



ГРУППА «ЕВРОХИМ»

МЕЖДУНАРОДНЫЙ СТАНДАРТ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ № 34

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ СОКРАЩЕННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ
ФИНАНСОВАЯ ИНФОРМАЦИЯ (ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ)
ОТЧЕТ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРА ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ**

30 СЕНТЯБРЯ 2016 ГОДА

Содержание

Отчет аудитора по результатам обзора консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации по состоянию на 30 сентября 2016 г. за три и девять месяцев, закончившихся на указанную дату

Консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении на 30 сентября 2016 г.	1
Консолидированный промежуточный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 г.	2
Консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 г.	3
Консолидированный промежуточный отчет об изменении капитала за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 г.	4

Примечания к консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации

1	Общие сведения о Группе «ЕвроХим» и ее деятельности	5
2	Основные подходы к подготовке финансовой информации и ключевые положения учетной политики	5
3	Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций	6
4	Справедливая стоимость финансовых инструментов	6
5	Информация по сегментам	9
6	Основные средства	13
7	Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия	13
8	Запасы	15
9	Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, предоплата, прочая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы	16
10	Займы выданные	16
11	Денежные средства, их эквиваленты, депозиты с фиксированным сроком погашения и денежные средства с ограничением использования	17
12	Банковские кредиты и прочие займы полученные	19
13	Проектное финансирование	22
14	Выпущенные облигации	24
15	Активы и обязательства по производным финансовым инструментам	24
16	Выручка от реализации продукции и услуг	27
17	Себестоимость реализованной продукции и услуг	29
18	Расходы по продаже продукции	29
19	Общие и административные расходы	30
20	Прочие операционные доходы и расходы	31
21	Прочие финансовые прибыли и убытки	31
22	Налог на прибыль	32
23	Прибыль на акцию	33
24	Расчеты и операции со связанными сторонами	33
25	Объединения бизнеса	35
26	Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски	37



Отчет по результатам обзора консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации Совету Директоров компании «EuroChem Group AG» по состоянию на и за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года

Цуг

Вступление

Мы провели обзорную проверку прилагаемой консолидированной промежуточной финансовой информации (отчета о финансовом положении, отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года, отчета о движении денежных средств, отчета об изменении капитала и примечаний за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года) «EuroChem Group AG» по состоянию на и за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года.

Совет Директоров несет ответственность за подготовку и представление этой консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Мы отвечаем за предоставление вывода по данной консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом по обзорным проверкам 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, которую проводит независимый аудитор компании». Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает в основном опрос должностных лиц, ответственных за финансовые и бухгалтерские вопросы, проведение аналитических и прочих процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки существенно меньше объема аудиторской проверки, которая проводится в соответствии с Международными стандартами аудита, поэтому обзорная проверка не позволяет нам получить уверенность в том, что нам стали известны все значительные аспекты, которые могли бы быть выявлены в ходе аудита. Следовательно, мы не предоставляем аудиторского заключения.

Вывод

По итогам проведенной обзорной проверки ничто не привлекло нашего внимания, что могло бы свидетельствовать о том, что прилагаемая консолидированная сокращенная промежуточная финансовая информация по состоянию на и за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 г. не была подготовлена, во всех существенных аспектах, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

PricewaterhouseCoopers AG

*PricewaterhouseCoopers AG, Grafenauweg 8, Postfach, CH-6302 Zug, Switzerland
Telefon: +41 58 792 68 00, Telefax: +41 58 792 68 10, www.pwc.ch*

Примечание: Настоящий вариант отчета представляет собой перевод с оригинала, выполненного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отражал исходный документ. Вместе с тем, во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений вариант отчета на исходном языке имеет преимущество перед текстом перевода.



Джоан Бургенер
Эксперт по аудиту
Главный аудитор

Кристофер Ворер
Эксперт по аудиту

г. Цуг, Швейцария
10 ноября 2016 г.

Приложение:

- Консолидированная сокращенная промежуточная финансовая информация (отчет о финансовом положении, отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года, отчет о движении денежных средств, отчета об изменении капитала и примечаний за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года) «EuroChem Group AG» по состоянию на и за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года.



	Прим.	30 сентября 2016 г.	31 декабря 2015 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы:			
Основные средства	6	4 795 065	3 365 865
Права на разведку и добычу запасов полезных ископаемых		423 142	339 247
Гудвил		488 918	330 781
Нематериальные активы		176 407	132 804
Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия	7	32 860	102 755
Займы выданные	10, 24	80 178	80 178
Денежные средства с ограничением использования	11	16 679	12 403
Активы по производным финансовым инструментам	15	14 168	-
Отложенные налоговые активы		159 129	185 257
Прочие внеоборотные активы		94 207	24 527
Итого внеоборотные активы		6 280 753	4 573 817
Оборотные активы:			
Запасы	8	671 640	674 755
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	9	324 473	308 106
Предоплата, прочая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы	9	224 938	239 049
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		22 271	42 849
Займы выданные	10, 24	-	52 640
Активы по производным финансовым инструментам	11	20 775	1 028
Денежные средства с ограничением использования	15	44 369	55 405
Депозиты с фиксированным сроком погашения	11	2 256	9 289
Денежные средства и их эквиваленты	11	445 132	329 669
Активы, предназначенные для продажи	7	110 313	-
Итого оборотные активы		1 866 167	1 712 790
ИТОГО АКТИВЫ		8 146 920	6 286 607
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Капитал, приходящийся на долю акционеров Компании:			
Акционерный капитал		111	111
Накопленные курсовые разницы от пересчета в валюту представления		(1 865 787)	(2 404 581)
Нераспределенная прибыль и прочие резервы		4 568 799	4 009 496
		2 703 123	1 605 026
Доля неконтролирующих акционеров		837	894
Итого капитал		2 703 960	1 605 920
Долгосрочные обязательства:			
Банковские кредиты и прочие займы полученные	12	1 683 739	1 651 019
Проектное финансирование	13	528 774	261 975
Выпущенные облигации	14	1 065 558	817 821
Обязательства по производным финансовым инструментам	15	92 675	128 850
Отложенные налоговые обязательства		205 922	165 014
Прочие долгосрочные обязательства и доходы будущих периодов		154 105	54 430
Итого долгосрочные обязательства		3 730 773	3 079 109
Краткосрочные обязательства:			
Банковские кредиты и прочие займы полученные	12	1 094 165	1 034 393
Обязательства по производным финансовым инструментам	15	148	106 253
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам		248 476	186 582
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы		323 803	229 472
Обязательства по текущему налогу на прибыль		16 631	22 853
Обязательства по прочим налогам		28 964	22 025
Итого краткосрочные обязательства		1 712 187	1 601 578
Итого обязательства		5 442 960	4 680 687
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		8 146 920	6 286 607

Прилагаемые примечания на стр. 5 – 39 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации.

Примечание: Настоящий вариант финансовой информации представляет собой перевод с оригинала, выполненного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отражал исходный документ. Вместе с тем, во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений вариант финансовой информации на исходном языке имеет преимущество перед текстом перевода.



	Прим.	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
		30 сентября 2016 г.	30 сентября 2015 г.	30 сентября 2016 г.	30 сентября 2015 г.
Выручка от реализации продукции и услуг	16	1 053 824	1 120 001	3 321 710	3 490 498
Себестоимость реализованной продукции и услуг	17	(683 783)	(645 755)	(2 087 732)	(1 941 348)
Валовая прибыль		370 041	474 246	1 233 978	1 549 150
Расходы по продаже продукции	18	(149 424)	(140 905)	(442 127)	(428 523)
Общие и административные расходы	19	(43 218)	(42 134)	(123 585)	(125 835)
Прочие операционные доходы/(расходы) – нетто	20	(16 581)	73 178	(49 381)	26 679
Операционная прибыль		160 818	364 385	618 885	1 021 471
Доля в прибыли/(убытке) ассоциированных компаний и совместных предприятий – нетто		4 591	6 193	15 221	17 397
Процентные доходы		5 782	5 452	14 316	13 031
Процентные расходы		(27 487)	(28 482)	(94 556)	(97 129)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц по финансовой деятельности – нетто		18 512	(112 450)	134 477	(100 659)
Прочие финансовые прибыли/(убытки) – нетто	21	3 850	(99 095)	42 160	(30 644)
Прибыль до налогообложения		166 066	136 003	730 503	823 467
Расходы по налогу на прибыль	22	(42 912)	(32 663)	(171 308)	(202 035)
Чистая прибыль		123 154	103 340	559 195	621 432
Прочий совокупный доход/(расход), который может быть реклассифицирован впоследствии в состав прибылей или убытков					
Эффект пересчета функциональной валюты в валюту представления отчетности		91 225	(536 102)	538 917	(605 033)
Итого прочий совокупный доход/(расход), который может быть реклассифицирован впоследствии в состав прибылей или убытков		91 225	(536 102)	538 917	(605 033)
Итого совокупный доход		214 379	(432 762)	1 098 112	16 399
Чистая прибыль/(убыток), приходящаяся на:					
Долю акционеров Компании		123 211	103 342	559 303	621 455
Долю неконтролирующих акционеров		(57)	(2)	(108)	(23)
		123 154	103 340	559 195	621 432
Итого совокупный доход/(расход), приходящийся на:					
Долю акционеров Компании		214 308	(432 309)	1 098 097	16 919
Долю неконтролирующих акционеров		71	(453)	15	(520)
		214 379	(432 762)	1 098 112	16 399
Прибыль на акцию – базовая и разводненная	23	123,21	103,34	559,30	621,46

Прилагаемые примечания на стр. 5 – 39 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации.

Примечание: Настоящий вариант финансовой информации представляет собой перевод с оригинала, выполненного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отражал исходный документ. Вместе с тем, во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений вариант финансовой информации на исходном языке имеет преимущество перед текстом перевода.



	Прим.	Девять месяцев, закончившихся	
		30 сентября 2016 г.	30 сентября 2015 г.
Операционная прибыль		618 885	1 021 471
Налог на прибыль уплаченный		(108 719)	(148 450)
Операционная прибыль за вычетом уплаченного налога на прибыль		510 166	873 021
Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	19	158 440	152 959
Чистый убыток от выбытия, обесценения и списания основных средств		5 570	26 775
Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности и резерва на устаревание и порчу запасов – нетто		(3 585)	9 667
Прочие неденежные (доходы)/расходы – нетто		69 376	(10 485)
Валовый денежный поток		739 967	1 051 937
Изменения в операционных активах и обязательствах:			
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков		9 524	(6 003)
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам		28 861	(9 037)
Прочая дебиторская задолженность		(18 797)	18 807
Запасы		90 770	(58 322)
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам		(9 913)	43 514
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков		(24 506)	20 774
Прочая кредиторская задолженность		(6)	29 900
Денежные средства с ограничением использования		6 535	(63 380)
Чистые денежные средства – операционная деятельность		822 435	1 028 190
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(922 268)	(669 889)
Приобретение прав на разведку и добычу полезных ископаемых		(37 893)	-
Платеж, связанный с приобретением прав на разведку и добычу полезных ископаемых		(197)	(3 392)
Инвестиции в совместное предприятие		-	(6 566)
Инвестиции в ассоциированные компании	7	(10 403)	-
Предоплата за приобретение дочерней компании		-	(5 400)
Приобретение дочерних компаний, за минусом приобретенных денежных средств	25	(67 871)	(12 341)
Поступления от продажи основных средств		483	901
Денежные поступления/(платежи) по производным финансовым инструментам – нетто		(932)	-
Чистое изменение по депозитам с фиксированным сроком погашения		6 597	1 281
Займы выданные	10, 24	(106 350)	(183 543)
Погашение займов выданных	10, 24	158 990	169 948
Проценты полученные		12 673	8 596
Чистые денежные средства – инвестиционная деятельность		(967 171)	(700 405)
Свободный денежный приток/(отток)		(144 736)	327 785
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Привлечение банковских кредитов и прочих займов полученных	12	1 825 599	1 015 348
Средства, полученные по кредитной линии в рамках Проектного финансирования	13	341 544	278 456
Погашение банковских кредитов и прочих займов	12	(1 848 734)	(732 867)
Размещение облигаций, за вычетом расходов по организации сделок		218 947	-
Предоплаченные и дополнительные расходы по организации сделок финансирования		(126 076)	(19 952)
Возврат/(удержание) банками гарантийного депозита, удерживаемого для обеспечения операций по производным финансовым инструментам	9	25 180	(22 461)
Проценты уплаченные		(110 415)	(110 900)
Денежные поступления/(платежи) по производным финансовым инструментам – нетто	15	(76 721)	(81 393)
Выплата дивидендов неконтролирующим акционерам дочернего предприятия		(72)	-
Прочая финансовая деятельность	24	-	(9 000)
Дивиденды уплаченные	24	-	(386 000)
Чистые денежные средства – финансовая деятельность		249 252	(68 769)
Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты		10 947	(54 297)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		115 463	204 719
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	11	329 669	363 418
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	11	445 132	568 137

Прилагаемые примечания на стр. 5 – 39 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации.

