

**Открытое акционерное общество
«Минудобрения»**

**Аудиторское заключение
по бухгалтерской отчетности
2011 год**



Аудиторское заключение

Акционерам открытого акционерного общества «Минудобрения»:

Аудируемое лицо

Открытое акционерное общество «Минудобрения».

Свидетельство о государственной регистрации акционерного общества № Р-7946.16 выдано Государственной регистрационной палатой при Министерстве юстиции РФ 7 июня 2000 года.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, за № 1023601231840 от 3 сентября 2002 года, выдано Межрайонной инспекцией МНС России № 4 по Воронежской области.

Российская Федерация, 396657, Воронежская область, г. Россошь, ул. Химзаводская, д.2

Аудитор

Закрытое акционерное общество «ПрайсвогтерхаусКуперс Аудит» (ЗАО «ПвК Аудит») с местом нахождения: 125047, Российская Федерация, г. Москва, ул. Бутырский Вал, д. 10.

Свидетельство о государственной регистрации акционерного общества № 008.890 выдано Московской регистрационной палатой 28 февраля 1992 г.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, за № 1027700148431 от 22 августа 2002 года выдано Межрайонной инспекцией МНС России № 39 по г. Москве.

Член некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России» (НП АПР), являющегося саморегулируемой организацией аудиторов – регистрационный номер 870 в реестре членов НП АПР.

Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) в реестре аудиторов и аудиторских организаций – 10201003683.

Аудиторское заключение

Акционерам открытого акционерного общества «Минудобрения»:

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности открытого акционерного общества «Минудобрения» (в дальнейшем – Общество), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2011 года, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2011 год, других приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках и пояснительной записки (далее все отчеты вместе именуются «бухгалтерская отчетность»).

Ответственность Общества за бухгалтерскую отчетность

Руководство Общества несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

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

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством Общества, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

Мнение

По нашему мнению, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2011 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2011 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Директор ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

5 июня 2012 года



А. А. Окишев

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2011 г.**

Организация **ОАО "Минудобрения"**
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид экономической деятельности **Производство удобрений и азотных соединений**
 Организационно-правовая форма/форма собственности **Открытое акционерное общество/Совместная частная и иностранная собственность**
 Единица измерения: тыс. руб.
 Местонахождение (адрес) **Россия, 396657, Воронежская обл, г. Россошь, ул. Химзаводская, дом 2**

Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31/12/2011
по ОКПО	00206486
ИНН	3627000397
по ОКВЭД	24.15
по ОКФС/ОКФС	47/34
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1.1-1.4	Нематериальные активы	1110	2	3	5
2.1,2.3,2.4	Основные средства	1130	3 535 228	3 282 480	3 336 852
2.1	Доходные вложения в материальные ценности	1140	5 044	-	-
3.1-3.2	Финансовые вложения	1150	47 057	48 050	39 617
	Отложенные налоговые активы	1160	30 990	20 466	1 902
1.5,2.2	Прочие внеоборотные активы	1170	260 169	257 599	212 160
	Итого по разделу I	1100	3 878 490	3 608 598	3 590 536
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.1	Запасы	1210	2 691 884	2 221 712	2 010 638
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	329 855	139 370	220 882
5.1-5.2	Дебиторская задолженность	1230	4 134 801	2 163 017	1 871 394
3.1-3.2	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	218 060	3 398 874	3 031 752
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	471 428	2 226 156	1 321 151
	Итого по разделу II	1200	7 846 028	10 149 129	8 455 817
	БАЛАНС	1600	11 724 518	13 757 727	12 046 353

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал	1310	958 918	958 918	958 918
	Переоценка внеоборотных активов	1340	47 207	47 996	50 321
	Резервный капитал	1360	47 946	47 946	47 946
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	9 344 060	10 830 919	9 775 162
	Итого по разделу III	1300	10 398 131	11 885 779	10 832 347
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Отложенные налоговые обязательства	1420	226 326	222 523	258 514
	Прочие обязательства	1450	4 795	4 795	4 795
	Итого по разделу IV	1400	231 121	227 318	263 309
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.3-5.4	Кредиторская задолженность	1520	945 638	1 644 380	948 930
	Доходы будущих периодов	1530	36	250	1 767
	Оценочные обязательства	1540	149 592	-	-
	Итого по разделу V	1500	1 095 266	1 644 630	950 697
	БАЛАНС	1700	11 724 518	13 757 727	12 046 353

Руководитель _____ Павлов Д.В. Главный бухгалтер _____ Шибалева Г.М.

21 мая 2012 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО "Триггерс-Аудит"

05 ИЮН 2012

АУДИТОР

**Отчет о прибылях и убытках
за 2011 г.**

Организация **ОАО "Минудобрения"**
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид экономической деятельности **Производство удобрений и азотных соединений**
 Организационно-правовая форма/форма собственности **Открытое акционерное общество/Совместная частная и иностранная собственность**
 Единица измерения: тыс. руб.

Дата (число, месяц, год)	31/12/2011	Коды	0710002
по ОКПО	00206486		
ИНН	3627000397		
по ОКВЭД	24.15		
по ОКОПФ/ОКФС	47/34		
по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2011 г.	За 2010 г.
1	2	3	4	5
	Выручка	2110	24 999 054	18 994 302
6	Себестоимость продаж	2120	(15 744 722)	(14 239 293)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	9 254 332	4 755 009
6	Коммерческие расходы	2210	(662 050)	(523 564)
6	Управленческие расходы	2220	(963 463)	(805 573)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	7 628 819	3 425 872
	Доходы от участия в других организациях	2310	10	-
	Проценты к получению	2320	42 381	78 540
	Прочие доходы	2340	17 935 057	19 264 087
	Прочие расходы	2350	(18 798 246)	(19 556 361)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	6 808 021	3 212 138
	Текущий налог на прибыль	2410	(1 235 065)	(765 241)
	в т.ч. Постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	167 960	68 259
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(4 741)	35 991
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	16 603	18 564
	Прочее	2460	(67 324)	1 980
	Чистая прибыль (убыток)	2400	5 517 494	2 503 432

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2011 г.	За 2010 г.
1	2	3	4	5
	СПРАВОЧНО			
	Совокупный финансовый результат периода	2500	5 517 494	2 503 432
	Базовая прибыль (убыток) на акцию, тыс. руб.	2900	190 258	77 693

Руководитель _____ Павлов Д.В.

Главный бухгалтер _____ Шибеева Г.М.

21 мая 2012 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ТрайбонтерхаусКуперс Аудит"

05 ИЮН 2012

Аудитор

**Отчет об изменениях капитала
за 2011 г.**

Организация **ОАО "Минудобрения"**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности **Производство удобрений и азотных соединений**

Форма по ОКУД	0710003
Дата (число, месяц, год)	31/12/2011
по ОКПО	00206486
ИНН	3627000397
по ОКВЭД	24.15
по ОКФС/ОКФС	47/34
по ОКЕИ	384

Организационно-правовая форма/форма собственности **Открытое акционерное общество/Совместная частная и иностранная собственность**
Единица измерения: тыс. руб.

1. Движение капитала								
Пояснения	Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	Переоценка внеоборотных активов	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Величина капитала на 31 декабря 2009 г.	3100	958 918	-	50 321	47 946	9 775 162	10 832 347
	За 2010 г.							
	Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	2 505 757	2 505 757
	в том числе:							
	чистая прибыль	3211	x	x	x	x	2 503 432	2 503 432
	переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	2 325	2 325
	Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	(2 325)	-	(1 450 000)	(1 452 325)
	в том числе:							
	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	(2 325)	x	-	(2 325)
	дивиденды	3227	x	x	x	x	(1 450 000)	(1 450 000)
	Величина капитала на 31 декабря 2010 г.	3200	958 918	-	47 996	47 946	10 830 919	11 885 779
	За 2011 г.							
	Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	5 518 283	5 518 283
	в том числе:							
	чистая прибыль	3311	x	x	x	x	5 517 494	5 517 494
	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	789	789
	Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	(789)	-	(7 005 142)	(7 005 931)
	в том числе:							
	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	(789)	x	(5 142)	(5 931)
	дивиденды	3327	x	x	x	x	(7 000 000)	(7 000 000)
	Величина капитала на 31 декабря 2011 г.	3300	958 918	-	47 207	47 946	9 344 060	10 398 131

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2009 г.	Изменения капитала за 2010 г.		На 31 декабря 2010 г.
				за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
1	2	3	4	5	6	7
	Капитал - всего					
	до корректировок	3400	10 832 347	2 503 432	(1 450 000)	11 885 779
	корректировка в связи с:					
	изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
	после корректировок	3500	10 832 347	2 503 432	(1 450 000)	11 885 779
	в том числе:					
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
	до корректировок	3401	9 775 162	2 503 432	(1 447 675)	10 830 919
	корректировка в связи с:					
	изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
	после корректировок	3501	9 775 162	2 503 432	(1 447 675)	10 830 919
	Другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
	до корректировок	3402	1 057 185	-	(2 325)	1 054 860
	корректировка в связи с:					
	изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
	после корректировок	3502	1 057 185	-	(2 325)	1 054 860

3. Чистые активы

Пояснение	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
1	2	3	4	5	6
	Чистые активы	3600	10 398 167	11 886 029	10 834 114

Руководитель _____ Павлов Д.В. Главный бухгалтер _____ Шибаева Г.М.

21 мая 2012 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "Профессионалс Куперс Аудит"

05 ИЮН 2012

Аудитор

**Отчет о движении денежных средств
за 2011 г.**

Организация ОАО "Минудобрения"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Производство удобрений и азотных соединений
Организационно-правовая форма/форма собственности Открытое акционерное общество/Совместная частная и иностранная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

	Коды
Форма по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год)	31/12/2011
по ОКПО	00206486
ИНН	3627000397
по ОКВЭД	24.15
по ОКОПФ/ОКФС	47/34
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2011 г.	За 2010 г.
1	2	3	4	5
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	24 776 623	19 811 455
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	21 989 273	19 192 909
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	81 007	65 481
	от перепродажи финансовых вложений	4113	2 396 281	378 064
	премия поставщика	4114	125 341	-
	от возмещения НДС из бюджета	4115	122 963	113 844
	прочие поступления	4119	61 758	61 157
	Платежи - всего	4120	(20 499 895)	(16 750 481)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(15 472 810)	(14 027 830)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(1 420 055)	(1 134 472)
	налога на прибыль организаций	4124	(2 309 641)	(747 582)
	по социальному страхованию	4125	(446 213)	(273 967)
	по расчетам по налогам и сборам	4126	(379 020)	(376 165)
	связанные с благотворительностью, спортивными мероприятиями, материальной помощью	4127	(413 062)	(107 447)
	прочие платежи	4129	(59 094)	(83 018)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	4 276 728	3 060 974
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	746 755	74 442
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	2 145	786
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	649 358	1 350
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	95 252	72 306
	Платежи - всего	4220	(591 531)	(727 779)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(532 422)	(475 899)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	(97)
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(4 355)	(179 688)
	прочие платежи	4229	(54 754)	(72 095)
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	155 224	(653 337)
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Платежи - всего	4320	(6 171 296)	(1 552 061)
	в том числе:			
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(6 002 210)	(1 358 494)
	в уплату лизинговых платежей	4324	(169 086)	(193 567)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(6 171 296)	(1 552 061)
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(1 739 344)	855 576
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	2 226 156	1 321 151
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	471 428	2 226 156
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(15 384)	(49 429)

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "Минудобрения" за 2011 г.

Руководитель _____ Павлов Д.В. Главный бухгалтер _____ Шибалева Г.М.

21 мая 2012 г.

05 ИЮН 2012
Аудитор _____

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		выбыло объектов		начислено амортизации ⁶	переоценка		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶
						первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 11 г. ¹	6 328 548	(3 046 068)	795 580	(190 311)	83 985	(436 506)	-	-	6 933 817	(3 398 589)
	5210	за 20 10 г. ²	5 945 881	(2 609 009)	411 843	(29 156)	21 291	(458 350)	-	-	6 328 548	(3 046 068)
Здания	5201	за 20 11 г. ¹	1 239 411	(267 113)	155 052	(915)	198	(39 098)	-	-	1 393 548	(306 013)
	5211	за 20 10 г. ²	1 141 807	(231 787)	97 784	(180)	38	(35 364)	-	-	1 239 411	(267 113)
Сооружения	5202	за 20 11 г. ¹	601 453	(245 155)	86 929	(35)	3	(40 789)	-	-	688 347	(285 941)
	5212	за 20 10 г. ²	566 506	(205 190)	36 478	(1 531)	355	(40 320)	-	-	601 453	(245 155)
Передаточные устройства	5203	за 20 11 г. ¹	176 126	(147 176)	30 807	-	-	(2 819)	-	-	206 933	(149 995)
	5213	за 20 10 г. ²	176 297	(144 468)	-	(171)	171	(2 879)	-	-	176 126	(147 176)
Силовые машины и оборудования	5204	за 20 11 г. ¹	233 963	(124 265)	45 606	(49 592)	18 369	(17 556)	-	-	229 977	(123 452)
	5214	за 20 10 г. ²	217 344	(106 364)	17 852	(1 233)	1 233	(19 134)	-	-	233 963	(124 265)
Рабочие машины и оборудование	5205	за 20 11 г. ¹	3 470 369	(1 985 081)	384 401	(100 674)	47 457	(270 055)	-	-	3 754 096	(2 207 679)
	5215	за 20 10 г. ²	3 296 583	(1 704 158)	193 526	(19 740)	13 648	(294 571)	-	-	3 470 369	(1 985 081)
Измерительные и регулирующие приборы	5206	за 20 11 г. ¹	292 234	(135 260)	77 551	(3 036)	2 492	(42 208)	-	-	366 749	(174 976)
	5216	за 20 10 г. ²	244 859	(101 588)	48 723	(1 348)	1 317	(34 989)	-	-	292 234	(135 260)
Вычислительная техника	5207	за 20 11 г. ¹	73 064	(58 832)	9 618	(855)	827	(12 975)	-	-	81 827	(70 980)
	5217	за 20 10 г. ²	70 638	(41 131)	3 449	(1 023)	1 015	(18 716)	-	-	73 064	(58 832)
Прочие машины и оборудование	5208	за 20 11 г. ¹	7 737	(4 425)	1 598	(293)	267	(825)	-	-	9 042	(4 983)
	5218	за 20 10 г. ²	6 266	(4 280)	2 266	(795)	479	(624)	-	-	7 737	(4 425)
Транспортные средства	5209	за 20 11 г. ¹	103 388	(59 407)	966	(28 678)	11 266	(5 841)	-	-	75 676	(53 982)
	5219	за 20 10 г. ²	97 481	(55 345)	8 753	(2 846)	2 748	(6 810)	-	-	103 388	(59 407)
Автотранспорт по пробегу	5210	за 20 11 г. ¹	1 933	(1 109)	-	-	-	(6)	-	-	1 933	(1 115)
	5220	за 20 10 г. ²	1 933	(1 104)	-	-	-	(5)	-	-	1 933	(1 109)
Инструмент и инвентарь	5211	за 20 11 г. ¹	41 705	(18 245)	2 329	(5 950)	3 106	(4 334)	-	-	38 084	(19 473)
	5221	за 20 10 г. ²	39 200	(13 594)	2 794	(289)	287	(4 938)	-	-	41 705	(18 245)
Земельные участки	5212	за 20 11 г. ¹	80 945	-	723	(283)	-	-	-	-	81 385	-
	5222	за 20 10 г. ²	80 727	-	218	-	-	-	-	-	80 945	-
Объекты жилищного фонда	5213	за 20 11 г. ¹	756	-	-	-	-	-	-	-	756	-
	5223	за 20 10 г. ²	756	-	-	-	-	-	-	-	756	-
Объекты благоустройства	5214	за 20 11 г. ¹	5 464	-	-	-	-	-	-	-	5 464	-
	5224	за 20 10 г. ²	5 464	-	-	-	-	-	-	-	5 464	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 20 11 г. ¹	-	-	5 044	-	-	-	-	-	5 044	-
	5230	за 20 10 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нежилое помещение по ул. Малиновского д.25 кор.2 пом.И	5221	за 20 11 г. ¹	-	-	5 044	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 20 10 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

