



ОАО «ФосАгро»

**Консолидированная финансовая
отчетность за 2013 год
и аудиторское заключение**

Содержание

Аудиторское заключение	3
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем 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	9



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

Телефон
Факс
Internet

+7 (495) 937 4477
+7 (495) 937 4400/99
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 2013 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2013 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 аудиторов

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 Europe 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 за № 1027700125628 13 августа 2002 года. 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 2013 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2013 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Романенко А.М.

Директор, (доверенность от 1 октября 2013 года № 84/13)

ЗАО «КРАСНОДАР»

16 апреля 2014 года

Москва, Российская Федерация

	Прим.	2013 млн руб.	2012* млн руб.
Продолжающаяся деятельность			
Выручка	8	104 566	105 303
Себестоимость реализованной продукции	10	(68 139)	(59 966)
Валовая прибыль		36 427	45 337
Административные расходы	11	(8 380)	(6 904)
Коммерческие расходы	12	(8 378)	(7 437)
Налоги, кроме налога на прибыль		(2 149)	(1 634)
Прочие расходы, нетто	13	(1 378)	(966)
Прибыль от операционной деятельности		16 142	28 396
Доход от консолидации ООО «Метаким»		-	678
Финансовые доходы	14	1 138	2 070
Финансовые расходы	14	(2 272)	(1 450)
(Отрицательные)/положительные курсовые разницы		(2 999)	1 576
Доля в прибыли ассоциированных предприятий	17	19	166
Расходы на реструктуризацию	9	(1 985)	(222)
Прибыль до налогообложения		10 043	31 214
Расход по налогу на прибыль	15	(1 740)	(6 704)
Прибыль от продолжающейся деятельности		8 303	24 510
Прекращенная деятельность			
Прибыль от прекращенной деятельности, за вычетом налога	7	273	-
Прибыль за отчетный период		8 576	24 510
Причитающаяся:			
держателям неконтролирующих долей [^]	35	916	3 856
собственникам Компании		7 660	20 654
Прочий совокупный доход			
Переоценка ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи	17	-	282
Актuarные прибыли и убытки, за вычетом налога	27	(111)	(276)
Курсовые разницы от пересчета операций в иностранной валюте		247	(396)
Прочий совокупный доход/(убыток)		136	(390)
Общий совокупный доход		8 712	24 120
Причитающийся:			
держателям неконтролирующих долей [^]	35	901	3 794
собственникам Компании		7 811	20 326
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в руб.)	25	60	166

[^] под неконтролирующей долей следует понимать миноритарных акционеров дочерних компаний ОАО «ФосАгро»

* сравнительная информация была представлена заново, см примечание 2(е)

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена 16 апреля 2014:

Генеральный директор
А.А. Гурьев

Главный бухгалтер
Е.В. Валенкова

Показатели консолидированного отчета о прибыли и убытке, а также прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на стр. 10 - 52, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

	Прим.	31 декабря 2013 млн руб.	31 декабря 2012 млн руб.
Активы			
Основные средства	16	75 928	66 393
Нематериальные активы		623	688
Инвестиции в ассоциированные предприятия	17	8 485	9 620
Отложенные налоговые активы	18	1 806	-
Прочие внеоборотные активы	19	4 383	3 071
Внеоборотные активы		91 225	79 772
Прочие краткосрочные инвестиции	20	1 585	833
Производные финансовые инструменты		79	45
Запасы	21	12 293	12 324
Активы по текущему налогу на прибыль		668	769
Торговая и прочая дебиторская задолженность	22	11 464	11 874
Денежные средства и их эквиваленты	23	8 938	9 664
Активы, предназначенные для продажи, нетто	7	-	346
Оборотные активы		35 027	35 855
Итого активов		126 252	115 627
Капитал			
Акционерный капитал	24	372	360
Эмиссионный доход		7 494	1 099
Нераспределенная прибыль		48 556	48 294
Прочие резервы		(116)	(267)
Итого капитала, причитающегося собственникам Компании		56 306	49 486
Неконтролирующая доля	35	3 020	12 389
Итого капитала		59 326	61 875
Обязательства			
Кредиты и займы	26	39 550	14 452
Обязательства по планам с установленными выплатами	27	971	1 257
Отложенные налоговые обязательства	18	3 304	2 973
Долгосрочные обязательства		43 825	18 682
Торговая и прочая кредиторская задолженность	29	9 377	12 377
Обязательства по текущему налогу на прибыль		518	676
Кредиты и займы	26	13 206	22 017
Краткосрочные обязательства		23 101	35 070
Итого капитала и обязательств		126 252	115 627

	Прим.	2013 млн руб.	2012 млн руб.
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности		10 043	31 214
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация	10, 11, 12	7 792	6 521
Доход от консолидации ООО «Метахим»		-	(678)
Убыток от выбытия основных средств	13	91	193
Финансовые расходы	14	2 272	1 450
Финансовые доходы	14	(1 138)	(2 070)
Доля в прибыли ассоциированных предприятий	17	(19)	(166)
Отрицательные/(положительные) курсовые разницы		3 252	(1 203)
Прибыль от операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале		22 293	35 261
Уменьшение/(увеличение) запасов		122	(1 843)
Уменьшение/(увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности		1 515	(324)
(Уменьшение)/увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		(823)	915
Денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		23 107	34 009
Налог на прибыль уплаченный		(3 276)	(7 117)
Финансовые расходы уплаченные		(1 906)	(1 429)
Денежные средства от операционной деятельности		17 925	25 463
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Займы погашенные/(выданные)		785	(153)
Приобретение нематериальных активов		(198)	(110)
Приобретение основных средств		(17 795)	(13 370)
Поступления от продажи основных средств		613	251
Денежные средства, полученные при приобретении PhosInt Trading Limited и PhosAgro Asia Pte Ltd	34	1 143	-
Денежные средства, уплаченные за ЗАО «Нордик Рус Холдинг»	34	(1 680)	-
Поступления от продажи ЗАО «Пикалевская сода» и части производственных мощностей ООО «Метахим»	7	633	-
Поступления от продажи инвестиций		107	648
Приобретение ассоциированных предприятий		-	(987)
Консолидация ООО «Метахим»		-	84
Дополнительный вклад в капитал ассоциированных предприятий		-	(511)
Финансовые доходы полученные		911	1 579
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(15 481)	(12 569)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступления от выпуска дополнительных акций	24	6 407	-
Привлечение заемных средств		47 559	21 375
Выплаты по заемным средствам		(36 979)	(15 941)
Приобретение неконтролирующих долей	24	(11 674)	(12 047)
Дивиденды, выплаченные держателям неконтролирующих долей		(2)	(364)
Дивиденды, выплаченные акционерам Компании		(7 511)	(11 890)
Погашение обязательств по финансовой аренде		(1 465)	(1 169)
Денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(3 665)	(20 036)
Уменьшение денежных средств и их эквивалентов, нетто		(1 221)	(7 142)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		9 664	16 946
Влияние изменений валютных курсов		495	(140)
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря		8 938	9 664

