

## **ОАО «ФосАгро»**

### **Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность за три месяца, закончившихся 31 марта 2012 года (неаудированная)**

#### **ПОЯСНЕНИЕ К ПЕРЕВОДУ**

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность за три месяца, закончившихся 31 марта 2012 года, 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 обзорную проверку прилагаемого консолидированного промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении ОАО «ФосАгро» (далее «Компания») и его дочерних предприятий (далее «Группа») по состоянию на 31 марта 2012 года, и относящихся к нему консолидированных промежуточных сокращенных отчетов о совокупном доходе, о движении капитала и о движении денежных средств за трехмесячный период, закончившийся 31 марта 2012 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 проведенной нами обзорной проверки.

### *Объем обзорной проверки*

Мы проводили обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом выполнения заданий по проведению обзорных проверок 2410 «Обзор промежуточной финансовой информации независимым аудитором предприятия». Обзорная проверка 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 обзорная проверка значительно меньше, чем аудиторская проверка, проводимая в соответствии с Международными стандартами аудита, в связи с чем она 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 обзорной проверки мы не обнаружили фактов, на основании которых можно было бы сделать вывод о том, что прилагаемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая информация по состоянию на и за трехмесячный период, закончившихся 31 марта 2012 года, не была подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с требованиями Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

ЗАО «КПМГ»

15 июня 2012 года



	Пояснение	31 марта 2012 млн руб.	31 декабря 2011 млн руб.
<b>АКТИВЫ</b>			
<i>Внеоборотные активы</i>			
Основные средства	12	58 887	57 116
Нематериальные активы		611	640
Инвестиции в ассоциированные предприятия	13	8 450	7 910
Прочие долгосрочные активы	14	2 952	3 556
		<u>70 900</u>	<u>69 222</u>
<i>Оборотные активы</i>			
Прочие краткосрочные инвестиции	15	1 668	2 123
Производные финансовые инструменты		59	-
Запасы	16	10 441	10 096
Текущий налог на прибыль		201	166
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	8 996	10 734
Денежные средства и их эквиваленты		22 690	16 946
		<u>44 055</u>	<u>40 065</u>
Всего активов		<u>114 955</u>	<u>109 287</u>
<b>СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<i>Собственный капитал</i>			
Акционерный капитал	18	360	360
Эмиссионный доход		1 099	1 099
Нераспределенная прибыль		48 720	42 265
Прочие резервы		225	61
Итого собственного капитала, принадлежащего собственникам Компании		<u>50 404</u>	<u>43 785</u>
Доля миноритарных акционеров		18 406	16 923
		<u>68 810</u>	<u>60 708</u>
<i>Долгосрочные обязательства</i>			
Кредиты и займы	20	14 455	16 592
Обязательства по планам с установленными выплатами		997	922
Отложенные налоговые обязательства		2 624	2 850
		<u>18 076</u>	<u>20 364</u>
<i>Краткосрочные обязательства</i>			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	9 499	11 407
Обязательства по текущему налогу на прибыль		1 174	801
Кредиты и займы	20	17 396	15 561
Производные финансовые инструменты		-	446
		<u>28 069</u>	<u>28 215</u>
Всего собственного капитала и обязательств		<u>114 955</u>	<u>109 287</u>

