

ОАО «ФосАгро»

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года (неаудированная)

ПОЯСНЕНИЕ К ПЕРЕВОДУ

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011, и Отчет независимых аудиторов были составлены на английском языке. Прилагаемый перевод данных документов подготовлен исключительно для удобства пользователей. В случае каких-либо расхождений между русским и английским текстом английский текст однозначно имеет преимущественную силу.

Содержание

Отчет независимых аудиторов	
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о совокупной прибыли	4
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении	5
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств	6
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении капитала	7
Пояснения к консолидированной промежуточной сокращенной отчетности	9

Отчет независимых аудиторов

Совету директоров ОАО «ФосАгро»

Введение

Мы провели обзоры прилагаемого консолидированного промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении ОАО «ФосАгро» (далее «Компания») и его дочерних предприятий (далее «Группа»), по состоянию на 30 июня 2011 года, консолидированных промежуточных сокращенных отчетов о совокупном доходе, о движении капитала и движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 и 2010 года (далее «консолидированная промежуточная сокращенная финансовая информация»). Ответственность за подготовку и представление указанной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «*Промежуточная финансовая отчетность*» несет руководство Компании. Наша обязанность заключается в выражении вывода по данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации на основе проведенных нами обзоров.

Объем обзора

Мы проводили обзоры в соответствии с Международным стандартом выполнения заданий по проведению обзора 2410 «*Обзор промежуточной финансовой информации независимым аудитором Компании*». Обзор консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации включает направление запросов, преимущественно лицам, ответственным за подготовку финансовой информации и ведение бухгалтерского учета, а также проведение аналитических и других обзорных процедур. По объему обзор значительно меньше, чем аудиторская проверка, проводимая в соответствии с Международными стандартами аудита, в связи с чем он не позволяет получить нам уверенности в том, что нам станут известны все существенные вопросы, которые могли бы быть выявлены в ходе аудиторской проверки. Соответственно, мы не выражаем мнения о достоверности прилагаемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации.

Вывод

По результатам проведения обзоров мы не обнаружили фактов, на основании которых можно было бы сделать вывод о том, что прилагаемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая информация по состоянию на 30 июня 2011 года, а также за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 и 2010 года, не была подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с требованиями Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 34 «*Промежуточная финансовая отчетность*».

ЗАО «КПМГ»

7 сентября 2011 года

ОАО «ФосАгро»
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о совокупной прибыли за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года (неаудированный)

	Поясн.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2011 млн руб.	2010 млн руб.
Выручка	4	48,764	36,086
Себестоимость реализованной продукции	5	(26,934)	(23,545)
Валовая прибыль		21,830	12,541
Административные расходы	6	(2,562)	(2,488)
Коммерческие расходы	7	(3,331)	(2,967)
Налоги, кроме налога на прибыль		(615)	(567)
Прочие доходы/(расходы), нетто	8	(444)	(367)
Прибыль от операционной деятельности		14,878	6,152
Финансовые доходы	9	503	423
Финансовые расходы		(266)	(208)
Доля прибыли ассоциированных предприятий		302	-
Прибыль до налогообложения		15,417	6,367
Расход по налогу на прибыль	10	(3,126)	(1,569)
Чистая прибыль за период		12,291	4,798
Причитающаяся:			
миноритарным акционерам		1,620	443
собственникам Компании		10,671	4,355
Прочая совокупная прибыль/(расходы):			
Переоценка ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи		301	(256)
Актуарные прибыли и убытки		(42)	35
Курсовые разницы от пересчета операций в иностранной валюте зарубежных предприятий		(633)	157
Итого прочая совокупная прибыль/(убыток)		(374)	(64)
Всего совокупная прибыль за период		11,917	4,734
Причитающаяся:			
миноритарным акционерам		1,607	490
собственникам Компании		10,310	4,244
Базовая прибыль на акцию (руб.)	18	996	409
Разводненная прибыль на акцию (руб.)	18	926	409

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена 7 сентября 2011 года:

Генеральный директор

Финансовый директор

М.В. Волков

Р.В. Осипов

	Поясн.	30 июня 2011 млн руб.	31 декабря 2010 млн руб.
АКТИВЫ			
<i>Внеоборотные активы</i>			
Основные средства	11	49,126	46,480
Нематериальные активы		717	776
Инвестиции в ассоциированные предприятия	12	7,808	9,365
Прочие долгосрочные активы	13	5,143	7,147
		<u>62,794</u>	<u>63,768</u>
<i>Оборотные активы</i>			
Прочие краткосрочные инвестиции	14	1,307	3,300
Запасы	15	9,861	7,716
Текущий налог на прибыль		200	379
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	11,769	15,521
Денежные средства и их эквиваленты		6,967	5,261
		<u>30,104</u>	<u>32,177</u>
Всего активов		<u>92,898</u>	<u>95,945</u>
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
<i>Собственный капитал</i>			
Акционерный капитал	17	360	360
Эмиссионный доход		1,099	496
Собственные акции		-	(37)
Нераспределенная прибыль		36,164	55,311
Резервы		1,759	2,120
Итого собственного капитала, принадлежащего собственникам Компании		39,382	58,250
Доля миноритарных акционеров		15,984	15,079
		<u>55,366</u>	<u>73,329</u>
<i>Долгосрочные обязательства</i>			
Кредиты и займы	19	15,304	3,423
Обязательства по планам с установленными выплатами		966	931
Отложенные налоговые обязательства		2,832	2,700
		<u>19,102</u>	<u>7,054</u>
<i>Краткосрочные обязательства</i>			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	6,725	9,461
Обязательства по текущему налогу на прибыль		242	592
Кредиты и займы	19	11,463	5,509
		<u>18,430</u>	<u>15,562</u>
Всего собственного капитала и обязательств		<u>92,898</u>	<u>95,945</u>

	Поясн.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2011 млн руб.	2010 млн руб.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Прибыль до налогообложения		15,417	6,367
<i>Корректировки:</i>			
Начисленная амортизация		2,874	2,450
Убыток от выбытия основных средств	8	105	93
Процентные расходы		266	185
Процентные доходы	9	(310)	(410)
Доход в форме дивидендов	9	(3)	(13)
Прибыль от переоценки деривативов	9	(63)	-
Доля в прибыли ассоциированных предприятий		(302)	-
Прибыль от операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале		17,984	8,672
Увеличение запасов		(2,144)	(727)
Уменьшение/(увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности		5,846	(1,210)
Уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности		(249)	(1,011)
Денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		21,437	5,724
Налог на прибыль уплаченный		(3,316)	(1,364)
Проценты уплаченные		(180)	(103)
Денежные средства от операционной деятельности		17,941	4,257
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Займы полученные		2,064	450
Приобретение нематериальных активов		(50)	(96)
Приобретение основных средств		(5,469)	(5,949)
Поступления от продажи основных средств		275	18
Поступления от реализации инвестиций		891	-
Приобретение ассоциированных предприятий		(313)	-
Приобретение инвестиций		(945)	(200)
Проценты полученные		310	410
Дивиденды полученные		1,840	13
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(1,397)	(5,354)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Получение кредитов и займов		26,012	10,540
Погашение кредитов и займов		(8,456)	(5,398)
Поступления от выбытия собственных акций		791	-
Поступления от выбытия долей миноритарного участия		9,864	97
Приобретение долей миноритарного участия		(9,177)	-
Дивиденды, выплаченные владельцам миноритарных долей участия		(1,627)	-
Дивиденды, выплаченные акционерам Компании		(32,054)	(10)
Погашение обязательств по финансовой аренде		(191)	(104)
Денежные средства (использованные в)/от финансовой деятельности		(14,838)	5,125
Увеличение денежных средств и их эквивалентов, нетто		1,706	4,028
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		5,261	5,622
Влияние изменений валютных курсов		-	15
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		6,967	9,665