млн руб.	Капитал, причитающийся собственникам Компании							Всего
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Нераспределенная 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	Неконтролирующая доля	
Остаток на 1 января 2012 года	360	1 099	42 265	(305)	(133)	499	16 923	60 708
Общий совокупный доход за отчетный период								
Прибыль за отчетный период	-	-	20 654	-	-	-	3 856	24 510
Переоценка ценных бумаг, имеющихся 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 в капитале								
Эффект от слияния, см. примечание 24(d)	-	-	846	-	-	-	(1 213)	(367)
Приобретения неконтролирующей доли в дочернем предприятии, см. примечание 24(e)	-	-	(3 583)	-	-	-	(7 527)	(11 110)
Консолидация ООО «Метаким», см. примечание 17	-	-	-	-	-	-	773	773
Дивиденды, выплаченные собственникам Компании, см. примечание 24(c)	-	-	(11 888)	-	-	-	-	(11 888)
Дивиденды, выплаченные держателям 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
Остаток на 1 января 2013 года	360	1 099	48 294	(23)	(347)	103	12 389	61 875
Общий совокупный доход за отчетный период								
Прибыль за отчетный период	-	-	7 660	-	-	-	916	8 576
Актуарные прибыли и убытки, за вычетом налога	-	-	-	-	(96)	-	(15)	(111)
Курсовые разницы от пересчета операций в иностранной валюте	-	-	-	-	-	247	-	247
	-	-	7 660	-	(96)	247	901	8 712
Операции с собственниками, отраженные в капитале								
Выпуск новых обыкновенных акций, примечание 24(a)	12	6 395	-	-	-	-	-	6,407
Приобретение неконтролирующей доли в дочерних предприятиях, примечание 24(e)	-	-	(2 820)	-	-	-	(10 268)	(13,088)
Дивиденды, выплаченные собственникам Компании, примечание 24(c)	-	-	(4 578)	-	-	-	-	(4,578)
Дивиденды, выплаченные держателям неконтролирующих долей	-	-	-	-	-	-	(2)	(2)
	12	6 395	(7 398)	-	-	-	(10 270)	(11,261)
Остаток на 31 декабря 2013 года	372	7 494	48 556	(23)	(443)	350	3 020	59 326

1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

(a) 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

(a) Заявление о соответствии

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО»), опубликованными Советом по международным стандартам финансовой отчетности 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.

Пересчет из долларов США в российские рубли (если применимо) осуществлялся следующим образом:

Активы и обязательства по состоянию на 31 декабря 2013 года были пересчитаны по курсу на конец года 32.7292 рублей за доллар США (по состоянию на 31 декабря 2012 года: 30.3727 рублей за доллар США);

Прибыли и убытки за 2013 год были пересчитаны по среднегодовому курсу 31.8480 рублей за доллар США (за 2012 год: 31.0930 рублей за доллар США);

Капитал, признанный на момент первого применения МСФО, 1 января 2005 года, был пересчитан по курсу 27.7487 рублей за доллар США. Операции по капиталу, проведенные в течение года, отражаются по курсу на дату транзакции;

Результирующие курсовые разницы признаются в составе прочего совокупного дохода.

(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.

(e) Реклассификация и изменение сравнительной информации

В текущем отчетном периоде Группа приняла решение внести изменения в сравнительную информацию и реклассифицировать часть расходов, относящихся к 2012 году, на материалы и услуги, амортизацию, заработную плату и отчисления в социальные фонды между себестоимостью реализованной продукции, коммерческими расходами, административными расходами, прочими расходами и расходами на реструктуризацию с целью приведения их в соответствие с презентацией текущего года.

	До проведения изменений	Реклассификация	С учетом изменений
	2012	2012	2012
	млн руб.	млн руб.	млн руб.
Себестоимость реализованной продукции	(60 136)	170	(59 966)
Административные расходы	(6 646)	(258)	(6 904)
Коммерческие расходы	(7 720)	283	(7 437)
Прочие расходы, нетто	(993)	27	(966)
Расходы на реструктуризацию	-	(222)	(222)

3 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

(a) Принципы консолидации

(i) *Дочерние предприятия*

Под дочерними предприятиями понимаются предприятия, контролируемые Группой. Группа обладает контролем в том случае, если подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину этого дохода. Консолидированная финансовая отчетность включает показатели финансовой отчетности дочерних предприятий с даты получения контроля и до даты его прекращения. В случае необходимости вносятся поправки к финансовой отчетности дочерних предприятий для приведения используемой ими учетной политики к учетной политике Группы.

(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 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 нереализованная прибыль от таких операций. Нереализованная прибыль, возникшая по результатам операций с ассоциированными и совместно контролируемыми предприятиями, исключается пропорционально доле участия Группы в таких предприятиях. Нереализованная прибыль от операций с ассоциированными предприятиями уменьшает стоимость инвестиций в них. Нереализованные убытки исключаются аналогично нереализованной 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 даты 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.

(c) 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.

(vi) 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.

(vii) 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 строительством 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(i) 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 непроизводные финансовые инструменты: прочие непроизводные 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 долевыми 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 долевыми 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 имеющихся 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) 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.

(ii) Дивиденды

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

(к) 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 установленным 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.

(viii) 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.

(ix) Пенсионный фонд РФ

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

(m) 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.

(n) Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность отражается по амортизированной стоимости.

(o) 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) Вскрышные расходы

При добыче апатитовой руды открытым способом перед началом промышленной добычи полезных ископаемых существует необходимость переместить большое количество пустой породы.

Вскрышные расходы, понесенные до начала промышленной добычи открытым способом на новом месторождении, капитализируются в составе затрат на разработку месторождения и амортизируются в течение полезного срока службы месторождения.

Вследствие специфики подхода Группы к вскрышным работам, коэффициент вскрышных работ (объем вскрышных работ к объему добычи апатитовой руды) относительно постоянен в течение периода, поэтому расходы на вскрышные работы в процессе эксплуатации месторождения отражаются в составе прибыли или убытка по мере понесения.

(s) 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

Постольку, 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.

(t) 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.

(u) 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.

(v) Применение новых и измененных стандартов и интерпретаций

Следующие новые стандарты и интерпретации вступили в силу для Группы с 1 января 2013 года:

- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам». Данные поправки касаются пересмотра подхода к признанию и оценке пенсионных расходов в рамках планов с установленными выплатами и выходных пособий, а также к раскрытию информации обо всех вознаграждениях работникам. Изменение не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия». Данные поправки устанавливают требования к учету инвестиций в ассоциированные предприятия, а также требования по применению метода долевого участия к инвестициям в ассоциированные и совместные предприятия. Изменение не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.
- Раскрытие информации – взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств – Поправки к МСФО (IFRS) 7. Данные поправки требуют раскрытия, которое позволит пользователям финансовой отчетности лучше оценить воздействие соглашений о взаимозачете, включая права на зачет. Изменение не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.
- МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», который заменяет все положения руководства по вопросам контроля и консолидации, приведенные в МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и разъяснение ПКР (SIC) 12 «Консолидация предприятия специального назначения». Требования нового стандарта не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.
- МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность», который заменяет МСФО (IAS) 31 «Участие в совместном предпринимательстве» и разъяснение ПКР (SIC) 13 «Совместно контролируемые предприятия – немонетарные вклады участников совместного предпринимательства». Требования нового стандарта не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.
- МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях», который предусматривает раскрытие новой информации компаниями, имеющими доли участия в дочерней компании, совместной деятельности, ассоциированном предприятии или не консолидируемом структурированном предприятии. Группа увеличила объем раскрываемой информации по инвестициям в консолидируемые компании (см. примечание 35).
- МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости», который направлен на совершенствование раскрываемой информации и обеспечение последовательности, с помощью измененного

определения справедливой стоимости. Требования нового стандарта не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

- КР МСФО (IFRIC) 20 «Затраты на вскрышные работы на этапе эксплуатации разрабатываемого открытым способом месторождения» устанавливает, что вскрышные работы на этапе эксплуатации могут быть капитализированы, если в результате их проведения был обеспечен доступ к компоненту рудного тела, добыча и реализация которого в будущем принесет возможные и надежно оцененные выгоды. Также представлены разъяснения в части начисления амортизации и подхода к распределению затрат между запасами и активом, признанным в отношении вскрышных работ. Влияние новых разъяснений на данную консолидированную отчетность более подробно описано в примечании 3(г).