Примечание: Настоящий вариант финансовой информации представляет собой перевод с оригинала, выполненного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отражал исходный документ. Вместе с тем, во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений вариант финансовой информации на исходном языке имеет преимущество перед текстом перевода.

Группа «ЕвроХим»

Консолидированный промежуточный отчет об изменении капитала за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 г.

(все показатели представлены в тысячах долларов США, если не указано иное)

	Приходится на долю акционеров Компании				Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитал
	Акционерный капитал	Накопленные курсовые разницы от пересчета валют	Нераспределенная прибыль и прочие резервы	Итого		
Остаток на 1 января 2015 г.	111	(1 456 379)	3 652 153	2 195 885	1 490	2 197 375
Совокупный доход/(расход)						
Чистая прибыль/(убыток)	-	-	621 455	621 455	(23)	621 432
<i>Прочий совокупный расход</i>						
Эффект пересчета функциональной валюты в валюту представления отчетности	-	(604 536)	-	(604 536)	(497)	(605 033)
Итого прочий совокупный расход	-	(604 536)	-	(604 536)	(497)	(605 033)
Итого совокупный доход/(расход)	-	(604 536)	621 455	16 919	(520)	16 399
Операции с акционерами						
Дивиденды (Прим. 24)	-	-	(400 000)	(400 000)	-	(400 000)
Итого операции с акционерами	-	-	(400 000)	(400 000)	-	(400 000)
Остаток на 30 сентября 2015 г.	111	(2 060 915)	3 873 608	1 812 804	970	1 813 774
Остаток на 1 января 2016 г.	111	(2 404 581)	4 009 496	1 605 026	894	1 605 920
Совокупный доход/(расход)						
Чистая прибыль/(убыток)	-	-	559 303	559 303	(108)	559 195
<i>Прочий совокупный доход</i>						
Эффект пересчета функциональной валюты в валюту представления отчетности	-	538 794	-	538 794	123	538 917
Итого прочий совокупный доход	-	538 794	-	538 794	123	538 917
Итого совокупный доход	-	538 794	559 303	1 098 097	15	1 098 112
Операции с акционерами						
Выплата дивидендов неконтролирующим акционерам дочернего предприятия	-	-	-	-	(72)	(72)
Итого операции с акционерами	-	-	-	-	(72)	(72)
Остаток на 30 сентября 2016 г.	111	(1 865 787)	4 568 799	2 703 123	837	2 703 960

Прилагаемые примечания на стр. 5 – 39 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации.

Примечание: Настоящий вариант финансовой информации представляет собой перевод с оригинала, выполненного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отражал исходный документ. Вместе с тем, во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений вариант финансовой информации на исходном языке имеет преимущество перед текстом перевода.



1 Общие сведения о Группе «ЕвроХим» и ее деятельности

Группа «ЕвроХим» включает в себя материнскую компанию – «EuroChem Group AG» («Компания») и ее дочерние предприятия (в совокупности – «Группа» или «Группа «ЕвроХим»»). Компания была учреждена в соответствии с законодательством Швейцарии 16 июля 2014 г., офис Компании зарегистрирован по следующему адресу: 6300, Швейцария, г. Цуг, Альпенштрассе, 9.

На 30 сентября 2016 г. после изменений в структуре владения Группой, произошедших в апреле 2016 г., компания «AIM Capital SE» (ранее известная как компания «EuroChem Group SE», переименована в мае 2016 г.) владела 90% капитала (31 декабря 2015 г. 100%) компании «EuroChem Group AG», оставшиеся 10% капитала Компании принадлежали компании «Midstream Group Limited» (Кипр). Компания, представляющая бенефициарные интересы Андрея Мельниченко, владела 100% капитала (31 декабря 2015 г.: 100%) компании «Linea Ltd», зарегистрированной на Бермудах, которая, в свою очередь, владела 100% капитала компании «AIM Capital SE» (31 декабря 2015 г.: 92.2% капитала «AIM Capital SE» принадлежали компании «Linea Ltd», остальные 7.8% капитала принадлежали компании «Terrow Exim Limited» (компания представляла бенефициарные интересы Главного исполнительного директора Группы Дмитрия Стрежнева)). На 30 сентября 2016 г. компания, представляющая бенефициарные интересы Главного исполнительного директора Группы Дмитрия Стрежнева, владела 100% капитала компании «Midstream Group Limited».

Основной деятельностью Группы является производство минеральных удобрений (на азотной и фосфорной основе), а также добыча полезных ископаемых (апатитов, фосфоритов и железной руды, бадделеитов и углеводородов) и сбытовая деятельность. Группа в настоящее время разрабатывает калийные месторождения для начала производства и сбыта калийных удобрений. Основные производственные мощности Группы расположены на территории России, Литвы, Бельгии, Казахстана и Китая (производственные активы совместного предприятия Группы). Группа представлена во многих странах мира с офисами продаж в Европе, России, Северной, Центральной и Южной Америке, Центральной и Юго-Восточной Азии.

2 Основные подходы к подготовке финансовой информации и ключевые положения учетной политики

Основа подготовки финансовой информации. Настоящая консолидированная сокращенная промежуточная финансовая информация за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 г., подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность», ее следует рассматривать вместе с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2015 г., которая была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Применяемые принципы учетной политики, ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения соответствуют тем принципам, оценкам и суждениям, которые были использованы при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

На 30 сентября 2016 г. официальные установленные курсы валют: 1 доллар США = 63,1581 руб., 1 доллар США = 0,8910 евро (31 декабря 2015 г.: 1 доллар США = 72,8827 руб., 1 доллар США = 0,9145 евро). Средние курсы за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 г., составили: 1 доллар США = 68,3667 руб., 1 доллар США = 0,8963 евро (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 г.: 1 доллар США = 59,2777 руб., 1 доллар США = 0,8946 евро).

Налог на прибыль. Налог на прибыль в промежуточных периодах начислен по ставкам, которые ожидаются к применению по итогам года.

Изменения в представлении информации. Представление информации по выручке в разрезе дивизионов (Примечание 5) было изменено за счет того, что некоторые внутригрупповые продажи, ранее отраженные в нетто-оценке, были представлены развернуто. Сопоставимые данные пересмотрены и представлены в соответствии с описанными выше изменениями.



3 Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций

Следующие изменения и усовершенствования к стандартам являются обязательными для отчетных периодов Группы, начинающихся 1 января 2016 г.:

- МСФО (IFRS) 14 «Руководство по отсроченным платежам»;
- Изменения к МСФО (IFRS) 11 – Отражение приобретений доли в совместной деятельности;
- Изменения к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 – Разъяснения по приемлемым методам амортизации;
- Изменения к МСФО (IAS) 27 «Метод долевого участия: Отдельная финансовая отчетность»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО (IFRS) за 2014 г.;
- Изменения МСФО (IAS) 1 в отношении раскрытия информации;
- «Применение исключения из требования консолидации для инвестиционных компаний» – изменения к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28;
- Изменения к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»: Плодоносящие растения;

Данные изменения и усовершенствования к стандартам не оказали влияния или оказали незначительное влияние на консолидированную сокращенную промежуточную финансовую информацию Группы.

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и интерпретаций, которые не вступили в действие по состоянию на 30 сентября 2016 г. и не были применены досрочно:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». В настоящее время Группа проводит оценку влияния этого стандарта на ее консолидированную финансовую отчетность;
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» и поправки к МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». В настоящее время Группа проводит оценку влияния этого стандарта на ее консолидированную финансовую отчетность;
- Изменения МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 в отношении продажи или взноса активов между инвестором и ассоциированной компанией или совместным предприятием;
- МСФО (IFRS) 16 «Лизинг». В настоящее время Группа проводит оценку влияния этого стандарта на ее консолидированную финансовую отчетность;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов по нерезализованным убыткам»;
- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 2, «Платеж, основанный на акциях»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 4, Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования».

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты, изменения к стандартам и интерпретации не повлияют или повлияют незначительно на консолидированную сокращенную финансовую информацию Группы.

4 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменян финансовый инструмент в ходе текущей операции между заинтересованными сторонами, за исключением случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная на активном рынке цена финансового инструмента.



4 Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Группой исходя из имеющейся рыночной информации, если она существовала, и на основе надлежащих методик оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения оценочной справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения.

Финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости. Справедливая стоимость производных финансовых активов и обязательств, оцениваемых через прибыли или убытки, которые включают, в том числе, валютные форвардные контракты, кросс валютные процентные свопы, товарные свопы, была определена на основании текущих рыночных оценок по данным финансовых институтов, с которыми заключены сделки по данным финансовым инструментам. Справедливая стоимость производных финансовых активов и обязательств была определена на основании рыночных котировок и отнесена к уровню 2 по иерархии справедливой стоимости.

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость инструментов с плавающей процентной ставкой обычно равна их балансовой стоимости. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтирования сумм ожидаемых поступлений будущих денежных потоков с применением действующих процентных ставок для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Ставки дисконтирования зависят от кредитного риска контрагента. Балансовая стоимость дебиторской и прочей задолженности покупателей и заказчиков и займов выданных приблизительно соответствует их справедливой стоимости, которая относится к уровню 3 по иерархии справедливой стоимости. Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов и депозитов с фиксированным сроком погашения, учитываемых по амортизированной стоимости, приблизительно соответствует их справедливой стоимости, которая относится к уровню 2 по иерархии справедливой стоимости. Справедливая стоимость в иерархии уровня 2 и 3 была рассчитана с использованием дисконтирования денежных потоков.

Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость инструментов с плавающей процентной ставкой обычно равна их балансовой стоимости. Справедливая стоимость определяется на основе рыночных котировок, если таковые имеются. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, не имеющих рыночной котировки, основывается на дисконтировании ожидаемых денежных потоков с применением текущих процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком погашения. Справедливая стоимость обязательств, подлежащих погашению по требованию или погашаемых при уведомлении («обязательства, погашаемые по требованию»), рассчитывается как сумма к выплате по требованию, дисконтированная начиная с первой даты потенциального предъявления требования о погашении обязательства. Справедливая стоимость займов, банковских кредитов, проектного финансирования и выпущенных облигаций на 30 сентября 2016 г. и 31 декабря 2015 г. раскрыта в Прим. 12, 13 и 14. Справедливая стоимость прочих финансовых обязательств приблизительно соответствует их балансовой стоимости. Справедливая стоимость всех обязательств, отражаемых по амортизированной стоимости, включена в уровень 3 за исключением выпущенных облигаций, которые были включены в уровень 1 по иерархии справедливой стоимости.

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 г. и 30 сентября 2015 г., не происходило перемещений между уровнями 1, 2 и 3 иерархии справедливой стоимости.



4 Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Финансовые активы и обязательства Группы представлены в таблице:

	30 сентября 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Финансовые активы		
Внеоборотные финансовые активы		
Денежные средства с ограничением использования	16 679	12 403
Займы выданные	80 178	80 178
Активы по производным финансовым инструментам	14 168	-
Прочие внеоборотные активы, включая:		
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	1 549	
Проценты к получению	2 177	786
Итого внеоборотные финансовые активы	114 751	93 367
Оборотные финансовые активы		
Денежные средства с ограничением использования	44 369	55 405
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	324 473	308 106
Займы выданные	-	52 640
Активы по производным финансовым инструментам	20 775	1 028
Прочая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы, включая:		
Прочая дебиторская задолженность	3 893	6 156
Гарантийный депозит, удерживаемый банками, для обеспечения операций по производным финансовым инструментам	682	26 218
Проценты к получению	3 286	2 829
Депозиты с фиксированным сроком погашения	2 256	9 289
Денежные средства и их эквиваленты	445 132	329 669
Итого оборотные финансовые активы	844 866	791 340
Итого финансовые активы	959 617	884 707
Финансовые обязательства		
Долгосрочные финансовые обязательства		
Банковские кредиты и прочие займы полученные	1 683 739	1 651 019
Выпущенные облигации	1 065 558	817 821
Проектное финансирование	528 774	261 975
Обязательства по производным финансовым инструментам	92 675	128 850
Прочие долгосрочные обязательства:		
Долгосрочная часть отсроченного платежа, связанного с приобретением бизнеса (Прим. 25)	101 437	7 605
Долгосрочная часть отсроченного платежа, связанного с приобретением прав на разведку и добычу полезных ископаемых	14 359	12 800
Итого долгосрочные финансовые обязательства	3 486 542	2 880 070
Краткосрочные финансовые обязательства		
Банковские кредиты и прочие займы полученные	1 094 165	1 034 393
Обязательства по производным финансовым инструментам	148	106 253
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	248 476	186 582
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы, включая:		
Проценты к уплате	31 861	7 379
Прочая кредиторская задолженность	22 197	-
Краткосрочная часть отсроченных платежей, связанных с приобретениями бизнеса	58 293	37 864
Краткосрочная часть отсроченного платежа, связанного с приобретением прав на разведку и добычу полезных ископаемых	2 288	2 197
Итого краткосрочные финансовые обязательства	1 457 428	1 374 668
Итого финансовые обязательства	4 943 970	4 254 738

Примечание: Настоящий вариант финансовой информации представляет собой перевод с оригинала, выполненного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отражал исходный документ. Вместе с тем, во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений вариант финансовой информации на исходном языке имеет преимущество перед текстом перевода.