Пояснение	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2012 млн руб.	2011 млн руб.
<b>ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>		
Прибыль до налогообложения	9 735	7 862
<i>Корректировки:</i>		
Начисленная амортизация и обесценение	1 570	1 451
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств	8 (85)	61
Процентные расходы	10 322	85
Процентные доходы	9 (295)	(168)
Доля (убытка)/прибыли ассоциированных предприятий	42	(60)
Положительные курсовые разницы	(2 189)	-
Прибыль от переоценки производных финансовых инструментов	9 (504)	-
Прибыль от операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале	8 596	9 231
Увеличение запасов	(345)	(987)
Уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности	1 801	3 968
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности	1 721	824
	11 773	13 036
Налог на прибыль уплаченный	(1 570)	(1 052)
Проценты уплаченные	(265)	(48)
Денежные средства от операционной деятельности	9 938	11 936
<b>ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>		
Займы полученные/(выданные)	467	(1 518)
Приобретение нематериальных активов	(25)	(50)
Приобретение основных средств	(3 507)	(3 021)
Поступления от продажи основных средств	104	121
Приобретения инвестиций	(34)	(18)
Вклад в капитал ассоциированных предприятий	(400)	-
Проценты полученные	295	168
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(3 100)	(4 318)
<b>ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>		
Получение кредитов займов	3 688	3 185
Погашение кредитов и займов	(955)	(3 512)
Поступления от выбытия долей миноритарного участия	-	8 460
Приобретение долей миноритарного участия	(99)	(9 177)
Дивиденды, выплаченные владельцам миноритарных долей участия	(3)	(159)
Дивиденды, выплаченные акционерам Компании	(2 913)	(2 419)
Погашение обязательств по финансовой аренде (лизингу)	(75)	(51)
Денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(357)	(3 673)
Увеличение денежных средств и их эквивалентов, нетто	6 481	3 945
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	16 946	5 261
Влияние изменений валютных курсов	(737)	-
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	22 690	9 206

## Собственный капитал, принадлежащий собственникам Компании

млн руб.	Собственный капитал, принадлежащий собственникам Компании							Доля миноритарных акционеров	Всего
	Акционер- ный капитал	Эмиссион- ный доход	Нераспреде- ленная 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	Собствен- ные акции		
Остаток на 1 января 2011 года	360	496	55 311	2 132	(177)	165	(37)	15 079	73 329
<b>Итого совокупная прибыль за период</b>									
Чистая прибыль	-	-	5 335	-	-	-	-	900	6 235
Переоценка ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи	-	-	-	261	-	-	-	-	261
Актуарные прибыли и убытки	-	-	-	-	(15)	-	-	(6)	(21)
Курсовые разницы от пересчета операций в иностранной валюте	-	-	-	-	-	(551)	-	-	(551)
	-	-	5 335	261	(15)	(551)	-	894	5 924
<b>Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала</b>									
Влияние приобретения и реализации дополнительных долей в дочернем предприятии	-	-	36	-	-	-	-	557	593
Дивиденды акционерам Компании	-	-	(325)	-	-	-	-	-	(325)
	-	-	(289)	-	-	-	-	557	268
Остаток на 31 марта 2011 года	360	496	60 357	2 393	(192)	(386)	(37)	16 530	79 521

## Собственный капитал, принадлежащий собственникам Компании

млн руб.

	Акционер- ный капитал	Эмиссион- ный доход	Нераспреде- ленная 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	Собствен- ные акции	Доля миноритарных акционеров	Всего
Остаток на 1 января 2012 года	360	1 099	42 265	(305)	(133)	499	-	16 923	60 708
<b>Итого совокупная прибыль за период</b>									
Чистая прибыль	-	-	6 526	-	-	-	-	1 521	8 047
Переоценка ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи	-	-	-	17	-	-	-	-	17
Перенос накопленного убытка от переоценки инвестиций, имеющих в наличии для продажи, в отчет о прибылях и убытках	-	-	-	369	-	-	-	-	369
Актуарные прибыли и убытки	-	-	-	-	(18)	-	-	(10)	(28)
Курсовые разницы от пересчета операций в иностранной валюте	-	-	-	-	-	(204)	-	-	(204)
	-	-	6 526	386	(18)	(204)	-	1 511	8 201
<b>Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала</b>									
Влияние приобретения дополнительных долей в дочернем предприятии	-	-	(71)	-	-	-	-	(28)	(99)
	-	-	(71)	-	-	-	-	(28)	(99)
Остаток на 31 марта 2012 года	360	1 099	48 720	81	(151)	295	-	18 406	68 810



## **1 Краткая информация**

### **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 гг. Кировске (Мурманская область), Череповце (Вологодская область) и Балаково (Саратовская область), и их продажа на территории Российской Федерации и за рубежом.

### **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 промежуточная сокращенная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

## **2 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 2011.

Принципы учетной политики и суждения, применялись Группой последовательно тем, что изложены в консолидированной годовой финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2011.