(w) 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 2013 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 (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» 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 (применение станет обязательным в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или позднее) и касается вопросов классификации и оценки финансовых активов. Группа в настоящее время анализирует влияние стандарта на консолидированную финансовую отчетность и не намерена начать применение этого стандарта досрочно.
- 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. Группа не ожидает, что данные поправки окажут существенный эффект на консолидированную финансовую отчетность.
- Поправки к МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее; разрешено досрочное применение в случае, если МСФО (IFRS) 13 применяется в соответствующих отчетных и сопоставимых периодах) исключают требование о раскрытии возмещаемой стоимости, когда генерирующая единица включает гудвил или нематериальные активы с неопределенным сроком службы, но по которой не было признано обесценение. Данное изменение окажет воздействие только на раскрытие информации по обесценению активов в консолидированной финансовой отчетности Группы.

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(а) - 4(д)). Допущения, использованные при определении справедливой стоимости, при необходимости раскрываются более подробно в примечаниях, относящихся к соответствующему активу или обязательству.

(а) 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 спроса) 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 на основе модели оценки, 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

(а) 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 покупатели и заказчики 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 предоставления обеспечения по торговой и прочей дебиторской задолженности, за исключением тех новых покупателей и заказчиков, с которыми она работает на условиях предоплаты, либо при условии предоставления приемлемой банковской гарантии или аккредитива.

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, имеющих высокую кредитоспособность. На основании предыдущего опыта руководство полагает, что кредитный риск в отношении займов выданных связанным сторонам не является существенным.

Денежные средства и их эквиваленты размещены преимущественно в банках, имеющих высокие кредитные рейтинги. Для управления ликвидностью, Группы покупает 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.

(с) 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.

(е) 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.

С целью снижения влияния валютного риска Группа придерживается подхода хеджирования, заключая договоры кредитования в тех же валютах, в которых заключено большинство договоров на реализацию продукции Группы.

(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, триполифосфата натрия и других фосфатных и комплексных (НПК) удобрений на предприятиях, расположенных в Череповце, Балаково и Волхове, и их сбыт, а также производство апатитового концентрата из апатитонепелиновой руды, добываемой и перерабатываемой на предприятии в 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 этих 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 анализа генеральному директору Группы.

Далее в таблице представлены данные о результатах деятельности бизнес-сегментов Группы по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2013 года:

<i>млн руб.</i>	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:	91 065	12 810	691	-	104 566
на внешнем рынке	60 703	10 153	-	-	70 856
на внутреннем рынке	30 362	2 657	691	-	33 710
Обороты между сегментами	-	99	-	(99)	-
Себестоимость реализованной продукции	(59 588)	(10 036)	(615)	99	(70 140)
Валовая прибыль сегментов	<u>31 477</u>	<u>2 873</u>	<u>76</u>	<u>-</u>	<u>34 426</u>
<i>Отдельные статьи прибылей и убытков</i>					
Начисленная амортизация	(5 683)	(1 797)	(144)	-	(7 624)
Всего внеоборотных активов сегментов	<u>51 930</u>	<u>14 309</u>	<u>2 232</u>	<u>-</u>	<u>68 471</u>
Поступления внеоборотных активов	<u>13 849</u>	<u>2 192</u>	<u>396</u>	<u>-</u>	<u>16 437</u>

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

<i>млн руб.</i>	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:	91 233	13 048	1 022	-	105 303
на внешнем рынке	60 759	11 404	-	-	72 163
на внутреннем рынке	30 474	1 644	1 022	-	33 140
Обороты между сегментами	-	2 146	-	(2 146)	-
Себестоимость реализованной продукции	(54 824)	(7 632)	(920)	2 146	(61 230)
Валовая прибыль сегментов	<u>36 409</u>	<u>7 562</u>	<u>102</u>	<u>-</u>	<u>44 073</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>

Анализ экспортной выручки по географическим регионам представлен ниже:

	2013 млн руб.	2012 млн руб.
Европа	24 174	16 822
Северная и Южная Америка	20 821	24 380
Азия	9 055	9 051
Африка	7 974	7 579
СНГ	7 409	6 877
Индия	1 423	7 454
	70 856	72 163

Международная реализация собственной продукции осуществляется Группой через крупных независимых трейдеров и дистрибьюторов. В 2013 году сегмент Группы «Фосфорсодержащая продукция» осуществил продажи в объеме примерно 7% (7 087 млн руб.) от общей величины выручки всей Группы одному из таких трейдеров. В 2012 году продажи другому единственному трейдеру составили 10% (10 857 млн руб.) от общей величины выручки всей Группы.

	2013 млн руб.	2012 млн руб.
Всего выручки сегментов	104 566	105 303
Консолидированная выручка	104 566	105 303

	2013 млн руб.	2012 млн руб.
Всего валовой прибыли сегментов	34 426	44 073
Разница в величине амортизации	50	(338)
Разница в сроках признания расходов	427	171
Перераспределение административных расходов	3	(145)
Перераспределение коммерческих расходов	(82)	(160)
Перераспределение прочих доходов	(8)	887
Перераспределение капитализированных затрат	320	387
Исключение нерезализованной прибыли	(94)	(224)
Признание финансовой аренды	1 447	794
Прочие корректировки	(62)	(108)
Консолидированная валовая прибыль	36 427	45 337

	2013 млн руб.	2012 млн руб.
Всего внеоборотных активов сегментов	68 471	61 166
Разница в балансовой стоимости основных средств	8 080	5 915
Всего консолидированных внеоборотных активов	76 551	67 081

7 АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

В 2013 году Группа реализовала 100% акций ЗАО «Пикалевская сода» на общую сумму 376 млн руб. и часть производственных мощностей ООО «Метахим» на общую сумму 257 млн руб.

Данная выбывающая группа включала следующие активы и обязательства.

	31 декабря 2013 млн руб.	31 декабря 2012 млн руб.
Основные средства	-	149
Отложенные налоговые активы	-	38
Запасы	-	27
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	112
Денежные средства и их эквиваленты	-	82
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	(62)
Активы, предназначенные для продажи, нетто	<u>-</u>	<u>346</u>

Результаты прекращенной деятельности за 2013 год были следующими.

	млн руб.
Выручка	1 586
Восстановление ранее начисленного обесценения активов	240
Расходы	<u>(1 506)</u>
Результаты операционной деятельности	320
Расходы по налогу на прибыль	<u>(47)</u>
Прибыль за период	<u>273</u>

Доход в сумме 240 млн руб. от восстановления ранее начисленного обесценения активов, предназначенных для продажи, был включен в "прибыль от прекращенной деятельности, за вычетом налогов" в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Потоки денежных средств от прекращенной деятельности за 2013 год были следующими.

	млн руб.
Нетто-величина денежных средств от операционной деятельности	422
Нетто-величина денежных средств от финансовой деятельности	<u>55</u>
Нетто-величина денежных потоков за период	<u>477</u>

8 ВЫРУЧКА

	2013 млн руб.	2012 млн руб.
Продажа минеральных удобрений	78 939	79 956
Продажа апатитового концентрата	16 887	19 452
Продажа триполифосфата натрия	3 605	-
Продажа нефелинового концентрата	704	721
Продажа аммиака	102	1 023
Прочая выручка	4 329	4 151
	104 566	105 303

9 РАСХОДЫ НА ПЕРСОНАЛ

	2013 млн руб.	2012 млн руб.
Себестоимость реализованной продукции	(12 022)	(11 602)
Административные расходы	(4 889)	(4 065)
Коммерческие расходы	(351)	(289)
Расходы на реструктуризацию	(1 985)	(222)
	(19 247)	(16 178)

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

Расходы на реструктуризацию

В 2012 году Группа приступила к реализации плана по оптимизации бизнес-процессов и сокращению персонала в ключевых дочерних обществах. План предполагает сокращение количества персонала с помощью аутсорсинга соответствующих функций на третьи лица или внутренних мер по повышению эффективности. Затраты на данную программу, в основном включающие в себя выходное пособие и связанные с ним социальные начисления, составили 1 985 млн руб. в 2013 году. Программа планируется к завершению в 2014 году, в связи с чем в отчетности в составе торговой и прочей кредиторской задолженности был признан резерв на сумму 472 млн руб. в отношении завершения данной программы.