5 Информация по сегментам

Группа имеет вертикально интегрированную структуру бизнес-модели, состоящую из пяти операционных дивизионов, на основании которых ведется управление деятельностью Группы: Горнодобывающий, Нефтегазовый, Удобрения, Логистика и Продажи, и представленных в качестве отчетных сегментов.

- *Горнодобывающий дивизион* – добыча руды для производства апатитового, бадделеитового и железорудного концентрата, фосфоритной муки; разработка месторождений калийных солей (калий);
- *Нефтегазовый дивизион* – разработка и производство природного газа и газового конденсата;
- *Дивизион Удобрения* – производство минеральных удобрений (азотной, фосфорной группы и группы комплексных удобрений), а также продукции органической химии;
- *Дивизион Логистика* – полная логистическая цепочка, включающая оказание услуг по транспортировке, закупке и доставке сырья и готовой продукции, а также транспортное экспедирование и иные логистические услуги;
- *Дивизион Продажи* – продажи полного перечня продукции, произведенной Группой, а также перепродажа товаров, закупленных у третьих сторон, через глобальную дистрибуторскую сеть Группы, представленную в Европе, России, Северной, Центральной и Южной Америке, Центральной и Юго-Восточной Азии.

Деятельность Группы, которая не относится к определенному дивизиону, представлена как «Прочее» и включает сервисные операции, центральное управление и некоторые иные операции. Строка «Исключение» включает исключение всех операций между отчетными сегментами и нереализованной прибыли в запасах, возникающей при внутригрупповых продажах.

Отчеты о финансово-хозяйственной деятельности Группы, оценка результатов и распределение ресурсов между операционными дивизионами рассматриваются Правлением (орган корпоративного управления Группой, принимающий операционные решения). Развитие и утверждение стратегии, анализ рыночной ситуации и рисков, выбор инвестиционных предпочтений, технологических решений Группы осуществляются в основном исходя из операционных дивизионов. Формирование бюджетных и отчетных финансовых данных осуществляется в стандартном формате в соответствии с учетной политикой Группы по МСФО. Продажи между дивизионами осуществляются на рыночных условиях.

Правление оценивает результаты деятельности операционных дивизионов, среди прочих факторов, на основании показателя EBITDA (прибыли до налогообложения до вычета процентов к уплате, износа основных средств и амортизации нематериальных активов, прибыли или убытка от курсовых разниц по финансовой деятельности, прочих неденежных расходов и разовых позиций, за исключением чистой прибыли за период, приходящейся на неконтролирующую долю участия). Показатель EBITDA каждого дивизиона аналитически корректируется в соответствии с корпоративными правилами, основанными на дивизиональной модели и областях ответственности. Поскольку показатель EBITDA не является стандартным термином МСФО, его толкование Группой «ЕвроХим» может отличаться от толкований другими компаниями.

Результаты деятельности по дивизионам за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 г.:

	Выручка от внешних продаж	Выручка от внутренних продаж	Итого выручка	EBITDA
Горнодобывающий	7 391	440 020	447 411	211 262
Нефтегазовый	16 865	35 116	51 981	6 196
Удобрения	36 190	2 067 483	2 103 673	444 694
Логистика	25 899	117 945	143 844	54 549
Продажи	3 208 535	4 971	3 213 506	36 737
Прочее	26 830	14 067	40 897	(28 721)
Исключение	-	(2 679 602)	(2 679 602)	91 466
Итого	3 321 710	-	3 321 710	816 183

Примечание: Настоящий вариант финансовой информации представляет собой перевод с оригинала, выполненного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отражал исходный документ. Вместе с тем, во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений вариант финансовой информации на исходном языке имеет преимущество перед текстом перевода.



5 Информация по сегментам (продолжение)

Результаты деятельности по дивизионам за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 г.:

	Выручка от внешних продаж	Выручка от внутренних продаж	Итого выручка	ЕБИТДА
Горнодобывающий	9 757	450 482	460 239	231 977
Нефтегазовый	24 601	43 984	68 585	17 955
Удобрения	43 747	2 614 696	2 658 443	870 228
Логистика	17 308	114 139	131 447	43 104
Продажи	3 367 435	6 198	3 373 633	89 464
Прочее	27 650	12 702	40 352	20 193
Исключение	-	(3 242 201)	(3 242 201)	(56 308)
Итого	3 490 498	-	3 490 498	1 216 613

Результаты деятельности по дивизионам за три месяца, закончившихся 30 сентября 2016 г.:

	Выручка от внешних продаж	Выручка от внутренних продаж	Итого выручка	ЕБИТДА
Горнодобывающий	809	146 869	147 678	68 144
Нефтегазовый	5 561	11 457	17 018	671
Удобрения	11 344	646 503	657 847	96 462
Логистика	7 395	40 969	48 364	16 197
Продажи	1 017 932	2 503	1 020 435	26 026
Прочее	10 783	4 386	15 169	(3 661)
Исключение	-	(852 687)	(852 687)	26 452
Итого	1 053 824	-	1 053 824	230 291

Результаты деятельности по дивизионам за три месяца, закончившихся 30 сентября 2015 г.:

	Выручка от внешних продаж	Выручка от внутренних продаж	Итого выручка	ЕБИТДА
Горнодобывающий	3 229	145 158	148 387	74 846
Нефтегазовый	7 639	14 637	22 276	6 908
Удобрения	13 862	840 325	854 187	262 496
Логистика	6 072	36 288	42 360	15 394
Продажи	1 081 686	2 465	1 084 151	47 550
Прочее	7 513	4 110	11 623	74 300
Исключение	-	(1 042 983)	(1 042 983)	(43 954)
Итого	1 120 001	-	1 120 001	437 540

Дополнительно Группа представляет операционные результаты деятельности в разрезе продуктовых групп, так как руководство считает, что данная информация обеспечивает сопоставимость результатов Группы с операционными результатами компаний-аналогов на мировом рынке минеральных удобрений.



5 Информация по сегментам (продолжение)

Результаты за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 г., в разрезе продуктовых групп представлены ниже:

	Выручка от внешних продаж	Выручка от внутренних продаж	Итого выручка	EBITDA
Азотная группа	631 459	538 408	1 169 867	388 805
Фосфорные и комплексные удобрения	606 571	720 936	1 327 507	294 506
Калий	-	-	-	(22 601)
Дистрибуция	1 910 000	18 602	1 928 602	(5 788)
Прочее	173 680	388 049	561 729	136 117
Исключение	-	(1 665 995)	(1 665 995)	25 144
Итого	3 321 710	-	3 321 710	816 183

Результаты за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 г., в разрезе продуктовых групп представлены ниже:

	Выручка от внешних продаж	Выручка от внутренних продаж	Итого выручка	EBITDA
Азотная группа	819 351	640 374	1 459 725	665 476
Фосфорные и комплексные удобрения	781 184	762 166	1 543 350	451 899
Калий	-	-	-	(6 728)
Дистрибуция	1 772 372	8 081	1 780 453	72 887
Прочее	117 591	319 536	437 127	69 693
Исключение	-	(1 730 157)	(1 730 157)	(36 614)
Итого	3 490 498	-	3 490 498	1 216 613

Результаты за три месяца, закончившихся 30 сентября 2016 г., в разрезе продуктовых групп представлены ниже:

	Выручка от внешних продаж	Выручка от внутренних продаж	Итого выручка	EBITDA
Азотная группа	231 376	141 076	372 452	97 990
Фосфорные и комплексные удобрения	215 257	220 009	435 266	97 265
Калий	-	-	-	(6 238)
Дистрибуция	568 026	4 823	572 849	(2 096)
Прочее	39 165	129 984	169 149	38 812
Исключение	-	(495 892)	(495 892)	4 558
Итого	1 053 824	-	1 053 824	230 291

Результаты за три месяца, закончившихся 30 сентября 2015 г., в разрезе продуктовых групп представлены ниже:

	Выручка от внешних продаж	Выручка от внутренних продаж	Итого выручка	EBITDA
Азотная группа	281 455	182 031	463 486	235 932
Фосфорные и комплексные удобрения	238 285	274 984	513 269	164 419
Калий	-	-	-	3 094
Дистрибуция	568 448	4 259	572 707	16 888
Прочее	31 813	108 412	140 225	43 147
Исключение	-	(569 686)	(569 686)	(25 940)
Итого	1 120 001	-	1 120 001	437 540

Примечание: Настоящий вариант финансовой информации представляет собой перевод с оригинала, выполненного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отражал исходный документ. Вместе с тем, во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений вариант финансовой информации на исходном языке имеет преимущество перед текстом перевода.



5 Информация по сегментам (продолжение)

Сверка показателя EBITDA с показателем прибыли до налогообложения представлена ниже:

	Прим.	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
		30 сентября 2016 г.	30 сентября 2015 г.	30 сентября 2016 г.	30 сентября 2015 г.
ЕБИТДА		230 291	437 540	816 183	1 216 613
Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	19	(56 272)	(50 547)	(158 440)	(152 959)
Резерв под обесценение и списание законсервированных основных средств	6, 17, 20	(1 377)	(10 961)	(2 663)	(24 012)
Доход, полученный в рамках соглашения об урегулировании претензий, и сопутствующие расходы – нетто	20	(1 318)	-	(1 421)	12 280
Прочие одноразовые расходы	20	(76)	-	(5 129)	
Процентные расходы		(27 487)	(28 482)	(94 556)	(97 129)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц по финансовой деятельности – нетто		18 512	(112 450)	134 477	(100 659)
Прочие финансовые прибыли/(убытки) – нетто	21	3 850	(99 095)	42 160	(30 644)
Доля неконтролирующих акционеров		(57)	(2)	(108)	(23)
Прибыль до налогообложения		166 066	136 003	730 503	823 467

Наиболее крупные производственные активы Группы расположены в России, Литве, Бельгии, Казахстане и Китае (производственные активы совместного предприятия Группы).

Анализ выручки от реализации продукции и услуг по регионам:

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2016 г.	30 сентября 2015 г.	30 сентября 2016 г.	30 сентября 2015 г.
Европа	311 639	338 479	1 106 986	1 301 989
Россия	206 722	213 023	587 129	678 891
Северная Америка	117 468	149 580	553 860	399 929
Азиатско-Тихоокеанский регион	166 781	179 546	479 475	444 552
Латинская Америка	136 792	67 300	305 334	311 551
СНГ	105 291	144 333	246 493	282 845
Африка	9 131	27 740	42 433	70 741
Итого выручка от реализации продукции и услуг	1 053 824	1 120 001	3 321 710	3 490 498

Выручка распределяется по регионам в зависимости от страны назначения реализации продукции и услуг. В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 г., продажи Группы в Россию и США превысили 10% от общей выручки Группы и составили 17,7% и 16,3% от общей выручки соответственно (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 г.: продажи в Россию составили 19,4% от общей выручки Группы).

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 г. и 30 сентября 2015 г., выручка ни по одному покупателю не превысила 10% от общей выручки Группы.



6 Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

	Прим.	2016 г.	2015 г.
Балансовая стоимость на 1 января		3 365 865	3 465 620
<i>Включая авансы, выданные строительным компаниям и поставщикам основных средств</i>		238 790	123 662
Поступления		1 009 722	723 087
<i>Включая изменение авансов выданных</i>		240 649	96 010
Поступления в результате объединения бизнеса	25	62 542	10 516
Выбытия		(3 390)	(3 664)
Начисленный износ за период		(153 020)	(149 137)
Резерв под обесценение и списание законсервированных основных средств	17, 20	(2 663)	(24 012)
Эффект пересчета функциональной валюты в валюту представления отчетности		516 009	(582 552)
Балансовая стоимость на 30 сентября		4 795 065	3 439 858
<i>Включая авансы, выданные строительным компаниям и поставщикам основных средств</i>		536 651	190 956

Капитализация затрат по кредитам и займам

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 г., затраты по кредитам и займам в сумме 48 533 тыс. долл. США были капитализированы в составе основных средств по средневзвешенной процентной ставке 4,47% годовых (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 г.: 36 395 тыс. долл. США, капитализированных по средневзвешенной процентной ставке 5,22% годовых).

Кредиторская задолженность поставщикам основных средств и строительным компаниям

На 30 сентября 2016 г. кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам включает кредиторскую задолженность поставщикам основных средств и строительным компаниям в сумме 59 947 тыс. долл. США (31 декабря 2015 г.: 26 515 тыс. долл. США).