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль, который также является функциональной валютой Материнской компании и ее 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 и комплексных (НПК) удобрений на предприятиях, расположенных в г. Череповце и Балаково, и их сбыт, а также производство апатитового концентрата из апатитонефелиновой 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 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 три месяца, закончившихся 31 марта 2012 года:

*млн руб.*

	Фосфор- содержащая продукция	Азотные удобрения	Прочие виды деятель- ности	Сальди- рование внутренних оборотов	Итого
<i>Выручка и рентабельность сегмента</i>					
Выручка сегмента от продаж внешним покупателям, из которых:	23 013	2 679	226	-	25 918
на внешнем рынке	16 170	1 964	-	-	18 134
на внутреннем рынке	6 843	715	226	-	7 784
Выручка от операций между сегментами	-	1 585	-	(1 585)	-
Себестоимость реализованной продукции	(13 469)	(2 187)	(297)	1 585	(14 368)
Валовая прибыль/(убыток) сегментов	9 544	2 077	(71)	-	11 550
<i>Отдельные статьи прибылей и убытков</i>					
Начисленная амортизация	(1 278)	(136)	(29)	-	(1 443)
Всего внеоборотных активов сегментов	40 593	11 229	2 213	-	54 035
Поступления внеоборотных активов	1 825	1 516	19	-	3 360

Далее в таблице представлены данные о результатах деятельности бизнес-сегментов Группы по состоянию на 31 декабря 2011 года и за три месяца, закончившихся 31 марта 2011 года:

млн руб.

	Фосфор- содержащая продукция	Азотные удобрения	Прочие виды деятель- ности	Сальдиро- вание внутренних оборотов	Итого
<i>Выручка и рентабельность сегмента</i>					
Выручка сегмента от продаж внешним покупателям, из которых:	21 105	3 175	213	-	24 493
на внешнем рынке	14 033	2 492	-	-	16 525
на внутреннем рынке	7 072	683	213	-	7 968
Выручка от операций между сегментами	-	861	-	(861)	-
Себестоимость реализованной продукции	(11 750)	(1 927)	(673)	861	(13 489)
Валовая прибыль/(убыток) сегментов	9 355	2 109	(460)	-	11 004
<i>Отдельные статьи прибылей и убытков</i>					
Начисленная амортизация	(1 167)	(94)	(26)	-	(1 287)
Всего внеоборотных активов сегментов	40 310	10 296	1 948	-	52 554
Поступления внеоборотных активов	1 442	630	54	-	2 126

Анализ экспортной выручки по географическим регионам представлен ниже:

	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2012 млн руб.	2011 млн руб.
Северная и Южная Америка	4 479	9 640
Европа	4 534	3 976
Азия	2 607	678
СНГ	1 845	1 825
Индия	1 523	3
Африка	3 146	403
	18 134	16 525

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2012 года, сегмент Группы «Фосфорсодержащая продукция» осуществил продажи в объеме примерно 29% (7 424 млн руб.) от общей величины выручки всей Группы двум из своих покупателей (одному из своих покупателей в течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2011 года: 18% (4 379 млн руб.)).

	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2012 млн руб.	2011 млн руб.
Всего выручки сегментов	25 918	24 493
Разница в сроках признания выручки в управленческой отчетности и отчетности по МСФО	-	(7)
Консолидированная выручка	25 918	24 486

	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2012 млн руб.	2011 млн руб.
Всего валовой прибыли сегментов	11 550	11 004
Разница в величине амортизации	(80)	(164)
Разница в сроках признания расходов	354	(8)
Разница в сроках признания выручки	-	(7)
Перераспределение административных расходов	(36)	161
Перераспределение коммерческих расходов	(39)	-
Элиминация нерезализованной прибыли	(462)	(155)
Признание финансовой аренды	123	52
Прочие корректировки	(1)	60
Консолидированная валовая прибыль	11 409	10 943
	31 марта 2012 млн руб.	31 декабря 2011 млн руб.
Всего активов сегментов	54 035	52 554
Разница в балансовой стоимости основных средств и нематериальных активов, признанной в управленческой отчетности и отчетности по МСФО	5 463	5 202
Всего консолидированных внеоборотных активов сегментов	59 498	57 756

#### 4 Выручка

	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2012 млн руб.	2011 млн руб.
Продажа минеральных удобрений	19 216	18 865
Продажа апатитового концентрата	5 107	3 796
Продажа аммиака	394	706
Продажа нефелинового концентрата	183	177
Прочая выручка	1 018	942
	25 918	24 486

Выручка от реализации апатитового концентрата на внутреннем рынке, отраженная в настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, составляет 3 100 млн руб. (три месяца, закончившихся 31 марта 2011 года: 2 351 млн руб.).