Собственный капитал, принадлежащий собственникам Компании

<i>млн руб.</i>	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль	Резерв по переоценке инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	Актуарные прибыли и убытки, признанные в составе собственного капитала	Резерв накопленных курсовых разниц при пересчете операций в иностранной валюте	Собственные акции	Доля миноритарных акционеров	Всего
Остаток на 1 января 2010 года	360	210	49,215	1,905	102	140	-	15,064	66,996
Итого совокупная прибыль за период									
Чистая прибыль за период	-	-	4,355	-	-	-	-	443	4,798
Переоценка ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи	-	-	-	(256)	-	-	-	-	(256)
Актуарные прибыли и убытки	-	-	-	-	(12)	-	-	47	35
Курсовые разницы от пересчета операций в иностранной валюте зарубежных предприятий	-	-	-	-	-	157	-	-	157
	-	-	4,355	(256)	(12)	157	-	490	4,734
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала									
Влияние приобретения долей в дочерних предприятиях	-	-	-	-	-	-	-	97	97
Дивиденды акционерам Компании	-	-	(2,359)	-	-	-	-	-	(2,359)
Дивиденды владельцам миноритарных долей участия	-	-	-	-	-	-	-	(872)	(872)
	-	-	(2,359)	-	-	-	-	(775)	(3,134)
Остаток на 30 июня 2010 года	360	210	51,211	1,649	90	297	-	14,779	68,596

Собственный капитал, принадлежащий собственникам Компании

млн руб.	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль	Резерв по переоценке инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	Актуарные прибыли и убытки, признанные в составе собственного капитала	Резерв накопленных курсовых разниц при пересчете операций в иностранной валюте	Собственные акции	Доля миноритарных акционеров	Всего
Остаток на 1 января 2011 года	360	496	55,311	2,132	(177)	165	(37)	15,079	73,329
Итого совокупная прибыль за период									
Чистая прибыль за период	-	-	10,671	-	-	-	-	1,620	12,291
Переоценка ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи	-	-	-	301	-	-	-	-	301
Актуарные прибыли и убытки	-	-	-	-	(29)	-	-	(13)	(42)
Курсовые разницы от пересчета операций в иностранной валюте зарубежных предприятий	-	-	-	-	-	(633)	-	-	(633)
	-	-	10,671	301	(29)	(633)	-	1,607	11,917
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала									
Влияние приобретения дополнительных долей в дочерних предприятиях	-	-	142	-	-	-	-	545	687
Реализация собственных акций, за вычетом налога	-	603	-	-	-	-	37	-	640
Дивиденды акционерам Компании	-	-	(29,960)	-	-	-	-	-	(29,960)
Дивиденды владельцам миноритарных долей участия	-	-	-	-	-	-	-	(1,247)	(1,247)
	-	603	(29,818)	-	-	-	37	(702)	(29,880)
Остаток на 30 июня 2011 года	360	1,099	36,164	2,433	(206)	(468)	-	15,984	55,366

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 и иностранные 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 гг. Кировске (Мурманская область), Череповце (Вологодская область) и Балаково (Саратовская 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. В течение 2008-2010 годов большая часть обыкновенных акций Материнской компании находилась под конечным контролем трастов, экономическим бенефициаром которых является Андрей Гурьев и члены его семьи.

(б) 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 Основные принципы подготовки финансовой отчетности

Данная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности МСБУ 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Данная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность не содержит всей информации, необходимой для представления полной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и, вследствие этого, должна рассматриваться в совокупности с консолидированной годовой финансовой отчетностью ОАО «ФосАгро» за год, закончившийся 31 декабря 2010.

Принципы учетной политики и суждения, применялись Группой последовательно во всех отчетных периодах, представленных в данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой 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.

Данная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность представлена в рублях.

3 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 удобрений на предприятиях, расположенных в г. Череповце и Балаково, и их сбыт, а также производство апатитового концентрата из апатитонепелиновой руды, добываемой и перерабатываемой на предприятии в г. Кировске, и его продажу;
- *сегмент «Азотные удобрения»* 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 удовлетворяет количественному порогу для квалификации их в качестве отчетных сегментов.

