



ГРУППА «ЕВРОХИМ»

МЕЖДУНАРОДНЫЙ СТАНДАРТ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ № 34

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

30 СЕНТЯБРЯ 2014 ГОДА

Содержание

Отчет по результатам обзора консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 г.

Консолидированный сокращенный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 сентября 2014 г.	1
Консолидированный сокращенный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 г.	2
Консолидированный сокращенный отчет о движении денежных средств за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 г.	3
Консолидированный сокращенный отчет об изменении капитала за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 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	7
4	Справедливая стоимость финансовых инструментов	8
5	Информация по сегментам	9
6	Основные средства	12
7	Инвестиции в ассоциированные компании	13
8	Запасы	14
9	Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, предоплата, прочая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы	14
10	Займы выданные	15
11	Денежные средства, их эквиваленты, депозиты с фиксированным сроком погашения и денежные средства с ограничением использования	16
12	Акционерный капитал	16
13	Банковские кредиты и прочие займы полученные	17
14	Проектное финансирование	20
15	Выпущенные облигации	21
16	Активы и обязательства по производным финансовым инструментам	21
17	Выручка от реализации продукции и услуг	23
18	Себестоимость реализованной продукции и услуг	24
19	Расходы по продаже продукции	25
20	Общие и административные расходы	25
21	Прочие операционные доходы и расходы	26
22	Прочие финансовые прибыли и убытки	26
23	Налог на прибыль	27
24	Прибыль/(убыток) на акцию	27
25	Расчеты и операции со связанными сторонами	28
26	Условные обязательства договорные обязательства и операционные риски	30



Отчет по результатам обзора консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 г.

Аktionерам и Совету Директоров Группы «ЕвроХим»:

Вступление

Мы провели обзорную проверку прилагаемого консолидированного сокращенного отчета о финансовом положении «EuroChem Group AG» и его дочерних обществ (далее совместно именуемых - «Группа») по состоянию на 30 сентября 2014 года и соответствующих консолидированных сокращенных отчетов о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе за три и девять месяцев, закончившихся на указанную дату, а также движении денежных средств и изменении капитала за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года. Руководство несет ответственность за подготовку и представление этой консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша обязанность заключается в подготовке отчета о 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 не была подготовлена, во всех существенных аспектах, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

ZAO PricewaterhouseCoopers Audit

13 ноября 2014 года
Москва, Российская Федерация



Прим. 30 сентября 2014 г. 31 декабря 2013 г.

АКТИВЫ**Внеоборотные активы:**

Основные средства	6	4 454 233	4 670 781
Права на разведку и добычу запасов полезных ископаемых		414 716	466 771
Гудвил		356 707	387 335
Нематериальные активы		176 305	213 866
Инвестиции в ассоциированные компании	7	136 302	107 905
Денежные средства с ограничением использования	11	2 544	2 706
Займы выданные	10	40 170	12 700
Активы по производным финансовым инструментам	16	-	32 502
Отложенные налоговые активы		199 294	182 393
Предоплата за приобретение дочерней компании		34 016	-
Прочие внеоборотные активы		34 342	21 995
Итого внеоборотные активы		5 848 629	6 098 954

Оборотные активы:

Запасы	8	636 284	692 677
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	9	335 910	363 439
Предоплата, прочая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы	9	341 176	266 770
Займы выданные	10	4 838	3 000
Активы по производным финансовым инструментам	16	-	10 130
Депозиты с фиксированным сроком погашения	11	253 553	74 605
Денежные средства и их эквиваленты	11	547 930	505 738
Итого оборотные активы		2 119 691	1 916 359
ИТОГО АКТИВЫ		7 968 320	8 015 313

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ**Капитал, приходящийся на долю акционеров Компании:**

Акционерный капитал	12	111	-
Акционерный капитал, которым Компания владела не напрямую		-	3 716 670
Нераспределенная прибыль и прочие резервы		3 510 050	-
		3 510 161	3 716 670
Доля неконтролирующих акционеров		1 508	5 167
Итого капитал		3 511 669	3 721 837

Долгосрочные обязательства:

Банковские кредиты и прочие займы полученные	13	1 875 378	2 005 907
Выпущенные облигации	15	873 834	1 050 543
Обязательства по производным финансовым инструментам	16	61 312	4 350
Отложенные налоговые обязательства		187 750	197 859
Прочие долгосрочные обязательства и доходы будущих периодов		144 697	155 884
Итого долгосрочные обязательства		3 142 971	3 414 543

Краткосрочные обязательства:

Банковские кредиты и прочие займы полученные	13	525 073	255 758
Выпущенные облигации	15	126 690	-
Обязательства по производным финансовым инструментам	16	24 396	6 883
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам		243 621	260 900
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы		350 809	307 965
Обязательства по текущему налогу на прибыль		17 374	16 026
Обязательства по прочим налогам		25 717	31 401
Итого краткосрочные обязательства		1 313 680	878 933
Итого обязательства		4 456 651	4 293 476
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		7 968 320	8 015 313

Утверждено от имени Совета директоров
13 ноября 2014 г.


Д. С. Стрежнев
Генеральный директор


А. А. Ильин
Финансовый директор



	Прим.	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
		30 сентября 2014 г.	30 сентября 2013 г.	30 сентября 2014 г.	30 сентября 2013 г.
Выручка от реализации продукции и услуг	17	1 186 922	1 241 819	3 941 627	4 208 889
Себестоимость реализованной продукции и услуг	18	(707 360)	(793 989)	(2 384 369)	(2 657 410)
Валовая прибыль		479 562	447 830	1 557 258	1 551 479
Расходы по продаже продукции	19	(184 790)	(193 483)	(553 513)	(580 144)
Общие и административные расходы	20	(55 846)	(51 427)	(162 067)	(151 129)
Прочие операционные доходы/(расходы) – нетто	21	48 965	(26 676)	13 572	(9 079)
Операционная прибыль		287 891	176 244	855 250	811 127
Доля в прибыли ассоциированных компаний	7	4 777	7 392	14 093	12 823
Дивидендный доход		-	-	-	3 651
Убыток от выбытия инвестиций, имеющихся в наличии для продажи		-	(46 970)	-	(46 970)
Процентные доходы		3 005	2 407	7 535	5 997
Процентные расходы		(51 061)	(43 982)	(119 488)	(123 748)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц по финансовой деятельности – нетто		(370 714)	31 645	(441 565)	(150 438)
Прочие финансовые прибыли/(убытки) – нетто	22	(96 486)	21 771	(126 746)	(29 220)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		(222 588)	148 507	189 079	483 222
Расходы по налогу на прибыль	23	(17 900)	(55 896)	(125 986)	(176 181)
Чистая прибыль/(убыток) за период		(240 488)	92 611	63 093	307 041
Прочий совокупный доход/(расход), который может быть реклассифицирован впоследствии в состав прибылей или убытков					
Эффект пересчета функциональной валюты в валюту представления отчетности, за вычетом налога		(468 183)	66 389	(525 618)	(95 811)
Переоценка инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, за вычетом налога		-	(32 711)	-	(45 293)
Выбытие инвестиций, имеющихся в наличии для продажи – реклассификация переоценки в состав прибылей или убытков, за вычетом налога		-	46 970	-	46 970
Итого прочий совокупный доход/(расход), который может быть реклассифицирован впоследствии в состав прибылей или убытков		(468 183)	80 648	(525 618)	(94 134)
Итого совокупный доход/(расход) за период		(708 671)	173 259	(462 525)	212 907
Чистая прибыль/(убыток) за период, приходящаяся на:					
Долю акционеров Компании		(240 472)	92 661	63 177	307 187
Долю неконтролирующих акционеров		(16)	(50)	(84)	(146)
		(240 488)	92 611	63 093	307 041
Итого совокупный доход/(расход), приходящийся на:					
Долю акционеров Компании		(708 363)	173 585	(461 493)	213 528
Долю неконтролирующих акционеров		(308)	(326)	(1 032)	(621)
		(708 671)	173 259	(462 525)	212 907
Прибыль/(убыток) на акцию – базовая и разводненная	24	(240)	93	63	307

Прилагаемые примечания на стр. 5-32 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации.