**5 Себестоимость реализованной продукции**

	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2012	2011
	млн руб.	млн руб.
Материалы и услуги	(4 710)	(5 039)
Заработная плата и отчисления в социальные фонды	(2 823)	(2 680)
Калий	(1 177)	(555)
Природный газ	(1 310)	(1 430)
Амортизация	(1 447)	(1 332)
Топливо	(1 343)	(1 301)
Сера и серная кислота	(982)	(838)
Электроэнергия	(858)	(956)
Прочие	(9)	(12)
Изменение величины запасов незавершенного производства и готовой продукции	150	600
	<u>(14 509)</u>	<u>(13 543)</u>

**6 Административные расходы**

	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2012	2011
	млн руб.	млн руб.
Заработная плата и отчисления в социальные фонды	(816)	(650)
Профессиональные услуги	(110)	(93)
Амортизация	(104)	(101)
Страхование	(79)	(27)
Аренда	(37)	(32)
Услуги связи	(17)	(15)
Прочие	(317)	(191)
	<u>(1 480)</u>	<u>(1 109)</u>

**7 Коммерческие расходы**

	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2012	2011
	млн руб.	млн руб.
Тариф РЖД и вознаграждение операторов	(985)	(851)
Портовые и стивидорные расходы	(473)	(307)
Материалы и услуги	(267)	(245)
Заработная плата и отчисления в социальные фонды	(105)	(117)
Амортизация	(19)	(18)
	<u>(1 849)</u>	<u>(1 538)</u>

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2012 года, Группа приняла решение переклассифицировать заработную плату и отчисления в социальные фонды, относящиеся к операциям одного из дочерних предприятий Группы, ранее отраженных в составе коммерческих расходов, в себестоимость реализованной продукции. В результате коммерческие расходы за три месяца, закончившихся 31 марта 2011 года, уменьшились на 32 млн руб. с 1 570 млн руб. до 1 538 млн руб.

**8 Прочие расходы, нетто**

	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2012	2011
	млн руб.	млн руб.
Прибыль/(убыток) от выбытия основных средств	85	(61)
Увеличение резерва под устаревание запасов	(19)	(37)
(Увеличение)/уменьшение резерва по сомнительным долгам	(147)	10
Прочие	(64)	(228)
	<u>(145)</u>	<u>(316)</u>

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2012 года, Группа приняла решение переклассифицировать амортизацию, ранее отраженную в составе прочих расходов, нетто, в административные расходы. В результате прочие расходы, нетто за три месяца, закончившихся 31 марта 2011 года, уменьшились на 52 млн руб. с 368 млн руб. до 316 млн руб.

**9 Финансовые доходы**

	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2012	2011
	млн руб.	млн руб.
Процентный доход	295	168
Прибыль от переоценки производных финансовых инструментов	504	-
	<u>799</u>	<u>168</u>

**10 Финансовые расходы**

	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2012	2011
	млн руб.	млн руб.
Процентный расход	(322)	(85)
	<u>(322)</u>	<u>(85)</u>

**11 Налог на прибыль**

Ставка налога на прибыль Материнской компании составляет 20% (три месяца, закончившихся 31 марта 2011 года: 20%).