Далее в таблице представлены данные о результатах деятельности бизнес-сегментов Группы по состоянию на и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года:

<i>млн. руб.</i>	Фосфорсо- держащая продукция	Азотные удобрения	Прочие виды деятельности	Сальдирование внутренних оборотов	Итого
<i>Выручка и рентабельность сегмента</i>	42,508	5,874	382	-	48,764
<i>Выручка сегмента от продаж внешним покупателям, из которых:</i>					
<i>на внешнем рынке</i>	28,012	4,686	-	-	32,698
<i>на внутреннем рынке</i>	14,496	1,188	382	-	16,066
<i>Выручка от операций между сегментами</i>	-	1,873	-	(1,873)	-
<i>Себестоимость реализованной продукции</i>	(24,086)	(3,830)	(992)	1,873	(27,035)
<i>Валовая прибыль/(убыток) сегментов</i>	<u>18,422</u>	<u>3,917</u>	<u>(610)</u>	<u>-</u>	<u>21,729</u>
<i>Отдельные статьи прибылей и убытков</i>					
<i>Начисленная амортизация</i>	(2,382)	(197)	(54)	-	(2,633)
<i>Всего внеоборотных активов сегментов</i>	<u>38,258</u>	<u>6,210</u>	<u>2,070</u>	<u>-</u>	<u>46,538</u>
<i>Поступления внеоборотных активов</i>	<u>3,524</u>	<u>1,757</u>	<u>112</u>	<u>-</u>	<u>5,393</u>

Далее в таблице представлены данные о результатах деятельности бизнес-сегментов Группы по состоянию на 31 декабря 2010 года и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 года:

<i>млн. руб.</i>	Фосфорсо- держащая продукция	Азотные удобрения	Прочие виды деятельности	Сальдирование внутренних оборотов	Итого
<i>Выручка и рентабельность сегмента</i>	32,114	3,394	578	-	36,086
Выручка сегмента от продаж внешним покупателям, из которых:					
на внешнем рынке	18,935	2,608	38	-	21,581
на внутреннем рынке	13,179	786	540	-	14,505
Выручка от операций между сегментами	-	1,041	-	(1,041)	-
Себестоимость реализованной продукции	(20,980)	(2,926)	(988)	1,041	(23,853)
Валовая прибыль/(убыток) сегментов	11,134	1,509	(410)	-	12,233
<i>Отдельные статьи прибылей и убытков</i>					
Начисленная амортизация	(2,046)	(171)	(62)	-	(2,279)
Всего внеоборотных активов сегментов	37,241	4,767	2,309	-	44,317
Поступления внеоборотных активов	2,898	213	161	-	3,272

Анализ экспортной выручки по географическим регионам представлен ниже:

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2011	2010
	<i>млн руб.</i>	<i>млн руб.</i>
Европа	8,150	6,141
Индия	975	5,512
Северная и Южная Америка	17,256	4,292
Прочие регионы	6,317	5,636
	32,698	21,581

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года, сегмент Группы «Фосфорсодержащая продукция» осуществил продажи в объеме примерно 19% (9,331 млн руб.) от общей величины выручки всей Группы одному из своих покупателей (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 года: 16% (5,772 млн руб.)).

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2011	2010
	<i>млн руб.</i>	<i>млн руб.</i>
Всего выручки сегментов	48,764	36,086
Разница в сроках признания выручки в управленческой отчетности и отчетности по МСФО	-	-
Консолидированная выручка	48,764	36,086

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2011	2010
	млн руб.	млн руб.
Всего прибыли сегментов	21,729	12,233
Разница в величине амортизации, признанной в управленческой отчетности и отчетности по МСФО	(241)	(171)
Разница в сроках признания расходов	289	131
Перераспределение административных расходов	56	61
Перераспределение коммерческих расходов	(88)	-
Прочие корректировки	85	287
Консолидированная валовая прибыль	21,830	12,541

	30 июня 2011	31 декабря 2010
	млн руб.	млн руб.
	Всего активов сегментов	46,538
Разница в балансовой стоимости основных средств и нематериальных активов, признанной в управленческой отчетности и отчетности по МСФО	3,305	2,939
Всего консолидированных внеоборотных активов сегментов	49,843	47,256

4 Выручка

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2011	2010
	млн руб.	млн руб.
Продажа удобрений	39,435	27,392
Продажа апатитового концентрата	7,256	6,843
Продажа нефелинового концентрата	348	309
Прочая выручка	1,725	1,542
	48,764	36,086

5 Себестоимость реализованной продукции

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2011	2010
	млн руб.	млн руб.
Материалы и услуги	(11,048)	(10,236)
Заработная плата и отчисления в социальные фонды	(5,445)	(4,463)
Природный газ	(2,735)	(2,316)
Амортизация	(2,713)	(2,302)
Топливо	(2,270)	(1,946)
Сера и серная кислота	(2,007)	(1,147)
Электроэнергия	(1,549)	(1,466)
Прочие	(24)	(18)
Изменение величины запасов незавершенного производства и готовой продукции	857	349
	(26,934)	(23,545)