7 Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия

Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия Группы представлены в таблице:

	30 сентября 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Инвестиции в ассоциированную компанию ПАО «Мурманский морской торговый порт»	-	78 508
Инвестиция в совместное предприятие «EuroChem-Migao Ltd»	18 203	18 280
Инвестиция в совместное предприятие ООО «Тиссен Шахтбау ЕвроХим Бурение»	6 620	5 967
Инвестиции в ассоциированную компанию «Agrinos AS»	8 037	-
Итого инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия	32 860	102 755



7 Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия (продолжение)

Изменения балансовой стоимости инвестиций Группы в ассоциированные компании и совместные предприятия представлены следующим образом:

	2016 г.	2015 г.
Балансовая стоимость на 1 января	102 755	112 665
Приобретение доли в ассоциированной компании «Agrinos AS»	10 403	-
Выбытие доли в ассоциированной компании АО «Астраханская нефтегазовая компания» в связи с приобретением контроля над компанией	-	(23 180)
Реклассификация доли в ассоциированной компании ПАО «ММТП» в активы, предназначенные для продажи	(110 313)	-
Взнос в уставный капитал совместного предприятия ООО «Тиссен Шахтбау ЕвроХим Бурение»	-	6 566
Доля Группы в прибыли ассоциированных компаний	15 782	17 898
Доля Группы в убытке совместных предприятий	(323)	(501)
Эффект пересчета функциональной валюты в валюту представления отчетности	14 556	(9 008)
Балансовая стоимость на 30 сентября	32 860	104 440

Реклассификация в «Активы, предназначенные для продажи»

На 30 сентября 2016 г. инвестиция в ассоциированную компанию ПАО «Мурманский морской торговый порт» с балансовой стоимостью 110 313 тыс. долл. США была реклассифицирована в активы, удерживаемые для продажи, после того, как руководство Группы приняло решение о продаже своей доли в ассоциированной компании. Продажу планируется совершить в течение 12 месяцев.

Инвестиции в ассоциированную компанию «Agrinos AS»

В январе 2016 г. Группа заключила соглашение о долевом инвестировании с компанией «Agrinos AS», на покупку 18,78% доли в капитале компании. В августе 2016 г. Agrinos AS завершил преобразование конвертируемых облигаций, в результате которых доля владения Группы в капитале компании изменилась и составила 14,5%. Группа признает долю в капитале компании «Agrinos AS» как инвестицию в ассоциированную компанию, поскольку Группа имеет возможность влиять на решения по управлению бизнесом «Agrinos AS» через представительство в Совете Директоров и потенциальное право голоса.

Обобщенная информация о величине активов, обязательств ассоциированной компании представлена следующим образом:

	30 сентября 2016 г.
Оборотные активы	14 842
Внеоборотные активы	9 529
Краткосрочные обязательства	(9 135)
Долгосрочные обязательства	(32)
Чистые активы	15 204

Выручка и результаты ассоциированной компании представлены следующим образом:

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 г.
Выручка	4 773
Чистый убыток	(20 239)



7 Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия (продолжение)

Инвестиции в совместное предприятие «EuroChem Migao Ltd»

Обобщенная информация о величине активов, обязательств совместного предприятия представлена следующим образом:

	30 сентября 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Оборотные активы	29 270	26 401
Внеоборотные активы	32 336	29 570
Краткосрочные обязательства	(25 127)	(19 133)
Долгосрочные обязательства	(75)	(278)
Чистые активы	36 404	36 560

Выручка и результаты совместного предприятия представлены следующим образом:

	За девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2016 г.	30 сентября 2015 г.
Выручка	20 637	3 844
Чистый убыток	(155)	(1 002)

Инвестиции в совместное предприятие ООО «Тиссен Шахтбау ЕвроХим Бурение»

Обобщенная информация о величине активов, обязательств совместного предприятия представлена следующим образом:

	30 сентября 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Оборотные активы	8 290	4 626
Внеоборотные активы	9 000	8 700
Краткосрочные обязательства	(1 841)	(57)
Долгосрочные обязательства	(257)	(9)
Чистые активы	15 192	13 260

Выручка и результаты совместного предприятия представлены следующим образом:

	За девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2016 г.	
Выручка	1 975	
Чистый убыток	(100)	

8 Запасы

	30 сентября 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Готовая продукция	362 715	380 198
Сырье и материалы	191 301	184 794
Катализаторы	68 791	62 696
Незавершенное производство	54 653	52 961
За вычетом: резерва на устаревание и порчу запасов	(5 820)	(5 894)
Итого запасы	671 640	674 755

Примечание: Настоящий вариант финансовой информации представляет собой перевод с оригинала, выполненного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отражал исходный документ. Вместе с тем, во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений вариант финансовой информации на исходном языке имеет преимущество перед текстом перевода.



9 Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, предоплата, прочая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы

	30 сентября 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков		
Задолженность покупателей и заказчиков в долларах США	153 430	118 618
Задолженность покупателей и заказчиков в евро	112 911	169 620
Задолженность покупателей и заказчиков в рублях	42 925	28 468
Задолженность покупателей и заказчиков в других валютах	28 103	2 909
За вычетом: резерва под обесценение	(12 896)	(11 509)
Итого дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	324 473	308 106
Предоплата, прочая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы		
Авансы поставщикам	69 235	84 114
НДС к возмещению и получению	138 953	113 202
Дебиторская задолженность по прочим налогам	6 677	3 962
Прочая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы	12 231	13 157
Гарантийный депозит, удерживаемый банками, для обеспечения операций по производным финансовым инструментам (Прим. 15)	682	26 218
Проценты к получению	3 286	2 829
За вычетом: резерва под обесценение	(6 126)	(4 433)
Итого предоплата, прочая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы	224 938	239 049
Итого дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, предоплата, прочая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы	549 411	547 155

10 Займы выданные

	Прим.	Ставка 2016 г.*	Ставка 2015 г.*	30 сентября 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Долгосрочные займы выданные					
Необеспеченный займ в долл. США, выданный связанной стороне, являющейся компанией под общим контролем с Группой	24	3,5% - 3,8%	3,5% - 3,8%	53 178	53 178
Обеспеченные займы в долл. США, выданные связанным сторонам, являющимися компаниями под общим контролем с Группой**	24	4,5% - 5,9%	4,5% - 8,8%	27 000	27 000
Итого долгосрочные займы выданные				80 178	80 178
Краткосрочные займы выданные					
Необеспеченные займы в долл. США, выданные материнской компании	24	-	6,6%	-	44 000
Необеспеченный займ в долл. США, выданный прочей связанной стороне	24	-	7%	-	8 640
Итого краткосрочные займы выданные				-	52 640
Итого займы выданные				80 178	132 818

* Контрактная процентная ставка на 30 сентября 2016 г. и 31 декабря 2015 г. соответственно.

** Данные займы обеспечены двумя морскими судами, находящимися в собственности у связанных сторон.



10 Займы выданные (продолжение)

Изменения по займам, выданным Группой, представлены следующим образом:

	Прим.	2016 г.	2015 г.
Остаток на 1 января		132 818	69 572
Займы, выданные материнской компании	24	106 350	145 148
Займы, выданные ассоциированной компании	24	-	195
Займы, выданные прочей связанной стороне	24	-	38 200
Займ, выданный прочей связанной стороне, в рамках соглашения о реструктуризации займов	24	-	1 108
Займ, выданный дочерней компании до приобретения	24	-	1 735
Погашение займов, выданных материнской компании	24	(150 350)	(166 948)
Погашение займов, выданных прочей связанной стороне	24	(8 640)	-
Погашение займов, выданных партнеру совместного предприятия		-	(3 000)
Исключение внутригрупповых займов, выданных дочерним компаниям до ее приобретения		-	(6 383)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц – нетто		(7 672)	11 270
Эффект пересчета функциональной валюты в валюту представления отчетности		7 672	(11 419)
Остаток на 30 сентября		80 178	79 478

11 Денежные средства, их эквиваленты, депозиты с фиксированным сроком погашения и денежные средства с ограничением использования

	30 сентября 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Денежные средства в кассе*	52	34
Денежные средства на банковских счетах в долларах США	143 474	166 520
Денежные средства на банковских счетах в рублях	95 375	35 046
Денежные средства на банковских счетах в евро	118 529	47 561
Денежные средства на банковских счетах в других валютах	9 523	10 185
Срочные депозиты в долларах США	2 047	36 662
Срочные депозиты в рублях	33 864	25 725
Срочные депозиты в других валютах	42 268	7 936
Итого денежные средства и их эквиваленты	445 132	329 669
Депозиты с фиксированным сроком погашения в разных валютах	2 256	9 289
Итого депозиты с фиксированным сроком погашения	2 256	9 289
Краткосрочные денежные средства с ограничением использования	44 369	55 405
Долгосрочные денежные средства с ограничением использования	16 679	12 403
Итого денежные средства с ограничением использования	61 048	67 808

* Включает денежные средства в кассе, номинированные в различных валютах.

По состоянию на 30 сентября 2016 г. и 31 декабря 2015 г. срочные банковские депозиты были предназначены для краткосрочных целей, имели различные сроки погашения и могли быть отозваны без каких-либо ограничений.

Депозиты с фиксированным сроком погашения имеют различные сроки погашения и могут быть отозваны при условии предварительного уведомления и/или с применением штрафных санкций или без права на получение начисленных процентов.

На 30 сентября 2016 г. долгосрочные денежные средства с ограничением использования состояли из денежных средств в сумме 14 252 тыс. долл. США (31 декабря 2015 г.: 10 352 тыс. долл. США) на счете в банке в качестве неснижаемого остатка по обслуживанию задолженности в рамках соглашения по проектному финансированию (Прим. 13) и 2 427 тыс. долл. США (31 декабря 2015 г.: 2 051 тыс. долл. США), заблокированных на банковских счетах в качестве обеспечения обязательств перед третьими лицами.

Примечание: Настоящий вариант финансовой информации представляет собой перевод с оригинала, выполненного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отражал исходный документ. Вместе с тем, во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений вариант финансовой информации на исходном языке имеет преимущество перед текстом перевода.



11 Денежные средства, их эквиваленты, депозиты с фиксированным сроком погашения и денежные средства с ограничением использования (продолжение)

На 30 сентября 2016 г. краткосрочные денежные средства с ограничением использования в размере 44 369 тыс. долл. США (31 декабря 2015 г.: 55 405 тыс. долл. США) состояли из:

- 23 655 тыс. долл. США на счете в банке согласно условиям соглашения по предэкспортному клубному кредиту (31 декабря 2015 г.: 31 345 тыс. долл. США) (Прим. 12);
- 20 127 тыс. долл. США на счете в банке в качестве гарантийного депозита под импортные операции в соответствии с условиями украинского законодательства (31 декабря 2015 г.: 24 060 тыс. долл. США);
- 587 тыс. долл. США были заложены в рамках кредитного соглашения с банком (31 декабря 2015 г.: ноль).



12 Банковские кредиты и прочие займы полученные

	Валюта	Тип ставки	Ставка 2016 г.*	Ставка 2015 г.*	30 сентября 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Краткосрочные банковские кредиты и прочие займы полученные						
Краткосрочные необеспеченные банковские кредиты	долл. США	плавающая	2,50% – 9,01%	2,54% – 3,02%	615 722	350 000
Краткосрочные необеспеченные банковские кредиты	долл. США	фиксированная	2,20% – 9,06%	2,81% – 2,95%	13 302	175 000
Краткосрочные необеспеченные банковские кредиты	бр.реал	плавающая	19,21%	-	2 332	-
Краткосрочный необеспеченный займ от связанной стороны	долл. США	фиксированная	-	3,0%	-	9 000
Краткосрочные обеспеченные банковские кредиты	долл. США	фиксированная	5,20% – 5,50%	-	16 123	-
Краткосрочные обеспеченные банковские кредиты	бр.реал	плавающая	22,89%	-	18 561	-
Текущая часть долгосрочного необеспеченного банковского кредита	долл. США	плавающая	2,63%	2,28%	400 000	400 000
Текущая часть долгосрочного необеспеченного банковского кредита	руб.	фиксированная	-	10,20%	-	102 905
Текущая часть долгосрочного необеспеченного банковского кредита	бр.реал	плавающая	24,10% – 24,76%	-	336	-
Текущая часть долгосрочных необеспеченных банковских кредитов	бр.реал	фиксированная	10,51%	-	544	-
Текущая часть долгосрочного обеспеченного банковского кредита	долл. США	плавающая	3,53%	-	30 000	-
Текущая часть долгосрочного обеспеченного банковского кредита	бр.реал	плавающая	10,65%	-	110	-
Текущая часть долгосрочных необеспеченных банковских кредитов	бр.реал	фиксированная	2,50% – 12,17%	-	1 801	-
За вычетом: текущей части расходов по организации сделок					(4 666)	(2 512)
Итого краткосрочные банковские кредиты и прочие займы полученные					1 094 165	1 034 393
Долгосрочные банковские кредиты и прочие займы полученные						
Долгосрочная часть необеспеченного банковского кредита	долл. США	плавающая	2,63%	2,28%	400 000	700 000
Долгосрочная часть необеспеченного банковского кредита	бр.реал	фиксированная	11,35%	-	262	-
Долгосрочный обеспеченный банковский кредит	долл. США	плавающая	3,53%	3,34%	720 000	750 000
Долгосрочный обеспеченный банковский кредит	бр.реал	плавающая	10,65%	-	211	-
Долгосрочные обеспеченные банковские кредиты	бр.реал	фиксированная	2,50% – 12,17%	-	18 599	-
Долгосрочные необеспеченные банковские кредиты	долл. США	плавающая	4,29% – 4,35%	-	330 000	-
Долгосрочный необеспеченный банковский кредит	Евро	плавающая	2,50%	2,50%	224 460	218 700
Долгосрочный необеспеченный банковский кредит	бр.реал	фиксированная	15,50%	-	1 617	-
За вычетом: долгосрочной части расходов по организации сделок					(11 410)	(17 681)
Итого долгосрочные банковские кредиты и прочие займы полученные					1 683 739	1 651 019
Итого банковские кредиты и прочие займы полученные					2 777 904	2 685 412

* Контрактная процентная ставка на 30 сентября 2016 г. и 31 декабря 2015 г. соответственно.