	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2012	2011
	млн руб.	млн руб.
Начисление текущего налога	(1 908)	(1 694)
Возникновение и восстановление временных разниц, включая изменение неотраженных налоговых активов	220	67
	<u>(1 688)</u>	<u>(1 627)</u>

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

	Три месяца, закончившихся 31 марта 2012		Три месяца, закончившихся 31 марта 2011	
	млн руб.	%	млн руб.	%
Прибыль до налогообложения	9 735	100	7 862	100
Налог на прибыль, рассчитанный по действующей ставке	(1 947)	(20)	(1 572)	(20)
Корректировка налога за прошлые периоды	(6)	-	28	-
Непризнанное налоговое обязательство/(актив) по доходу/(убытку) от ассоциированных предприятий	(8)	-	12	-
Признание ранее непризнанных отложенных налоговых активов	461	5		
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	(89)	(1)	(214)	(3)
Изменение неотраженных отложенных налоговых активов	(99)	(1)	(328)	(4)
Непризнанная курсовая разница, относящаяся к внутригрупповому трансферу инвестиции в дочернее предприятие	-	-	118	2
Увеличение отложенного налога на прибыль, относящегося к инвестиции в дочернее предприятие, в результате внутригруппового трансфера	-	-	329	4
	<u>(1 688)</u>	<u>(17)</u>	<u>(1 627)</u>	<u>(21)</u>

## 12 Основные средства

млн руб.

	Земля и здания	Машины и оборудование	Производственный и хозяйственный инвентарь	Незавершенное строительство	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2011	9 254	20 460	1 501	15 265	46 480
Поступления	-	-	-	2 168	2 168
Перемещения	611	2 686	225	(3 522)	-
Выбытия	(19)	(46)	(13)	(104)	(182)
Начисленная амортизация и обесценение	(170)	(1 131)	(72)	(37)	(1 410)
Остаточная стоимость на 31 марта 2011	9 676	21 969	1 641	13 770	47 056
Остаточная стоимость на 1 января 2012	10 134	25 222	1 010	20 750	57 116
Поступления	-	292	41	3 027	3 360
Перемещения	535	2 901	-	(3 436)	-
Реклассификация	220	312	(532)	-	-
Выбытия	(4)	(12)	-	(3)	(19)
Начисленная амортизация	(174)	(1 351)	(45)	-	(1 570)
Остаточная стоимость на 31 марта 2012	10 711	27 364	474	20 338	58 887

### Залоговое обеспечение

Имущество балансовой стоимостью 2 070 млн руб. (на 31 декабря 2011 года: 1 783 млн руб.) передано в залог в обеспечение банковских кредитов, см. пояснение 20.

## 13 Инвестиции в ассоциированные предприятия

	Три месяца, закончившихся 31 марта 2012 млн руб.	31 марта 2011 млн руб.
Стоимость на 1 января	7 910	9 365
Доля (убытка)/прибыли ассоциированных предприятий	(42)	60
Доля в переоценке ценных бумаг имеющихся в наличии для продажи	17	261
Курсовые разницы	(204)	(550)
Дивиденды начисленные	-	(1 840)
Перенос накопленного убытка от переоценки инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, в отчет о прибылях и убытках	369	-
Взносы в капитал ассоциированных предприятий	400	-
Стоимость на 31 марта 2012	8 450	7 296



## 14 Прочие долгосрочные активы

	31 марта 2012 млн руб.	31 декабря 2011 млн руб.
Авансы выданные под строительство и приобретение основных фондов, учитываемые по фактическим затратам	1 410	1 976
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи и учитываемые по фактическим затратам	748	748
Дебиторская задолженность по операциям финансовой аренды	315	315
Займы выданные сотрудникам, учитываемые по амортизированной стоимости	175	165
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи и учитываемые по справедливой стоимости	64	64
Займы выданные связанным сторонам, учитываемые по амортизированной стоимости	16	11
Прочие долгосрочные активы	224	277
	<u>2 952</u>	<u>3 556</u>

## 15 Прочие краткосрочные инвестиции

	31 марта 2012 млн руб.	31 декабря 2011 млн руб.
Займы выданные ассоциированным предприятиям, учитываемые по амортизированной стоимости	877	944
Банковские векселя	669	669
Займы выданные связанным сторонам, учитываемые по амортизированной стоимости	1	441
Займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости	121	69
	<u>1 668</u>	<u>2 123</u>

Займы, выданные ассоциированным предприятиям, представляют собой займы, выданные в 2011 году двумя дочерними компаниям Группы компании ООО «Метахим». Займы номинированы в рублях, с процентными ставками 6% и 8.5%, ожидаются к погашению в июне и сентябре 2012 года, соответственно.