6 Административные расходы

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2011	2010
	млн руб.	млн руб.
Заработная плата и отчисления в социальные фонды	(1,559)	(1,524)
Амортизация	(93)	(92)
Прочее	(910)	(872)
	<u>(2,562)</u>	<u>(2,488)</u>

7 Коммерческие расходы

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2011	2010
	млн руб.	млн руб.
Тариф РЖД и вознаграждение операторов	(1,809)	(1,553)
Материалы и услуги	(527)	(580)
Портовые и стивидорные расходы	(714)	(620)
Заработная плата и отчисления в социальные фонды	(242)	(192)
Амортизация	(39)	(22)
	<u>(3,331)</u>	<u>(2,967)</u>

8 Прочие доходы/(расходы), нетто

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2011	2010
	млн руб.	млн руб.
Убыток от выбытия основных средств (Увеличение)/уменьшение резерва под устаревание запасов	(105)	(93)
Амортизация	(67)	127
Прочие операционные расходы	(29)	(34)
	<u>(243)</u>	<u>(367)</u>
	<u>(444)</u>	<u>(367)</u>

9 Финансовые доходы

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2011	2010
	млн руб.	млн руб.
Процентный доход	310	410
Доход в форме дивидендов	3	13
Прибыль от переоценки деривативов	63	-
Прибыль по курсовым разницам, нетто	127	-
	<u>503</u>	<u>423</u>

10 Налог на прибыль

Ставка налога на прибыль Материнской компании составляет 20% (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 года - 20%).

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2011	2010
	млн руб.	млн руб.
Начисление текущего налога	(2,994)	(1,558)
Возникновение и восстановление временных разниц, включая изменение неотраженных налоговых активов	(132)	(11)
	<u>(3,126)</u>	<u>(1,569)</u>

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

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011		Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010	
	млн руб.	%	млн руб.	%
	Прибыль до налогообложения	15,417	100	6,367
Налог на прибыль, рассчитанный по действующей ставке	(3,083)	(20)	(1,273)	(20)
Корректировка налога за прошлые периоды	28	0	-	-
Непризнанное налоговое обязательство по доходу от ассоциированных предприятий	60	0	-	-
Непризнанная курсовая разница, относящаяся к внутригрупповому трансферу инвестиции в дочернее предприятие	118	1	-	-
Увеличение отложенного налога на прибыль, относящегося к инвестициям в дочернее предприятие, в результате внутригруппового трансфера	329	2	-	-
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	(298)	(2)	(321)	(5)
Изменение неотраженных отложенных налоговых активов	(280)	(2)	25	0
	<u>(3,126)</u>	<u>(21)</u>	<u>(1,569)</u>	<u>(25)</u>

11 Основные средства

млн руб.	Земля и здания	Машины и оборудование	Производственный и хозяйственный инвентарь	Незавершенное строительство	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2010	9,145	22,241	237	10,934	42,557
Поступления	-	-	-	3,272	3,272
Перемещения	188	2,108	138	(2,434)	-
Выбытия	(12)	(47)	(1)	(43)	(103)
Начисленная амортизация	(272)	(2,088)	(72)	-	(2,432)
Остаточная стоимость на 30 июня 2010	<u>9,049</u>	<u>22,214</u>	<u>302</u>	<u>11,729</u>	<u>43,294</u>
Остаточная стоимость на 1 января 2011	9,254	20,460	1,501	15,265	46,480
Поступления	-	420	-	5,437	5,857
Перемещения	1,099	4,348	299	(5,746)	-
Выбытия	(24)	(237)	(6)	(113)	(380)
Начисленная амортизация	(303)	(2,375)	(153)	-	(2,831)
Остаточная стоимость на 30 июня 2011	<u>10,026</u>	<u>22,616</u>	<u>1,641</u>	<u>14,843</u>	<u>49,126</u>

Залоговое обеспечение

Имущество балансовой стоимостью 2,058 млн руб. (на 30 июня 2010 года: 4,643 млн руб.) было передано в залог в обеспечение банковских кредитов.