Примечание: Настоящий вариант финансовой информации представляет собой перевод с оригинала, выполненного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отражал исходный документ. Вместе с тем, во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений вариант финансовой информации на исходном языке имеет преимущество перед текстом перевода.



12 Банковские кредиты и прочие займы полученные (продолжение)

Изменения банковских кредитов и прочих займов, полученных Группой, представлены следующим образом:

	Валюта	2016 г.	2015 г.
Остаток на 1 января		2 685 412	2 132 148
Банковские кредиты полученные	долл. США	1 606 354	850 000
Банковские кредиты полученные	руб.	214 569	165 039
Банковские кредиты полученные	укр. гривны	4 676	309
Займ полученный в результате сделки по объединению бизнеса	руб.	-	4 720
Займ полученный в результате сделки по объединению бизнеса	долл. США	33 678	-
Займ полученный в результате сделки по объединению бизнеса	бр.реал	44 445	-
Банковские кредиты погашенные	долл. США	(1 490 010)	(236 996)
Банковские кредиты погашенные	руб.	(344 873)	(479 348)
Банковские кредиты погашенные	укр. гривны	(4 615)	(323)
Банковские кредиты погашенные	бр.реал	(236)	-
Займ от связанной стороны погашенный (Прим. 24)	долл. США	(9 000)	-
Займ от акционера погашенный (Прим. 24)	долл. США	-	(16 200)
Капитализация и амортизация расходов по организации сделок – нетто		4 200	(10 914)
(Прибыль)/убыток от курсовых разниц – нетто		27 986	(49 820)
Эффект пересчета функциональной валюты в валюту представления отчетности – нетто		5 318	(12 186)
Остаток на 30 сентября		2 777 904	2 346 429

Сроки погашения кредитов и прочих займов, полученных Группой:

	30 сентября 2016 г.	31 декабря 2015 г.
- в течение 1 года	1 094 165	1 034 393
- от 1 до 2 лет	823 926	526 106
- от 2 до 5 лет	850 873	1 124 913
- более 5 лет	8 940	-
Итого банковские кредиты и прочие займы полученные	2 777 904	2 685 412

В соответствии с МСФО (IFRS) 7, «Финансовые инструменты: раскрытие информации», компания должна раскрывать справедливую стоимость финансовых обязательств. Справедливая стоимость краткосрочных банковских кредитов и кредитов с плавающими процентными ставками существенно не отличается от их балансовой стоимости.

Справедливая стоимость долгосрочных кредитов с фиксированными процентными ставками оценивается на основании ожидаемых денежных потоков, дисконтированных по действующим рыночным ставкам. На 30 сентября 2016 г. справедливая стоимость таких кредитов приблизительно соответствует их балансовой стоимости (31 декабря 2015 г.: справедливая стоимость долгосрочных кредитов была ниже их балансовой стоимости на 567 тыс. долл. США).

В соответствии с условиями заключенных кредитных соглашений Группа должна соблюдать определенные обязательства, включая ограничения в отношении выполнения некоторых финансовых нормативов и нормативов по финансовой задолженности, а также положений о перекрестном неисполнении обязательств. На 30 сентября 2016 г. и 31 декабря 2015 г. все ковенанты были соблюдены Группой.

Процентные ставки и суммы задолженности по существенным банковским кредитам и займам

В сентябре 2016 г. Группа подписала кредитное соглашение на сумму 250 млн долл. США с плавающей процентной ставкой со сроком погашения в сентябре 2017 г. На 30 сентября 2016 г. величина задолженности по основной сумме составляла 250 млн долл. США (31 декабря 2015 г.: ноль).



12 Банковские кредиты и прочие займы полученные (продолжение)

В 2015 г. Группа подписала соглашение о кредитной линии сроком на 5 лет на сумму 200 млн евро с плавающей процентной ставкой и сроком погашения в ноябре 2020 г. На 30 сентября 2016 г. величина задолженности по основной сумме кредита составляла 200 млн евро (31 декабря 2015 г.: 200 млн евро).

В 2015 г. Группа подписала предэкспортный кредит с клубом международных банков на сумму 750 млн долл. США с процентной ставкой в размере одномесячного ЛИБОР + 3%. На 30 сентября 2016 г. величина задолженности по основной сумме кредита составляла 750 млн долл. США (31 декабря 2015 г.: 750 млн долл. США). В октябре 2016 г. кредит был погашен.

В 2014 г. Группа подписала соглашение о кредитной линии с возможностью изменения кредитного лимита на сумму 100 млн долл. США с плавающей процентной ставкой и сроком погашения в декабре 2018 г. В 2015 г. кредитный лимит был увеличен до 150 млн долл. США. На 30 сентября 2016 г. величина задолженности по основной сумме кредита составляла 150 млн долл. США (31 декабря 2015 г.: 150 млн долл. США).

В 2014 г. Группа подписала соглашение с российским банком о кредитной линии с возможностью изменения кредитного лимита. Денежные средства по данному кредиту могут быть получены в различных валютах. В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 г. кредитная линия была выбрана и погашена несколько раз. На 30 сентября 2016 г. величина задолженности по основной сумме кредита составляла 330 млн долл. США (31 декабря 2015 г.: 175 млн долл. США).

В 2014 г. Группа подписала соглашение с ведущим российским банком о возобновляемой кредитной линии на сумму 9,5 млрд. руб. сроком на 3 года. В январе 2016 г. кредитная линия была выбрана и в апреле 2016 г. полностью погашена (31 декабря 2015 г.: ноль).

В 2013 г. Группа подписала соглашение о кредитной линии на сумму 1,3 млрд долл. США с процентной ставкой в размере трехмесячного ЛИБОР + 1,8% со сроком погашения в сентябре 2018 г. На 30 сентября 2016 г. величина задолженности по основной сумме кредита составляла 800 млн долл. США (31 декабря 2015 г.: 1,1 млрд долл. США).

В 2011 г. Группа подписала соглашение о невозобновляемой кредитной линии с фиксированной процентной ставкой на сумму 20 млрд руб. сроком на 5 лет с ведущим российским банком. В сентябре 2016 г. кредитная линия была полностью погашена (31 декабря 2015 г.: 7,5 млрд руб.).

Невыбранные кредитные линии

В 2015 г. Группа подписала соглашение о возобновляемой кредитной линии с плавающей процентной ставкой в размере 100 млн. долл. США, и сроком погашения в декабре 2017 г.

В августе 2016 г. Группа подписала соглашение о возобновляемой кредитной линии с фиксированной процентной ставкой в размере 9,5 млрд руб. и сроком погашения в августе 2019 г.

В сентябре 2016 г. Группа подписала предэкспортный кредит с клубом международных банков на сумму 800 млн долл. США с плавающей процентной ставкой и сроком погашения в октябре 2021 г. В октябре 2016 г. по данному кредиту была выбрана вся сумма.

В сентябре 2016 г. Группа подписала соглашение о возобновляемой кредитной линии с фиксированной процентной ставкой на сумму 10 млрд руб. сроком на один год.

В сентябре 2016 г. Группа подписала соглашение о возобновляемой кредитной линии на сумму 20 млрд руб. сроком на 3 года.

На 30 сентября 2016 г. и на 31 декабря 2015 г. величина задолженности по кредитам, описанным выше, отсутствовала, и данные линии являются доступными для Группы.



12 Банковские кредиты и прочие займы полученные (продолжение)

Обеспечение и залог

На 30 сентября 2016 г. предэкспортный клубный кредит в размере 750 млн долл. США был обеспечен будущей экспортной выручкой Группы по договорам купли-продажи с определенными покупателями и денежными средствами на банковских счетах в сумме 23 655 тыс. долл. США (31 декабря 2015 г.: 31 345 тыс. долл. США) (Прим. 11).

На 30 сентября 2016 г. займы дочерней компании, расположенной в Бразилии, в общей сумме 55 406 тыс. долл. США были обеспечены определенными активами с балансовой стоимостью 62 266 тыс. долл. США, которые включали основные средства, запасы и дебиторскую задолженность поставщиков и подрядчиков с балансовой стоимостью 39 837 тыс. долл. США, 18 644 тыс. долл. США и 3 785 тыс. долл. США, соответственно.

На 30 сентября 2016 г. и 31 декабря 2015 г. все остальные банковские кредиты и прочие займы полученные, указанные в Прим. 12, не были обеспечены залогами.

13 Проектное финансирование

В связи с безрегресным характером проектного финансирования такая задолженность исключается из расчета финансовых ковенант в соответствии с положениями кредитных, проектных, финансовых, юридических и иных документов Группы и представлена в отдельной строке «Проектное финансирование» в консолидированном отчете о финансовом положении.

Проект по строительству Усольского калийного комплекса. В 2014 г. Группа подписала соглашение о предоставлении безрегресного проектного финансирования («Проектное финансирование») в сумме 750 млн долл. США с плавающей процентной ставкой, основанной на трехмесячном ЛИБОР, со сроком погашения в конце 2022 г., в рамках строительства Усольского калийного комплекса, расположенного в Пермском крае России.

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 г., Группа получила 267 749 тыс. долл. США в рамках Проектного финансирования. На 30 сентября 2016 г. величина задолженности по проектному финансированию составила 528 774 тыс. долл. США за вычетом расходов по организации сделки в размере 17 431 тыс. долл. США (31 декабря 2015 г.: 261 975 тыс. долл. США за вычетом расходов по организации сделки в размере 16 481 тыс. долл. США). На 30 сентября 2016 г. действующая ставка по Проектному финансированию составила 4,35% годовых (31 декабря 2015 г.: 4,09% годовых).

Срок погашения задолженности по проектному финансированию наступает:

	30 сентября 2016 г.	31 декабря 2015 г.
- от 2 до 5 лет	350 146	118 133
- более 5 лет	178 628	143 842
Итого Проектное финансирование	528 774	261 975

Справедливая стоимость задолженности по Проектному финансированию не отличалась существенно от ее балансовой стоимости.

В соответствии с условиями соглашения о предоставлении Проектного финансирования на банковском счете Группы поддерживается неснижаемый остаток по обслуживанию задолженности, который на 30 сентября 2016 г. составляет 14 252 тыс. долл. США (31 декабря 2015 г.: 10 352 тыс. долл. США) (Прим. 11).



13 Проектное финансирование (продолжение)

На 30 сентября 2016 г. в соответствии с условиями соглашения в рамках сделки Проектного финансирования 100% акций компании «EuroChem Usolsky Mining S.à r.l.», владельца проекта и 100% дочерней компании Группы, было заложено в качестве обеспечения. Балансовая стоимость активов, относящихся к проекту и заложенных в рамках соглашения, составляла 1 127 335 тыс. долл. США (31 декабря 2015 г.: 635 562 тыс. долл. США).

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 г. показатель EBITDA компаний, входящих в состав Усольского калийного проекта, был отрицательный и составил 15 320 тыс. долл. США (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 г.: 6 734 тыс. долл. США). За год, закончившийся 31 декабря 2015 г. показатель EBITDA компаний Усольского калийного проекта составил 5 532 тыс. долл. США, за счет положительного влияния эффекта по курсовым разницам.

Проект по строительству аммиачного производства в г. Кингисепп. В декабре 2015 г. Группа подписала соглашение о предоставлении безрегрессного проектного финансирования в сумме 557 млн евро с плавающей процентной ставкой, основанной на трехмесячном ЕВРИБОР, на срок 13,5 лет для строительства предприятия по производству аммиака в г. Кингисепп, Россия.

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 г. Группа получила 65 753 тыс. евро (73 795 тыс. долл. США) в рамках Проектного финансирования.