10 СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

	2013 млн руб.	2012 млн руб.
Материалы и услуги	(21 663)	(18 419)
Заработная плата и отчисления в социальные фонды	(12 022)	(11 602)
Амортизация	(7 147)	(5 933)
Природный газ	(6 300)	(5 733)
Аммиак	(4 671)	(2 904)
Топливо	(4 161)	(4 579)
Хлорид калия	(4 114)	(4 598)
Электроэнергия	(3 478)	(3 255)
Сера и серная кислота	(3 428)	(3 597)
Сульфат аммония	(1 157)	(664)
Прочие	(53)	(87)
Изменение величины запасов незавершенного производства и готовой продукции	55	1 405
	(68 139)	(59 966)

11 АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2013 млн руб.	2012 млн руб.
Заработная плата и отчисления в социальные фонды	(4 889)	(4 065)
Профессиональные услуги	(693)	(692)
Амортизация	(559)	(531)
Прочие	(2 239)	(1 616)
	(8 380)	(6 904)

12 КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	2013 млн руб.	2012 млн руб.
Тариф РЖД	(4 334)	(3 825)
Портовые и стивидорные расходы	(2 577)	(2 309)
Материалы и услуги	(1 030)	(957)
Заработная плата и отчисления в социальные фонды	(351)	(289)
Амортизация	(86)	(57)
	(8 378)	(7 437)

13 ПРОЧИЕ РАСХОДЫ, НЕТТО

	2013 млн руб.	2012 млн руб.
Социальные расходы	(1 365)	(825)
Убыток от выбытия основных средств	(91)	(193)
Уменьшение резерва под устаревание запасов	115	7
Увеличение резерва по сомнительным долгам	(65)	(32)
Прочие доход	28	77
	(1 378)	(966)

14 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	2013 млн руб.	2012 млн руб.
Процентный доход	883	1 071
Прибыль от переоценки производных финансовых инструментов	172	679
Дивидендный доход	25	10
Прочие финансовые доходы	59	310
Финансовые доходы	1 138	2 070
Процентный расход	(2 026)	(1 193)
Прочие финансовые расходы	(246)	(257)
Финансовые расходы	(2 272)	(1 450)
Финансовые (расходы)/доходы, нетто	(1 134)	620

15 РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Ставка налога на прибыль Компании составляет 20% (в 2012 году: 20%).

	2013 млн руб.	2012 млн руб.
Начисление текущего налога	(3 204)	(6 431)
Возникновение и восстановление временных разниц, включая изменение непризнанных налоговых активов	1 464	(273)
	(1 740)	(6 704)

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

	2013		2012	
	млн руб.	%	млн руб.	%
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности	10 043	100	31 214	100
Налог на прибыль, рассчитанный по действующей ставке	(2 009)	(20)	(6 243)	(20)
Корректировка налога за прошлые периоды	30	-	7	-
Налог на прибыль с доходов в виде внутригрупповых дивидендов	-	-	(416)	(1)
Непризнанное налоговое обязательство по доле в убытке/(прибыли) ассоциированных предприятий	4	-	33	-
Признание ранее непризнанных отложенных налоговых активов	-	-	461	1
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	(543)	(5)	(249)	-
Уменьшение/(увеличение) непризнанных отложенных налоговых активов	778	8	(297)	(1)
	(1 740)	(17)	(6 704)	(21)

В 2013 году 778 млн руб. ранее непризнанных отложенных налоговых активов в отношении налоговых убытков были признаны, так как руководство Компании сочло вероятным, что налогооблагаемая прибыль, ожидаемая Компанией в будущем, позволит зачесть данные убытки. Дополнительные 1 391 млн руб. отложенных налоговых активов в отношении налоговых убытков за отчетный год были также признаны в течение отчетного года, см. примечание 18.

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 2012 года	13 856	45 336	1 949	20 632	81 773
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)	(61)	(1 221)
На 1 января 2013 года	20 510	53 646	4 012	18 545	96 713
Поступления	75	1 753	689	15 145	17 662
Перемещения	3 198	5 620	3	(8 821)	-
Выбытия	(277)	(1 223)	(120)	(30)	(1 650)
На 31 декабря 2013 года	23 506	59 796	4 584	24 839	112 725
<i>Накопленная амортизация</i>					
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 1 января 2013 года	(4 508)	(23 378)	(2 434)	-	(30 320)
Начисленная амортизация	(1 043)	(5 843)	(672)	-	(7 558)
Выбытия	62	913	106	-	1 081
На 31 декабря 2013 года	(5 489)	(28 308)	(3 000)	-	(36 797)
Остаточная стоимость на 1 января 2012 года	10 134	25 222	1 010	20 632	56 998
Остаточная стоимость на 1 января 2013 года	16 002	30 268	1 578	18 545	66 393
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 года	18 017	31 488	1 584	24 839	75 928

(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 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) - 12.6% (в 2012 году: 12.9%)
- темпы роста на конец периода прогнозирования – 3% (в 2012 году: 3%)

По результатам проведенного анализа не было признано расходов на обесценение. Изменение ставки дисконтирования на 1% не привело бы к возникновению убытка от обесценения для всех анализируемых единиц, генерирующих денежные потоки.

(b) Залоговое обеспечение

Имущество балансовой стоимостью 599 млн руб. (31 декабря 2012 года: 1 270 млн руб.) передано в залог в обеспечение банковских кредитов, см. примечание 26.

(c) Операции лизинга

Группа арендует машины и оборудование балансовой стоимостью 4 984 млн руб. (на 31 декабря 2012 года: 3 679 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 её 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 2012 и 2013 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.

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%.

В июне 2013 года Группа приобрела 25,24% доли в ООО «Метахим», сумма сделки составила 30,95 млн долларов США (1 012 млн руб.). Финансовым эффектом данной операции является уменьшение неконтролирующей доли на 818 млн руб. и уменьшение нераспределенной прибыли на 194 млн руб. В результате доля Группы в ООО «Метахим» увеличилась до 100%.

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». В августе 2013 года Группа приобрела 76% акций в ЗАО «Нордик Рус Холдинг», сумма сделки составила 4 676 млн руб. (141.92 млн. долларов США). В результате сделки доля владения Группы увеличилась до 100%.

Phosint Trading Limited и PhosAgro Asia Pte Ltd

В августе 2013 года Группа приобрела 100% долю владения в PhosInt Trading Limited, являющемся собственником 100% доли в PhosAgro Asia Pte Ltd, сумма сделки составила 146 млн руб. (4.41 млн. долларов США), вознаграждение было уплачено предыдущему собственнику PhosInt Limited.