ПРИЛОЖЕНИЕ

к аудиторскому заключению
 ЗАО "Транс-Атерхаускуперс Аудит"

05 ИЮН 2012

Аудитор

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 11 г. ¹	227 344	921 926	(239 993)	(800 125)	260 169
	5250	за 20 10 г. ²	202 288	609 772	(172 872)	(411 844)	257 599
Оборудование, не требующего монтажа	5241	за 20 11 г. ¹	9 692	45 438	(2 312)	(50 391)	2 427
	5251	за 20 10 г. ²	25 906	27 318	(567)	(42 965)	9 692
Оборудование к установке	5242	за 20 11 г. ¹	33 564	201 884	(230 048)	-	5 400
	5252	за 20 10 г. ²	2 225	175 928	(144 589)	-	33 564
Земельные участки	5243	за 20 11 г. ¹	3 854	635	(102)	(536)	3 851
	5253	за 20 10 г. ²	48	4 024	-	(218)	3 854
2602702100 Распредел-я система упр-я произ-м в агр.АМ-2	5244	за 20 11 г. ¹	7 573	77 399	-	-	84 972
	5254	за 20 10 г. ²	7 530	43	-	-	7 573
3092702100 Электрическая централизация станции "Калитва"	5245	за 20 11 г. ¹	22 682	43 363	-	-	66 045
	5255	за 20 10 г. ²	2 342	20 340	-	-	22 682
Прочее	5246	за 20 11 г. ¹	180 234	673 969	(7 531)	(749 198)	97 474
	5256	за 20 10 г. ²	174 109	402 502	(27 716)	(368 661)	180 234

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 20 11 г. ¹	За 20 10 г. ²
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	192 565	30 814
в том числе:			
Здания	5261	48 191	27 794
Сооружения	5262	24 886	
Рабочие машины и оборудование	5263	119 488	3 020

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 11 г. ⁴	На 31 декабря 20 10 г. ²	На 31 декабря 20 09 г. ⁵
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	26 301	30 619	25 089
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	1 522 338	1 429 620	1 240 621
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	129 992	-

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ТрайбьютерхаусКуперс Аудит"

05 ИЮН 2012

Аудитор



3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷		выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷			
Долгосрочные - всего	5301	за 20 11 г. ¹	48 050	-	541	(1 534)	-	-	47 057	-
	5311	за 20 10 г. ²	39 617	-	9 688	(1 255)	-	-	48 050	-
Инвестиции в уставные (складочные) капиталы дочерних обществ	5302	за 20 11 г. ¹	15 844	-	-	(1)	-	-	15 843	-
	5312	за 20 10 г. ²	15 746	-	98	-	-	-	15 844	-
Инвестиции в уставные капиталы зависимых организаций	5303	за 20 11 г. ¹	4	-	-	(2)	-	-	2	-
	5313	за 20 10 г. ²	67	-	-	(63)	-	-	4	-
Инвестиции в долговые ценные бумаги (облигации Министерства Финансов)	5304	за 20 11 г. ¹	31 900	-	541	(1 229)	-	-	31 212	-
	5314	за 20 10 г. ²	23 502	-	9 590	(1 192)	-	-	31 900	-
Инвестиции в долговые ценные бумаги	5305	за 20 11 г. ¹	302	-	-	(302)	-	-	-	-
	5315	за 20 10 г. ²	302	-	-	-	-	-	302	-
Краткосрочные - всего	5306	за 20 11 г. ¹	3 398 874	-	2 296 698	(5 477 532)	-	-	218 060	-
	5316	за 20 10 г. ²	3 031 752	-	6 435 817	(5 766 233)	-	-	3 398 874	-
Займы, предоставленные юридическим независимым лицам	5306	за 20 11 г. ¹	112 213	-	83 211	(195 424)	-	-	-	-
	5316	за 20 10 г. ²	71 512	-	40 701	-	-	-	112 213	-
Займы, предоставленные дочерним компаниям	5307	за 20 11 г. ¹	40 000	-	-	(40 000)	-	-	-	-
	5317	за 20 10 г. ²	-	-	40 000	-	-	-	40 000	-
Займы, предоставленные зависимым компаниям	5308	за 20 11 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-
	5318	за 20 10 г. ²	8 300	-	(8 300)	-	-	-	-	-
Векселя, подлежащие оплате по предъявлению	5309	за 20 11 г. ¹	2 620 905	-	2 123 277	(4 616 332)	-	-	127 850	-
	5319	за 20 10 г. ²	2 430 414	-	5 737 640	(5 547 149)	-	-	2 620 905	-
Депозитные вклады	5310	за 20 11 г. ¹	625 756	-	90 210	(625 776)	-	-	90 210	-
	5320	за 20 10 г. ²	521 526	-	625 776	(219 084)	-	-	625 756	-
Финансовых вложений - итога	5300	за 20 11 г. ¹	3 446 924	-	2 297 239	(5 479 066)	-	-	266 117	-
	5310	за 20 10 г. ²	3 071 389	-	6 445 505	(5 767 488)	-	-	3 446 924	-

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "Терхавский Аудит"

05 ИЮН 2012

АУДИТОР

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	резерв под снижение стоимости			
Запасы - всего	5400	за 20 11 г. ¹	2 221 712	-	55 288 073	(54 817 901)	-	-	2 691 884	(-)
	5420	за 20 10 г. ²	2 010 638	-	48 058 808	(47 847 734)	-	-	2 221 712	(-)
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 20 11 г. ¹	1 470 601	-	11 670 055	(11 514 695)	-	-	1 625 961	(-)
	5421	за 20 10 г. ²	1 259 078	-	9 780 902	(9 569 379)	-	-	1 470 601	(-)
Затраты в незавершенном производстве	5402	за 20 11 г. ¹	48 177	-	27 572 968	(27 470 994)	-	-	150 151	(-)
	5422	за 20 10 г. ²	44 550	-	23 937 635	(23 934 008)	-	-	48 177	(-)
Товары для перепродажи	5403	за 20 11 г. ¹	51 746	-	174 824	(177 972)	-	-	48 598	(-)
	5423	за 20 10 г. ²	13 893	-	164 440	(126 587)	-	-	51 746	(-)
Готовая продукция	5404	за 20 11 г. ¹	621 634	-	15 793 153	(15 563 726)	-	-	851 061	(-)
	5424	за 20 10 г. ²	669 797	-	14 146 547	(14 194 710)	-	-	621 634	(-)
Расходы будущих периодов	5405	за 20 11 г. ¹	29 554	-	77 073	(90 514)	-	-	16 113	(-)
	5425	за 20 10 г. ²	23 320	-	29 284	(23 050)	-	-	29 554	(-)

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ТрайбестерхаусКуперс Аудит"

05 ИЮН 2012

Аудитор



5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление			выбыло			перевод из Долго- в кратко- срочную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	применяющиеся проценты, штрафы и иные начисления *	погашение	списание на финансовый результат †	восста- новление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 11 г. ¹	3 771	-	12 137	-	(1 252)	(12 007)	-	-	-	2 649	-
	5521	за 20 10 г. ²	-	-	5 987	-	(2 216)	-	-	-	-	-	-
	5502	за 20 11 г. ¹	3 771	-	12 137	-	(1 252)	(12 007)	-	-	-	3 771	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками за товары и материалы	5522	за 20 10 г. ²	-	-	5 987	-	(2 216)	-	-	-	-	3 771	-
	5510	за 20 11 г. ¹	2 232 046	(72 800)	54 070 240	72 059	(52 089 101)	(122 787)	(42 495)	-	-	4 162 457	(30 305)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5530	за 20 10 г. ²	1 958 740	(87 346)	45 857 196	99 546	(45 607 694)	(75 742)	(14 546)	-	-	2 232 046	(72 800)
	55101	за 20 11 г. ¹	98 242	-	2 220 944	-	(2 207 254)	(24)	-	-	-	111 908	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками по выполненным работам- Авансы выданные	55301	за 20 10 г. ²	72 982	-	1 782 656	-	(1 757 336)	(60)	-	-	-	98 242	-
	55102	за 20 11 г. ¹	985 125	-	12 658 457	-	(12 584 360)	(3 346)	-	-	-	1 055 876	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками по материалам и оборудованию- Авансы выданные	55302	за 20 10 г. ²	608 837	-	11 463 532	-	(11 085 268)	(1 976)	-	-	-	985 125	-
	55103	за 20 11 г. ¹	34 159	-	1 255 369	-	(1 285 206)	-	-	-	-	4 322	-
Расчеты с иностранными контрагентами- Авансы выданные	55303	за 20 10 г. ²	28 363	-	1 374 613	-	(1 368 817)	-	-	-	-	34 159	-
	55104	за 20 11 г. ¹	2 548	-	142 010	-	(143 780)	-	-	-	-	778	-
Расчеты с иностранными контрагентами- Налоговый агент	55304	за 20 10 г. ²	4 309	-	254 201	-	(255 962)	-	-	-	-	2 548	-
	55105	за 20 11 г. ¹	103	-	984	-	(1 064)	-	-	-	-	23	-
Расчеты с поставщиками общепита- Авансы выданные	55305	за 20 10 г. ²	498	-	1 336	-	(1 731)	-	-	-	-	103	-
	55106	за 20 11 г. ¹	-	-	803	-	(803)	-	-	-	-	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками по услугам социального характера	55306	за 20 10 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	55107	за 20 11 г. ¹	381 924	(72 800)	26 181 450	-	(23 900 692)	(73 801)	(42 495)	-	-	381 924	(72 800)
Расчеты с покупателями и заказчиками по основной деятельности	55307	за 20 10 г. ²	539 215	(87 346)	19 781 395	-	(19 901 496)	(37 190)	(14 546)	-	-	1 034	-
	55108	за 20 11 г. ¹	2 475	-	36 181	-	(34 676)	(2 946)	-	-	-	2 475	-
Расчеты с покупателями и заказчиками за товары и материалы	55308	за 20 10 г. ²	7 718	-	92 858	-	(95 941)	(2 160)	-	-	-	-	-

ПРИЛОЖЕНИЕ

КРАТКОСРОЧНОЙ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ
 ЗАО "ПромтерхаусКуперс Аудит"

05 ИЮН 2012

Аудитор

Расчеты с покупателями и заказчиками по прочей деятельности	55109	за 20 11 г. ¹	2 478	-	71 068	-	(41 089)	(29 682)	-	-	2 775	-
	55309	за 20 10 г. ²	3 169	-	43 625	-	(42 361)	(1 955)	-	-	2 478	-
Расчеты по налогам (Налог на прибыль)	55110	за 20 11 г. ¹	90 579	-	216 003	-	(222 346)	(377)	-	-	83 859	-
	55310	за 20 10 г. ²	135 761	-	122 803	-	(167 985)	-	-	-	90 579	-
Расчеты по налогам (Налог на добавленную стоимость)	55111	за 20 11 г. ¹	441 560	-	5 537 112	-	(5 752 293)	(1 048)	-	-	225 331	-
	55311	за 20 10 г. ²	417 275	-	5 151 496	-	(5 127 211)	-	-	-	441 560	-
Текущие расчеты по госпошлине	55112	за 20 11 г. ¹	165	-	1 463	-	(1 437)	-	-	-	191	-
	55312	за 20 10 г. ²	63	-	750	-	(648)	-	-	-	165	-
Расчеты по налогам (Налог на имущество)	55113	за 20 11 г. ¹	-	-	150	-	(150)	-	-	-	-	-
	55313	за 20 10 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам (Водный налог)	55114	за 20 11 г. ¹	-	-	5	-	(5)	-	-	-	-	-
	55314	за 20 10 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕЧН с ФБ РФ	55115	за 20 11 г. ¹	300	-	-	-	(300)	-	-	-	-	-
	55315	за 20 10 г. ²	-	-	5 400	-	(5 100)	-	-	-	300	-
Расчеты по ЕЧН с ФФОМС	55116	за 20 11 г. ¹	5	-	-	-	(5)	-	-	-	-	-
	55316	за 20 10 г. ²	-	-	1 300	-	(1 295)	-	-	-	5	-
Расчеты по ЕЧН с ТФОМС	55117	за 20 11 г. ¹	62	-	-	-	(62)	-	-	-	-	-
	55317	за 20 10 г. ²	-	-	2 024	-	(1 962)	-	-	-	62	-
Расчеты по оплате труда	55118	за 20 11 г. ¹	14	-	61	-	-	-	-	-	75	-
	55318	за 20 10 г. ²	48	-	-	-	(34)	-	-	-	14	-
Расчеты с подотчетными лицами	55119	за 20 11 г. ¹	606	-	43 794	-	(42 163)	(1 817)	-	-	420	-
	55319	за 20 10 г. ²	447	-	45 222	-	(42 731)	(2 332)	-	-	606	-
Расчеты с персоналом по предоставленным займам	55120	за 20 11 г. ¹	6 023	-	4 356	-	(5 348)	-	-	-	5 031	-
	55320	за 20 10 г. ²	2 780	-	6 951	-	(3 708)	-	-	-	6 023	-
Расчеты с персоналом по возмещению ущерба	55121	за 20 11 г. ¹	496	-	24	-	(26)	(494)	-	-	-	-
	55321	за 20 10 г. ²	887	-	9	-	(3)	(397)	-	-	496	-
Расчеты по претензиям, неустойкам пеням и штрафам	55122	за 20 11 г. ¹	3 485	-	1	34 448	(36 232)	(1 157)	-	-	545	-
	55322	за 20 10 г. ²	2 381	-	-	2 214	(157)	(953)	-	-	3 485	-
Расчеты по претензиям, неустойкам пеням и штрафам-Авансы выданные	55123	за 20 11 г. ¹	-	-	-	6	(6)	-	-	-	-	-
	55323	за 20 10 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими дебиторами	55124	за 20 11 г. ¹	10 652	-	152 776	626	(155 988)	(4 485)	-	-	3 581	-
	55324	за 20 10 г. ²	9 996	-	140 330	340	(131 692)	(8 322)	-	-	10 652	-
Расчеты с прочими дебиторами (не вкл. в книгу продаж) (руб.)	55125	за 20 11 г. ¹	28 226	-	3 645 752	-	(3 645 753)	-	-	-	28 225	-
	55325	за 20 10 г. ²	40 926	-	2 792 419	-	(2 785 119)	(20 000)	-	-	28 226	-
Расчеты с прочими дебиторами (не вкл. в книгу продаж) (долл.)	55126	за 20 11 г. ¹	-	-	549 140	-	(549 140)	-	-	-	-	-
	55326	за 20 10 г. ²	12 772	-	2 023 765	-	(2 036 537)	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими дебиторами (не вкл. в книгу продаж) (евро.)	55127	за 20 11 г. ¹	-	-	413 079	-	(413 079)	-	-	-	-	-
	55327	за 20 10 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ООО "Генерал-Аудит"