	Прим.	Девять месяцев, закончившихся	
		30 сентября 2014 г.	30 сентября 2013 г.
Операционная прибыль		855 250	811 127
Налог на прибыль уплаченный		(131 208)	(208 943)
Операционная прибыль за вычетом уплаченного налога на прибыль		724 042	602 184
Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	18, 19, 20	210 862	231 222
Чистый убыток от выбытия и списания основных средств		8 874	3 850
Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности и резерва на устаревание и порчу запасов – нетто		18 309	2 942
Прочие неденежные (доходы)/расходы – нетто		30 916	30 039
Валовый денежный поток		993 003	870 237
Изменения в операционных активах и обязательствах:			
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков		(50 349)	(14 924)
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам		15 857	49 233
Прочая дебиторская задолженность		(69 383)	(3 687)
Запасы		(67 560)	(26 961)
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам		(24 927)	(21 001)
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков		(2 963)	(10 633)
Прочая кредиторская задолженность		(5 936)	(9 243)
Денежные средства с ограничением использования, прочие активы и обязательства		(329)	(1 438)
Чистые денежные средства – операционная деятельность		787 413	831 583
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(734 048)	(723 761)
Приобретение прав на разведку и добычу полезных ископаемых		(32 661)	-
Платеж, связанный с приобретением прав на разведку и добычу полезных ископаемых		(376)	-
Инвестиции в ассоциированные компании	7	(37 500)	(19 909)
Предоплата за приобретение дочерней компании		(37 500)	-
Предоплата за прочие внеоборотные активы		-	(329)
Поступления от продажи основных средств		1 397	2 609
Поступления от продажи инвестиций, имеющих в наличии для продажи		-	3 081
Денежные поступления/(платежи) по производным финансовым – нетто		(1 805)	-
Дивиденды полученные и возврат ранее удержанного налога с полученных дивидендов		439	4 214
Чистое изменение по депозитам с фиксированным сроком погашения		(214 966)	79 556
Займы выданные		(2 308)	(32 700)
Проценты полученные		6 732	5 211
Чистые денежные средства – инвестиционная деятельность		(1 052 596)	(682 028)
Свободный денежный приток/(отток)		(265 183)	149 555
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Привлечение банковских кредитов и прочих займов полученных	13	1 653 089	1 740 150
Погашение банковских кредитов и прочих займов	13	(1 482 966)	(1 471 897)
Предоплаченные и дополнительные расходы по организации сделок		(18 231)	(1 498)
Проценты уплаченные		(96 997)	(99 852)
Денежные поступления/(платежи) по производным финансовым инструментам – нетто	16	2 818	3 451
Приобретение дополнительной доли участия в дочерних компаниях		(2 754)	(382)
Выкуп обыкновенных акций «МХК «ЕвроХим»	25	(50 000)	(369 500)
Поступления от продажи обыкновенных акций «МХК «ЕвроХим»	25	365 000	-
Акционерный капитал Компании, выпущенный и оплаченный	12	111	-
Чистые денежные средства – финансовая деятельность		370 070	(199 528)
Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты		(62 695)	(4 267)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		42 192	(54 240)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	11	505 738	508 488
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	11	547 930	454 248

Прилагаемые примечания на стр. 5-32 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации.

Группа «ЕвроХим»

Консолидированный сокращенный отчет об изменении капитала за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 г.