12 Инвестиции в ассоциированные предприятия

	млн руб.
Баланс на 31 декабря 2010	9,365
Приобретение ЗАО «Метакхим» и ЗАО «Пикалевская сода»	313
Доля в прибыли ассоциированных предприятий	302
Доля в переоценке ценных бумаг имеющихся в наличии для продажи	301
Резерв накопленных курсовых разниц при пересчете операций в иностранной валюте	(633)
Начисленные дивиденды	(1,840)
Баланс на 30 июня 2011	7,808

В мае 2011 года Группа заключила договор на приобретение 24% ЗАО «Метакхим» и 21.85% ЗАО «Пикалевская сода» за денежное вознаграждение в сумме 313 млн руб.

13 Прочие долгосрочные активы

	30 июня 2011 млн руб.	31 декабря 2010 млн руб.
Авансы выданные под строительство основных фондов, учитываемые по фактическим затратам	3,798	3,766
Авансы выданные под строительство жилого комплекса, учитываемые по фактическим затратам	-	2,278
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи и учитываемые по справедливой стоимости	66	66
Прочие займы, учитываемые по амортизированной стоимости	20	27
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи и учитываемые по фактическим затратам	783	720
Дебиторская задолженность по операциям финансовой аренды	216	290
Прочие долгосрочные активы	260	-
	5,143	7,147

В июне 2011 года аванс, выданный под строительство жилого комплекса, был переуступлен связанной стороне и раскрыт как «Дебиторская задолженность от связанных сторон» в составе статьи «Торговая и прочая дебиторская задолженность», см. пояснение 16. Задолженность на сумму 1,736 млн руб. была погашена 1 июля 2011 года, оставшаяся часть ожидается к погашению до конца 2011 года.

14 Прочие краткосрочные инвестиции

	30 июня 2011	31 декабря 2010
	млн руб.	млн руб.
Банковские векселя	826	766
Займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости	28	-
Займы, выданные ассоциированным предприятиям и учитываемые по амортизированной стоимости	390	-
Займы, выданные связанным сторонам и учитываемые по амортизированной стоимости	-	2,466
Деривативы	63	-
Аккредитивы	-	64
Депозиты	-	4
	<u>1,307</u>	<u>3,300</u>

Займы, выданные ассоциированным предприятиям, представляют собой займы, выданные в июне 2011 года одной из дочерних компаний Группы компаниям ЗАО «Метакхим» и ЗАО «Пикалевская сода» на сумму 210 млн руб. и 180 млн руб., соответственно. Займы номинированы в рублях, по ставке 6% и ожидаются к погашению в июне 2012 года.

15 Запасы

	30 июня 2011	31 декабря 2010
	млн руб.	млн руб.
Материалы и запасные части	5,699	4,344
Незавершенное производство	423	329
Минеральные удобрения	2,930	2,645
Апатитовая руда	459	293
Апатитовый концентрат	686	374
Резерв под устаревание запасов	(336)	(269)
	<u>9,861</u>	<u>7,716</u>

16 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	30 июня 2011	31 декабря 2010
	млн руб.	млн руб.
Дебиторская задолженность за акции ОАО «АгроГард-Финанс»	-	4,222
Налоги к возмещению	3,386	3,285
Авансы выданные	2,050	2,462
Торговая дебиторская задолженность	2,109	1,846
Дебиторская задолженность связанных сторон	2,847	2,546
Прочая дебиторская задолженность	1,107	1,117
Расходы будущих периодов	218	185
Дебиторская задолженность ассоциированных предприятий	286	131
Резерв по сомнительным долгам	(234)	(273)
	<u>11,769</u>	<u>15,521</u>

Дебиторская задолженность за акции ОАО «АгроГард-Финанс» была полностью погашена в апреле 2011 года.