05 ИЮН 2012

ДИТОР

Расчеты с прочими дебиторами (% по займам) (руб.)	55128	за 20 11 г. ¹	20 260	-	-	30 107	(48 040)	(425)	-	-	1 902	-
	55328	за 20 10 г. ²	-	-	8 936	51 640	(39 919)	(397)	-	-	20 260	-
Расчеты с прочими дебиторами (% по займам) (долл.)	55129	за 20 11 г. ¹	5 695	-	-	5 525	(10 659)	-	-	-	561	-
	55329	за 20 10 г. ²	-	-	2 270	44 980	(41 555)	-	-	-	5 695	-
Расчеты с прочими дебиторами (% по займам) (евро.)	55130	за 20 11 г. ¹	244	-	-	1 347	(1 591)	-	-	-	-	-
	55330	за 20 10 г. ²	-	-	-	372	(128)	-	-	-	244	-
Расчеты с прочими дебиторами (займы выданные)	55131	за 20 11 г. ¹	665	-	-	-	-	(665)	-	-	-	-
	55331	за 20 10 г. ²	515	-	2 870	-	(2 720)	-	-	-	665	-
Расчеты с прочими дебиторами (долл.)	55132	за 20 11 г. ¹	1 152	-	14 755	-	(12 123)	-	-	-	3 784	-
	55332	за 20 10 г. ²	-	-	4 596	-	(3 444)	-	-	-	1 152	-
Расчеты с прочими дебиторами (авансы выданные)	55133	за 20 11 г. ¹	3 699	-	594	-	(960)	-	-	-	3 333	-
	55333	за 20 10 г. ²	10	-	5 794	-	(2 105)	-	-	-	3 699	-
Расчеты с прочими дебиторами (авансы выданные)(не включе.в книгу покупок)	55134	за 20 11 г. ¹	10 425	-	113 164	-	(104 585)	-	-	-	19 004	-
	55334	за 20 10 г. ²	5 990	-	64 756	-	(60 321)	-	-	-	10 425	-
Перепродаваемые услуги	55135	за 20 11 г. ¹	17	-	55 466	-	(55 483)	-	-	-	-	-
	55335	за 20 10 г. ²	-	-	44 253	-	(44 236)	-	-	-	17	-
НДС с авансов и предоплат полученный	55136	за 20 11 г. ¹	98 162	-	754 082	-	(831 424)	(20)	-	-	20 800	-
	55336	за 20 10 г. ²	35 169	-	589 937	-	(526 944)	-	-	-	98 162	-
Предоставленные займы беспроцентные	55137	за 20 11 г. ¹	2 500	-	-	-	-	(2 500)	-	-	-	-
	55337	за 20 10 г. ²	-	-	2 500	-	-	-	-	-	2 500	-
Передача задолженности	55138	за 20 11 г. ¹	-	-	131	-	-	-	-	-	131	-
	55338	за 20 10 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по прочим услугам	55139	за 20 11 г. ¹	-	-	1 066	-	(979)	-	-	-	87	-
	55339	за 20 10 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕСН с ФСС РФ (Соц. Страхование)	55140	за 20 11 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	55340	за 20 10 г. ²	274	-	-	-	(274)	-	-	-	-	-
Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев	55141	за 20 11 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	55341	за 20 10 г. ²	692	-	5 944	-	(6 636)	-	-	-	-	-
Расчеты по страхованию	55142	за 20 11 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	55342	за 20 10 г. ²	2 998	-	38 588	-	(41 586)	-	-	-	-	-
Накопление услуг по содержанию аммиакопровода	55143	за 20 11 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	55343	за 20 10 г. ²	24 665	-	67	-	(24 732)	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 20 11 г. ¹	2 235 817	(72 800)	54 082 377	72059	(52 090 353)	(134 794)	(42 495)	165 706	30 805	-
	5520	за 20 10 г. ²	1 958 740	(87 346)	45 863 183	99546	(45 609 910)	(75 742)	(14 546)	x	2 235 817	(72 800)

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ТрайстерхаусКурсерс Аудит"

05 ИЮН 2012

Аудитор

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 11 г. ⁴		На 31 декабря 20 10 г. ²		На 31 декабря 20 09 г. ⁵	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	178 543	148 238	192 940	120 140	206 457	119 111
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками по выполненным работам- Авансы выданные	5541	954	954	258	258	2 527	2 527
Расчеты с поставщиками и подрядчиками по материалам и	5542	27 821	27 821	544	544	5 941	5 941
Расчеты с иностранными контрагентами- Авансы выданные	5543	-	-	-	-	4 322	4 322
Расчеты с иностранными контрагентами- Налоговый агент	5544	-	-	-	-	778	778
Расчеты с поставщиками общепита- Авансы выданные	5545	21	21	-	-	32	32
Расчеты с покупателями и заказчиками по основной деятельности	5546	56 520	26 215	83 022	10 222	87 346	-
Расчеты с покупателями и заказчиками за товары и материалы	5547	-	-	1 331	1 331	1 512	1 512
Расчеты с персоналом по возмещению ущерба	5548	-	-	494	494	887	887
Расчеты по претензиям, неустойкам пеням и штрафам	5549	-	-	425	425	814	814
Расчеты с прочими дебиторами	5550	49	49	4 536	4 536	8 067	8 067
Расчеты с прочими дебиторами (не вкл. в книгу продаж) (руб.)	5551	-	-	-	-	10 479	10 479
Расчеты с прочими дебиторами (авансы выданные)(не включе.в книгу покупок)	5552	-	-	3 199	3 199	2	2
Расчеты с покупателями и заказчиками по прочей деятельности	5553	31	31	147	147	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	5554	1	1	5	5	-	-
Расчеты с прочими дебиторами (% по займам) (руб.)	5555	-	-	15 214	15 214	-	-
Расчеты с прочими дебиторами (% по займам) (долг.)	5556	387	387	15	15	-	-
Расчеты по оплате труда	5557	41	41	-	-	-	-
Расчеты с прочими дебиторами (авансы выданные)(не включе.в книгу покупок)	5558	8 956	8 956	-	-	-	-
Расчеты по налогам (Налог на прибыль)	5559	83 750	83 750	83 750	83 750	83 750	83 750
Расчеты по прочим услугам	5560	12	12	-	-	-	-

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "Трайбл-СтерхаусКуперс Аудит"

05 ИЮН 2012

Аудитор



5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из долго- в краткосрочную задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		выбыло			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ⁹	притягиваемые проценты, штрафы и иные начисления ⁹	погашение	списание на финансовый результат ⁹		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 11 г. ¹	4 795	-	-	-	-	4 795	
	5571	за 20 10 г. ²	4 795	-	-	-	-	4 795	
в том числе:	5552	за 20 11 г. ¹	4 795	-	-	-	-	4 795	
Прочие	5572	за 20 10 г. ²	4 795	-	-	-	-	4 795	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 11 г. ¹	1 644 380	51 628 391	34 310	(52 361 443)	-	945 638	
	5580	за 20 10 г. ²	948 930	37 492 001	1 150	(36 797 701)	-	1 644 380	
в том числе:	55801	за 20 11 г. ¹	99 929	2 914 794	-	(2 988 462)	-	26 261	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками по выполненным работам	55801	за 20 10 г. ²	30 582	2 546 916	-	(2 477 569)	-	99 929	
	55802	за 20 11 г. ¹	7 707	14 246 851	-	(14 058 413)	-	196 145	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками по материалам и оборудованию	55802	за 20 10 г. ²	17 693	11 784 463	-	(11 794 449)	-	7 707	
	55603	за 20 11 г. ¹	6 369	1 650 464	-	(1 619 301)	-	37 532	
Расчеты с иностранными контрагентами	55803	за 20 10 г. ²	30 972	1 894 140	-	(1 918 743)	-	6 369	
	55604	за 20 11 г. ¹	686	48 802	-	(48 425)	-	1 063	
Расчеты с поставщиками общепита, профилактория	55804	за 20 10 г. ²	770	39 035	-	(39 119)	-	686	
	55605	за 20 11 г. ¹	26 577	24 345	-	()	-	50 922	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками Неотфактурованные	55805	за 20 10 г. ²	137 704	-	-	(111 127)	-	26 577	
	55606	за 20 11 г. ¹	847 489	14 093 550	-	(14 758 412)	-	182 627	
Расчеты с покупателями и заказчиками по основной деятельности - Авансы полученные	55806	за 20 10 г. ²	538 711	9 806 541	-	(9 497 763)	-	847 489	
	55607	за 20 11 г. ¹	643	20 697	-	(13 962)	-	7 378	
Расчеты с покупателями и заказчиками за товары и материалы- Авансы полученные	55807	за 20 10 г. ²	2 447	76 591	-	(78 395)	-	643	
	55608	за 20 11 г. ¹	58	3 152	-	(3 205)	-	5	
Расчеты с покупателями и заказчиками по прочей деятельности Авансы полученные	55808	за 20 10 г. ²	416	8 653	-	(9 011)	-	58	
	55609	за 20 11 г. ¹	129 274	1 400 894	-	(1 372 408)	-	157 760	
Расчеты по налогам (Налог на прибыль)	55809	за 20 10 г. ²	23	831 626	-	(702 375)	-	129 274	
	55610	за 20 11 г. ¹	39 999	5 714 351	-	(5 752 294)	-	2 056	
Расчеты по налогам (Налог на добавленную стоимость)	55810	за 20 10 г. ²	152	5 078 735	-	(5 038 888)	-	39 999	
	55611	за 20 11 г. ¹	9 704	80 048	-	(69 947)	-	157 760	
Расчеты по налогам (Земельный налог)	55811	за 20 10 г. ²	10 118	39 815	-	(40 229)	-	9 704	
	55612	за 20 11 г. ¹	534	2 308	-	(2 842)	-	10 118	
Расчеты по налогам (Транспортный налог)	55812	за 20 10 г. ²	462	2 300	-	(2 228)	-	534	

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
19 805
5-764
ЗАО "Транс-Австра-Холдингс Куперс Аудит"

05 ИЮН 2012

Аудитор

Расчеты по налогам (Налог на имущество)	55613	за 20 11 г. ¹	17 353	14 218	-	(27 999)	-	-	3 572
	55813	за 20 10 г. ²	3 360	70 942	-	(56 949)	-	-	17 353
Расчеты по налогам (Плата за загрязнение окружающей среды)	55614	за 20 11 г. ¹	1 746	10 745	-	(11 107)	-	-	1 384
	55814	за 20 10 г. ²	1 911	9 145	-	(9 310)	-	-	1 746
Расчеты по налогам (Водный налог)	55615	за 20 11 г. ¹	66	220	-	(233)	-	-	53
	55815	за 20 10 г. ²	53	271	-	(258)	-	-	66
Текущие расчеты по НДФЛ	55616	за 20 11 г. ¹	20 600	209 636	-	(211 210)	-	-	19 026
	55816	за 20 10 г. ²	9 478	168 164	-	(157 042)	-	-	20 600
Расчеты по налогам (Налог на добычу полезных ископаемых)	55617	за 20 11 г. ¹	15	281	-	(213)	-	-	83
	55817	за 20 10 г. ²	26	202	-	(213)	-	-	15
Расчеты по налогам (Плата за пользование водным объектом)	55618	за 20 11 г. ¹	597	2 547	-	(2 633)	-	-	511
	55818	за 20 10 г. ²	564	2 443	-	(2 410)	-	-	597
Расчеты по ЕСН с ФСС РФ (Соц. Страхование)	55619	за 20 11 г. ¹	100	-	-	(100)	-	-	-
	55819	за 20 10 г. ²	-	211	-	(111)	-	-	100
Расчеты по страховым взносам с ФСС РФ	55620	за 20 11 г. ¹	1 022	40 221	-	(40 129)	-	-	1 114
	55820	за 20 10 г. ²	-	34 030	-	(33 008)	-	-	1 022
Расчеты по страховым взносам с ПФ РФ	55621	за 20 11 г. ¹	23 026	317 328	-	(312 593)	-	-	27 761
	55821	за 20 10 г. ²	-	201 326	-	(178 300)	-	-	23 026
Расчеты по страховым взносам с ТФОМС РФ	55622	за 20 11 г. ¹	2 703	27 709	-	(27 980)	-	-	2 432
	55822	за 20 10 г. ²	-	23 503	-	(20 800)	-	-	2 703
Расчеты по страховым взносам с ФФОМС РФ	55623	за 20 11 г. ¹	1 427	42 875	-	(40 540)	-	-	3 762
	55823	за 20 10 г. ²	-	12 927	-	(11 500)	-	-	1 427
Расчеты по страховым взносам с ПФ РФ (накопительная часть)	55624	за 20 11 г. ¹	4 133	42 944	-	(43 045)	-	-	4 032
	55824	за 20 10 г. ²	-	34 733	-	(30 600)	-	-	4 133
Расчеты по оплате труда	55625	за 20 11 г. ¹	1 736	1 645 401	-	(1 645 179)	-	-	1 958
	55825	за 20 10 г. ²	1 663	1 350 039	-	(1 349 966)	-	-	1 736
Расчеты по выплате доходов юридическим лицам	55626	за 20 11 г. ¹	-	7 000 000	-	(7 000 000)	-	-	-
	55826	за 20 10 г. ²	-	1 450 000	-	(1 450 000)	-	-	-
Расчеты по страхованию	55627	за 20 11 г. ¹	518	6 268	-	(6 586)	-	-	200
	55827	за 20 10 г. ²	383	5 571	-	(5 436)	-	-	518
Расчеты по претензиям, неустойкам, пеням и штрафам	55628	за 20 11 г. ¹	854	-	34 310	(35 164)	-	-	-
	55828	за 20 10 г. ²	-	-	1 150	(296)	-	-	854
Расчеты по депонированным суммам	55629	за 20 11 г. ¹	453	647	-	(558)	-	-	542
	55829	за 20 10 г. ²	401	533	-	(481)	-	-	453
Удержание по исполнительным листам	55630	за 20 11 г. ¹	3 170	49 328	-	(49 355)	-	-	3 143
	55830	за 20 10 г. ²	2 510	27 885	-	(27 225)	-	-	3 170
Вексельный аванс	55631	за 20 11 г. ¹	199 118	7 900	-	(207 018)	-	-	-
	55831	за 20 10 г. ²	-	260 808	-	(61 690)	-	-	199 118
Расчеты с прочими дебиторами	55632	за 20 11 г. ¹	136	81 530	-	(80 780)	-	-	886
	55832	за 20 10 г. ²	7 087	51 575	-	(58 506)	-	-	136
Расчеты с прочими кредиторами	55633	за 20 11 г. ¹	116 366	1 539 448	-	(1 552 821)	-	-	116 366
	55833	за 20 10 г. ²	91 841	1 331 294	-	(1 306 769)	-	-	116 366
Расчеты по страхованию	55634	за 20 11 г. ¹	2 953	53 901	-	(56 854)	-	-	-
	55834	за 20 10 г. ²	2 094	54 499	-	(53 640)	-	-	-