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

	Приходится на долю акционеров Компании						
	Акционер- ный капитал	Акционер- ный капитал, которым Компания владела не напрямую	Накоплен- ные курсовые разницы от пересчета валют	Нераспре- деленная прибыль и прочие резервы	Итого	Доля неконтро- лирующих акционе- ров	Итого капитал
Остаток на 1 января 2013 г.	-	3 510 025	-	-	3 510 025	6 177	3 516 202
Совокупный доход/(расход)							
Прибыль/(убыток) за период	-	307 187	-	-	307 187	(146)	307 041
<i>Прочий совокупный доход/(расход)</i>							
Эффект пересчета функциональной валюты	-	(95 336)	-	-	(95 336)	(475)	(95 811)
Переоценка инвестиций, имеющих в наличии для продажи	-	(45 293)	-	-	(45 293)	-	(45 293)
Выбытие инвестиций, имеющих в наличии для продажи	-	46 970	-	-	46 970	-	46 970
<i>Итого прочий совокупный доход/(расход)</i>	-	(93 659)	-	-	(93 659)	(475)	(94 134)
Итого совокупный доход/(расход)	-	213 528	-	-	213 528	(621)	212 907
Операции с акционерами							
Операции с обыкновенными акциями «МХК « ЕвроХим»	-	(391 800)	-	-	(391 800)	-	(391 800)
Приобретение дополнительной доли участия в дочерних компаниях	-	156	-	-	156	(538)	(382)
Итого операции с акционерами	-	(391 644)	-	-	(391 644)	(538)	(392 182)
Остаток на 30 сентября 2013 г.	-	3 331 909	-	-	3 331 909	5 018	3 336 927
Остаток на 1 января 2014 г.	-	3 716 670	-	-	3 716 670	5 167	3 721 837
Совокупный доход/(расход)							
Прибыль за период	-	303 649	-	-	303 649	-	303 649
<i>Прочий совокупный доход/(расход)</i>							
Эффект пересчета функциональной валюты в валюту представления отчетности	-	(57 503)	-	-	(57 503)	-	(57 503)
<i>Итого прочий совокупный доход/(расход)</i>	-	(57 503)	-	-	(57 503)	-	(57 503)
Итого совокупный доход	-	246 146	-	-	246 146	-	246 146
Операции с акционерами							
Реклассификация взноса акционера из капитала в банковские кредиты и прочие займы полученные (Прим.13)	-	(50 000)	-	-	(50 000)	-	(50 000)
Операции с обыкновенными акциями «МХК « ЕвроХим»	-	300 000	-	-	300 000	-	300 000
Итого операции с акционерами	-	250 000	-	-	250 000	-	250 000
Остаток до реструктуризации	-	4 212 816	-	-	4 212 816	5 167	4 217 983
Реструктуризация в связи с созданием новой холдинговой компанией	111	-	-	5 000	5 111	-	5 111
Изменения в связи с реструктуризацией	-	(4 212 816)	(311 690)	4 524 506	-	-	-
Совокупный расход							
Убыток за период	-	-	-	(240 472)	(240 472)	(84)	(240 556)
<i>Прочий совокупный расход</i>							
Эффект пересчета функциональной валюты в валюту представления отчетности	-	-	(467 167)	-	(467 167)	(948)	(468 115)
<i>Итого прочий совокупный расход</i>	-	-	(467 167)	-	(467 167)	(948)	(468 115)
Итого совокупный расход	-	-	(467 167)	(240 472)	(707 639)	(1 032)	(708 671)
Операции с акционерами							
Приобретение дополнительной доли участия в дочерних компаниях	-	-	-	(127)	(127)	(2 627)	(2 754)
Итого операции с акционерами	-	-	-	(127)	(127)	(2 627)	(2 754)
Остаток на 30 сентября 2014 г.	111	-	(778 857)	4 288 907	3 510 161	1 508	3 511 669

Прилагаемые примечания на стр. 5-32 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации.



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.

«EuroChem Group AG» стала материнской компанией Группы после того, как компания «EuroChem Group SE» сделала взнос 89,83% акций АО «Минерально-химическая компания «ЕвроХим» («МХК «ЕвроХим») в капитал швейцарской Компании. На 30 сентября 2014 г. компания «EuroChem Group SE» владеет 100% уставного капитала «EuroChem Group AG».

Компания, бенефициарами которой являются Андрей Мельниченко и его семья, владеет 100% капитала «Linea Ltd» – компании, зарегистрированной на Бермудах, которая, в свою очередь, владеет 92,2% (31 декабря 2013 г.: 92,2%) капитала «EuroChem Group SE», оставшиеся 7,8% (31 декабря 2013 г.: 7,8%) капитала «EuroChem Group SE» косвенно принадлежат генеральному директору Группы Дмитрию Стрежневу.

