</u>	<u>32 153</u>

Информация об активах, переданных в залог в обеспечение банковских кредитов, содержится в примечании 16(b).

Помимо требования залогового обеспечения, в соглашениях о кредитах и займах содержится ряд ограничительных условий, в частности, обеспечение минимального оборота по текущему счету, ограничение максимального размера совокупной задолженности и обеспечение минимальной общей стоимости активов нескольких дочерних предприятий Группы, отношение чистого долга к ЕBITDA и ЕBITDA к процентным расходам. В течение отчетного года Группа выполняла все указанные условия.

¹ Процентная ставка по договорам финансовой аренды состоит из процентной ставки и вознаграждения лизингодателя, страхования имущества и налога на имущество.

27 Обязательства по планам с установленными выплатами

	31 декабря 2012 млн руб.	31 декабря 2011 млн руб.
Долгосрочные обязательства по выплате пенсий	904	530
Обязательства по выплате единовременных вознаграждений в связи с окончанием трудовой деятельности	353	392
	<u>1 257</u>	<u>922</u>

На двух дочерних предприятиях Компании, а именно в ОАО «Апатит» и ОАО «ФосАгро-Череповец», действуют пенсионные планы с установленными выплатами. Планами предусматривается выплата фиксированной ежемесячной пенсии всем вышедшим на пенсию работникам, имеющим определенную выслугу лет на данном предприятии. Размер пенсии возрастает по мере увеличения стажа, пенсия выплачивается пожизненно. В дополнение к пенсионному плану в ОАО «Апатит» существует план выплаты единовременных вознаграждений в установленном размере по окончании трудовой деятельности. Планом предусматривается выплата работникам, имеющим определенную выслугу лет в ОАО «Апатит», единовременного пособия в связи с окончанием их трудовой деятельности. Все планы с установленными выплатами не обеспечены.

Обязательства по планам с установленными выплатами составили:

	млн руб.
Обязательства по планам с установленными выплатами на 1 января 2011 года	931
Вознаграждения выплаченные	(67)
Стоимость услуг текущего периода и расход по процентам	75
Актuarные прибыли и убытки, признанные в прочем совокупном доходе	(17)
Обязательства по планам с установленными выплатами на 1 января 2012 года	<u>922</u>
Вознаграждения выплаченные	(190)
Стоимость услуг текущего периода и расход по процентам	121
Стоимость услуг прошлых периодов	1
Прибыль от севкестра	(23)
Актuarные прибыли и убытки, признанные в прочем совокупном доходе	426
Обязательства по планам с установленными выплатами на 31 декабря 2012 года	<u>1 257</u>

При оценке обязательств по планам с установленными выплатами использовались следующие основные актуарные допущения:

	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Ставка дисконтирования	7%	8%
Увеличение размера пенсий в будущих периодах	5%	6%

28 Операции аренды

(а) Финансовая аренда (лизинг)

Дочернее предприятие Группы ООО «ФосАгро-Транс» заключило несколько договоров аренды железнодорожных вагонов в количестве 2 150 штук. По окончании срока действия договора аренды право собственности на арендованные активы переходит к арендатору.

	31 декабря 2012		
	Минимальные арендные платежи	Сумма начисляемых процентов	Основной долг
<i>млн руб.</i>			
Менее 1 года	833	227	606
От 1 года до 5 лет	2 041	450	1 591
Свыше 5 лет	358	27	331
	<u>3 232</u>	<u>704</u>	<u>2 528</u>

	31 декабря 2011		
	Минимальные арендные платежи	Сумма начисляемых процентов	Основной долг
<i>млн руб.</i>			
Менее 1 года	594	189	405
От 1 года до 5 лет	1 842	401	1 441
Свыше 5 лет	330	18	312
	<u>2 766</u>	<u>608</u>	<u>2 158</u>

(б) Операционная аренда

В 2011-2012 годах дочернее предприятие Группы ООО «ФосАгро-Транс» заключило несколько договоров аренды железнодорожных вагонов на условиях операционной аренды. Арендные платежи за 2012 год составили 873 млн руб. (в 2011 году: 729 млн руб.).