Аудитор

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ТрансХайвс Куперс Аудит"
05 ИЮН 2012

НДС с авансов и предоплат	55635	за 20 11 г. ¹	76 539	328 326	-	(315 117)	-	-	89 748
	55835	за 20 10 г. ²	35 338	282 179	-	(240 978)	-	-	76 539
Расчеты по обязательному социальному страхованию от	55636	за 20 11 г. ¹	780	6 662	-	(6 558)	-	-	684
	55836	за 20 10 г. ²	-	10 849	-	(10 069)	-	-	780
Расчеты по ЕСН с ФБ РФ	55637	за 20 11 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-
	55837	за 20 10 г. ²	5 096	-	-	(5 096)	-	-	-
Расчеты по ЕСН с ПФ РФ	55638	за 20 11 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-
	55838	за 20 10 г. ²	12 312	27	-	(12 339)	-	-	-
Расчеты по ЕСН с ПФ РФ	55639	за 20 11 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-
	55839	за 20 10 г. ²	1 571	6	-	(1 577)	-	-	-
Расчеты по ЕСН с ФФОМС	55640	за 20 11 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-
	55840	за 20 10 г. ²	1 272	-	-	(1 272)	-	-	-
Расчеты по ЕСН с ТФОМС	55641	за 20 11 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-
	55841	за 20 10 г. ²	1 938	24	-	(1 962)	-	-	-
Расчеты по взносам в социальные фонды	55642	за 20 11 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-
	55842	за 20 10 г. ²	2	-	-	(2)	-	-	-
Итого	5550	за 20 11 г. ¹	1 649 175	51 628 391	34 310	(52 361 443)	-	x	950 433
	5570	за 20 10 г. ²	953 725	37 492 001	1 150	(36 797 701)	-	x	1 649 175

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "Трайбл-отерхаусКуперс Аудит"

05 ИЮН 2012

Аудитор



5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>11</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>10</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>09</u>
Всего	5590	171 243	-	-
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками по выполненным работам	5591	5 459	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками по материалам и оборудованию	5592	1 779	-	-
Расчеты с поставщиками общепита, профилактория	5593	164	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками Неотфактурованные поставки	5594	1 334	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками по ОД-Авансы полученные	5595	161 409	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками по ПД-Авансы полученные	5596	284	-	-
Расчеты с прочими дебиторами	5597	814	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 <u>11</u> г. ¹	За 20 <u>10</u>
Материальные затраты	5610	14 165 375	12 693 688
Расходы на оплату труда	5620	1 459 781	1 226 604
Отчисления на социальные нужды	5630	460 561	301 008
Амортизация	5640	434 986	453 755
Прочие затраты	5650	1 167 492	931 677
Итого по элементам	5660	17 688 195	15 606 732
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	(317 960)	-(38 302)
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	17 370 235	15 568 430

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайвотерхаусКуперс Аудит"

05 ИЮН 2012

Аудитор

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	-	-	-	-
в том числе: Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков	5701	-	149 592	-	-	149 592

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 11 г. ⁴	На 31 декабря 20 10 г. ²	На 31 декабря 20 09 г. ⁵
Полученные - всего	5800	80 000	149 648	-
Нежилое здание по адресу : Воронежская обл., Россошанский р-он, с. Подгорное, ул. Ульянищева, 66-а	5801	-	20 048	-
Земельный участок по адресу: г. Воронеж, ул. Димитрова, 152-а	5802	-	49 600	-
Нежилое здание по адресу : г. Москва, ул. Большая Дмитровка д.32 стр.2 и право аренды на часть земельного участка	5803	80 000	80 000	-
Выданные - всего	5810	-	129 992	-
в том числе:				
Договор о залоге оборудования				
Испарительный конденсатор	5811	-	13 757	-
Дренажная емкость 1-80-2,5-3-И	5812	-	6 345	-
Фасовочная установка ФУ-1	5813	-	9 372	-
Вентилятор ВМ-50/100 ФНЖ ПР90	5814	-	4 435	-
Холодильник стоков 1200 ХПГ	5815	-	5 930	-
Загрузочное оборудование NZU-KV-MM-3-3L-VE-V	5816	-	11 948	-
Уст. сушки конверс. карбоната кальция УС-1/1,2	5817	-	52 999	-
Конвеер ленточный желобчатый ПТ-2	5818	-	3 722	-
Силос поз.Е--1/1,2	5819	-	6 690	-
Дробилка одноступенная двухвальная ФН301	5820	-	1 865	-
Маневровое устройство МУ 12М 2А	5821	-	1 370	-
Договор о залоге оборудования		-	-	-
Платформа самоходная Тгхог DM	5822	-	2 053	-
Дробилка одноступенная двухвальная ФН301	5823	-	2 033	-
Насосный агрегат АНЦХ 50/10-50	5824	-	3 682	-
Фильтр рукавный КФЕ 48 А 6	5825	-	3 791	-

Руководитель _____ Павлов Д.В.

Главный бухгалтер _____ Шибанова Г.М.

21 мая 2012 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрактиксерхаусКуперс Аудит"

05 ИЮН 2012

Аудитор

21

**ОАО «МИНУДОБРЕНИЯ»
ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2011 ГОД**

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"

05 ИЮН 2012

Аудитор


_____ 22

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Открытое акционерное общество «Минудобрения» (далее «Общество») образовано в 1992 г. и занимается производством и реализации минеральных удобрений, оказанием платных услуг предприятиям, операциями с ценными бумагами, недвижимостью (в том числе аренда). Среднесписочная численность персонала Общества за 2011 г. составила 4 103 человека (2010 г. – 4 104 человека).

Общество зарегистрировано по адресу РФ, 396 657, Воронежская обл., Россошь, ул. Химзаводская, д. 2.

Состав Совета директоров общества, избранный на годовом общем собрании акционеров 28 мая 2010 года.

Тузов Юрий Васильевич – Председатель Совета директоров, Заместитель
Генерального директора ОАО «Агрохиминвест»

Члены Совета директоров:

Ровт Александр Семенович – Член Совета директоров, Президент Компании
IBE Trade Corp.

Овчаренко Владимир Николаевич – Член Совета директоров, Генеральный директор
Общества

Тригв Бенедикт Факсваг – Член Совета директоров, старший Вице-президент
Yara International ASA

Чарльз Спенсер Грей – Член Совета директоров, Вице-президент Yara
International ASA

Бенфелд Ирина – Член Совета директоров, Юрист Компании IBE Trade
Corp

Вершинская Анастасия Алексеевна – Член Совета директоров, Начальник Управления по
имуществу и корпоративной работе ООО «Газпром
межрегионгаз».

Состав Правления Общества:

ФИО	Должность и место работы
1. Павлов Дмитрий Вячеславович	Член правления, Директор по экономике и финансам Общества
2. Березняк Геннадий Александрович	Член Правления, Директор по общим вопросам Общества, Президент Автономной некоммерческой организации «Футбольный клуб «Химик-Россошь»
3. Богунов Сергей Иванович	Член Правления, первый заместитель Генерального директора - главный инженер Общества
4. Галицкий Владимир Васильевич	Член Правления, коммерческий директор Общества, Генеральный директор ООО «Минресурс»
5. Гарманов Александр Викторович	Член Правления, Начальник юридической службы Общества
6. Домуть Иван Владимирович	Член Правления, Генеральный директор ООО «Дон-Агро», ООО «Танаис», ООО «Плодовка», Директор по социальному развитию Общества
7. Овчаренко Владимир Николаевич	Председатель Правления, Генеральный директор Общества до 31.08.2011 г.

ФИО	Должность и место работы
8. Костян Юрий Васильевич	Член Правления, Директор по реализации продукции на внутренний рынок, ВЭД и маркетингу Общества
9. Овчаренко Роман Владимирович	Член Правления, Директор по экспорту и импорту ООО «Трансазот»
10. Шибаева Галина Михайловна	Член Правления, Главный бухгалтер Общества
11. Юрченко Владимир Алексеевич	Член Правления, Директор по транспорту и перевозкам Общества

Состав ревизионной комиссии Общества:

ФИО	Должность и место работы
1. Акименко Маргарита Ильинична	Член ревизионной комиссии, Начальник планово-экономического отдела Общества
2. Перова Лариса Валентиновна	Член ревизионной комиссии, Старший бухгалтер ООО «Трансазот»
3. Полухина Людмила Владимировна	Член ревизионной комиссии, Заместитель директора по бюджету и финансам ООО «Росагротрейд»

Состав Совета директоров Общества, избранный на внеочередном общем собрании акционеров 14.11.2011, протокол от 14.11.2011:

В состав Совета директоров Общества входят:

- Ротенберг А. Р. – Председатель Совета директоров, Генеральный директор ООО «Терминал Инвест СПб»
- Даниленко Е. А. – Член Совета директоров, Начальник отдела корпоративного управления ООО «Остхем Украина»
- Кикта О. А. – Член Совета директоров, первый заместитель Генерального директора ООО «Остхем Украина»
- Оболенский А. А. – Член Совета директоров, заместитель Председателя Правления ОАО «СМП Банк»
- Сабитов Н. В. – Член Совета директоров, первый заместитель Генерального директора ОАО «ЭнПиВи Инжиниринг»
- Халин А. С. – Член Совета директоров, Генеральный директор ООО «Остхем Украина»
- Вершинская А. А. – Член Совета директоров, Начальник Управления по имуществу и корпоративной работе ООО «Газпром межрегионгаз»

Состав Правления Общества:

ФИО	Должность и место работы
1. Павлов Дмитрий Вячеславович	Председатель правления, Генеральный директор Общества
2. Березняк Геннадий Александрович	Член Правления, Директор по общим вопросам Общества, Президент Автономной некоммерческой организации «Футбольный клуб «Химик-Россошь»
3. Богунов Сергей Иванович	Член Правления, первый заместитель Генерального директора – главный инженер Общества
4. Галицкий Владимир Васильевич	Член Правления, коммерческий директор Общества, Генеральный директор ООО «Минресурс», Генеральный директор ООО «Лидинг Технолоджи»
5. Гарманов Александр Викторович	Член Правления, Начальник юридической службы Общества

05 ИЮН 2012

Аудитор

ФИО	Должность и место работы
6. Домуть Иван Владимирович	Член Правления, Генеральный директор ООО «Дон-Агро», ООО «Танаис», ООО «Плодовка»
7. Овчаренко Владимир Николаевич	Член Правления
8. Костян Юрий Васильевич	Член Правления, Директор по реализации продукции на внутренний рынок, ВЭД и маркетингу Общества
9. Овчаренко Роман Владимирович	Член Правления, Глава Московского представительства Transammonia AG
10. Шибаева Галина Михайловна	Член Правления, Главный бухгалтер Общества
11. Юрченко Владимир Алексеевич	Член Правления, Директор по транспорту и перевозкам Общества

Состав ревизионной комиссии Общества избранной на внеочередном общем собрании акционеров 14.11.2011, протокол от 14.11.2011:

ФИО	Должность и место работы
1. Зайцев Владимир Николаевич	Член ревизионной комиссии, Начальник Департамента внутреннего аудита ООО «Остхем Украина»
2. Мельник Юрий Николаевич	Член ревизионной комиссии, Аудитор Департамента внутреннего аудита ООО «Остхем Украина»
3. Старинский Анатолий Павлович	Член ревизионной комиссии, Аудитор Департамента внутреннего аудита ООО «Остхем Украина»

2. Операционная среда Общества

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований и создают дополнительные трудности для компаний, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации.

Международный кризис рынков государственного долга, вызванный государственной задолженностью, волатильность фондового рынка и другие риски могут оказать негативное влияние на российский финансовый и корпоративный сектор. Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых Правительством для поддержания роста и внесения изменений в правовую, юридическую и нормативную базу. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержания устойчивости и развития бизнеса Общества в условиях, сложившихся в бизнесе и экономике.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение), а также оценочных обязательств.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО «Танаис-терхаусклерс Аудит»
05 ИЮН 2012
Аудитор

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. Курсы валют составили 32,1961 руб. за 1 доллар США на 31 декабря 2011 г. (31 декабря 2010 г. – 30,4769 руб., 31 декабря 2009 г. – 30,2442 руб.), 41,6714 руб. за 1 евро на 31 декабря 2011 г. (31 декабря 2010 г. – 40,3331 руб., 31 декабря 2009 г. – 43,3883 руб.).

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражены исключительные права на товарный знак, патент на изобретение № 2290391 «Способ получения азотного удобрения». Амортизация товарного знака начислена линейным способом исходя из следующего срока полезного использования:

Товарный знак – 8,75 лет

Патент на изобретение № 2290391 «Способ получения азотного удобрения» не амортизируется, т.к. до настоящего момента продукт предприятием не производится.

Срок полезного использования нематериальных активов и способ определения их амортизации ежегодно проверяются Обществом на необходимость уточнения.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится в связи с отсутствием активного рынка указанных нематериальных активов, по данным которого определяется текущая рыночная стоимость.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

5. Основные средства

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательстве порядке, учитываются обособленно в составе основных средств.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 01.01.2011, учитываются в составе материально-производственных запасов. До 01.01.2011 в составе материально-производственных запасов учитывались объекты со стоимостью до 20 тыс. руб. за единицу.

Переоценка внеоборотных активов Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств, определенную по результатам их переоценки, произведенной до 1999 года. Основные средства приобретенные до 01.01.1999 г отражены в отчетности по текущей восстановительной стоимости, приобретенные после 01.01.1999 г отражены по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации.

Амортизация основных средств, приобретенных до 1 января 2002 г., производится по единым нормам амортизационных отчислений, утвержденным Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 № 1072, а приобретенных начиная с 1 января 2002 г. – по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс	
	до 01.01.2002	с 01.01.2002
Здания	40-100	20-50
Сооружения	25-50	15-25
Машины и оборудование	3-22	2-26
Транспортные средства	7-12	3-10
Компьютерная техника	8	3-7
Прочие	3-15	2-10

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- объектам жилищного фонда, приобретенным до 1 января 2006 г. (по таким объектам, приобретенным начиная с 1 января 2006 г., амортизация начисляется в общем порядке);
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

6. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов незавершенного строительства обособленно.