Движение инвестиций в ассоциированные предприятия за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, было следующим:

	2013 млн руб.	2012 млн руб.
Остаток на 1 января	9 620	7 910
Доля в прибыли ассоциированных предприятий за период	19	166
Доля в ЗАО «Нордик Рус Холдинг» на момент приобретения контроля, см. примечание 34(а)	(1 406)	-
Курсовые разницы от пересчета операций в иностранной валюте	252	(396)
Доля в переоценке ценных бумаг имеющихся в наличии для продажи	-	282
Взносы в капитал ассоциированных предприятий	-	1 081
Приобретение доли в ЗАО «Нордик Рус Холдинг»	-	987
Консолидация ООО «Метахим»	-	(410)
Остаток на 31 декабря	8 485	9 620

Балансовая стоимость инвестиций Группы в ассоциированные предприятия по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 года составила:

	2013 млн руб.	2012 млн руб.
Группа PhosInt	7 843	7 661
ООО «ФосАгро-Украина»	111	111
ОАО «Хибинская тепловая компания»	400	400
ЗАО «Нордик Рус Холдинг»	-	1 448
Прочие	131	-
	8 485	9 620

Далее в таблице представлены финансовые показатели ассоциированных предприятий:

2013	Итого Итого активы млн руб.	Итого обязательства млн руб.	Чистые активы млн руб.	Выручка млн руб.	Чистая прибыль млн руб.
Группа Phosint	10 291	(2 478)	7 813	7 054	(151)
ООО «ФосАгро-Украина»	774	(607)	167	805	44
ОАО «Хибинская тепловая компания»	3 166	(2 302)	864	106	(35)
Прочие	669	(150)	519	805	162
	14 900	(5 537)	9 363	8 770	20

2012	Итого Итого активы млн руб.	Итого обязательства млн руб.	Чистые активы млн руб.	Выручка млн руб.	Чистая прибыль млн руб.
Группа Phosint	9 435	(1 553)	7 882	2 754	325
Группа Метахим ¹	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» ²	5 888	(49)	5 839	-	49
	21 694	(4 020)	17 674	11 887	1 002

¹ Результаты деятельности за период, закончившийся 21 декабря 2012 года, на дату консолидации

² 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
	2013	2013	2013	2012	2012	2012
Основные средства	11	(4 642)	(4 631)	9	(3 990)	(3 981)
Прочие внеоборотные активы	46	(3)	43	67	(41)	26
Оборотные активы	329	(471)	(142)	271	(315)	(44)
Обязательства	1 121	(30)	1 091	1 055	(1)	1 054
Накопленные налоговые убытки	2 172	-	2 172	781	-	781
Резерв под накопленные налоговые убытки	(31)	-	(31)	(781)	-	(781)
Непризнанные отложенные налоговые активы	-	-	-	(28)	-	(28)
Налоговые активы/(обязательства)	3 648	(5 146)	(1 498)	1 374	(4 347)	(2 973)
Зачет по налогу	(1 842)	1 842	-	(1 374)	1 374	-
Налоговые активы/(обязательства), нетто	1 806	(3 304)	(1 498)	-	(2 973)	(2 973)

Срок использования накопленных налоговых убытков истекает через шесть-десять лет с отчетной даты.

В 2013 году 778 млн руб. ранее непризнанных отложенных налоговых активов в отношении налоговых убытков были признаны, так как руководство Компании сочло вероятным, что налогооблагаемая прибыль, ожидаемая Компанией в будущем, позволит зачесть данные убытки, см. примечание 15.

По состоянию на отчетную дату совокупная величина временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние предприятия, составила 41 763 млн руб. (на 31 декабря 2012 года: 32 347 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.

(b) Изменение величины временных разниц в течение года

	2013	Отражено в прибылях и убытках	Отражено в прочем совокупном доходе	2012
	Основные средства	(4 631)	(650)	-
Прочие внеоборотные активы	43	17	-	26
Оборотные активы	(142)	(98)	-	(44)
Обязательства	1 091	26	11	1 054
Накопленные налоговые убытки	2 172	1 391	-	781
Резерв под накопленные налоговые убытки	(31)	750	-	(781)
Непризнанные отложенные налоговые активы	-	28	-	(28)
Налоговые активы/(обязательства), нетто	(1 498)	1 464	11	(2 973)

	2012	Отражено в прибылях и убытках	Отражено в прочем совокупном доходе	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)

19 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2013 млн руб.	31 декабря 2012 млн руб.
Авансы выданные под строительство и приобретение основных средств	2 864	1 511
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, отраженные по себестоимости	627	753
Займы выданные сотрудникам, учитываемые по амортизированной стоимости	384	325
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи и учитываемые по справедливой стоимости	81	75
Займы выданные связанным сторонам, учитываемые по амортизированной стоимости	48	38
Дебиторская задолженность по операциям финансовой аренды	74	58
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	305	311
	4 383	3 071

20 ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ

	31 декабря 2013 млн руб.	31 декабря 2012 млн руб.
Инвестиции в долговые ценные бумаги, учитываемые по амортизированной стоимости	1 473	-
Займы выданные связанным сторонам, учитываемые по амортизированной стоимости	17	57
Займы выданные сотрудникам, учитываемые по амортизированной стоимости	73	82
Займы выданные ассоциированным предприятиям, учитываемые по амортизированной стоимости	-	664
Прочие займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости	22	30
	1 585	833

Займы, выданные ассоциированным предприятиям, включают займ, деноминированный в рублях, полученный ОАО «Хибинская Тепловая компания» от ОАО «Апатит» в 2012 году под 9% годовых. Данный займ был погашен в марте 2013 года.

21 ЗАПАСЫ

	31 декабря 2013 млн руб.	31 декабря 2012 млн руб.
<i>Материалы:</i>		
Материалы и запасные части	5 472	5 918
Апатитовый концентрат	923	1 025
Апатит-нефелиновая руда	1 260	913
<i>Готовая продукция:</i>		
Минеральные удобрения	4 029	3 995
Апатитовый концентрат	239	178
Незавершенное производство	479	534
Прочие товары для перепродажи	34	19
Резерв под устаревание запасов	(143)	(258)
	12 293	12 324

22 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2013 млн руб.	31 декабря 2012 млн руб.
Налоги к возмещению	5 063	4 617
Торговая дебиторская задолженность	4 175	4 458
Авансы выданные	2 172	2 802
Прочая дебиторская задолженность	338	292
Расходы будущих периодов	110	33
Дебиторская задолженность персонала	14	43
Дебиторская задолженность по финансовому лизингу	49	21
Резерв по сомнительным долгам	(457)	(392)
	11 464	11 874

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

	31 декабря 2013 млн руб.	31 декабря 2012 млн руб.
Непросроченная	3 758	3 750
Просроченная от 0 до 180 дней	138	357
Просроченная от 180 до 365 дней	2	95
Просроченная более 1 года	277	256
	4 175	4 458

23 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2013 млн руб.	31 декабря 2012 млн руб.
Денежные средства на банковских счетах	6 585	7 258
Депозиты до востребования	2 349	2 404
Денежные средства в кассе	4	2
	8 938	9 664

24 КАПИТАЛ

(а) Акционерный капитал

Количество акций, если не указано иное	Обыкновенные акции
Выпущено акций на 31 декабря 2013 года номинальной стоимостью 2.5 руб. за акцию	129 500 000
Дополнительно объявлено акций на 31 декабря 2013 года номинальной стоимостью 2.5 руб. за акцию	994 977 080
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

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 стал состоять из 124 477 080 акций номинальной стоимостью 2.5 руб. каждая. Разрешённый к дополнительному выпуску акционерный капитал Группы состоял 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 2.50 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 закончила процедуру размещения дополнительных акций в мае 2013 года, разместив в общей сложности 5 022 920 обыкновенных акций. Поступления от выпуска акций составили 210,96 млн долларов США (6 635 млн руб.). Расходы по этой сделке в размере 228 млн руб. были вычтены из эмиссионного дохода. В результате выпущенный акционерный капитал Компании состоит из 129 500 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 2,5 руб. каждая. Разрешённый к дополнительному выпуску акционерный капитал Группы состоит из 994 977 080 акций номинальной стоимостью 2.5 руб. каждая.