Платежи по договорам операционной аренды без права досрочного погашения составляют:

	31 декабря 2012 млн руб.	31 декабря 2011 млн руб.
Менее 1 года	482	345
От 1 года до 5 лет	-	152
	<u>482</u>	<u>497</u>

29 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2012 млн руб.	31 декабря 2011 млн руб.
Торговая кредиторская задолженность	2 464	1 552
Задолженность по выплате дивидендов	2 996	3 001
Авансы полученные	2 252	2 024
Начисленные резервы по расходам	1 413	1 371
Задолженность по основным средствам	1 138	1 335
Налоги к уплате	1 157	990
Задолженность по расчетам с персоналом	742	739
Задолженность перед связанными и ассоциированными сторонами	114	93
Прочая кредиторская задолженность	101	302
	<u>12 377</u>	<u>11 407</u>

30 Финансовые инструменты

(a) Валютный риск

Группа подвержена влиянию валютного риска в отношении операций по реализации, закупкам и привлечению заемных средств, которые выражены в валюте, отличной от функциональной валюты соответствующих предприятий Группы. Валютный риск возникает в основном по операциям в долларах США и Евро.

У Группы имеются следующие финансовые активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте:

	31 декабря 2012		31 декабря 2011	
	в долларах США	в Евро	в долларах США	в Евро
<i>Оборотные активы</i>				
Дебиторская задолженность	2 530	41	2 909	31
Денежные средства и их эквиваленты	2 912	49	4 058	86
<i>Долгосрочные обязательства</i>				
Долгосрочные кредиты и займы	(13 748)	(681)	(15 148)	(1 330)
<i>Краткосрочные обязательства</i>				
Кредиторская задолженность	(673)	(87)	(84)	(371)
Краткосрочные кредиты и займы	(20 701)	(283)	(14 088)	(148)
	<u>(29 680)</u>	<u>(961)</u>	<u>(22 353)</u>	<u>(1 732)</u>

По оценкам руководства, с учетом уровня валютного риска Группы по состоянию на отчетную дату повышение/(понижение) курса доллара США и евро к рублю на 10% привело бы к уменьшению/(увеличению) чистой прибыли до налогообложения за 2012 год на 3 064 млн руб. (в 2011 году: 2 409 млн руб.). При проведении анализа предполагалось, что все остальные переменные, в том числе процентные ставки, остаются неизменными. При анализе данных за 2011 год использовались такие же допущения.

(b) Процентный риск

Данный риск связан с изменением процентных ставок, которое может отрицательно сказаться на финансовых результатах Группы.

Процентные финансовые активы и обязательства Группы были следующими:

	31 декабря 2012	31 декабря 2011
	млн руб.	млн руб.
<i>Финансовые инструменты с фиксированной процентной ставкой</i>		
Долгосрочные займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости	363	176
Краткосрочные векселя	-	669
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	79	350
Краткосрочные депозиты	2 404	5 173
Краткосрочные займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости	833	1 454
Долгосрочные кредиты и займы	(1 945)	(1 867)
Краткосрочные кредиты и займы	(1 439)	(1 730)
	<u>295</u>	<u>4 225</u>
<i>Финансовые инструменты с плавающей процентной ставкой</i>		
Долгосрочные кредиты и займы	(12 507)	(14 725)
Краткосрочные кредиты и займы	(20 578)	(13 831)
	<u>(33 085)</u>	<u>(28 556)</u>

По состоянию на отчетную дату увеличение/(уменьшение) ставки ЛИБОР/ЕВРИБОР на 1% привело бы к уменьшению/(увеличению) прибылей и убытков, а также капитала Группы на 331 млн руб. (на 31 декабря 2011 года: 286 млн руб.).