В бухгалтерском балансе указанные объекты с учетом их существенности отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "Грайсвотерхаус-Кулерс Аудит"

05 ИЮН 2012

Аудитор



7. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. По долговым ценным бумагам разницы между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включаются в прочие доходы и расходы равномерно в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, переоцениваются на конец отчетного года и отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.

Текущая рыночная стоимость ценных бумаг, допущенных к обращению у организатора торгов, определяется по рыночным ценам, установленным на Московской межбанковской валютной бирже (www.micex.ru).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, рассчитанной по стоимости каждой единицы.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, их стоимость определяется: по эмиссионным ценным бумагам – по первоначальной стоимости каждой единицы; по не эмиссионным ценным бумагам – по первоначальной стоимости каждой единицы; вклады в уставные капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы, и т.д. – оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета.

Общество производит деление финансовых вложений на «индивидуальные» и «не индивидуальные». Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений являются:

- для «индивидуальных» финансовых вложений – отдельное вложение (ценная бумага, заем, приобретенные по отдельному договору);
- для «не индивидуальных» финансовых вложений – пакет ценных бумаг. Пакетом ценных бумаг признается совокупность ценных бумаг одного выпуска (а значит, одного эмитента, одного вида, срока обращения, номинала и т.п.), приобретенных Обществом в результате одной сделки.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым в установленном порядке определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

8. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка производится по методу средней себестоимости в отношении материалов, кроме сменного оборудования (катализаторов). Оценка сменного оборудования производится по себестоимости каждой единицы.

В составе готовой продукции отражены законченные производством изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов. Готовая продукция оценена по фактической производственной себестоимости.

Готовая продукция при выбытии оценивается по способу средней производственной себестоимости.

При отгрузке готовой продукции со склада, в случаях когда выручка от продажи отгруженной продукции определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете, Общество применяет счет «Товары отгруженные».

Аудитор

9. Незавершенное производство

Незавершенное производство оценено по фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов.

10. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, страховые платежи по договорам страхования, другие виды расходов) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

В бухгалтерском балансе показатель «Расходы будущих периодов» раскрыт в составе показателя «Запасы».

11. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

12. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам (если Общество выступает в качестве комиссионера);

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому отчету
ЗАО «ТрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудитор

29

- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи, возникающие в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления»/«Прочие платежи» отчета о движении денежных средств в случае несущественности указанных видов денежных потоков или при условии, что поступления и платежи относятся к одному из указанных выше видов. При этом поступления и платежи, относящиеся к различным видам денежных потоков (в частности, платежи, представляющие потери от валютно-обменных операций, и поступления в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам) отражаются развернуто в составе статей «Прочие поступления» и «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

13. Уставный капитал, переоценка внеоборотных активов и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных и привилегированных акций, приобретенных акционерами. Величина уставного капитала соответствует величине установленной в уставе Общества.

Переоценка внеоборотных активов Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств, определенную по результатам их переоценки, произведенной до 1999 года.

В соответствии с законодательством в Обществе создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала. Согласно уставу Общества отчисления в резервный фонд производятся в размере 5% от чистой прибыли соответствующего года до достижения установленной величины.

14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Изменением оценочных значений признается корректировка стоимости актива (обязательства) из-за появления новой информации о величине будущих выгод или обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности.

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ТрайстерхаусКуперс Аудит"

05 ИЮН 2012

Аудитор

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к отчетности, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснительной записке, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

15. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Величина списанных в отчетном периоде отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств включена в показатель строки «Изменение отложенных налоговых обязательств» и «Изменение отложенных налоговых активов» отчета о прибылях и убытках.

16. Признание доходов

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и таможенных пошлин.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- доходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (владение) активов Общества;
- доходы от продажи ценных бумаг, не обращающихся на рынке;
- доходы от продажи валюты;
- штрафы, пени, неустойки, полученные организацией;
- курсовые разницы;
- доход от восстановления резерва по сомнительной дебиторской задолженности;
- проценты к получению по депозитам, от банка за средства, хранящиеся на расчетном счете;
- прочие.

17. Признание расходов

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с изготовлением готовой продукции и её продажей, за исключением управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на доставку продукции покупателям, расходы на рекламу и т.п. Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (владение) активов Общества;

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»
05 ИЮН 2012

- расходы от продажи ценных бумаг, не обращающихся на организационном рынке;
- расходы, связанные с продажей валюты;
- курсовые разницы;
- убытки прошлых лет – по мере выявления;
- расходы, связанные с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, материальной помощью;
- расходы, связанные с созданием резерва по сомнительной дебиторской задолженности;
- прочие.

18. Изменения в учетной политике Общества на 2011 год

18.1 Изменения в бухгалтерском учете

(а) Изменения в действующих нормативных актах по бухгалтерскому учету

В связи с приказом Минфина РФ от 24.12.2010 № 186н в нормативные акты по бухгалтерскому учету были внесены изменения, вступившие в силу с 2011 года, которые повлекли за собой изменения учетной политики Общества на 2011 год. Указанные изменения учетной политики привели к необходимости корректировки данных прошлых отчетных периодов в годовой бухгалтерской отчетности за 2011 год, которые раскрыты в одноименном подразделе пояснительной записки.

Изменения в учете основных средств

С 2011 года объекты основных средств с первоначальной стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу могут учитываться в составе материально-производственных запасов. До 2011 года лимит стоимости для учета объектов основных средств в составе материально-производственных запасов составлял не более 20 тыс. руб. за единицу.

С 2011 года объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения и которые сданы в эксплуатацию, но права собственности на которые не зарегистрированы в установленном порядке, обособленно учитываются в составе основных средств, включая объекты, документы по которым не переданы на государственную регистрацию. До 2011 года в составе основных средств не могли учитываться объекты, документы по которым не были переданы на государственную регистрацию права собственности.

Изменения в учете резервов сомнительных долгов

С 2011 года организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной.

До 2011 года резерв сомнительных долгов создавался только в отношении задолженности покупателей и заказчиков.

С 2011 года сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена гарантиями.

До 2011 года к сомнительной задолженности могла быть отнесена только задолженность, которая не была погашена в сроки, установленные договором.

Изменения в учете налога на прибыль

С 2011 года при изменении ставки налога на прибыль величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок (ставки). Возникшая при пересчете разница подлежит отнесению на прибыли и убытки отчетного периода.

ПРИЛОЖЕНИЕ
 к аудиторскому заключению
 ЗАО "ТрайстерхаусКуперс Аудит"
 05 ИЮН 2012
 Аудитор

До 2011 года при изменении ставки налога на прибыль величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежала пересчету с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

(б) Изменения в связи с вступлением в силу ПБУ 8/2010

В связи с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» утв. приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н, а также внесением изменений в Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ в учетную политику Общества на 2011 год были внесены следующие изменения:

- с 2011 года Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам. До 2011 года Общество не создавало оценочное обязательство под предстоящие расходы на оплату отпусков.

18.2 Изменения в формах бухгалтерской отчетности

С годовой бухгалтерской отчетности за 2011 год вступил в силу приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», а также ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» утв. приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н. В связи с различиями представления показателей форм бухгалтерской отчетности согласно данным нормативным актам и порядку представления показателей отчетности в бухгалтерской отчетности за 2010 год (согласно приказу Минфина от 22.07.2003 № 67н), отдельные показатели отчетности за 2009 и 2010 гг. представлены в бухгалтерской отчетности за 2011 год по иным строкам отчетности (ниже см. изменения в представлении показателей в формах бухгалтерской отчетности – разделы А-Г).

Приказ Минфина РФ № 66н предусматривает изменения в формах бухгалтерской отчетности, направленные на перенос данных из форм отчетности в состав пояснений к отчетности:

- раздел «Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах» исключен из формы бухгалтерского баланса;
- раздел «Расшифровка отдельных прибылей и убытков» исключен из формы отчета о прибылях и убытках;
- раздел 2 «Резервы» исключен из формы отчета об изменениях капитала – информация об оценочных резервах приводится в соответствующих подразделах пояснительной записки, включающих расшифровки активов, в отношении которых созданы такие резервы;
- Приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5) отменено – с бухгалтерской отчетности за 2011 год формируются пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках в табличной форме.

А. Изменения в бухгалтерском балансе

- Показатели бухгалтерского баланса подлежат представлению по состоянию на три отчетные даты (31 декабря отчетного года, предыдущего года, а также года, предшествующего предыдущему).
- Из строки «Прочие внеоборотные активы» выделены в отдельную строку результаты исследований и разработок (раздел «Внеоборотные активы»).
- Из строки «Добавочный капитал» выделена в отдельную строку бухгалтерского баланса сумма переоценки внеоборотных активов (раздел «Капитал и резервы»).
- Из строки «Прочие долгосрочные обязательства» выделены в отдельную строку оценочные обязательства (раздел «Долгосрочные обязательства»).
- Переименованы строки «Финансовые вложения» и «Денежные средства» в «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» и «Денежные средства и денежные эквиваленты» соответственно. Финансовые вложения, представляющие денежные эквиваленты, включаются в строку «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Общество приняло решение с бухгалтерской отчетности за 2011 год представлять затраты по объектам незавершенного строительства, капитальных вложений во внеоборотные активы и объектам, требующих монтажа по строке «Прочие внеоборотные активы» раздела «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Б. Изменения в отчете о прибылях и убытках

В состав отчета добавлены справочные показатели «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода», «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода», «Совокупный финансовый результат периода».

В. Изменения в отчете об изменениях капитала

В раздел 1 «Движение капитала» внесены следующие изменения:

- Добавлены строки: доходы/расходы, относящиеся непосредственно на увеличение/уменьшение капитала, изменение добавочного капитала, изменение резервного капитала, переоценка имущества.
- Исключены показатели межотчетного периода «Изменения в учетной политике», «Результат от переоценки основных средств». Изменения учетной политики подлежат включению в раздел 2 отчета об изменениях капитала «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок». Результат переоценки подлежит отражению в разделе 1 по строке «Переоценка имущества» в соответствующем периоде проведения переоценки.
- Величина чистых активов представляется на три отчетные даты.

Добавлен раздел 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок», включающий информацию о величине капитала организации до корректировок, а также о корректировках в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок в разрезе статей капитала (нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), другие статьи капитала). Значения показателей указанного раздела по строкам «До корректировок» соответствуют показателям капитала в бухгалтерской отчетности за 2010 и 2009 годы. Значения показателей по строкам «После корректировок» соответствуют показателям капитала по состоянию на 31.12.2010 и 31.12.2009, представленным в бухгалтерской отчетности Общества за 2011 год.

Г. Изменения в отчете о движении денежных средств

- Поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг и поступления в виде арендных, лицензионных, комиссионных платежей, гонораров в отчете отражаются отдельно.
- Денежные средства, направленные Обществом на выплату дивидендов, перенесены из раздела текущей деятельности в раздел финансовой деятельности отчета о движении денежных средств.
- С 2011 года уплаченные Обществом проценты по заемным средствам, включаемые в стоимость инвестиционных активов, отражаются в потоках по инвестиционным операциям. До 2011 года такие проценты включались в денежные потоки по текущей деятельности.
- С 2011 года денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью перепродажи в краткосрочной перспективе, включаются в потоки по текущим операциям. До 2011 года указанные денежные потоки включались в состав инвестиционной деятельности.
- С 2011 года денежные потоки представляются свернуто, если они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают выплаты другим лицам.
- С 2011 года денежные потоки представляются свернуто, если денежные потоки отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. До 2011 года они отражались в отчете развернуто.
- С 2011 года в отчете о движении денежных средств представляются свернуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее. До 2011 года денежные потоки отражались в суммах фактических поступлений/платежей

с включением сумм косвенных налогов по соответствующим строкам отчета о движении денежных средств.

- С 2011 года денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются по обменным курсам ЦБ РФ на даты совершения платежей.
- С 2011 года в отчет о движении денежных средств не включаются:
 - а) платежи денежных средств, связанные с инвестированием их в денежные эквиваленты;
 - б) поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов (за исключением начисленных процентов);
 - в) валютно-обменные операции (за исключением потерь или выгод от операции);
 - г) обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты (за исключением потерь или выгод от операции);
 - д) иные аналогичные платежи и поступления, изменяющие состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму.
- В отчет о движении денежных средств включаются денежные потоки в сумме начисленных процентов (б), а также потерь и выгод от операций (в+г).
- С 2011 года установлено, что если денежные потоки не могут быть однозначно отнесены к одному из видов денежных потоков (от текущих, инвестиционных или финансовых операций), они включаются в состав денежных потоков по текущим операциям.

19. Данные прошлых отчетных периодов

19.1 Корректировки данных прошлых отчетных периодов, обусловленные изменениями учетной политики на 2011 год в связи с введением в действие новых и изменений действующих нормативных актов по бухгалтерскому учету

Отдельные показатели граф «На 31 декабря 2010 года» и «На 31 декабря 2009 года» бухгалтерского баланса, а также показатели других форм бухгалтерской отчетности сформированы с учетом корректировки в связи со следующими обстоятельствами:

1. Изменения с 2011 г. отдельных показателей бухгалтерской отчетности по отражению финансовых вложений, денежных эквивалентов обусловили необходимость корректировки соответствующих показателей 2009 и 2010 гг. (корректировка № 1).
2. По состоянию на начало года в разделе III «Капитал и резервы» числились «Целевые финансирования и поступления», которые в 2011 г. были переведены в раздел IV «Долгосрочные обязательства». В связи с этим показатели прошлых лет были скорректированы (корректировка № 2).
3. Перевод показателя «Целевые финансирования и поступления» из раздела III «Капитал и резервы» в раздел IV «Долгосрочные обязательства», обусловили необходимость корректировки показателя «Чистые активы» за 2009 и 2010 гг. (корректировка 3).
4. Базовая прибыль на акцию за 2010 г. была пересчитана с учетом начисленных дивидендов по привилегированным акциям (корректировка 4).
5. Пересчет показателей раздела 6 за 2010 г. «Затраты на производство» (корректировка 6).

Корректировки показателей 2009 и 2010 гг. в годовой бухгалтерской отчетности за 2011 год

(тыс. руб.)