На 30 сентября 2016 г. задолженность по проектному финансированию, представленная в консолидированном промежуточном отчете о финансовом положении, составляла ноль, так как полученные денежные средства были показаны за вычетом расходов по организации сделки в размере 73 795 тыс. долл. США. Остальная часть расходов по организации сделки в сумме 41 104 тыс. долл. США предоставлены в строке «Прочие внеоборотные активы» в данном консолидированном промежуточном отчете о финансовом положении (31 декабря 2015 г.: 2 376 тыс. долл. США). Общая сумма расходов по организации сделки по Проектному финансированию на 30 сентября 2016 г. составила 114 899 тыс. долл. США. Действующая ставка по Проектному финансированию составила 1,3% годовых на 30 сентября 2016 г.

В апреле 2016 г. в соответствии с условиями соглашения о предоставлении Проектного финансирования 100% акций компании АО «ЕвроХим-Северо-Запад», владельца проекта и 100% дочерней компании Группы, было заложено в качестве обеспечения. Балансовая стоимость активов, относящихся к проекту и заложенных в рамках соглашения, составляла 554 509 тыс. долл. США по состоянию на 30 сентября 2016 г.

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 г. показатель EBITDA компании проекта по строительству аммиачного завода был отрицательный и составил 36 тыс. долл. США (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 г.: 5 409 тыс. долл. США). За год, закончившийся 31 декабря 2015 г. показатель EBITDA компании составил 5 935 тыс. долл. США, за счет положительного влияния эффекта по курсовым разницам.



14 Выпущенные облигации

Валюта	Тип ставки	Годовая ставка по купону	Срок погашения	30 сентября 2016 г.		31 декабря 2015 г.	
				Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость
Доллары США	фиксированная	5,125%	2017	775 312	750 000	752 250	750 000
Рубли	фиксированная	12,40%	2018	81 945	79 166	70 140	68 603
Рубли	фиксированная	8,25%	2018	270	283	245	245
Рубли	фиксированная	10,60%	2019	242 795	237 499	-	-
За вычетом: расходов по организации сделок					(1 390)		(1 027)
Итого выпущенные облигации				1 100 322	1 065 558	822 635	817 821

Справедливая стоимость облигаций в долларах США и в рублях была определена согласно котировкам Ирландской фондовой биржи и Московской биржи соответственно.

В апреле 2016 г. Группа разместила биржевые облигации в рублях общей номинальной стоимостью 15 млрд руб. со ставкой купона в размере 10,6% годовых, купонным периодом 6 месяцев и сроком обращения до апреля 2019 г.

В октябре 2016 г. Группа завершила тендер, проведенный в отношении своих облигаций номинальной стоимостью 750 млн. долл. США со ставкой купона 5,125%, из которых 426 млн долл. США были погашены, и одновременно в целях его финансирования разместила облигации номинальной стоимостью 500 млн долл. США со ставкой купона 3,8% годовых и сроком погашения в апреле 2020 г.

15 Активы и обязательства по производным финансовым инструментам

Активы и обязательства Группы по производным финансовым инструментам на 30 сентября 2016 г., нетто:

	Активы		Обязательства	
	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные
Товарные свопы	-	225	-	115
Поставочные форвардные контракты по валютной паре украинская гривна/доллар США (номинальная сумма 2 млн долл. США)	-	20	-	33
Беспоставочные форвардные контракты по валютной паре рубль/доллар США (номинальная сумма 10,500 млн долл. США)	-	20 530	-	-
Кросс валютные процентные свопы	14 168	-	92 675	-
Итого	14 168	20 775	92 675	148



15 Активы и обязательства по производным финансовым инструментам (продолжение)

Активы и обязательства Группы по производным финансовым инструментам на 31 декабря 2015 г., нетто:

	Активы		Обязательства	
	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные
Товарные свопы	-	185	-	-
Беспоставочные форвардные контракты по валютной паре рубль/доллар США (номинальная сумма 136 млн долл. США)	-	389	227	-
Поставочные форвардные контракты по валютной паре рубль/доллар США (номинальная сумма 4 897 млн руб.)	-	-	4 827	1 715
Беспоставочные форвардные контракты по валютной паре рубль/доллар США (номинальная сумма 29 695 млн руб.)	-	-	7 321	104 538
Поставочные форвардные контракты по валютной паре украинская гривна/доллар США (номинальная сумма 17 млн долл. США)	-	454	-	-
Кросс валютные процентные свопы	-	-	116 475	-
Итого	-	1 028	128 850	106 253

Изменение балансовой стоимости активов/(обязательств) по производным финансовым инструментам:

	1 января 2016 г.	Прибыль/ (убыток) от изменения справедливой стоимости, нетто	Денежные (поступления)/ платежи и отложенные платежи по производным инструментам, нетто	Эффект пересчета функциональной валюты в валюту представления отчетности	30 сентября 2016 г.
Операционная деятельность	(10 515)	51 862	(20 694)	(26)	20 627
Товарные свопы	185	(277)	202	-	110
Беспоставочные и поставочные валютные форвардные контракты – нетто	(10 700)	52 139	(20 896)	(26)	20 517
Инвестиционная деятельность	-	(932)	932	-	-
Беспоставочные валютные форвардные контракты – нетто	-	(932)	932	-	-
Финансовая деятельность	(223 560)	46 135	98 918	-	(78 507)
Кросс валютные процентные свопы – нетто	(116 475)	31 409	6 559	-	(78 507)
Беспоставочные и поставочные валютные форвардные контракты – нетто	(107 085)	14 726	92 359	-	-
Итого активы и обязательства по производным финансовым инструментам – нетто	(234 075)	97 065	79 156	(26)	(57 880)

Изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов, которые имеются у Группы для целей уменьшения рисков, связанных с денежными потоками по операционной деятельности Группы, признаются в составе «Прочих операционных доходов и расходов» (Прим. 20), при этом изменения по валютным контрактам по производным финансовым инструментам отражаются в строке «(Прибыли)/убытки от курсовых разниц по операционной деятельности – нетто», а изменения по товарным свопам – в строке «Прочие операционные доходы и расходы, нетто».

Примечание: Настоящий вариант финансовой информации представляет собой перевод с оригинала, выполненного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отражал исходный документ. Вместе с тем, во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений вариант финансовой информации на исходном языке имеет преимущество перед текстом перевода.



15 Активы и обязательства по производным финансовым инструментам (продолжение)

Изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов, которые имеются у Группы для целей уменьшения рисков, связанных с денежными потоками по финансовой деятельности, признаются в строке «Прочие финансовые прибыли/убытки» (Прим. 21).

Кросс валютные процентные свопы

В сентябре 2016 г. были расторгнуты кросс валютные процентные свопы по валютной паре евро/доллар США с номинальной суммой 125 млн долл. США.

Беспоставочные валютные форвардные контракты

Беспоставочный форвардный контракт по валютной паре рубль/доллар США с номинальной суммой 7 195 млн руб. был расторгнут в сентябре 2016 г.

Сроки погашения по беспоставочным форвардным контрактам по валютной паре рубль/доллар США с общей номинальной суммой 15 000 млн руб. наступили в периоде с марта по сентябрь 2016 г.

В июле 2016 г. Группа заключила беспоставочный форвардный контракт по валютной паре бразильский реал/доллар США с номинальной суммой 90 млн долл. США, срок погашения по которым наступил в июле 2016 г.

В июле 2016 г. Группа заключила беспоставочный форвардный контракт по валютной паре рубль/доллар США с номинальной суммой 3 000 млн руб., который был расторгнут в октябре 2016 г.

В августе 2015 г. Группа заключила с материнской компанией беспоставочные форвардные контракты по валютной паре рубль/доллар США с общей номинальной суммой 136 млн долл. США. Контракты с номинальной суммой 16 млн долл. США были досрочно расторгнуты в марте 2016 г. Оставшиеся контракты были расторгнуты в сентябре 2016 г., выплаты по которым в размере 22 197 тыс. долл. США были сделаны в октябре 2016 г. (Прим. 24).

В январе 2016 г. Группа заключила беспоставочный форвардный контракт по валютной паре рубль/доллар США с номинальной суммой 5 000 млн руб., который был досрочно расторгнут в марте 2016 г.

Поставочные валютные форвардные контракты

В 2015 г. Группа заключила поставочные форвардные контракты по валютной паре украинская гривна/доллар США с общей номинальной суммой 32 млн долл. США, из которых по контрактам на общую номинальную сумму 15 млн долл. США срок погашения наступил в 2015 г. В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 г., по оставшимся контрактам наступил срок погашения, и Группа заключила новые поставочные форвардные контракты по валютной паре украинская гривна/доллар США с общей номинальной суммой 7 млн долл. США. Срок погашения по контрактам с общей номинальной суммой 5 млн долл. США наступили в июле и августе 2016 г., а сроки погашения по остальным контрактам варьируются с октября по декабрь 2016 г.

В 2015 г. Группа заключила поставочные форвардные контракты по валютной паре рубль/доллар США с общей номинальной суммой 4 897 млн руб., которые были расторгнуты в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 г.



15 Активы и обязательства по производным финансовым инструментам (продолжение)

В соответствии с условиями соглашений некоторые финансовые организации могут потребовать у Группы внесения залога в качестве обеспечения своих обязательств по контрактам по производным инструментам. В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 г., Группа осуществляла перевод средств на гарантийные счета для соблюдения требования по обеспечению резерва оплаты обязательств. На 30 сентября 2016 г. баланс гарантийного счета составил 682 тыс. долл. США (31 декабря 2015 г.: 26 218 тыс. долл. США), данная сумма отражена в составе строки «Предоплата, прочая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы» в консолидированном промежуточном отчете о финансовом положении (Прим. 9).

16 Выручка от реализации продукции и услуг

Выручка от реализации продукции и услуг в разрезе продуктовых групп представлена следующим образом:

	Девять месяцев, закончившихся			
	30 сентября 2016 г.		30 сентября 2015 г.	
	Объемы продаж (тыс. метрических тонн)	Выручка (тыс. долл. США)	Объемы продаж (тыс. метрических тонн)	Выручка (тыс. долл. США)
Азотные продукты	7 126	1 447 620	5 717	1 506 487
Азотные удобрения	7 111	1 446 016	5 702	1 504 234
Прочие продукты	15	1 604	15	2 253
Фосфорные и комплексные удобрения	3 420	1 278 481	3 071	1 394 133
Фосфатные удобрения	1 724	651 300	1 402	683 816
Комплексные удобрения	1 467	526 538	1 419	591 314
Кормовые фосфаты	229	100 643	250	119 003
Прочие удобрения	157	42 588	49	16 282
Железорудный концентрат	4 469	195 162	4 206	191 620
Апатитовый и бадделеитовый концентрат		24 685		22 653
Апатитовый концентрат	17	2 798	-	-
Бадделеитовый концентрат	6	21 887	6	22 653
Индустриальные продукты		239 524		263 457
Продукты органического синтеза	416	173 177	417	209 952
Прочие продукты	-	66 347	-	53 505
Углеводороды	68	16 162	86	24 316
Прочие продажи		77 488		71 550
Услуги логистики	-	24 771	-	16 860
Прочие продукты	-	22 348	-	19 174
Прочие услуги	-	30 369	-	35 516
Итого выручка от реализации продукции и услуг	-	3 321 710	-	3 490 498



16 Выручка от реализации продукции и услуг (продолжение)

	Три месяца, закончившихся			
	30 сентября 2016 г.		30 сентября 2015 г.	
	Объемы продаж (тыс. метрических тонн)	Выручка (тыс. долл. США)	Объемы продаж (тыс. метрических тонн)	Выручка (тыс. долл. США)
Азотные продукты	2 254	393 396	1 825	443 045
Азотные удобрения	2 251	392 832	1 819	442 116
Прочие продукты	3	564	6	929
Фосфорные и комплексные удобрения	1 273	436 016	1 061	479 574
Фосфатные удобрения	623	221 778	442	216 755
Комплексные удобрения	583	187 840	546	227 716
Кормовые фосфаты	67	26 398	73	35 103
Прочие удобрения	92	23 449	36	11 440
Железорудный концентрат	1 710	77 443	1 442	64 592
Апатитовый и бадделеитовый концентрат		8 239		7 542
Апатитовый концентрат	2	269	-	-
Бадделеитовый концентрат	2	7 970	2	7 542
Индустриальные продукты		91 268		86 655
Продукты органического синтеза	151	64 212	140	71 523
Прочие продукты	-	27 056	-	15 132
Углеводороды	21	5 389	28	7 548
Прочие продажи		18 624		19 605
Услуги логистики	-	6 863	-	5 903
Прочие продукты	-	2 507	-	2 160
Прочие услуги	-	9 254	-	11 542
Итого выручка от реализации продукции и услуг	-	1 053 824	-	1 120 001

Примечание: Настоящий вариант финансовой информации представляет собой перевод с оригинала, выполненного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отражал исходный документ. Вместе с тем, во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений вариант финансовой информации на исходном языке имеет преимущество перед текстом перевода.