(b) Дивидендная политика

Компания планирует в будущем выплату дивидендов в размере 20-40% от рассчитанной в соответствии с требованиями МСФО консолидированной прибыли, причитающейся 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 2013 года накопленная нераспределенная прибыль Материнской компании составила 14 537 млн руб. (на 31 декабря 2012 года: 11 564 млн руб.).

В апреле 2013 года Совет Директоров рекомендовал выплатить дивиденд в размере 19.9 рубля на одну обыкновенную акцию акционерам, включенным в реестр по состоянию на 22 апреля 2013 года. Общая сумма рекомендованного дивиденда составила 2 577 млн. руб. В июне 2013 года рекомендованный дивиденд был утвержден собранием акционеров.

В августе 2013 года Совет Директоров рекомендовал выплатить дивиденд в размере 15.45 рублей на одну обыкновенную акцию акционерам, включенным в реестр по состоянию на 6 сентября 2013 года. Общая сумма рекомендованного дивиденда составила 2 001 млн. руб. В октябре 2013 года рекомендованный дивиденд был утвержден собранием акционеров.

(d) Слияние ОАО «Аммофос» и ЗАО «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%.

(e) Выкуп неконтролирующих долей 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 право собственности на акции перешло Группе, тем самым увеличив долю ее владения с 77.57% до 88.52%. Финансовым эффектом данной операции являлось уменьшение неконтролирующей доли на 4 224 млн руб. и уменьшение нераспределенной прибыли на 1 633 млн руб.

В апреле 2013 года Компания направила в ОАО «Апатит» требование о выкупе всех акций ОАО «Апатит», принадлежащих миноритарным акционерам. 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». По состоянию на 30 сентября 2013 года Компания приобрела 4,05% всех выпущенных акций ОАО «Апатит» (98 913 обыкновенных и 238 138 привилегированных акций типа «А») владельцы 4,05% всех выпущенных акций ОАО «Апатит» (98 913 обыкновенных и 238 138 привилегированных акций типа «А») приняли обязательное предложение Компании. Финансовым эффектом данной операции является уменьшение неконтролирующей доли на 1 693 млн руб. и уменьшение нераспределенной прибыли на 331 млн руб.

Группа также приобрела 76% акций ЗАО «Нордик Рус Холдинг», которое владеет 7,42% акций ОАО «Апатит» (617 430 обыкновенных акций) за 4 676 млн руб. (141,92 млн долларов США). Финансовым эффектом данной операции является уменьшение неконтролирующей доли на 3 507 млн руб. и уменьшение нераспределенной прибыли на 685 млн руб.

25 ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

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

	2013	2012
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении	128 027 528	124 477 080
Чистая прибыль, причитающаяся владельцам обыкновенных акций Компании (млн руб.)	7 660	20 654
Базовая и разводненная прибыль на акцию (руб.)	60	166

26 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

В данном примечании 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).

млн руб.	Процентная ставка	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Краткосрочные кредиты и займы			
<i>Обеспеченные банковские кредиты</i>			
в рублях	1,5%-3,25%	76	277
<i>Необеспеченные кредиты и займы</i>			
в рублях	8,75%-12%	-	519
в долларах США	1м ЛИБОР+1,4%-2,9%	10 546	12 502
в долларах США	3м ЛИБОР+2,6%	-	7 593
в долларах США	1,35%	818	-
<i>Обеспеченные аккредитивы</i>			
в Евро	6м ЛИБОР+2,05-2,1%	-	250
в Евро	3м ЕВРИБОР+1,95%	-	33
в рублях	6м ЕВРИБОР+0,9%	-	200
<i>Необеспеченные займы от ассоциированных компаний</i>			
в Евро	4,50%	361	-
<i>Необеспеченные займы от прочих компаний</i>			
в долларах США	12м ЛИБОР+1,25%	327	-
<i>Обязательства по финансовой аренде</i>			
в долларах США	7,1%-13,9% ³	769	606
<i>Проценты к уплате</i>			
в рублях		2	37
в долларах США		307	-
		13 206	22 017
Долгосрочные кредиты и займы			
<i>Обеспеченные банковские кредиты</i>			
в рублях	1,5%-3,25%	-	23
<i>Необеспеченные кредиты и займы</i>			
в рублях	8,25%-9,15%	207	-
в долларах США	1м ЛИБОР+2,1%-2,52%	18 469	9 971
в долларах США	3м ЛИБОР+2,9%	1 636	1 519
<i>Обеспеченные аккредитивы</i>			
в долларах США	6м ЕВРИБОР+2,3%	217	336
в Евро	3м ЕВРИБОР+1,95%	-	200
в Евро	6м ЕВРИБОР+3,25%	274	481
<i>Еврооблигации:</i>			
в долларах США ⁴	4,204% ⁴	16 281	-
<i>Обязательства по финансовой аренде</i>			
в долларах США	7,1%-13,9% ³	2 466	1 922
		39 550	14 452
		52 756	36 469

³ Процентная ставка по договорам финансовой аренды состоит из процентной ставки и вознаграждения лизингодателя, страхования имущества и налога на имущество.

⁴ В феврале 2013 года SPV Компании выпустил пятилетние Еврооблигации на сумму 500 млн. долларов США, котирующиеся на Ирландской фондовой бирже, с купонным доходом 4,204%.

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 EBITDA и EBITDA к процентным расходам. В течение отчетного года Группа выполняла все указанные условия.

27 ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПЛАНам С УСТАНОВЛЕННЫМИ ВЫПЛАТАМИ

	31 декабря 2013 млн руб.	31 декабря 2012 млн руб.
Долгосрочные обязательства по выплате пенсий	599	904
Обязательства по выплате единовременных вознаграждений в связи с окончанием трудовой деятельности	372	353
	971	1 257

На трех дочерних предприятиях Компании, а именно, в ОАО «Апатит», ОАО «ФосАгро-Череповец» и ООО «Метахим», 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 2012 года	922
Вознаграждения выплаченные	(190)
Стоимость услуг текущего периода и расход по процентам	121
Стоимость услуг прошлых периодов	1
Прибыль от секвестра	(23)
Актuarные прибыли и убытки, признанные в прочем совокупном доходе	426
Обязательства по планам с установленными выплатами на 1 января 2013 года	1 257
Вознаграждения выплаченные	(404)
Стоимость услуг текущего периода и расход по процентам	112
Стоимость услуг прошлых периодов	(116)
Актuarные прибыли и убытки, признанные в прочем совокупном доходе ⁵	122
Обязательства по планам с установленными выплатами на 31 декабря 2013 года	971

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

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Ставка дисконтирования	7,9%	7%
Увеличение размера пенсий в будущих периодах	5%	5%

⁵ Включая доход по отложенному налогу в сумме 11 млн руб., см. примечание 18(b)

28 ОПЕРАЦИИ АРЕНДЫ

(а) Финансовая аренда (лизинг)

Дочернее предприятие Группы ООО «ФосАгро-Транс» заключило несколько договоров аренды железнодорожных вагонов в количестве 2 250 штук. Другие дочерние компании Группы также заключили договоры аренды в 2013 и 2012 годах. По окончании срока действия договора аренды право собственности на арендованные активы переходит к арендатору.