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Номер корректировки	Корректировка, тыс. руб.	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2009 года					
1240	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	4 001 992	1	(970 240)	3 031 752
1250	Денежные средства и денежные эквиваленты	48 469	2	1 272 682	1 321 151
1450	Прочие обязательства	-	2	4 795	4 795
1300	Итого по разделу III	10 837 142	2	(4 795)	10 832 347
1400	Итого по разделу IV	258 514	2	0 5 799	264 313
3600	Чистые активы	10 838 909	3	(4 795)	10 834 114

Аудитор

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Номер корректировки	Корректировка, тыс. руб.	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2010 года					
1240	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	5 067 902	1	(1 669 028)	3 398 874
1250	Денежные средства и денежные эквиваленты	557 128	1	1 669 028	2 226 156
1450	Прочие обязательства	-	2	4 795	4 795
1300	Итого по разделу III	11 890 574	2	(4 795)	11 885 779
1400	Итого по разделу IV	222 523	2	4 795	227 318
3600	Чистые активы	11 890 824	3	(4 795)	11 886 029
2900	Базовая прибыль (убыток) на акцию	86 325	4	(8 632)	77 693
5610	Материальные затраты	10 206 129	6	2 487 559	12 693 688
5620	Расходы на оплату труда	1 230 785	6	(4 181)	1 226 604
5630	Отчисления на социальные нужды	302 085	6	(1 077)	301 008
5640	Амортизация	453 756	6	(1)	453 755
5650	Прочие затраты	3 423 022	6	(2 324 635)	1 098 387
5660	Итого по элементам	15 615 777	6	157 665	15 773 442
5670	Изменение остатков	Прирост (9 861)	6	195 151	Уменьшение 205 012

6. В связи с изменением порядка представления денежных поступлений и платежей в отчете о движении денежных средств (исключение из поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам сумм косвенных налогов), а также раскрытие более существенных показателей были проведены корректировки сравнительных данных отчета о движении денежных средств за 2010 год. Существенные корректировки приведены ниже:

(тыс. руб.)

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Корректировка, тыс. руб.	Сумма с учетом корректировки
4111	От продажи продукции, товаров, работ и услуг	20 134 021	(10 343 917)	19 192 909
4119	Прочие поступления	13 731 809	(13 670 652)	61 157
4121	Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	16 425 566	(2 397 736)	14 027 830
4122	В связи с оплатой труда работников	1 118 532	15 940	1 134 472
4129	Прочие платежи	330 023	1 057 307	1 387 330
4100	Сальдо денежных потоков от текущих операций	983 584	2 077 390	3 060 974
4211	От продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	1 097	(311)	786
4219	Прочие поступления	290 239 591	(290 239 591)	-
4221	В связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	211 653	264 246	475 899
4229	Прочие платежи	290 679 518	(290 607 423)	72 095
4200	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	273 910	279 541	553 451
4315	От выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	-	-	-
4322	На уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	-	1 358 494	1 358 494
4300	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	557 128	994 933	(1 552 061)

ПРИЛОЖЕНИЕ
 к аудиторскому заключению № 1358/094
 ЗАО "ПрайвотерхаусКуперс Аудит"
 994 933
 05 ИЮН 2012
 Аудитор

19.2 Корректировки в связи с исправлением существенных ошибок прошлых лет

В отчетном году были выявлены существенные ошибки прошлых лет, допущенные в результате неправильного отражения (неотражения) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности. В соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» такие ошибки подлежат ретроспективной корректировке. В результате проведенных корректировок произошло изменение сравнительных показателей за 2009 и 2010 годы. Основания корректировок и информация об их влиянии на сравнительные данные приведены ниже:

Депозитный вклад в кредитной организации в долларах США со сроком выплаты 547 дней и открытый на 31.12.2009 был погашен Обществом в октябре 2010 года.

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Номер корректировки	Корректировка, тыс. руб.	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2009 года					
1150	Финансовые вложения	342 059	1	(302 442)	39 617
1240	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	2 729 310	1	302 442	3 031 752

III. Раскрытие существенных показателей

1. Нематериальные активы

В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

2. Основные средства

Основные средства, полученные в лизинг

На конец 2011 г. на забалансовом счете числятся основные средства, взятые по договору лизинга – 1 089 543 тыс. руб. (1 128 502 тыс. руб. в 2010 г.).

В 2011 г. прекращены договоры лизинга в отношении имущества стоимостью 29 418 тыс. руб. (26 944 тыс. руб. – в 2010 г.).

В составе лизинговых основных средств числятся 400 шт. вагонов модели 19-923 по договорам лизинга с дочерними обществами сроком до 01.11.2012, до 01.12.2012, до 01.02.2013 г., 01.05.2013, и 50 шт. полувагонов модели 12-9046 по договорам лизинга сроком до 01.07.2013, которые являются наиболее существенными с точки зрения лизинговых платежей.

За имущество, полученное по договорам лизинга, Обществом до конца действия договоров должны быть выплачены лизинговые платежи в размере 116 576 тыс. руб., в том числе в 2012 году – 78 832 тыс. руб. и 1 875 тыс. долл. В 2011 г. было начислено 170 697 тыс. руб. и выплачено 169 86 тыс. руб. лизинговых платежей в т.ч. от предоплаты 616 тыс. руб. полученной в 2010 г. (в 2010 г. – 195 358 тыс. руб. и 193 567 тыс. руб. соответственно).

По условиям договоров имущество в лизинге числится на балансе лизингодателя.

Основные средства, полученные в аренду

На конец 2011 г. числятся на забалансовом счете основные средства, находящиеся в пользовании по договору аренды стоимостью 432 795 тыс. руб. (301 118 тыс. руб. в 2010 г.).

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ГрайсвотерхаусКуперс Аудит"

Аудитор

В составе арендованных основных средств числится земельный участок, который является существенным с точки зрения арендной платы, расположенный по адресу г. Россошь, Воронежская обл., ул. Химзаводская, д. 2 на основании договора аренды с Муниципальным образованием Россошанского района и сроком аренды до 07.12.2015. Площадь арендуемого земельного участка составляет 154 191 м².

Экологическая деятельность

В 2011 г. в рамках экологической деятельности были введены в эксплуатацию Узел подогрева и охлаждения азотосодержащих стоков и насосная станция ВОЦ (водооборотный цикл) в цехе НОПСВ на сумму 26 611 тыс. руб. и произведена реконструкция установки нитриденитрификации НОПСВ (Комплектная установка очистки азотосодержащих стоков) на сумму 163 158 тыс. руб. Цель данного проекта – очистка азотосодержащего стока, представляющая собой конденсат сокового пара, образующийся в процессе упаривания технологического раствора в цехе по производству NPK удобрений (ПФУ) с помощью электромембранной технологии, результатами работы которой являются следующие продукты:

- диллюат – для подпитки оборотных циклов и котельного хозяйства предприятия;
- концентрат – возвращается в технологический процесс производства ПФУ (на стадии нейтрализации).

Была реконструирована трехсекционная вентиляторная градирня с размером секции 12X12 м на сумму 23 385 тыс. руб. В результате реконструкции были смонтированы современные модернизированные электродвигатели, новые жалюзийные водоуловители, что привело к снижению шума, а также снизился каплеунос вредных веществ в атмосферу.

3. Прочие внеоборотные активы

В строке 1170 «Прочие внеоборотные активы» отражены затраты по незавершенным капитальным вложениям.

4. Финансовые вложения

4.1 Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения

(а) Вложения в уставные капиталы

По видам финансовых вложений	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009
Участие в уставных (складочных) капиталах дочерних обществ	11 233	11 233	11 233
Акции дочерних обществ	4 610	4 611	4 513
Вложения в уставные капиталы прочих организаций	2	4	67

Список аффилированных лиц отражен на сайте Общества (www.minudo.ru).

Доли в уставных капиталах дочерних обществ отражены по первоначальной стоимости финансовых вложений.

Крупнейшие дочерние общества

Наименование и организационно-правовая форма дочерних обществ	Процент участия в капитале	Местонахождение	Вид деятельности
ООО «Росагротрейд»	100%	Воронеж	Сбыт удобрений
ООО «Агрохимсервис-1»	100%	Воронежская обл., Лискинский район, с.Средний Икорец	Складские услуги
ООО «Тетрагон»	76%	Россошь	Радио и телевидение

Наименование и организационно-правовая форма дочерних обществ	Процент участия в капитале	Местонахождение	Вид деятельности
ООО «ТОК Минудобрения»	100%	Россошь	Транспортные и лизинговые услуги
ОАО «Семилукиагропромхимия»	78%	Лиски	Агрохимическое обслуживание с/х производителей
ООО «Минресурс»	100%	Россошь	Розничная торговля в неспециализированных магазинах продуктами питания, включая сигареты

Общество владеет только обыкновенными акциями зависимых организаций. Доля Общества в уставных капиталах дочерних обществ не изменялась с момента их учреждения.

(б) Вложения в иные ценные бумаги организаций (облигации, векселя и др.)

У Общества отсутствуют вложения в иные ценные бумаги дочерних обществ, кроме векселей дочерних обществ на сумму 127 850 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2011 и предыдущие отчетные даты, представленные в бухгалтерской отчетности за 2011 год.

Ниже приведены данные о вложениях в облигации и векселя других организаций.

(тыс. руб.)

Наименование	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009
Долгосрочные ценные бумаги			
Облигации долгосрочные:			
Еврооблигации Министерство Финансов РФ	31 212	31 900	23 502
Векселя долгосрочные	-	302	302
Итого	31 212	32 202	23 804
Краткосрочные ценные бумаги			
Векселя краткосрочные:	127 850	2 620 905	2 430 414
Дочерние общества	127 850	212 934	227 197
Прочие организации	-	2 089 007	2 203 217
Итого	127 850	2 620 905	2 430 414

В 2008 году Общество приобрело Еврооблигации внешнего облигационного займа РФ. Ставка доходности по облигациям составляет 7,5% годовых, купонный доход начисляется и уплачивается ежемесячно. Облигации подлежат погашению 31.03.2030 по номиналу. Данные облигации отражены в отчетности исходя из стоимости, определенной по котировкам на ММВБ – рынке государственных ценных бумаг и денежном рынке на отчетную дату и выраженной в Долларах США, с учетом соответствующего курса Центрального банка РФ на отчетную дату. Величина переоценки на 31.12.2011 составила 556 тыс. руб. (на 31.12.2010 составила 9 590 тыс. руб.).

Долгосрочный вексель был выпущен в 2001 году на условиях по предъявлению, но не ранее 11.10.2011. Стоимость приобретения векселя – 302 тыс. руб. Указанный вексель отражен в отчетности по стоимости приобретения без накопленного дисконта.

Обществом было приобретено краткосрочных векселей третьих сторон на 2 123 277 тыс. руб. за 2011 год (на 5 737 640 тыс. руб. за 2010 год).

Погашено векселей на 4 616 332 тыс. руб. за 2011 год (на 5 547 149 тыс. руб. за 2010 год).

Свернутый результат от приобретения и выбытия векселей отражен по строке 4113 «от перепродажи финансовых вложений» отчета о движении денежных средств.

Данные векселя были приобретены в качестве краткосрочного инвестирования временно свободных денежных средств.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО «ТрансфертхаусКуперс Аудит»

05 ИЮН 2012

Аудитор

39

(в) **Краткосрочные займы выданные**

(тыс. руб.)

Вид займов выданных	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009
Займы дочерним обществам	-	40 000	-
Займы другим связанным сторонам	-	29 000	-
Займы прочим организациям	-	83 213	79 812
Итого предоставленные займы	-	152 213	79 812

4.2 Дополнительная информация о финансовых вложениях

Еврооблигации внешнего облигационного займа РФ

В отчетном году была погашена стоимость еврооблигации в размере 1 229 тыс. руб.

Займы выданные

В отчетном году контрагентом погашена задолженность перед Обществом в размере 71 512 тыс. руб.

Задолженность в сумме 80 701 тыс. руб., в том числе задолженность дочерних обществ в сумме 40 000 тыс. руб., других связанных сторон в сумме 29 000 тыс. руб., прочих организаций в сумме 11 701 тыс. руб. списана в текущем году на прочие расходы.

Депозитные вклады

Ниже приведена информация о существенных суммах депозитных вкладов:

(тыс. руб.)

Валюта депозитного вклада по видам	Валюта по видам	Срок размещения (год, месяц)		Сумма, тыс. руб.
Депозитные вклады на 31.12.2011				
ОАО «Россельхозбанк»	Российские рубли	Сентябрь 2011	Сентябрь 2012	90 210
Депозитные вклады на 31.12.2010				
ОАО «Россельхозбанк»	Российские рубли	Март 2010	Сентябрь 2011	625 756
Депозитные вклады на 31.12.2009				
ОАО «Россельхозбанк»	Российские рубли	Июль 2009	Июль 2010	219 084
ОАО Банк ВТБ	Доллар	Июль 2009	Октябрь 2010	302 442
Итого				521 526

4.3 Информация о финансовых рисках

Стоимость вложений в еврооблигации внешнего облигационного займа РФ на отчетную дату составила 31 212 тыс. руб., что составляет 66,3% от всех финансовых вложений, и 0,27% от валюты баланса Общества (на 31.12.2010 – 31 900 тыс. руб., 15,93% финансовых вложений, 0,23% активов; на 31.12.2009 – 23 502 тыс. руб., 19,68% финансовых вложений, 0,20% активов). Указанное финансовое вложение подвержено процентному, кредитному, ценовому и валютному рискам.

5. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов: сырья, топлива, запасных частей, сменного оборудования и т.д., незавершенного производства, готовой продукции, товаров отгруженных, а также расходов будущих периодов, подлежащих списанию в течение периода, превышающего 12 месяцев после отчетной даты.

Аудитор

Дополнительная информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов их приведена в разделе 4 «Запасы» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению материально-производственных запасов у поставщиков и подрядчиков, а также затраты на изготовление материально-производственных запасов в своем производстве, произведенные в отчетном периоде.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования на производство и продажу готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия (в том числе путем включения в затраты, формирующие стоимость объектов внеоборотных активов).

6. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела 5.1 пояснений отражены в развернутом виде.

Общая величина резерва по сомнительным долгам составила 30 305 тыс. руб. (в 2010 г. – 72 800 тыс. руб.).

Дебиторская задолженность, списанная за счет резерва сомнительных долгов, включена в данные по графе «Погашение» в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

За счет резерва по сомнительным долгам в 2011 была списана дебиторская задолженность за отгруженные минеральные удобрения, проданные материалы и товары в сумме 44 647 тыс. руб., в том числе: другой связанной стороны в сумме 15 210 тыс. руб., прочих организаций в сумме 29 437 тыс. руб.

За счет резерва по сомнительным долгам в 2010 была списана дебиторская задолженность в сумме 1 329 тыс. руб., в том числе:

по расчетам по претензиям, пеням, штрафам в сумме 733 тыс. руб.

по прочим расчетам в сумме 596 тыс. руб.