17 Собственный капитал

В марте 2011 года права держателей привилегированных акций типов «А1» и «А2» были изменены следующим образом: на основании решения Совета Директоров: привилегированные акции являются конвертируемыми в идентичное количество обыкновенных акций, с идентичной номинальной стоимостью; минимальная сумма годовых дивидендов на одну привилегированную акцию составляет 49 руб. и 50 руб. для типов «А1» и «А2», соответственно. Привилегированные акции не являются кумулятивными. Дивиденды держателям привилегированных акций начисляются на основе решений Совета Директоров и собрания акционеров. Тем не менее, в случае невыплаты дивидендов Компанией, держатели привилегированных акций имеют право голоса на ежегодном собрании акционеров, следующим за собранием, на котором было принято решение о невыплате или неполной выплате дивидендов.

В апреле 2011 года Совет Директоров рекомендовал по результатам 2010 года распределить дивиденды из расчета 2,097 руб. на одну обыкновенную акцию, 2,080.5 руб. на одну привилегированную акцию типа «А1» и 52.9 руб. на одну привилегированную акцию типа «А2». Итоговая сумма, предложенная Советом Директоров на выплату дивидендов, составила 26,000 млн руб. В мае 2011 года данное предложение было одобрено собранием акционеров, и дивиденды были выплачены в полном объеме.

В апреле 2011 года Совет Директоров рекомендовал по результатам первого квартала 2011 года распределить дивиденды из расчета 310.35 руб. на одну обыкновенную акцию; 308.25 руб. на одну привилегированную акцию типа «А1» и 50.2 руб. на одну привилегированную акцию типа «А2». Итоговая сумма, предложенная Советом Директоров на выплату дивидендов, составила 3,850 млн руб. В мае 2011 года данное предложение было одобрено собранием акционеров, и дивиденды были выплачены в полном объеме.

Сумма дивидендов по собственным акциям, начисленных за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года, составила 252 млн руб.

В мае 2011 года Советом Директоров было принято решение о конвертации привилегированных акции типа «А1» в обыкновенные акции. Конвертация состоялась в июне 2011 года.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года, Группой была осуществлена юридическая реструктуризация владения одним из дочерних предприятий. Данная реструктуризация заключалась в серии операций по купле-продаже акций с итоговым финансовым результатом в сумме 142 млн руб., признанным в составе капитала.

18 Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается исходя из средневзвешенного количества акций, находящихся в обращении в течение года. Количество разводненных обыкновенных акций рассчитывается исходя из предположения, что все конвертируемые привилегированные акции подлежат конвертации.

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2011 млн руб.	2010 млн руб.
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении	10,715,929	10,647,708
Прибыль за год, причитающаяся владельцам обыкновенных акций Компании (млн руб.)	10,671	4,355
Базовая прибыль на акцию (руб.)	996	409
Средневзвешенное количество разводняющих конвертируемых привилегированных акций	804,350	-
Общее количество акций для целей расчета разводненной прибыли на акцию	11,562,625	10,647,708
Разводненная прибыль на акцию (руб.)	926	409

19 Кредиты и займы

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

<i>млн руб.</i>	<u>Процентная ставка по договору</u>	<u>30 июня 2011</u>	<u>31 декабря 2010</u>
<i>Краткосрочные кредиты и займы</i>			
Обеспеченные банковские кредиты:			
в рублях	Фиксированная: 1.0%-10.75%	1,518	1,944
в долларах США	Плавающая: 1м ЛИБОР + 3.0%-3.3%	-	2,438
в Евро	Фиксированная: 0.9%	31	-
Необеспеченные кредиты и займы:			
в рублях	Фиксированная: 1%-7.1%	556	229
в рублях	Фиксированная: 12%	5	-
в долларах США	Фиксированная: 2.33%	-	674
в долларах США	1м ЛИБОР + 1.95%	2,106	-
в долларах США	1м ЛИБОР +2.1%	7,019	-
Обеспеченные аккредитивы:			
в Евро	Фиксированная: 0.9%-1.2%	-	31
Обеспеченные обязательства по финансовой аренде:			
в долларах США	Фиксированная: 11.2-13.9%	216	187
Проценты к уплате:			
в рублях		12	6
		<u>11,463</u>	<u>5,509</u>
<i>Долгосрочные кредиты и займы</i>			
Необеспеченные кредиты и займы:			
в долларах США	1м ЛИБОР + 2.55%	5,615	-
в долларах США	1м ЛИБОР + 2.9%	5,615	-
Обеспеченные аккредитивы:			
в Евро	Фиксированная: 0.9%-1.25%	1,097	-
в долларах США	Плавающая: 6м ЕВРИБОР + 0.8%	310	337
в Евро	Плавающая: 3м ЕВРИБОР + 4.35%	1,710	1,855
в Евро	Фиксированная: 0.9%	-	57
в Евро	Фиксированная: 1.25%	-	596
в рублях	Фиксированная: 0.9%	200	-
Обеспеченные обязательства по финансовой аренде:			
в долларах США	Фиксированная: 11.2%-13.9%	757	578
		<u>15,304</u>	<u>3,423</u>
		<u>26,767</u>	<u>8,932</u>