млн руб.	2013		
	Минимальные арендные платежи	Сумма начисляемых процентов	Основной долг
Менее 1 года	1 067	298	769
От 1 года до 5 лет	2 703	509	2 194
Свыше 5 лет	287	15	272
	4 057	822	3 235

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

(б) Операционная аренда

В 2012-2013 годах дочернее предприятие Группы ООО «ФосАгро-Транс» заключило несколько договоров аренды железнодорожных вагонов на условиях операционной аренды. Арендные платежи за 2013 год составили 693 млн руб. (в 2012 году: 873 млн руб.).

Платежи по нерасторжимым договорам операционной аренды составляют:

	31 декабря 2013 млн руб.	31 декабря 2012 млн руб.
Менее 1 года	503	482
От 1 года до 5 лет	376	-
	879	482

29 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2013 млн руб.	31 декабря 2012 млн руб.
Торговая кредиторская задолженность	2 179	2 578
Авансы полученные	1 793	2 252
Налоги к уплате	1 614	1 157
Начисленные расходы	1 633	1 413
Кредиторская задолженность по расчетам за основные средства	916	1 138
Кредиторская задолженность по расчетам с персоналом	1 092	742
Задолженность по выплате дивидендов	63	2 996
Прочая кредиторская задолженность	87	101
	9 377	12 377

30 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

(а) 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 2013		31 декабря 2012	
	в долларах США	в Евро	в долларах США	в Евро
<i>Оборотные активы</i>				
Дебиторская задолженность	1 411	569	2 530	41
Денежные средства и их эквиваленты	4 332	534	2 912	49
<i>Долгосрочные обязательства</i>				
Долгосрочные кредиты и займы	(39 069)	(274)	(13 748)	(681)
<i>Краткосрочные обязательства</i>				
Кредиторская задолженность	(53)	(90)	(673)	(87)
Краткосрочные кредиты и займы	<u>(12 440)</u>	<u>(361)</u>	<u>(20 701)</u>	<u>(283)</u>
	<u>(45 819)</u>	<u>378</u>	<u>(29 680)</u>	<u>(961)</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 2013 год на 4 544 млн руб. (в 2012 году: 3 064 млн руб.). При проведении анализа предполагалось, что все остальные переменные, в том числе процентные ставки, остаются неизменными. При анализе данных за 2012 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 2013	31 декабря 2012
	млн руб.	млн руб.
<i>Финансовые инструменты с фиксированной процентной ставкой</i>		
Долгосрочные займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости	432	363
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	123	79
Краткосрочные депозиты	2 349	2 404
Прочие краткосрочные инвестиции	1 585	833
Долгосрочные кредиты и займы	(18 954)	(1 945)
Краткосрочные кредиты и займы	<u>(2 024)</u>	<u>(1 439)</u>
	<u>(16 489)</u>	<u>295</u>
<i>Финансовые инструменты с плавающей процентной ставкой</i>		
Долгосрочные кредиты и займы	(20 596)	(12 507)
Краткосрочные кредиты и займы	<u>(10 873)</u>	<u>(20 578)</u>
	<u>(31 469)</u>	<u>(33 085)</u>

По состоянию на отчетную дату увеличение/(уменьшение) ставки ЛИБОР/ЕВРИБОР на 1% привело бы к уменьшению/(увеличению) прибыли и убытков, а также капитала Группы на 315 млн руб. (на 31 декабря 2012 года: 331 млн руб.)

(с) Риск ликвидности

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

млн руб.	31 декабря 2013							
	Балансовая стоимость	Денежный поток в соответствии с договором	Менее 1 года	1–2 года	2–3 года	3–4 года	4–5 лет	Свыше 5 лет
Обеспеченные банковские кредиты	76	76	76	-	-	-	-	-
Необеспеченные банковские кредиты	31 676	33 165	11 981	4 574	11 935	3 431	1 244	-
Необеспеченные кредиты от ассоциированных компаний	361	375	375	-	-	-	-	-
Необеспеченные кредиты от ассоциированных компаний	327	329	329	-	-	-	-	-
Аккредитивы	491	535	15	229	9	282	-	-
Проценты к уплате	309	309	309	-	-	-	-	-
Обеспеченные обязательства по финансовой аренде	3 235	4 057	1 067	870	783	601	449	287
Еврооблигации	16 281	19 376	673	671	672	671	16 689	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4,878	4,878	4,878	-	-	-	-	-
Финансовые гарантии, выданные по обязательствам связанных сторон	2,477	2,477	83	-	10	3	36	2 345
	60,111	65,577	19,786	6 344	13 409	4 988	18 418	2 632

млн руб.	31 декабря 2012							
	Балансовая стоимость	Денежный поток в 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

(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 23 891 млн руб. (31 декабря 2012 года: 4 542 млн руб.).

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 в отношении охраны окружающей среды

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**

	2013 млн руб.	2012 млн руб.
Реализация товаров и услуг	9 173	4 993
Процентные доходы	113	69
Приобретение ЗАО «Нордик Рус Холдинг»	(4 676)	-
Приобретение PhosInt Trading Limited и PhosAgro Asia Pte Ltd	(146)	-
Приобретение товаров и услуг	(833)	(218)
Процентные расходы	(11)	-

(ii) Остатки по расчетам с ассоциированными предприятиями

	31 декабря 2013 млн руб.	31 декабря 2012 млн руб.
Краткосрочные займы, учитываемые по амортизированной стоимости	-	664
Авансы выданные под строительство и приобретение основных фондов	33	345
Дебиторская задолженность	447	803
Кредиторская задолженность	(13)	(34)
Краткосрочные займы полученные	(361)	-

(iii) Финансовые гарантии

Финансовые гарантии, выданные Группой банкам по обязательствам ассоциированных предприятий, составляют 2 151 млн руб. (31 декабря 2012 года: ноль), см. примечание 30(с).

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

	2013 млн руб.	2012 млн руб.
Реализация товаров и услуг	406	783
Приобретение товаров и услуг	(289)	(707)
Процентные доходы	2	19

(ii) Остатки по расчетам с прочими связанными сторонами

	31 декабря 2013 млн руб.	31 декабря 2012 млн руб.
Краткосрочные займы, учитываемые по амортизированной стоимости	17	57
Долгосрочные займы, учитываемые по амортизированной стоимости	48	38
Дебиторская задолженность	12	253
Кредиторская задолженность	(47)	(80)
Задолженность по выплате дивидендов собственникам Компании	-	(2 911)

(iii) Финансовые гарантии

Финансовые гарантии, выданные Группой банкам по обязательствам прочих связанных сторон, составляют 326 млн руб. (31 декабря 2012 года: 609 млн руб.), см. примечание 30(с).

(с) Вознаграждение старшего руководящего персонала

Сумма вознаграждения, выплаченная Совету директоров и 16 старшим руководящим сотрудникам, составила 405 млн руб. (в 2012 году: 364 млн руб.).

34 ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЧЕРНИХ ПРЕДПРИЯТИЙ И НЕКОНТРОЛИРУЮЩИХ ДОЛЕЙ**(a) Приобретение ЗАО «Нордик Рус Холдинг»**

В августе 2013 года Группа приобрела 76% акций ЗАО «Нордик Рус Холдинг», которое владеет 7,42% акций ОАО «Апатит» (617 430 обыкновенных акций) за 4 676 млн руб. (141,92 млн долларов США). В 2012 году Группа приобрела 24% акций ЗАО «Нордик Рус Холдинг» за 987 млн руб. (31,76 млн долларов США).

Поскольку деятельность ЗАО «Нордик Рус Холдинг» была связана с вложениями в акции ОАО «Апатит» и другие финансовые активы, приобретение данной Компании рассматривается как приобретение активов, а не объединение бизнеса. Так как на момент приобретения ОАО «Апатит» являлось дочерней компанией Группы, превышение уплаченной суммы, рассчитанное на основе справедливой стоимости акций ОАО «Апатит», над балансовой стоимостью приобретенной неконтролирующей доли ОАО «Апатит» в сумме 685 млн руб. было признано в составе капитала.