Банковские векселя стоимостью 669 млн руб. (на 31 декабря 2011 года: 669 млн руб.) переданы в залог в обеспечение банковских кредитов, см. пояснение 20.

## 16 Запасы

	31 марта 2012 млн руб.	31 декабря 2011 млн руб.
<i>Материалы:</i>		
Материалы и запасные части	5 916	5 796
Апатитовый концентрат	1 357	1 263
<i>Готовая продукция:</i>		
Минеральные удобрения	2 845	2 795
Апатитовый концентрат	191	162
Незавершенное производство	416	345
Резерв под устаревание запасов	(284)	(265)
	<u>10 441</u>	<u>10 096</u>

Готовая продукция балансовой стоимостью 49 млн руб. (на 31 декабря 2011 года: 49 млн руб.) передана в залог в обеспечение банковских кредитов, см. пояснение 20.

**17 Торговая и прочая дебиторская задолженность**

	31 марта 2012 млн руб.	31 декабря 2011 млн руб.
Налоги к возмещению	4 092	4 373
Авансы выданные	1 757	2 038
Торговая дебиторская задолженность	1 986	3 372
Прочая дебиторская задолженность	1 019	792
Расходы будущих периодов	45	125
Дебиторская задолженность ассоциированных предприятий	622	168
Дебиторская задолженность связанных сторон	159	51
Задолженность персонала	42	13
Дебиторская задолженность по финансовому лизингу	36	35
Резерв по сомнительным долгам	(762)	(233)
	<u>8 996</u>	<u>10 734</u>

**18 Собственный капитал**

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 феврале 2012 года акционеры двух дочерних предприятий, ОАО «Аммофос» и ОАО «Череповецкий «Азот» приняли резолюцию о слиянии в одно юридическое лицо. 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 мае 2012 года Совет Директоров одобрил покупку акций ОАО «Аммофос» и ОАО «Череповецкий «Азот», от тех акционеров, которые решили предъявить свои акции к выкупу соответствующими компаниями, на общую сумму в 358 млн руб. После выкупа акций доля Группы в ОАО «Аммофос» и ОАО «Череповецкий «Азот» составит 94% и 70%, соответственно. Ожидаемое время завершения процесса юридической реструктуризации – июль 2012 года.

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.

**19 Прибыль на акцию**

Базовая прибыль на акцию рассчитывается исходя из средневзвешенного количества акций, находящихся в обращении в течение года после разделения акций, см. пояснение 18. Поскольку эффект разводнения отсутствует, разводненная прибыль на акцию равна величине базовой прибыли.

	Три месяца, закончившихся 31 марта 2012	31 марта 2011
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении	124 477 080	123 575 360
Прибыль за период, причитающаяся владельцам обыкновенных акций Компании (млн руб.)	6 526	5 335
Базовая и разводненная прибыль на акцию (руб.)	52	43

**20 Кредиты и займы**

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

млн руб.	Процентная ставка по договору	31 марта 2012	31 декабря 2011
<b>Краткосрочные кредиты и займы</b>			
<i>Обеспеченные банковские кредиты:</i>			
в рублях	1.0%-8.0%	55	1 105
<i>Необеспеченные кредиты и займы:</i>			
в рублях	1.0%-12.0%	1 658	139
в долларах США	ЛИБОР(1М)+1.9%-2.1%	12 464	13 683
в долларах США	ЕВРИБОР(1М)+2.4%	2 493	-
<i>Обеспеченные аккредитивы:</i>			
в Евро	ЛИБОР(3М)+1.7%-4.1%	-	148
в Евро	ЕВРИБОР(6М)+0.9%	200	-
в Евро	ЕВРИБОР(3М)+0.8%-3.0%	140	-
в рублях	1.0%	66	66
<i>Обязательства по финансовой аренде:</i>			
в долларах США	11.2%-13.9%	303	405
<i>Проценты к уплате:</i>			
в рублях		17	15
		<u>17 396</u>	<u>15 561</u>
<b>Долгосрочные кредиты и займы</b>			
<i>Обеспеченные банковские кредиты:</i>			
в рублях	1.5%	45	114
<i>Необеспеченные кредиты и займы:</i>			
в долларах США	ЛИБОР(1М)+2.0%-2.9%	11 878	13 039
<i>Обеспеченные аккредитивы:</i>			
в долларах США	ЕВРИБОР(6М)+0.8%	324	356
в Евро	ЕВРИБОР(3М)+1.95%	227	242
в Евро	ЕВРИБОР(6М)+1.0%-3.3%	591	954
в Евро	ЛИБОР(6М)+0.95%-2.05%	244	134
<i>Обязательства по финансовой аренде:</i>			
в долларах США	11.2%-13.9%	1 146	1 753
		<u>14 455</u>	<u>16 592</u>
		<u>31 851</u>	<u>32 153</u>