(с) Риск ликвидности

В таблице ниже указаны предусмотренные договорами сроки погашения финансовых обязательств, включая процентные платежи:

млн руб.	31 декабря 2012							
	Денежный поток в							
	Балансовая стоимость	соответствии с договором	Менее 1 года	1–2 года	2–3 года	3–4 года	4–5 лет	Свыше 5 лет
Обеспеченные банковские кредиты	300	357	299	58	-	-	-	-
Необеспеченные банковские кредиты	32 104	33 858	21 259	8 111	3 628	860	-	-
Аккредитивы	1 500	1 548	516	224	355	15	438	-
Проценты к уплате	37	37	37	-	-	-	-	-
Обеспеченные обязательства по финансовой аренде	2 528	3 232	833	596	549	510	386	358
Торговая и прочая кредиторская задолженность	8 226	8 226	8 226	-	-	-	-	-
Финансовые гарантии, выданные по обязательствам связанных сторон	609	609	609	-	-	-	-	-
	45 304	47 867	31 779	8 989	4 532	1 385	824	358

млн руб.	31 декабря 2011							
	Денежный поток в							
	Балансовая стоимость	соответствии с договором	Менее 1 года	1–2 года	2–3 года	3–4 года	4–5 лет	Свыше 5 лет
Обеспеченные банковские кредиты	1 219	1 321	1 205	2	114	-	-	-
Необеспеченные банковские кредиты	26 861	27 889	14 361	6 720	4 944	53	1 811	-
Аккредитивы	1 900	2 203	267	538	408	381	21	588
Проценты к уплате	15	15	15	-	-	-	-	-
Обеспеченные обязательства по финансовой аренде	2 158	2 766	594	524	455	439	424	330
Торговая и прочая кредиторская задолженность	7 654	7 654	7 654	-	-	-	-	-
Обязательства по деривативам	446	446	446	-	-	-	-	-
Финансовые гарантии, выданные по обязательствам связанных сторон	1 704	1 704	1 704	-	-	-	-	-
	41 957	43 998	26 246	7 784	5 921	873	2 256	918

(d) Справедливая стоимость

Руководство полагает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы приблизительно равна их балансовой стоимости.

31 Контрактные обязательства

Группой заключены договоры на приобретение машин и оборудования на сумму 4 542 млн руб. (на 31 декабря 2011 года: 5 905 млн руб.).

На отчетную дату у Группы имелось обязательство по приобретению более 10% всех выпущенных акций ОАО «Апатит» у миноритарных акционеров, принявших предложение по обязательному выкупу акций, см. примечание 24(е).

32 Условные обязательства

(a) Судебные разбирательства

У Группы имеются незначительные судебные разбирательства, как общего, так и налогового характера. По мнению руководства, после соответствующих консультаций с юристами, данные разбирательства ни по отдельности, ни вместе не окажут существенного влияния на финансовое положение Группы.

(b) Условные налоговые обязательства

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

(c) Условные обязательства по природоохранной деятельности

Нормативно-правовая база охраны окружающей среды в Российской Федерации является относительно новой. Для нее характерны частые изменения природоохранного законодательства, а также публикация официальных заявлений регулирующих органов и вынесение судебных постановлений, которые во многих случаях содержат нечеткие, противоречивые формулировки и по-разному толкуются органами власти разного уровня.

Группа осуществляет свою деятельность в химической отрасли, которая подвержена существенным экологическим рискам. Предприятия Группы учитывают обязательства по охране окружающей среды в том периоде, в котором возникает высокая вероятность их исполнения и их величину можно оценить с достаточной степенью точности. Предприятия Группы выступают сторонами в различных судебных разбирательствах, инициированных российскими природоохранными органами. Основываясь на своей трактовке российского законодательства, официальных заявлениях регулирующих органов и вынесенных судебных постановлениях, руководство полагает, что необходимость в начислении резервов по природоохранным обязательствам отсутствует. Тем не

менее, соответствующие регулирующие органы могут по-иному толковать положения действующего законодательства, что может оказать существенное влияние на данную консолидированную финансовую отчетность в том случае, если их толкование будет признано правомерным.