7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009
Средства в кассе	195	616	1 158
Средства на расчетных счетах	35 563	234 046	45 296
Средства на валютных счетах	39 669	321 903	-
Аккредитивы	-	-	1 319
Средства на специальных счетах в банках	466	363	696
Итого денежные средства	75 893	557 128	48 469
Депозитные счета в банках	393 595	1 669 028	1 272 682
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	471 428	2 226 156	1 321 151

Депозитные вклады

05 ИЮН 2012

Аудитор

41

Ниже приведена информация о существенных суммах депозитных вкладов:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Валюта депозитного вклада	Срок размещения (год, месяц)		Сумма, тыс. руб.
		Начало	Конец	
Депозитные вклады на 31.12.2011				
ОАО «СМП банк»	Доллар	Декабрь 2011	Январь 2012	386 353
ОАО Банк ВТБ (овернайт)	Доллар			9 182
Итого				395 535
Депозитные вклады на 31.12.2010				
ОАО Банк ВТБ	Доллар	Март 2010	Март 2011	152 384
ОАО Банк ВТБ	Российские рубли	Декабрь 2010	Апрель 2011	300 000
ОАО Банк ВТБ	Доллар	Декабрь 2010	Апрель 2011	152 384
ОАО Банк ВТБ	Евро	Декабрь 2010	Апрель 2011	201 666
ОАО Банк ВТБ (овернайт)	Евро			41 523
ОАО Банк ВТБ (овернайт)	Доллар			821 071
Итого				1 669 028
Депозитные вклады на 31.12.2009				
ОАО Банк ВТБ	Российские рубли	Декабрь 2009	Март 2010	250 000
ОАО Банк ВТБ	Российские рубли	Декабрь 2009	Март 2010	150 000
ОАО Банк ВТБ (овернайт)	Доллар			872 682
Итого				1 272 682

Процентные ставки по вкладам в рублях находились в 2011 году в диапазоне от 5% до 6,5% годовых, по вкладам в долларах 1% годовых, (в 2010 году: от 4% до 7% и от 2% до 5% соответственно), (в 2009 году: от 9% до 12% и 9% соответственно).

Информация о денежных средствах, недоступных для использования

Денежные средства, недоступные для использования Обществом

(тыс. руб.)

Наименование недоступных для использования денежных средств	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009
Средства в безотзывных аккредитивах, открытых по договорам поставки, заключенным Обществом с зарубежными поставщиками	-	-	1 319
Средства списанные с расчетного счета Общества, но не перечисленные банком в бюджет	85 271	85 271	85 271
Итого денежные средства, недоступные для использования	85 271	85 271	86 590

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества включена в состав инвестиционных операций.

(тыс. руб.)

Денежные потоки	2011	2010
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления от перепродажи услуг, покупной электроэнергии	39 857	39 857
Иные поступления	10 021	10 021
Прочие поступления (строка 4119)	61 758	61 758
Потери в результате купли-продажи иностранной валюты	23 877	11 067
Возврат полученных авансов организациям за не отгруженную готовую продукцию	34 580	42 883
Иные платежи	637	79 068

Аудитор

Денежные потоки	2011	2010
Прочие платежи (4129)	59 094	83 018
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	54 754	72 095
Прочие платежи (строка 4229)	54 754	72 095

8. Капитал и резервы

8.1 Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2011 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из:

(тыс. руб.)

Состав уставного капитала	Общее количество, шт.	Номинальная стоимость размещенных акций
Обыкновенные акции	29	823 774
Привилегированные акции	20	135 144
Итого	49	958 918

Общее количество разрешенных к выпуску обыкновенных и привилегированных акций составляет соответственно 29 и 20; установленная номинальная стоимость акций составляет соответственно 28 406 и 6 757 тыс. рублей.

Состав акционеров Общества на 31.12.2011

Основные акционеры Общества по состоянию на 31.12.2011	Доля участия в капитале, %
Основной акционер	
Яйбера Холдингс Лимитед (Yaibera Holdings Limited)	79,41
Прочие акционеры*	20,59
Итого	100

* В составе прочих акционеров отсутствуют преобладающие общества.

8.2 Резервный капитал

В соответствии с законодательством и уставом Общества создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала Общества. По состоянию на 31.12.2011 величина резервного фонда составила 5% от величины уставного капитала, т.е. резервный фонд сформирован полностью.

8.3 Переоценка внеоборотных активов

В составе добавочного капитала по строке 1340 «Переоценка внеоборотных активов» бухгалтерского баланса Общество учитывает:

(тыс. руб.)

Наименование статей переоценка внеоборотных активов	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009
Переоценка основных средств проведенная до 1999 г., погашается при выбытии основных средств.	47 207	47 996	50 321
Итого	47 207	47 996	50 321

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО «ТрайсвотерхаусКуперс Аудит»

05 ИЮН 2012

Аудитор

43

Кредиторская задолженность

Дополнительная информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках. Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела 5.3 пояснений отражены в развернутом виде.

9. Налоги

9.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам, продукции, работам, услугам составила 4 157 312 тыс. руб. (3 660 579 тыс. руб. – в 2010 году). НДС по приобретенным ценностям составил 4 482 309 тыс. руб. (4 080 553 тыс. руб. – в 2010 году), в том числе предъявленный к вычету – 4 291 824 тыс. руб., (4 162 065 тыс. руб. – в 2010 году).

9.2 Налог на прибыль организации

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) за отчетный год, рассчитанная по ставке 15,5% составила 1 055 243 тыс. руб. (в 2010 году, рассчитанная по ставке 20% – 642 428 тыс. руб.).

В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 1 083 613 тыс. руб. (в 2010 году – 341 295 тыс. руб.), повлекших возникновение постоянных налоговых обязательств – 167 960 тыс. руб. (в 2010 году – 68 259 тыс. руб.), постоянных налоговых активов – 6 584 тыс. руб. (в 2010 году – 18 564 тыс. руб.).

Постоянные налоговые обязательства сформированы в результате возникновения постоянных разниц в связи с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении результатов оценки основных средств при реализации (амортизация), убытков по обслуживающим производствам и хозяйствам, расходов по благотворительной и материальной помощи.

Постоянные налоговые активы сформированы в результате операций по реализации ценных бумаг (векселей) с убытком.

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила 30 588 тыс. руб. (в 2010 году – 179 955 тыс. руб.), в том числе, возникших – 30 588 тыс. руб. (в 2010 году – 179 955 тыс. руб.). Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении различиями в оценке затрат в незавершенном производстве и стоимости остатка готовой продукции.

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 107 115 тыс. руб. (в 2010 году – 92 820 тыс. руб.). Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении убытка от выбытия ценных бумаг и создание резерва под предстоящие отпуски

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвогтерхаусКуперс Аудит"

05 ИЮН 2012

Аудитор

В отчетном году в увеличение нераспределенной прибыли прошлых лет были списаны отложенные налоговые обязательства в сумме 1 238 тыс. руб. по разнице в оценке 2003-2004 гг. специальной одежды (в 2010 г. списание отложенных налоговых обязательств не производилось) и списаны отложенные налоговые активы (НАОКР за прошлые года) в сумме 1 902 тыс. руб. за счет нераспределенной прибыли прошлых лет.

Сумма отложенных налоговых активов, списанных в уменьшение чистой прибыли отчетного года не производилось.

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2011 г. составила 7 968 161 тыс. руб. (в 2010 году – 3 826 204 тыс. руб.).

Расшифровка показателя строки 2460 «Прочее»:

Наименование	(тыс. руб.)	
	2011	2010
Пени, штрафы, начисленные по уточненным декларациям	68 126	80
Суммы к возврату налога на прибыль по уточненным декларациям за предыдущие отчетные периоды	(1 092)	(3 325)
Налог на доходы в виде процентов по государственным ценным бумагам	290	317
Проценты за пользование бюджетными средствами		948
Итого	67 324	(1 980)

Согласно Закону № 158-ОЗ от 30.12.2010 по Воронежской области о ставках налога на прибыль организаций и льготах по налогу на имущество организаций для отдельных категорий предприятий обрабатывающей промышленности, для Общества в 2011 г. установлена ставка налога на прибыль в размере 13,5 процента в части, зачисляемой в областной бюджет.

В связи со снижением ставки был пересчитан отложенный налоговый актив в сумме 4 177 тыс. руб., и отложенное налоговое обязательство в сумме 301 тыс. руб., за счет нераспределенной прибыли прошлых лет.

Налог на прибыль с дивидендов 997 791 тыс. руб. (в 2010 году – 93 214 тыс. руб.).

9.3 Прочие налоги и сборы

Суммы начисленных прочих налогов и сборов включены в расходы по обычным видам деятельности в сумме 96 346 тыс. руб. (в 2010 году – 52 765 тыс. руб.), в прочие расходы (налог на имущество) – 14 218 тыс. руб. (в 2010 году – 72 480 тыс. руб. в том числе: налог на имущество – 70 942 тыс. руб., экологические платежи – 1 538 тыс. руб.).

Налог на прибыль с доходов иностранных юридических лиц организаций в сумме 44 318 тыс. руб. (в 2010 г. – 81 300 тыс. руб.) удержан из дохода контрагентов при перечислении денежных средств по контрактам и уплачен в бюджет.

На расходы по обычным видам деятельности отнесены следующие налоги и сборы в том числе:

- за счет себестоимости – 3 580 тыс. руб. (в 2010 году – 3 863 тыс. руб.), в том числе: водный налог 2 771 тыс. руб. (в 2010 году – 2 713 тыс. руб.), налог на землю 809 тыс. руб. (в 2010 году – 1 150 тыс. руб.),
- за счет управленческих расходов – 92 766 (в 2010 году – 48 902 тыс. руб.): транспортный налог 2 309 тыс. руб. (в 2010 году – 2 300 тыс. руб.), налог на землю 79 239 тыс. руб. (в 2010 году – 38 662 тыс. руб.), государственная пошлина 196 тыс. руб. (в 2010 году – 127 тыс. руб.), экологические платежи – 10 741 тыс. руб. (в 2010 году – 7 610 тыс. руб.), налог на добычу полезных ископаемых – 281 тыс. руб. (в 2010 году – 203 тыс. руб.).

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО «ТрайсвотерхаусКуперс Аудит»

05 ИЮН 2012

Аудитор

45

10. Выручка от продаж

(тыс. руб.)

Выручка (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов) в т.ч.:	2011	2010
По основному виду деятельности (производство минеральных удобрений)	24 938 794	18 949 888
в том числе: Экспорт	18 957 494	14 526 931
По услугам социального характера	33 004	28 688
По торговой деятельности	15 450	13 456
По продажам товаров для продажи	11 806	2 270

Крупнейшими покупателями являются следующие компании:

(тыс. руб.)

Наименование компании/ Выручка (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов) в т.ч.:	2011	2010
ЯРА ШВЕЙЦАРИЯ ЛТД.	9 330 867	11 343 843
NF TRADING AG	5 458 167	-
ООО «РОСАГРОТРЕЙД»	4 233 144	2 097 470
ООО «УКРАГРОКОМ»	1 995 319	1 919 582
iTrade Fertilisers SA	550 755	-

11. Расходы по обычным видам деятельности

(тыс. руб.)

Вид расхода по обычным видам деятельности	2011	2010
Транспортные расходы	531 210	434 709
Расходы на хранение	2 434	389
Расходы на тару и упаковку	10 298	4 599
Аренда	50 081	24 437
Расходы на оплату труда	19 422	17 138
Иные коммерческие расходы	48 605	42 292
ИТОГО по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о прибылях и убытках	662 050	523 564
Расходы на оплату труда управленческому персоналу, в том числе членам Совета директоров и Правления Общества	258 922	213 391
Расходы по аренде	5 058	2 631
Расходы по производственному обучению сотрудников Общества	7 609	5 639
Расходы по охране	79 720	97 787
Налоги	92 766	48 902
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	67 319	44 609
Страхование	54 540	52 725
Услуги цехов	175 243	170 851
Материалы	84 561	41 832
Услуги связи	5 373	4 164
Техника безопасности	24 498	14
Реклама	4 811	19 921
Информационно-консультационные услуги	4 138	4 076
Аудиторские услуги	592	8 866
Амортизация	15 536	13 145
Иные управленческие расходы	82 777	77 020
ИТОГО по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о прибылях и убытках	963 463	805 3

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО «ТрайовотерхаусКуперс Аудит»

05 ИЮН 2012

Аудитор

46

12. Затраты на приобретение (производство) и использование энергетических ресурсов

(тыс. руб.)

Вид энергетического ресурса	Совокупные затраты на							
	2011				2010			
	Приобретение (Производство)	Использование			Приобретение (Производство)	Использование		
	на произв. цели	на иные цели	реал. на сторону	на произв. цели	на иные цели	реал. на сторону		
ЭНЕРГИЯ, в т.ч.	921 617	850 751	6 486	64 380	748 427	703 506	3 641	41 280
-электрическая	915 131	850 751	-	64 380	744 786	703 506	-	41 280
-тепловая	6 486	-	6 486	-	3 641	-	3 641	-
ТОПЛИВО в т.ч	5 391 565	5 354 172	-	85	4 698 734	4 702 440	-	225
-жидкое:	133 570	96 177	-	85	51 185	54 891	-	225
-топливо дизельное	52 691	52 927	-	-	35 939	36 156	-	-
-бензин автомобильный	19 239	18 869	-	85	15 246	14 894	-	225
-мазут топочный	61 640	24 381	-	-	-	3 841	-	-
-газообразное:	5 257 995	5 257 995	-	-	4 647 549	4 647 549	-	-
-газ горючий природный (естественный)	5 257 995	5 257 995	-	-	4 647 549	4 647 549	-	-
Итого	6 313 182	6 204 923	6 486	64 465	5 447 161	5 405 946	3 641	41 280

13. Прочие доходы и прочие расходы

(тыс. руб.)

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	2011		2010	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Продажа основных средств, нематериальных активов, капитальных вложений	30 362	102 753	7 982	101
Оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работников	-	149 592	-	-
Продажа иностранной валюты	11 514 542	11 540 300	12 223 245	12 253 624
Продажа ценных бумаг (векселей)	4 607 952	4 573 214	5 470 133	5 325 029
Продажа ТМЦ	14 940	19 443	68 935	54 796
Оприходование излишков, списание недостач и потерь, выявленных в результате инвентаризации	12 963	2 083	8 385	4 180
Резерв сомнительных долгов	38 628	40 780	52 363	39 146
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте	1 408 629	1 427 962	1 284 740	1 326 840
Штрафы, пени, неустойки, полученные / к уплате организацией	34 755	588	1 043	1 262
Доходы/расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации	88 808	1 429	80 261	4 390
Премия от поставщика	125 341	-	-	-
Проценты по депозитам	32 798	-	60 317	-
Доходы от продаж перепродаваемых услуг	54 748	54 746	43 269	43 197
Материальная помощь организациям	-	299 099	-	92 604
Вознаграждение членам Совета Директоров	-	77 303	-	13 640
Материальная помощь, поощрения, пособия работникам Общества	-	64 071	-	52 137
Материальная помощь пострадавшим от пожара	-	-	-	25 972
Софинансирование Футбольного клуба	-	8 838	-	5 380
Софинансирование Молодежного Центра	-	75 000	-	-
Финансирование дочерних обществ	-	18 600	-	3 400
Финансирование Профлией № 55	-	1 492	-	1 375
Списание дебиторской задолженности по приказам	-	-	-	-
Списание задолженности по полученным займам по приказам	-	29 000	-	-
Списание задолженности по финансовым вложениям за акции	-	-	-	63

Аудитор

47

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	2011		2010	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Услуги авиакомпании «Полет»	-	21 156	-	18 990
Налог на имущество	-	14 218	-	70 942
Плата за загрязнение окружающей среды	-	-	-	1 538
Иные операции	12 982	186 432	41 954	176 487
Итого прочие доходы/расходы	17 977 448	18 798 246	19 342 627	19 556 361

14. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года (строка 2400 отчета о прибылях и убытках) за вычетом дивидендов по привилегированным акциям, начисленным в 2011 г. за 2010 г.