20 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	30 июня 2011 млн руб.	31 декабря 2010 млн руб.
Торговая кредиторская задолженность	2,752	2,266
Авансы полученные	712	1,970
Начисленные резервы по расходам	849	632
Задолженность по расчетам с персоналом	499	590
Налоги к уплате	959	799
Задолженность перед связанными сторонами	112	50
Задолженность по выплате дивидендов	137	2,611
Прочая кредиторская задолженность	705	543
	<u>6,725</u>	<u>9,461</u>

21 Контрактные обязательства

Группой заключены договоры на приобретение машин и оборудования на сумму 8,342 млн руб. (31 декабря 2010 года – 7,446 млн руб.).

22 Операции со связанными сторонами**(a) Операции и остатки по расчетам с ассоциированными предприятиями****(i) Операции с ассоциированными предприятиями**

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2011 млн руб.	2010 млн руб.
Реализация товаров и услуг	1,049	127
Реализация инвестиций в акционерный капитал	6,123	-
Реализация собственных акций	791	-
Приобретение товаров и услуг	(1,213)	(955)

Реализация инвестиций в акционерный капитал связана с реструктуризацией, описанной в пояснении 17.

(ii) Остатки по расчетам с ассоциированными предприятиями

	30 июня 2011 млн руб.	31 декабря 2010 млн руб.
Краткосрочные займы выданные	390	-
Дебиторская задолженность	286	131
Кредиторская задолженность	(102)	(26)

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

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2011	2010
	млн руб.	млн руб.
Переуступка дебиторской задолженности связанной стороне	2,347	-
Продажи связанным сторонам	243	300
Приобретение товаров и услуг	(73)	(83)
Процентные доходы по операциям со связанными сторонами	52	56

(ii) Остатки по расчетам с прочими связанными сторонами

	30 июня 2011	31 декабря 2010
	млн руб.	млн руб.
Краткосрочные займы, выданные связанным сторонам	-	2,466
Дебиторская задолженность за акции ОАО «АгроГард-Финанс»	-	4,222
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон	2,847	2,546
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	(10)	(24)
Задолженность по выплате дивидендов акционерам Компании	-	(2,094)

(iii) Выплаты вознаграждения высшему руководству и членам Совета Директоров

Сумма вознаграждения, выплаченная директорам и другим ключевым руководящим сотрудникам, составила 233 млн руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 года – 161 млн руб.).

(iv) Финансовые гарантии

По состоянию на 30 июня 2011 года финансовые гарантии, выданные Группой связанным сторонам, составили 1,792 млн руб. (31 декабря 2010 года – 1,779 млн руб.).

23 Сезонность

Группа подвержена сезонным колебаниям спроса на удобрения по причине ограниченного времени их использования и, как результат, закупок потребителями. Однако влияние сезонного фактора на выручку Группы частично компенсируется тем фактом, что Группа продает свои удобрения во всем мире, и потребление и закупки удобрений различаются в зависимости от региона. В частности, в России пик закупок удобрений приходится на третий квартал. Это приводит к несколько более высокому показателю внутренней выручки в третьем квартале по сравнению с другими кварталами в течение года. Между тем, пик спроса на удобрения в других регионах приходится на другие периоды в течение года (например, спрос на удобрения в Индии и Бразилии максимально увеличивается в первом квартале, в то время как европейские потребители увеличивают свои закупки во втором квартале), что частично компенсирует рост выручки Группы, полученной от продаж на территории России, в третьем квартале.

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

24 События после отчетной даты

В августе 2011 года Совет Директоров принял решение о конвертации 35,999 привилегированных акций класса «А2» в идентичное количество обыкновенных акций.