Основной деятельностью Группы является производство минеральных удобрений (на азотной и фосфорной основе), а также добыча полезных ископаемых (железной руды, апатитов, бадделейтов и углеводородов) и дистрибуция. Группа в настоящее время разрабатывает калийные месторождения с последующим намерением начать производство и сбыт калийных удобрений. Основные производственные мощности Группы расположены на территории Российской Федерации, Литвы и Бельгии.

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

Настоящая консолидированная сокращенная промежуточная финансовая информация подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» и должна рассматриваться как продолжение консолидированной финансовой отчетности Группы «ЕвроХим», которая была подготовлена на уровне материнской компании Группы АО «Минерально-химическая компания «ЕвроХим» до изменений в корпоративной структуре и создания новой головной холдинговой компании в г. Цуг, Швейцария.

Данная консолидированная сокращенная промежуточная финансовая информация рассматривается совместно с годовой финансовой отчетностью, подготовленной 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 2013 г., за исключением следующих изменений:

- изменение в презентационной валюте Группы с российского рубля на доллар США, поскольку руководство считает представление консолидированной финансовой отчетности в долларах США более приемлемым для понимания и сопоставимости консолидированной финансовой информации Группы;
- изменения в разделах учетной политики с целью соответствия новым или пересмотренным стандартам и интерпретациям, введенным в действие в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2014 г. (Прим. 3).

Функциональная и презентационная валюта. Функциональной валютой каждого дочернего предприятия Группы является валюта преобладающей экономической среды, в которой компания осуществляет свою деятельность.



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

Функциональной валютой Компании является доллар США («долл. США»), функциональная валюта по каждому из дочерних предприятий Группы определяется отдельно. Функциональной валютой дочерних компаний Группы, расположенных на территории Российской Федерации, является российский рубль («руб.»), функциональной валютой большинства дочерних компаний Группы, расположенных в Европе, является евро («евро») и для дочерних компаний Группы, расположенных в Литве, литовский лит («литовский лит»).

Валютой представления финансовой отчетности Группы являются доллар США. Это первая консолидированная сокращенная промежуточная финансовая информация, представленная в долларах США. Результаты и финансовое положение каждой компании Группы были переведены в валюту представления отчетности с использованием применимых обменных курсов в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов»:

- (i) активы и обязательства, отраженные в консолидированном сокращенном отчете о финансовом положении, пересчитываются по курсу на каждую отчетную дату;
- (ii) доходы и расходы, отраженные в консолидированном сокращенном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, пересчитываются по средним обменным курсам (если такое усредненное значение не является обоснованным приблизительным значением кумулятивного эффекта курсов на дату проведения операций, то для перевода доходов и расходов используется курс на дату проведения операций);
- (iii) статьи капитала пересчитываются по курсу на дату совершения операций; и
- (iv) все возникающие курсовые разницы признаются как курсовые разницы от пересчета валют в прочем совокупном доходе.

На 30 сентября 2014 г. официальные установленные курсы валют: 1 доллар США = 39,3866 руб., 1 доллар США = 0,7885 евро (31 декабря 2013 г.: 1 доллар США = 32,7292 руб., 1 доллар США = 0,7278 евро). Средние курсы за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 г. составили: 1 доллар США = 35,3878 руб., 1 доллар США = 0,7374 евро (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 г.: 1 доллар США = 31,6170 руб., 1 доллар США = 0,7591 евро).

Корпоративная реорганизация. Корпоративная реорганизация Группы (Прим. 1), представляющая собой перемещения дочерних компаний между компаниями под общим контролем, была отражена с использованием метода учета компании-предшественника, в соответствии с которым покупатель (Компания) учитывает активы и обязательства Группы по балансовой стоимости, ранее признанной предшественником, без пересчета по справедливой стоимости. Данные представленных сопоставимых периодов включены в настоящую консолидированную сокращенную финансовую информацию Группы с новой материнской компанией по балансовой стоимости.

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

Изменения в представлении информации. Начиная с 1 января 2014 г., в некоторые примечания были внесены изменения по представлению информации:

- Результаты деятельности по сегментам компаний Eurochem Agro (дистрибуторская сеть) были перенесены из сегментов Азотный и Прочее в сегмент Дистрибуция (Прим. 5);
- Выручка от реализации продукции и услуг представлена в разрезе продуктовых групп с указанием объема продаж (Прим. 17);
- Статья себестоимости «Материалы и комплектующие, использованные в производстве или проданные на сторону» была распределена на статьи «Сырье и материалы», «Прочие материалы» и «Товары для перепродажи» (Прим. 18).