17 Себестоимость реализованной продукции и услуг

Себестоимость реализованной продукции и услуг представлена следующими статьями:

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2016 г.	30 сентября 2015 г.	30 сентября 2016 г.	30 сентября 2015 г.
Сырье и материалы	246 005	294 503	763 167	903 652
Товары для перепродажи	149 264	118 420	553 041	347 286
Прочие материалы	43 723	43 212	121 172	120 276
Энергия	36 110	34 951	103 071	107 718
Коммунальные услуги и топливо	13 696	15 705	42 158	55 385
Расходы на персонал, включая отчисления в социальные фонды	53 457	55 962	167 420	177 440
Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	47 429	43 461	134 766	130 908
Ремонт и техническое обслуживание	17 450	16 338	46 561	44 655
Производственные накладные расходы	16 749	15 419	47 849	48 196
Налог на имущество, арендные платежи за землю и прочие налоги	8 256	8 870	23 389	27 553
Резерв под обесценение и списание законсервированных основных средств (Прим. 6)	1 380	10 961	2 343	24 012
Резерв/(восстановление резерва) на устаревание и порчу запасов – нетто	(508)	(747)	(3 018)	(59)
Изменение остатков незавершенного производства и готовой продукции	48 068	(18 620)	76 349	(47 648)
Прочие расходы/(возмещения) – нетто	2 704	7 320	9 464	1 974
Итого себестоимость реализованной продукции и услуг	683 783	645 755	2 087 732	1 941 348

18 Расходы по продаже продукции

Расходы по продаже продукции представлены следующими статьями:

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2016 г.	30 сентября 2015 г.	30 сентября 2016 г.	30 сентября 2015 г.
Транспортные услуги	114 299	119 340	342 312	328 091
Расходы на персонал, включая отчисления в социальные фонды	16 126	13 683	48 086	41 461
Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	6 287	5 203	17 334	16 547
Ремонт и техническое обслуживание	1 800	1 602	5 107	4 703
Резерв/(восстановление резерва) под обесценение дебиторской задолженности – нетто	51	(768)	(954)	8 536
Прочие расходы	10 861	1 845	30 242	29 185
Итого расходы по продаже продукции	149 424	140 905	442 127	428 523



19 Общие и административные расходы

Общие и административные расходы включают:

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2016 г.	30 сентября 2015 г.	30 сентября 2016 г.	30 сентября 2015 г.
Расходы на персонал, включая отчисления в социальные фонды	21 554	20 197	64 490	66 039
Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	2 556	1 883	6 340	5 504
Аудиторские, консультационные и юридические услуги	4 558	7 595	13 650	18 481
Аренда	1 478	1 417	4 239	4 311
Банковские расходы	1 500	1 508	3 661	3 925
Расходы на социальные нужды	1 096	886	2 596	1 868
Ремонт и техническое обслуживание	461	518	1 475	1 581
Резерв/(восстановление резерва) под обесценение дебиторской задолженности – нетто	84	63	387	1 468
Прочие расходы	9 931	8 067	26 747	22 658
Итого общие и административные расходы	43 218	42 134	123 585	125 835

Общая сумма износа основных средств и амортизации нематериальных активов, включенная во все статьи консолидированного промежуточного отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, составила 158 440 тыс. долл. США (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 г.: 152 959 тыс. долл. США).

Общая сумма расходов на персонал (включая отчисления в социальные фонды), включенная во все статьи консолидированного промежуточного отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, составила 279 996 тыс. долл. США (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 г.: 284 940 тыс. долл. США).



20 Прочие операционные доходы и расходы

Прочие операционные (доходы) и расходы представлены следующими статьями:

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2016 г.	30 сентября 2015 г.	30 сентября 2016 г.	30 сентября 2015 г.
Спонсорство	7 226	2 201	14 106	9 074
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов – нетто	2 043	2 101	4 016	2 561
(Прибыль)/убыток от курсовых разниц по операционной деятельности – нетто	4 659	(68 924)	36 547	(6 702)
Резерв/(восстановление резерва) под обесценение и списание законсервированных основных средств – нетто	(3)	-	320	-
(Прибыль)/убыток от операций купли-продажи иностранной валюты – нетто	1 299	(3 565)	(3 946)	(9 200)
(Доход)/расход, полученный в рамках соглашений об урегулировании претензий – нетто*	1 318	-	1 421	(12 280)
Прочие разовые расходы	76	-	5 129	-
Прочие операционные (доходы)/расходы – нетто	(37)	(4 991)	(8 212)	(10 132)
Итого прочие операционные (доходы)/расходы – нетто	16 581	(73 178)	49 381	(26 679)

* Данная сумма представляет собой доход в размере 3 113 тыс. долл. США, полученный в результате условий мировых соглашений с контрагентами в рамках торговой деятельности, за вычетом сопутствующих расходов Группы в размере 4 534 тыс. долл. США (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 г.: доход 19 200 тыс. долл. США за вычетом расходов в размере 6 920 тыс. долл. США).

21 Прочие финансовые прибыли и убытки

Прочие финансовые (прибыли) и убытки представлены следующими статьями:

	Прим.	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
		30 сентября 2016 г.	30 сентября 2015 г.	30 сентября 2016 г.	30 сентября 2015 г.
Изменение справедливой стоимости поставочных и беспоставочных валютных форвардных контрактов	15	705	38 768	(13 794)	(16 365)
Изменение справедливой стоимости кросс валютных процентных свопов	15	(5 588)	59 289	(31 409)	43 821
Изменение обязательства по отложенным платежам в результате сокращения периода дисконтирования		683	800	2 049	2 450
Изменение обязательства по рекультивации нарушенных земель в результате сокращения периода дисконтирования		340	238	933	738
Прочие		10	-	61	-
Итого прочие финансовые (прибыли)/убытки – нетто		(3 850)	99 095	(42 160)	30 644



22 Налог на прибыль

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2016 г.	30 сентября 2015 г.	30 сентября 2016 г.	30 сентября 2015 г.
Расходы по текущему налогу на прибыль	31 106	43 990	116 717	161 930
Отложенный налог на прибыль – возникновение и уменьшение временных разниц – нетто	6 045	(10 328)	39 656	13 479
Списание/резерв под обесценение ранее признанного отложенного налогового актива	3 479	-	11 517	36 218
Корректировки по налогу на прибыль за предыдущие периоды	2 282	(999)	3 418	(9 592)
Расходы по налогу на прибыль	42 912	32 663	171 308	202 035

Дочерние предприятия Группы применяют налоговую ставку на налогооблагаемую прибыль в зависимости от страны регистрации.

Дочерние предприятия Группы, расположенные на территории России, применяли налоговую ставку 20,0% на налогооблагаемую прибыль за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 г. (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 г.: 20,0%), за исключением нескольких дочерних предприятий, которые применяли сниженные ставки налога на прибыль, варьирующиеся от 15,5% до 19,3%, в соответствии с региональным налоговым законодательством и соглашением с региональными органами власти (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 г.: от 15,5% до 19,8%).

Два основных производственных предприятия, расположенные в Европейском Союзе, «Lifosa AB» в Литве и «EuroChem Antwerpen NV» в Бельгии, применяют налоговые ставки 15,0% и 33,99% на налогооблагаемую прибыль соответственно (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 г.: 15,0% и 33,99%).

Остальные дочерние предприятия уплачивают налог с налогооблагаемой прибыли по ставкам, варьирующимся от 7,8% до 40,5% (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 г.: 7,8% до 38,1%).

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 г., Группа создала резерв под обесценение отложенных налоговых активов в сумме 8 038 тыс. долл. США (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 г.: ноль), поскольку существует неопределенность в получении Группой будущей налогооблагаемой прибыли, в счет которой Группа могла бы использовать данные отложенные налоговые активы, а также списала отложенные налоговые активы в сумме 3 479 тыс. долл. США (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 г.: 36 218 тыс. долл. США), поскольку отсутствовала вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, в счет которой Группа могла бы использовать данные отложенные налоговые активы.



23 Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается как отношение чистой прибыли, приходящейся на долю акционеров Компании, к средневзвешенному числу обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение периода. У Компании отсутствуют обыкновенные акции с потенциальным разводняющим эффектом, следовательно, разводненная прибыль на акцию совпадает с базовой прибылью на акцию.

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2016 г.	30 сентября 2015 г.	30 сентября 2016 г.	30 сентября 2015 г.
Чистая прибыль за период, приходящаяся на долю акционеров Компании	123 211	103 342	559 303	621 455
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении	1 000	1 000	1 000	1 000
Прибыль на акцию – базовая и разводненная	123,21	103,34	559,30	621,46

24 Расчеты и операции со связанными сторонами

Группа считает связанными сторонами конечных бенефициаров, аффилированные компании и предприятия, которые находятся во владении и под контролем тех же лиц, что и Группа, и/или предприятия, имеющие общего конечного бенефициара с Группой. При определении связанных сторон учитывается характер их взаимоотношений, а не только их юридическая форма. Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции или имела значительные остатки, описан далее:

Статья финансовой отчетности	Характер взаимоотношений	30 сентября 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Отчет о финансовом положении			
Долгосрочные займы выданные (Прим.10)	Прочие связанные стороны	80 178	80 178
Прочие внеоборотные активы:			
Проценты к получению	Прочие связанные стороны	2 177	784
Прочие внеоборотные активы	Прочие связанные стороны	1 969	1 691
Краткосрочные займы выданные (Прим.10)	Материнская компания	-	44 000
Краткосрочные займы выданные (Прим.10)	Прочие связанные стороны	-	8 640
Предоплата, прочая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы, включая:			
Проценты к получению	Прочие связанные стороны	3 073	2 205
Краткосрочный займ полученный (Прим. 12)	Прочие связанные стороны	-	9 000
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы, включая:			
Прочая кредиторская задолженность (Прим. 15)	Материнская компания	22 197	-



24 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Статья финансовой отчетности	Характер взаимоотношений	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
		30 сентября 2016 г.	30 сентября 2015 г.	30 сентября 2016 г.	30 сентября 2015 г.
Отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе					
Выручка от реализации продукции и услуг	Ассоциированные компании	231	1 028	2 215	3 714
Выручка от реализации продукции и услуг	Прочие связанные стороны	556	14	1 362	1 309
Расходы по продаже продукции	Прочие связанные стороны	(3 730)	(493)	(5 476)	(3 764)
Процентные доходы	Материнская компания	2 091	1 032	4 481	1 140
Процентные доходы	Прочие связанные стороны	526	1 062	2 431	2 582
Изменение справедливой стоимости беспоставочных валютных форвардных контрактов	Материнская компания	(631)	(4 299)	(22 849)	(4 299)

Статья финансовой отчетности	Характер взаимоотношений	Девять месяцев, закончившихся	
		30 сентября 2016 г.	30 сентября 2015 г.
Отчет о движении денежных средств			
Уменьшение прочей дебиторской задолженности	Прочие связанные стороны	-	3 397
Увеличение в авансах поставщикам	Прочие связанные стороны	55	1 127
Приобретение основных средств и прочих нематериальных активов	Ассоциированные компании	(1 050)	-
Приобретение основных средств и прочих нематериальных активов	Совместные предприятия	(2 979)	-
Долгосрочные займы выданные (Прим.10)	Прочие связанные стороны	-	(38 200)
Краткосрочные займы выданные (Прим.10)	Материнская компания	(106 350)	(145 148)
Займ, выданный дочерней компании до ее приобретения (Прим. 10)	Прочие связанные стороны	-	(1 735)
Погашение займов выданных (Прим.10)	Материнская компания	150 350	166 948
Погашение займов выданных (Прим.10)	Прочие связанные стороны	8 640	-
Проценты полученные	Материнская компания	4 851	162
Погашение займа от акционера (Прим. 12)	Прочие связанные стороны	-	(16 200)
Погашение займа (Прим. 12)	Прочие связанные стороны	(9 000)	-
Проценты уплаченные	Прочие связанные стороны	(1 141)	(927)
Дивиденды уплаченные	Материнская компания	-	(386 000)
Прочая финансовая деятельность	Прочие связанные стороны	-	(9 000)

Прочие связанные стороны представлены компаниями, находящимися под общим контролем с Группой, и/или компанией, находящейся под контролем одного из акционеров Группы.

В августе 2016 г., 74,87% акций АО «Астраханская нефтегазовая компания», заложенных в качестве обеспечения по банковскому займу материнской компании, были освобождены от залога после того, как банковский кредит был погашен (31 декабря 2015 г. 74,87% акций АО «Астраханская нефтегазовая компания» находились в залоге).



24 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Взнос в капитал. В сентябре 2016 г. Группа подписала соглашение с материнской компанией, в соответствии с которыми Группа получит взнос в капитал в размере до 1 млрд долл. США. На 30 сентября 2016 г. денежные средства не были получены. В ноябре 2016 г. Группа намерена подписать дополнительное соглашение по увеличению суммы вноса в капитал до 1,5 млрд долл. США.