Сумма уплаченного вознаграждения была распределена на финансовую деятельность в величине равной справедливой стоимости выкупленной доли ОАО «Апатит» и на инвестиционную деятельность в величине равной справедливой стоимости приобретенных прочих активов.

Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств ЗАО «Нордик Рус Холдинг» на дату консолидации составляла:

	млн руб.
Налоги к возмещению	21
Торговая и прочая дебиторская задолженность	75
Краткосрочные финансовые активы	1 592
Денежные средства и их эквиваленты	202
Идентифицируемые активы и обязательства, нетто	1 890
За вычетом суммы уплаченного вознаграждения	(4 676)
За вычетом справедливой стоимости инвестиций в ассоциированные компании на дату консолидации	(1 406)
Уменьшение неконтролирующей доли в ОАО «Апатит»	3 507
Результат от консолидации	(685)
Денежные средства и их эквиваленты, приобретенные	202
За вычетом суммы уплаченного вознаграждения	(4 676)
Чистый отток денежных средств	(4 474)
<i>распределенный на:</i>	
инвестиционную деятельность	(1 680)
финансовую деятельность	(2 794)

(b) Приобретение PhosInt Trading Limited и PhosAgro Asia Pte Ltd

В августе 2013 года Группа приобрела 100% PhosInt Trading Limited, которому принадлежит 100% PhosAgro Asia Pte Ltd, за 146 млн руб. (4,41 млн долларов США).

Руководство Группы считает, что разница между балансовой стоимостью и справедливой стоимостью чистых активов приобретенных компаний является незначительной. Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств PhosInt Trading Limited и PhosAgro Asia Pte Ltd на дату консолидации составляла:

	млн руб.
Основные средства	1
Запасы	92
Торговая и прочая дебиторская задолженность	960
Денежные средства и их эквиваленты	1 289
Краткосрочные кредиты и займы	(1 227)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(954)
Идентифицируемые активы и обязательства, нетто	161
За вычетом суммы уплаченного вознаграждения	(146)
Прибыль от консолидации	15
Денежные средства и их эквиваленты, приобретенные	1 289
За вычетом суммы уплаченного вознаграждения	(146)
Чистый приток денежных средств	1 143

35 ОСНОВНЫЕ ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Наименование	Страна регистрации	Эффективная доля участия на 31 декабря 2013 (округлено)	Эффективная доля участия на 31 декабря 2012 (округлено)
ОАО «Апатит» ⁶	Россия	100%	78%
ОАО «ФосАгро-Череповец» ⁷	Россия	88%	88%
ЗАО «Балаковские минеральные удобрения» ⁸	Россия	100%	100%
ООО «Метахим» ⁹	Россия	100%	75%
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 «ФосАгро-Белгород»	Россия	100%	100%
ООО «ФосАгро-Дон»	Россия	100%	100%
ООО «ФосАгро-Кубань»	Россия	100%	100%
ООО «ФосАгро-Курск»	Россия	100%	100%
ООО «ФосАгро-Липецк»	Россия	75%	75%
ООО «ФосАгро-Орел»	Россия	100%	100%
ООО «ФосАгро-Ставрополь»	Россия	100%	100%
ООО «ФосАгро-Волга»	Россия	100%	87%
ООО «Торговый дом «ФосАгро»	Россия	100%	100%
PhosInt Trading Limited ¹⁰	Кипр	100%	49%
PhosAgro Asia Pte Ltd ¹⁰	Сингапур	100%	-
ЗАО «Нордик Рус Холдинг» ¹¹	Россия	100%	24%

Доля неконтролирующих акционеров

⁶ См. примечание 24(е) по приобретению неконтролирующих долей в ОАО «Апатит»

⁷ См. примечание 24 (d) по слиянию ОАО «Аммофос» и ОАО «Череповецкий «Азот» в ОАО «ФосАгро-Череповец»

⁸ Предыдущее юридическое название – ООО «Балаковские минеральные удобрения»

⁹ См. примечания 17 о консолидации ООО «Метахим»

¹⁰ См. примечание 34(b) о приобретении PhosInt Trading Limited и PhosAgro Asia Pte Ltd

¹¹ См. Примечания 17 и 34(a) о приобретении ЗАО «Нордик Рус Холдинг»

Доля неконтролирующих акционеров

Информация о дочерних предприятиях со значительной долей неконтролирующих акционеров представлена ниже:

	ОАО «ФосАгро- Череповец»
2013	
Доля неконтролирующих акционеров	12,4%
Внеоборотные активы	26 385
Оборотные активы	28 746
Долгосрочные обязательства	(22 631)
Краткосрочные обязательства	(8 254)
Чистые активы	24 246

Доля неконтролирующих акционеров на отчетную дату **3 007**

Выручка от реализации	53 753
Чистая прибыль за год	811
Чистая прибыль, причитающаяся неконтролирующим акционерам	101
Доля неконтролирующих акционеров в актуарных прибылях и убытках	(6)

Остаток прибыли за период, причитающийся неконтролирующим акционерам, относится преимущественно к ОАО «Апатит», где доля владения Группы возросла в течение периода с 78% до 100%.

Денежные средства, полученные от операционной деятельности	5 115
Денежные средства, полученные от инвестиционной деятельности	2 137
Денежные средства, направленные на финансовую деятельность	(7 235)

36 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В январе 2014 года Группа подписала договор о получении кредитной линии на сумму 440.6 млн долл. с Japan Bank for International Cooperation (JBIC) и группой банков, состоящей из Bank of Tokyo-Mitsubishi (BTMU), Citibank Japan and Mizuho Bank. Обеспечением сделки выступила гарантия, предоставленная Nippon Export and Investment Insurance (NEXI). По условиям договора JBIC предоставит 264.4 млн долл. (60% от общей суммы) на срок 13 лет, а BTMU, Citi Japan и Mizuho Bank предоставят 176.2 млн долл. (40% от общей суммы) на срок 7 лет. Полученное по договору финансирование будет использовано на строительство нового цеха по производству аммиака мощностью 760 тыс. тонн в год на ОАО «ФосАгро-Череповец», Вологодская область. Контракт на строительство нового цеха был подписан с международным консорциумом, возглавляемым Mitsubishi Heavy Industries Ltd в июне 2013 года.

В феврале 2014 года Группа совместно с «Ультрамар» учредила новое дочернее общество ООО «Смарт Балк Терминал» с уставным капиталом 10 000 руб. и долей владения 70%. Компания организует строительство и последующую эксплуатацию нового терминала в порту Усть-Луга, где она будет переваливать удобрения, производимые и реализуемые Группой.

В феврале 2014 года Группа направила предложение о добровольном выкупе обыкновенных акций ОАО «ФосАгро-Череповец». Предлагаемая цена, которая была определена в соответствии с законодательством Российской Федерации, составляет 44.0 руб за одну обыкновенную акцию номинальной стоимостью 1,10 руб. Для целей добровольного выкупа Группа получила банковскую гарантию в размере 10 800 млн. руб. Период действия предложения истекает 6 мая 2014 года. На дату

выпуска настоящей финансовой отчетности держатели 0,0058% всех выпущенных акций ОАО «ФосАгро-Череповец» (73 007 обыкновенных акций) приняли добровольное предложение Компании.

В апреле 2014 года Совет директоров рекомендовал выплатить дивиденд в размере 19.3 руб. на одну обыкновенную акцию лицам, включенным в реестр акционеров по состоянию на 15 апреля 2014 года. Общая сумма рекомендованного дивиденда составила 2 499 млн руб.