Информация об активах, переданных в залог в обеспечение банковских кредитов, содержится в пояснениях 12, 15 и 16.

## 21 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 марта 2012 млн руб.	31 декабря 2011 млн руб.
Торговая кредиторская задолженность	2 214	1 146
Задолженность по выплате дивидендов	85	3 001
Авансы полученные	2 481	2 024
Начисленные резервы по расходам	1 055	1 371
Задолженность по основным средствам	1 028	1 741
Налоги к уплате	1 704	990
Задолженность по расчетам с персоналом	602	739
Задолженность перед связанными и ассоциированными сторонами	78	93
Прочая кредиторская задолженность	252	302
	9 499	11 407

## 22 Контрактные обязательства

Группой заключены договоры на приобретение машин и оборудования на сумму 3 109 млн руб. (на 31 декабря 2011 года – 5 905 млн руб.).

## 23 Операции со связанными сторонами

### Операции и остатки по расчетам с ассоциированными предприятиями

#### (i) Операции с ассоциированными предприятиями

	Три месяца, закончившихся 31 марта 2012 млн руб.	2011 млн руб.
Реализация товаров и услуг	2 250	476
Продажа инвестиций	-	6 123
Дивиденды, полученные от ассоциированных предприятий	-	1 840
Процентные доходы от ассоциированных предприятий	8	-
Приобретение товаров и услуг	(644)	(719)

#### (ii) Остатки по операциям с ассоциированными предприятиями

	31 марта 2012 млн руб.	31 декабря 2011 млн руб.
Краткосрочные займы, выданные ассоциированным предприятиям	877	944
Дебиторская задолженность	622	168
Кредиторская задолженность	(60)	(81)

## Операции и остатки по расчетам с прочими связанными сторонами

### (iii) Операции с прочими связанными сторонами

	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2012 млн руб.	2011 млн руб.
Продажи связанным сторонам	174	231
Приобретение товаров и услуг	(13)	(51)
Процентные доходы по операциям со связанными сторонами	2	36

### (iv) Остатки по расчетам с прочими связанными сторонами

	31 марта 2012	31 декабря 2011
	млн руб.	млн руб.
Краткосрочные займы, выданные связанным сторонам	1	441
Долгосрочные займы, выданные связанным сторонам	16	11
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон	159	51
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	(18)	(12)
Задолженность по выплате дивидендов акционерам Компании	-	(2 913)

### (v) Выплаты вознаграждения высшему руководству и членам Совета Директоров

Сумма вознаграждения, выплаченная совету директоров и 17 ключевым руководящим сотрудникам, составила 43 млн руб. (три месяца, закончившихся 31 марта 2011 года: 27 млн руб.).

### (vi) Финансовые гарантии

Финансовые гарантии, выданные Группой связанным сторонам, составили 1 575 млн руб. (31 декабря 2011 года – 1 704 млн руб.).

## 24 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.

## **25 События после отчетной даты**

В мае 2012 года ОАО «Апатит» подал иск против налоговых органов Мурманской области на компенсацию процентов по излишним налоговым платежам за 2001 и 2003 налоговые периоды в размере 350 млн руб. Иск будет рассмотрен арбитражным судом Мурманской области первой инстанции 19 июля 2012 года. Поскольку решение суда еще не принято, соответствующий налоговый актив не был признан в консолидированной финансовой отчетности на 31 марта 2012 года.

Информация о существенных событиях, имевших место после 31 декабря 2011 года, также раскрыта в пояснении 18.