Дивиденды. В 2015 г. акционеры одобрили выплату дивидендов из капитала в сумме 400 000 тыс. долл. США (400 тыс. долл. США за акцию), из которых 386 000 тыс. долл. США были выплачены в сентябре 2015 г., оставшаяся сумма 14 000 тыс. долл. США выплачена в октябре 2015 г.

Вознаграждение руководству. Вознаграждение, выплаченное высшему руководству и отраженное в составе прибыли или убытков, составило 5 900 тыс. долл. США и 7 071 тыс. долл. США в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 г. и 30 сентября 2015 г. соответственно. Вознаграждение выплачивалось семи членам правления за услуги, предоставленные ими в период исполнения обязанностей, и состояло из фиксированного годового оклада и премии по результатам деятельности.

25 Объединения бизнеса

Приобретение ЗАО «Агросфера». В апреле 2016 г. Группа завершила приобретение 100% доли ЗАО «Агросфера», стивидорной компании расположенной в России. Основной деятельностью компании является перевалка минеральных удобрений на экспорт в Мурманском морском порту. Основная цель данного приобретения – увеличить собственные мощности Группы по перевалке минеральных удобрений на экспорт из России.

Общая стоимость приобретения (выраженная в рублях) составила 11 344 тыс. долл. США, уплаченных денежными средствами.

В настоящее время Группа производит оценку справедливой стоимости всех активов и обязательств приобретенной компании и планирует завершить определение справедливой стоимости в течение 12 месяцев с даты приобретения.

Предварительное распределение стоимости приобретения представлено ниже:

	Справедливая стоимость в тыс. руб.	Справедливая стоимость в тыс. долл. США
Денежные средства и их эквиваленты	13 957	206
Депозиты	80 000	1 183
Дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков и прочие активы	112 035	1 657
Запасы	6 270	93
Основные средства (Прим. 6)	703 125	10 400
Кредиторская и прочая задолженность поставщикам и подрядчикам	(24 041)	(355)
Отложенные налоговые активы/(обязательства) – нетто	(124 386)	(1 840)
Справедливая стоимость чистых активов дочерней компании	766 960	11 344

Если бы приобретение контроля над ЗАО «Агросфера» состоялось 1 января 2016 г., консолидированная выручка и прибыль Группы за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 г., не изменились бы значительно.



25 Объединение бизнеса (продолжение)

Приобретение «Fertilizantes Tocantins Ltda». В сентябре 2016 г. Группа подписала договор купли-продажи на приобретение контрольного пакета акций компании «Fertilizantes Tocantins Ltda», ведущей компании по дистрибуции минеральных удобрений в Бразилии. Данное приобретение обусловлено стратегией Группы по усилению ее присутствия на быстро растущем рынке минеральных удобрений Латинской Америки.

В соответствии с договором, Группа приобрела 50 % капитала компании плюс одна акция и получила опцион со сроком погашения в 2022 г. на обязательную продажу и покупку оставшихся 50% капитала минус одна акция.

С учетом всех правил и условий данного договора, было использовано суждение, что все риски и выгоды, связанные с приобретением 100% капитала, перешли к Группе, таким образом, доля неконтролирующих акционеров не была признана и операция была учтена как приобретение 100% капитала компании «Fertilizantes Tocantins Ltda».

Общая сумма приобретения за 100% капитала «Fertilizantes Tocantins Ltda», включала 93 195 тыс. долл. США, выплаченные денежными средствами в сентябре 2016 г., 9 886 тыс. долл. США к уплате денежными средствами до конца 2016 года и обязательство, возникшее в результате опциона на продажу и покупку, в размере 101 529 тыс. долл. США и подлежащее к уплате в 2022 г., которое представлено в настоящем консолидированном промежуточном отчете о финансовом положении как условное обязательство в строке «Прочие долгосрочные обязательства и доходы будущих периодов».

Предварительное распределение стоимости приобретения представлено ниже:

	Справедливая стоимость в тыс. браз.реал	Справедливая стоимость в тыс. долл. США
Денежные средства и их эквиваленты	115 228	35 691
Денежные средства с ограничением использования	119	37
Дебиторская задолженность и прочие активы	182 483	56 522
Запасы	218 604	67 711
Основные средства (Прим. 6)	168 341	52 142
Клиентские отношения	155 520	48 171
Прочие нематериальные активы	19 705	6 103
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(406 459)	(125 898)
Банковские кредиты	(252 222)	(78 123)
Отложенные налоговые активы/(обязательства) – нетто	(18 613)	(5 765)
Справедливая стоимость чистых активов дочерней компании	182 706	56 591

Группа признала гудвил в размере 148 019 тыс. долл. США, который в основном обусловлен опытом компании на Бразильском рынке, эффективным производственным процессом, высококвалифицированными специалистами и прочими факторами, которые, как ожидается, приведут к более высокой рентабельности приобретенных активов, чем предполагалось в определении справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств.

Затраты по сделке приобретения включают сопутствующие услуги, предоставленные третьими сторонами, в сумме, приблизительно, 544 тыс. долл. США. за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 г. Данные затраты были отражены в составе общих и административных расходов.

За период с даты приобретения до 30 сентября 2016 г. доля «Fertilizantes Tocantins Ltda» в консолидированной выручке, EBITDA и чистом убытке Группы составила 35 730 тыс. долл. США, 1 455 тыс. долл. США и 342 тыс. долл. США, соответственно.



25 Объединение бизнеса (продолжение)

Если бы приобретение «Fertilizantes Tocantins Ltda» состоялось 1 января 2016 г., консолидированная выручка, EBITDA и чистая прибыль Группы за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 г., увеличились бы на 162 710 тыс. долл. США, 13 030 тыс. долл. США и 9 353 тыс. долл. США соответственно. Показатель EBITDA компании «Fertilizantes Tocantins Ltda» за последние 12 месяцев, за исключением периода с даты приобретения, составил 13 451 тыс. долл. США

26 Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски

i Договорные обязательства по капитальным вложениям

По состоянию на 30 сентября 2016 г. Группа имела договорные обязательства по приобретению и строительству объектов основных средств на общую сумму 1 118 092 тыс. долл. США (31 декабря 2015 г.: 1 278 957 тыс. долл. США), включая обязательства, номинированные в евро и составляющие 627 832 тыс. долл. США и номинированные в рублях и составляющие 301 125 тыс. долл. США, которые будут оплачены в течение следующих 4-х лет в соответствии с условиями договоров.

Из общей суммы договорных обязательств 137 914 тыс. долл. США и 368 260 тыс. долл. США относятся к разработке и строительству горно-обогатительных комбинатов Гремячинского и Верхнекамского лицензионных месторождений калийных солей соответственно (31 декабря 2015 г.: 88 283 тыс. долл. США и 445 952 тыс. долл. США соответственно). Обязательства в сумме 398 389 тыс. долл. США относятся к строительству предприятия по производству аммиака в г. Кингисепп, Россия (31 декабря 2015 г.: 616 906 тыс. долл. США).

ii Налоговое законодательство

Руководство Группы считает, что положения налогового законодательства интерпретированы им корректно и налоговая позиция Группы будет подтверждена.

Учитывая масштаб и международный характер операций Группы, трансфертное ценообразование и вопросы, связанные с законодательством о контролируемых иностранных корпорациях, информацией о бенефициарном владении, постоянном представительстве и вопросы по налоговому резидентству, являются неотъемлемой частью налоговых рисков, как и для других международных компаний. Изменения в налоговом законодательстве или его применении в странах, в которых Группа имеет дочерние компании, могут увеличить эффективную налоговую ставку Группы.

Значительная часть производственных дочерних компаний Группы расположена в России и подлежит регулированию со стороны российского налогового, валютного и таможенного законодательства, которое допускает различные толкования. Российские налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, чем руководство Группы, и, возможно, что операции и деятельность, которые ранее не оспаривались, будут оспорены. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующие году проверки, с возможным продлением периода при определенных обстоятельствах.

Для тех случаев, когда, по мнению руководства, существует высокая вероятность того, что некоторые позиции Группы в отношении налогового законодательства могут оказаться недостаточно убедительными в случае их оспаривания налоговыми органами, Группа создает резервы под соответствующие налоги, штрафы и пени. По состоянию на 30 сентября 2016 г. и 31 декабря 2015 г. такие резервы не создавались.



25 Объединение бизнеса (продолжение)

iii Страхование

Группа осуществляет страхование в соответствии с требованиями законодательства. Группа также страхует риски по различным программам добровольного страхования, включая ответственность директоров и руководителей, ответственность Группы, риски утраты имущества и перерыва в производстве на азотных и фосфорных предприятиях, риски, связанные с торговыми операциями, включающими экспортные поставки, и кредитные риски дебиторской задолженности покупателей.

Группа страхует персонал по программе добровольного страхования жизни и программе страхования от несчастных случаев.

В рамках калийного проекта на Верхнекамском месторождении Группой были застрахованы строительно-монтажные риски для всех строительных объектов, включая все наземные и подземные здания и сооружения, относящиеся к данному проекту, а также гражданская ответственность при проведении строительно-монтажных работ. Страхование покрывает риски уничтожения или повреждения всех объектов в рамках проекта, в том числе ранее построенные, на период с ноября 2014 г. до июля 2020 г., включающий два года гарантии в объеме страхования. В рамках проекта по строительству завода по производству Аммиака в г. Кингисепп, Группой были застрахованы строительно-монтажные риски всех объектов, относящиеся к данному проекту.

iv Вопросы охраны окружающей среды

Деятельность предприятий Группы подлежит регулированию в соответствии с национальным, региональным и муниципальным законодательством в области охраны окружающей среды (экологии). Руководство Группы проводит регулярный анализ обязательств Группы в этой сфере и полагает, что все существенные требования экологического законодательства на предприятиях Группы соблюдаются. Оценочная стоимость имеющихся обязательств, связанных с охраной окружающей среды, отражается в настоящей консолидированной сокращенной финансовой информации в соответствии с учетной политикой Группы.

Экологическое законодательство по своей природе является сложным и подвержено постоянным изменениям. Объем, масштаб и скорость таких изменений в тех или иных странах и юрисдикциях может существенно различаться. Система менеджмента Группы, соответственно, обеспечивает проведение постоянного мониторинга ключевых изменений в экологическом законодательстве. Несмотря на то, что не все затраты, связанные с действующим и проектируемым экологическим законодательством, могут быть оценены с достаточной точностью, руководство Группы считает, что такие обязательства не могут существенным образом повлиять на финансовую устойчивость и ликвидность активов Группы.

v Судебные разбирательства

В течение отчетного периода Группа принимала участие (как в качестве истца, так и в качестве ответчика) в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной финансово-хозяйственной деятельности. По мнению руководства, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы.

15 января 2016 г. Группа достигла договоренностей об урегулировании всех спорных вопросов по судебным разбирательствам с Shaft Sinkers (Pty) Ltd и Rossal № 126 Pty Ltd. (ранее известные как Shaft Sinkers (Pty), выполнявших строительно-монтажные работы на Гремячинском калийном месторождении), и с «International Mineral Resources B.V.» (которая, как полагает Группа, контролировала «Shaft Sinkers»), посредством заключения Конфиденциального Соглашения об Урегулировании, Отзыве и Обязательстве о не предъявлении иска, и все связанные с этим судебные и арбитражные разбирательства со всеми вовлеченными лицами были прекращены или отозваны без существенных доходов или расходов для Группы.



25 Объединение бизнеса (продолжение)

vi Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Группа осуществляет деятельность в сфере удобрений, имея производственные активы в России, Литве, Бельгии, Казахстане, Китае и сбытовую сеть в Европе, России, СНГ, Северной, Центральной и Латинской Америке, Центральной и Юго-Восточной Азии. Высококонкурентный характер рынка влияет на стабильность цен на основные продукты Группы.

Возможные ухудшающиеся экономические условия могут также повлиять на ожидаемые руководством денежные потоки и оценку обесценения финансовых и нефинансовых активов. Дебиторы Группы могут также ощутить на себе негативные последствия неопределенной ситуации в текущей финансовой и экономической среде, что, в свою очередь, может сказаться на их способности погасить сумму долга или выполнить взятые на себя обязательства.

Руководство не может предсказать все варианты развития экономической ситуации, которые могут оказать влияние на индустрию и экономику в целом и, как следствие, оценить возможный эффект, который они могут оказать на будущее финансовое положение Группы. Руководство полагает, что предприняло все необходимые меры для поддержания стабильности и роста бизнеса Группы в текущих условиях.

В соответствии с условиями действующих лицензионных соглашений на разведку и разработку месторождений полезных ископаемых, Группа обязана соблюдать ряд условий, включая сроки подготовки технической документации, сроки начала строительных работ и начала промышленной добычи. При существенном несоблюдении условий лицензионных соглашений, лицензии могут быть отозваны. Руководство Группы считает, что Группа не имеет существенных рисков в отношении использования имеющихся лицензий.