33 Операции со связанными сторонами

(a) Операции и остатки по расчетам с ассоциированными предприятиями

(i) Операции с ассоциированными предприятиями

	2012 млн руб.	2011 млн руб.
Реализация товаров и услуг	4 971	2 469
Продажа инвестиций	-	6 123
Реализация собственных акций	-	791
Дивиденды, полученные от ассоциированных предприятий	-	1 840
Процентные доходы от ассоциированных предприятий	69	60
Приобретение товаров и услуг	(218)	(2 351)
Процентные расходы ассоциированным предприятиям	-	(7)

(ii) Остатки по расчетам с ассоциированными предприятиями

	31 декабря 2012 млн руб.	31 декабря 2011 млн руб.
Краткосрочные займы, по амортизированной стоимости	664	944
Авансы выданные под строительство и приобретение основных фондов, учитываемые по себестоимости	345	-
Дебиторская задолженность	803	168
Кредиторская задолженность	(33)	(81)

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

(i) Операции с прочими связанными сторонами

	2012 млн руб.	2011 млн руб.
Переуступка дебиторской задолженности связанной стороне	-	2 347
Продажи связанным сторонам	805	553
Приобретение товаров и услуг	(707)	(73)
Процентные доходы по операциям со связанными сторонами	19	52

(ii) Остатки по расчетам с прочими связанными сторонами

	31 декабря 2012 млн руб.	31 декабря 2011 млн руб.
Краткосрочные займы, по амортизированной стоимости	57	441
Долгосрочные займы, по амортизированной стоимости	38	11
Дебиторская задолженность связанных сторон	253	51
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	(81)	(12)
Задолженность по выплате дивидендов акционерам Компании	(2 911)	(2 913)

(iii) Вознаграждение старшего руководящего персонала

Сумма вознаграждения, выплаченная Совету директоров и 16 старшим руководящим сотрудникам, составила 364 млн руб. (в 2011 году: 459 млн руб.).

(iv) Финансовые гарантии

Финансовые гарантии, выданные Группой по обязательствам связанных сторон, составляют 609 млн руб. (на 31 декабря 2011 года: 1 704 млн руб.), см. примечание 30(с).

34 Основные дочерние предприятия

Наименование	Страна регистрации	Эффективная доля участия на 31 декабря 2012 (округлено)	Эффективная доля участия на 31 декабря 2011 (округлено)
ОАО «Апатит» ¹	Россия	78%	58%
ОАО «ФосАгро-Череповец» ²	Россия	88%	-
ОАО «Аммофос» ²	Россия	-	94%
ОАО «Череповецкий «Азот» ²	Россия	-	69%
ООО «Балаковские минеральные удобрения»	Россия	100%	100%
ООО «Метахим» ³	Россия	75%	24%
ОАО «НИУИФ»	Россия	94%	94%
ЗАО «ФосАгро АГ»	Россия	100%	100%
ЗАО «Агро-Череповец»	Россия	100%	100%
ООО «ФосАгро-Регион»	Россия	100%	100%
ООО «ФосАгро-Транс»	Россия	100%	100%
ООО «Регион-Агро-Белгород»	Россия	100%	100%
ООО «Регион-Агро-Дон»	Россия	100%	100%
ООО «Регион-Агро-Кубань»	Россия	100%	100%
ООО «Регион-Агро-Курск»	Россия	100%	100%
ООО «Регион-Агро-Липецк»	Россия	75%	75%
ООО «Регион-Агро-Орел»	Россия	100%	100%
ООО «Регион-Агро-Ставрополь»	Россия	100%	100%
ООО «Регион-Агро-Волга»	Россия	87%	87%
ООО «Торговый дом «ФосАгро»	Россия	100%	100%

¹ Включая привилегированные акции; см. примечание 24(е) по выкупу доли Российской Федерации в ОАО «Апатит».