Дивидендов по привилегированным акциям в 2011 г. выплачено и начислено не было.

Наименование показателя	2011	2010
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	5 517 494	2 253 088
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, шт.	29	29
БАЗОВАЯ ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ, ТЫС. РУБ.	190 258	77 693

Разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась в связи с отсутствием факторов, дающих разводняющий эффект на показатель базовой прибыли на акцию.

15. Связанные стороны

Продажи связанным сторонам

Выручка Общества от продаж готовой продукции и оказания услуг связанным сторонам представлена в нижеследующей таблице:

Наименование связанной стороны	(тыс. руб.)	
	2011	2010
Дочерние общества:		
Продажи готовой продукции, оказание услуг	4 379 423	2 100 022
Аренда	1 216	988
Продажи ТМЦ	1 859	2 376
Продажи векселей	212 934	153 079
Продажи прочих услуг	145	-
Проценты по векселям	2 521	4 949
Штрафы, пени, неустойки	4	-
Итого дочерние общества:	4 598 102	2 261 414
Другие связанные стороны:		
Продажи готовой продукции, оказание услуг	8 390 142	11 526 304
Продажи товаров	9 390	13
Аренда	275	4 327
Продажи ТМЦ, ОС	324	1 386
Проценты по договорам займа	70	26
Итого по другим связанным сторонам:	8 400 201	11 532 056
ИТОГО	12 998 303	13 793 470

Продажа готовой продукции и оказание услуг связанным сторонам осуществлялись Обществом на обычных коммерческих условиях в 2011 и 2010 гг.

05 ИЮН 2012

Аудитор

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

(тыс. руб.)

Наименование связанной стороны (вид закупок)	2011	2010
Дочерние общества:		
Приобретение ТМЦ	52 324	37 009
Услуги по хранению	2 433	-
Услуги по фасовке	496	-
Транспортные услуги	7	-
Услуги многоканального телевидения	573	435
Аренда	31 500	31 195
Лизинговые платежи	141 949	164 791
Реклама	28 735	24 299
Итого дочерние общества:	258 017	257 729
Другие связанные стороны		
Приобретение ТМЦ	2 525	2 161
Аренда	231 332	430 716
Комиссионное вознаграждение	164 918	206 782
Прочие услуги	4 090	501
Представительские расходы	2 009	3 406
Услуги банка	618	-
Транспортные услуги	3 616	6 664
Услуги по лицензированию	11 403	20 379
Итого по другим связанным сторонам:	420 511	670 609
ИТОГО	678 528	928 338

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами

(тыс. руб.)

По группам связанных сторон	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12. 2011	31.12. 2010	31.12. 2009	31.12. 2011	31.12. 2010	31.12. 2009
Дочерние общества:						
Задолженность покупателей и заказчиков	98 162	145 088	125 428	-	-	-
Прочая дебиторская задолженность	1 949	3 774	975	-	-	-
Авансы выданные	-	2 091	-	-	-	-
Авансы полученные	-	-	-	36 950	313 202	109 639
Расчеты с поставщиками	-	-	-	18 903	8 130	7 301
Итого по дочерним обществам:	100 111	150 953	126 403	55 853	321 332	116 940
Другие связанные стороны						
Расчеты с поставщиками	-	-	-	381	77 236	9 171
Задолженность покупателей и заказчиков	-	48 253	62 750	-	-	-
Авансы выданные	-	11 445	11 915	-	-	-
Авансы полученные	-	-	-	-	357 274	263 442
Аренда	-	4 589	8 685	-	-	-
Займы выданные	-	2 500	-	-	-	-
Проценты по договорам займа	-	26	-	-	-	-
Итого по другим связанным сторонам:	-	66 813	83 350	381	434 510	272 613
ИТОГО	100 111	217 766	209 753	56 234	755 842	389 553

ЗАО "ТрайсвотерхаусКуперс Аудит"

05 ИЮН 2012

Аудитор

49

Списание дебиторской задолженности и задолженности по финансовым вложениям:

(тыс. руб.)

По видам дебиторской задолженности и финансовых вложений	За счет резерва по сомнительным долгам		За счет прибыли	
	2011	2010	2011	2010
Другие связанные стороны				
Задолженность покупателей и заказчиков	15 210	-	51 835	30 964
Проценты по займам	-	-	97	-
Аренда	-	-	4 482	8 067
Финансовые вложения	-	-	31 500	-
Итого по другим связанным сторонам:	15 210	-	87 914	39 031

Вся дебиторская задолженность подлежит оплате денежными средствами.

Денежные потоки между Обществом, акционерами и дочерними обществами.

(тыс. руб.)

По видам деятельности	Поступления		Платежи	
	2011	2010	2011	2010
Текущая деятельность:				
Дочерние общества	5 064 477	2 167 023	191 026	166 695
Другие связанные стороны	14 619 970	11 678 163	6 105 144	668 190
Инвестиционная деятельность:				
Дочерние общества	40 000	-	-	-
Финансовая деятельность:				
Дочерние общества	-	-	167 449	193 567
Акционеры Общества	-	-	6 062 209	1 356 786
ИТОГО	19 724 447	13 845 186	12 525 828	2 385 238

Начислено дивидендов акционерам Общества в 2011 г. 7 000 000 тыс. руб. (2010 г. 1 450 000 тыс. руб.)

Займы, предоставленные связанным сторонам

В 2010 году Общество предоставило займы дочерним обществам на сумму 40 000 тыс. руб. по единой процентной ставке – 3,8% годовых. Срок погашения займа – 11.02.2011.

В 2010 году Общество предоставило беспроцентные займы прочим связанным сторонам в сумме 2 500 тыс. руб. Срок погашения займа – 28.02.2011.

В 2010 году Общество предоставило займы прочим связанным сторонам в сумме 29 000 тыс. руб. по процентной ставке – 1,5% годовых. Срок погашения – 28.02.2011.

Займы, выданные дочерним обществам и прочим связанным сторонам, относятся к денежным потокам по финансовой и инвестиционной деятельности соответственно.

Информация о финансовых вложениях в связанные стороны в том числе о депозитных вкладах и ценных бумагах представлена в пункте 4 Финансовые вложения раздела 3 Пояснительной записки.

Информация об обеспечении полученных Межрайонной ИФНС России по обязательствам Общества представлена в пункте 16 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы раздела 3 Пояснительной записки.

БЛЮДЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ТрайовотерхаусКуперс Аудит"

05 ИЮН 2012

Аудитор

50

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит членов Совета директоров и Правления Общества. Их списки приведены в разделе «Общие сведения» пояснительной записки.

а) В 2011 г. Общество начислило членам Совета директоров, Правления Общества заработную плату в сумме 21 864 тыс. (2010 г. – 19 138 тыс. руб.), премии – 13 598 тыс. руб. (2010 г. – 15 590 тыс. руб.). Вознаграждение по решению Совета директоров за результат отчетного периода было выплачено членам Совета директоров и Правлению – 68 903 тыс. руб. (2010 г. – 10 800 тыс. руб.).

16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Обеспечения обязательств и платежей полученные Межрайонной ИФНС России в виде банковской гарантии по возврату в бюджет излишне полученной Обществом в заявительном порядке налога на добавленную стоимость по состоянию на 31.12.2011

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование	Дата соглашения о выдаче гарантии	Бенефициар	Обеспечение	Сумма гарантии	размер уплачиваемых комиссий	Срок действия гарантии
1	Банковская гарантия (другие связанные стороны)	20.10.2011	Межрайонная ИФНС России по крупнейшим налогоплательщикам по Воронежской области	беззалоговое	350 000	1,1 % годовых от суммы гарантии по кол-ву дней в месяц	25.06.2012
2	Банковская гарантия	20.07.2011	Межрайонная ИФНС России по крупнейшим налогоплательщикам по Воронежской области	беззалоговое	549 944	0,2875% от суммы гарантии по кол-ву дней за квартал	15.04.2012
3	Банковская гарантия	20.04.2011	Межрайонная ИФНС России по крупнейшим налогоплательщикам по Воронежской области	беззалоговое	304 676	0,2875% от суммы гарантии по кол-ву дней за квартал	15.01.2012

Обеспечения обязательств и платежей полученные в виде недвижимого имущества под выданный заем на 31.12.2011 в сумме 80 000 тыс. руб., в том числе:

– нежилое здание по адресу: г. Москва, ул. Большая Дмитровка, д. 32, стр. 2 – 80 000 тыс. руб.

Обеспечения обязательств и платежей полученные Межрайонной ИФНС России в виде банковской гарантии по возврату в бюджет излишне полученной Обществом в заявительном порядке налога на добавленную стоимость по состоянию на 31.12.2010 г.

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование	Дата соглашения о выдаче гарантии	Бенефициар	Обеспечение	Сумма гарантии	размер уплачиваемых комиссий	Срок действия гарантии
1	Банковская гарантия	20.04.2010	Межрайонная ИФНС России по крупнейшим налогоплательщикам по Воронежской области	Залог оборудования	416 470	0.4375% от суммы гарантии за квартал	15.01.2011
2	Банковская гарантия	20.07.2010	Межрайонная ИФНС России по крупнейшим налогоплательщикам по Воронежской области	беззалоговое	296 294	0,2875% от суммы гарантии по кол-ву дней за квартал	16.04.2011

Аудитор

№ п/п	Наименование	Дата соглашения о выдаче гарантии	Бенефициар	Обеспечение	Сумма гарантии	размер уплачиваемых комиссий	Срок действия гарантии
3	Банковская гарантия	20.10.2010	Межрайонная ИФНС России по крупнейшим налогоплательщикам по Воронежской области	беззалоговое	384 496	0,2875% от суммы гарантии по кол-ву дней за квартал	17.07.2011

Обеспечения обязательств и платежей полученные в виде недвижимого имущества на 31.12.2010 в сумме 149 648 тыс. руб., в том числе:

- нежилое здание по адресу: Воронежская обл., Россошанский р-он, с. Подгорное, ул. Ульянищева, 66-а – 20 048 тыс. руб.;
- земельный участок по адресу: г. Воронеж, ул. Димитрова, 152-а – 49 600 тыс. руб.;
- нежилое здание по адресу: г. Москва, ул. Большая Дмитровка, д. 32, стр. 2 – 80 000 тыс. руб.

Обеспечение обязательств и платежей выданные 129 992 тыс. руб., в том числе:

- договор о залоге оборудования на сумму 118 433 тыс. руб., выданном за банковскую гарантию.
- договор о залоге оборудования на сумму 11 559 тыс. руб., выданном под аккредитив.

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках. Суммы по графе 4 «Признано» включают величину созданных оценочных обязательств – 149 592 тыс. руб.

Условные обязательства

Согласно коллективному договору Общество выплачивает материальную помощь работающим и не работающим пенсионерам. В виду отсутствия установленных методик расчета обязательств по таким выплатам и невозможностью точной оценки их величины, оценочные обязательства по таким выплатам не были начислены Обществом. Максимально возможная сумма таких обязательств может составить не более 129 000 тыс. руб. Данная величина оценена с учетом инфляционной составляющей, роста заработной платы и уровня смертности в регионе.

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующие периоды, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. В соответствии с пунктом 28 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» подробная информация о таких операциях в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

Хозяйственная практика в Российской Федерации свидетельствует о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31.12.2011 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества в точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

Российское законодательство в области трансфертного ценообразования, вступившее в действие в текущем периоде, применяется перспективно к новым операциям с 1 января 2012 года. Новое законодательство вводит значительные требования к отчетности и документации. Законодательство в области трансфертного ценообразования, применимое к операциям, осуществленным 31 декабря 2011 года или до этой даты, также предусматривает право налоговых органов на осуществление корректировок в отношении трансфертного ценообразования и начисление дополнительных налоговых обязательств по всем контролируемым операциям в случае, если разница между ценой операции и рыночной ценой превышает 20%. Контролируемые операции включают операции со взаимозависимыми сторонами (в соответствии с определением Налогового кодекса Российской Федерации), все международные операции (как со связанными, так и с несвязанными сторонами), операции, в которых налогоплательщик использовал цены, отличающиеся более чем на 20% от цен, использованных для аналогичных операций тем же самым налогоплательщиком в течение короткого периода времени, и бартерные операции. Существуют значительные трудности в толковании и применении законодательства в области трансфертного ценообразования. Любое существующее решение судебных органов может быть использовано как руководство, но при этом не имеет обязательной юридической силы при принятии решений другими судебными органами или судебными органами более высокой инстанции.

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между компаниями, определяются на основе фактических цен, использовавшихся в таких операциях. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития интерпретации правил трансфертного ценообразования эти трансфертные цены могут быть оспорены. Воздействие любых таких претензий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако оно может быть существенным для финансового положения и/или деятельности организации в целом.

Руководство планирует решительно защищать позицию Общества в области ценообразования.

17. События после отчетной даты

Дивиденды

Величина годового дивиденда, приходящегося на одну акцию, будет утверждена Общим собранием акционеров Общества. После утверждения годовые дивиденды, подлежащие выплате акционерам, будут отражены в отчетности за 2012 г.

Гарантии

Гарантии полученные Межрайонной ИФНС России в виде банковской гарантии по возврату в бюджет излишне полученной Обществом в заявительном порядке налога на добавленную стоимость по состоянию на 30.04.2012

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование	Дата соглашения о выдаче гарантии	Бенефициар	Обеспечение	Сумма гарантии	размер уплачиваемых комиссий	Срок действия гарантии
1	Банковская гарантия (другие связанные стороны)	20.10.2011	Межрайонная ИФНС России по крупнейшим налогоплательщикам по Воронежской области	беззалоговое	350 000	1,1 % годовых от суммы гарантии по кол-ву дней в месяц	25.06.2012
2	Банковская гарантия (другие связанные стороны)	20.01.2012	Межрайонная ИФНС России по крупнейшим налогоплательщикам по Воронежской области	беззалоговое	220 000	1,1 % годовых от суммы гарантии по кол-ву дней в месяц	20.09.2012

18. Перевыпуск бухгалтерской отчетности

Данная бухгалтерская отчетность является перевыпущенной по отношению к отчетности за 2011 год, подписанной 28 марта 2012 г. На основании приказа Генерального директора Общества № 223 от 21.05.2012 Обществом принято решение о перевыпуске бухгалтерской отчетности за 2011 год, в связи с необходимостью внесения корректировок.

Генеральный директор ОАО «Минудобрения

Павлов Д. В.

Главный бухгалтер ОАО «Минудобрения»

Шибеева Г. М.

21 мая 2012 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "Прайм-Сервисаудит"

05 ИЮН 2012

Аудитор

Директор закрытого акционерного общества
«ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»
А. А. Окишев
5 июня 2012 г.

Пронумеровано, прошнуровано и скреплено печатью 55 (пятьдесят пять) листов