² См. примечание 24(d) по слиянию ОАО «Аммофос» и ОАО «Череповецкий «Азот» в ОАО «ФосАгро-Череповец».

³ См. примечания 17 и 35 о консолидации ООО «Метахим».

(а) Консолидация ОАО «Апатит»

По состоянию на 31 декабря 2011 года в собственности Группы находилось 50% обыкновенных акций и 80,28% привилегированных акций ОАО «Апатит». Остальные обыкновенные и привилегированные акции были распределены между другими акционерами. В соответствии с уставом ОАО «Апатит» при определенных обстоятельствах владельцы привилегированных акций получают право голоса при принятии решений на общих собраниях акционеров. По состоянию на 31 декабря 2011 года привилегированные акции были голосующими. По мнению руководства, принадлежащие Группе акции позволял ей осуществлять контроль над ОАО «Апатит». По состоянию на 31 декабря 2012 года привилегированные акции были голосующими.

35 Консолидация ООО «Метахим»

В ноябре 2012 года Компания заключила соглашение с прочими участниками ООО «Метахим» об увеличении уставного капитала ООО «Метахим» и доли владения Компании в ООО «Метахим» за счет внесения Компанией 1 200 млн руб. в капитал ООО «Метахим».

В декабре 2012 года была завершена официальная государственная регистрация увеличения уставного капитала ООО «Метахим» за счет дополнительного вклада Компании. В результате увеличения уставного капитала доля Компании в ООО «Метахим» увеличилась до 66.79%, а доля Группы – до 74.76%.

Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств ООО «Метахим», условно определенная на дату консолидации, составила:

	млн руб.
Основные средства	1 280
Нематериальные активы	8
Запасы	400
Текущий налог на прибыль	17
Торговая и прочая дебиторская задолженность	973
Денежные средства и их эквиваленты	1 284
Активы, предназначенные для продажи, нетто	346
Краткосрочные кредиты и займы	(603)
Отложенные налоговые обязательства	(15)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(629)
Чистые идентифицируемые активы и обязательства	3 061
Неконтролирующая доля	(773)
Доля компании в приобретенных чистых идентифицируемых активах и обязательствах	2 288
За вычетом: дополнительного денежного взноса	(1 200)
За вычетом: справедливой стоимости инвестиции в ассоциированное предприятие на дату консолидации	(410)
Доход от консолидации	(678)
Приобретенные денежные средства и их эквиваленты	1 284
Дополнительный денежный взнос	(1 200)
Чистый приток денежных средств	84

В случае если консолидация ООО «Метахим» была бы проведена 1 января 2012 года, выручка и чистая прибыль Группы за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, составили бы 112 320 млн руб. и 24 971 млн руб., соответственно.

36 События после отчетной даты

В январе 2013 года Совет директоров сформировал Правление Компании и избрал его состав. Изменения в структуре руководства Компании посредством создания Правления были утверждены на собрании акционеров в декабре 2012 года.

В январе 2013 года Группа заключила договоры страхования имущества и перерывов в производстве на основных производственных предприятиях Группы. Сумма страхового покрытия по имуществу и перерывам в производстве составляет 10 008 млн долларов США и 2 198 млн долларов США, соответственно. Подобное страхование отсутствовало в предыдущие периоды.

В феврале 2013 года SPV Компании выпустил пятилетние Евробонды на сумму 500 млн долларов США, котирующиеся на Ирландской фондовой бирже, с процентной ставкой по купону 4.204%.

В апреле 2013 года Совет директоров рекомендовал выплатить дивиденд в размере 19.9 рубля на одну обыкновенную акцию участникам, включенным в реестр акционеров по состоянию на 22 апреля 2013 года.