Сопоставимые данные пересмотрены и представлены в соответствии с описанными выше изменениями.



3 Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций

Следующие новые стандарты, изменения к стандартам и интерпретации являются обязательными для отчетных периодов Группы, начинающихся 1 января 2014 г.:

- КРМФО (IFRIC) 21 – «Сборы» (выпущен 20 мая 2013 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или позднее);
- Изменения к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 – «Инвестиционные компании» (выпущены 31 октября 2012 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или позднее);
- «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» – Изменения к МСФО (IAS) 32 (выпущены в декабре 2011 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или позднее);
- Изменения к МСФО (IAS) 36 – «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости для нефинансовых активов» (выпущены 29 мая 2013 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или позднее; разрешено досрочное применение в случае, если МСФО (IFRS) 13 применяется в соответствующих отчетных и сопоставимых периодах);
- Изменения к МСФО (IAS) 39 – «Сделки новации и продолжение хеджирования» (выпущены 27 июня 2013 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или позднее).

Если выше не указано иное, данные стандарты, изменения к стандартам и интерпретации 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 2014 г. и не были применены досрочно:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: Классификация и измерение» (выпущен в июле 2014 г., и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или позднее). В настоящее время Группа проводит оценку влияния этого стандарта на ее консолидированную финансовую информацию;
- Изменения к МСФО (IAS) 19 «Пенсионные планы с установленными выплатами: Взносы работников» (выпущены в ноябре 2013 г., и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г. или позднее);
- МСФО (IFRS) 14 «Руководство по отсроченным платежам» (выпущены в январе 2014 г., и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или позднее);
- Усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности (выпущены в декабре 2013 г., и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 июля 2014 г. или после этой даты);
- Изменения к МСФО (IFRS) 11 – Отражение приобретений доли в совместной деятельности (выпущены 6 мая 2014 г., и вступают в силу для периодов, начинающихся с 1 января 2016 г. или позднее);
- Изменения к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 – Разъяснения по приемлемым методам амортизации (выпущены 12 мая 2014 г. и вступают в силу для периодов, начинающихся с 1 января 2016 г. или позднее);



3 Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций (продолжение)

- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущены 28 мая 2014 г. и вступают в силу для периодов, начинающихся с 1 января 2017 г. или позднее). В настоящее время Группа проводит оценку влияния этого стандарта на ее консолидированную финансовую информацию;
- Изменения к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»: Плодоносящие растения (выпущены 30 июня 2014 г. и вступают в силу для периодов, начинающихся с 1 января 2016 г.);
- Изменения к МСФО (IAS) 27 «Метод долевого участия: Отдельная финансовая отчетность» (выпущены 12 августа 2014 г. и вступают в силу для периодов, начинающихся с 1 января 2016 г.);
- Изменения МСФО (IFRS) 10 и (IAS) 28 в отношении продажи или взноса активов между инвестором и ассоциированной компанией или совместным предприятием (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2016 г. или раньше);
- Усовершенствования МСФО (IFRS) 5, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 19, МСФО (IAS) 34 (выпущены 25 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2016 г. или раньше).

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

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. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию.

Финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости

Справедливые стоимости производных финансовых активов и обязательств были определены на основании рыночных котировок и отнесены к уровню 2.

Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости, которая приблизительно соответствует их текущей 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 со стороны контрагента. Балансовая стоимость дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и займов выданных приблизительно соответствует ее справедливой стоимости. Их справедливые стоимости относятся к уровню 2 по иерархии справедливой стоимости.



4 Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Обязательства, отражаемые по амортизированной 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 до погашения. Справедливая стоимость обязательств, подлежащих погашению по требованию или погашаемых при заблаговременном 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 и выпущенных облигаций на 30 сентября 2014 г. и 31 декабря 2013 г. раскрыта в Прим. 13 и 15. Справедливая стоимость банковских кредитов и выпущенных облигаций отнесены к уровню 2 и 1 соответственно.

5 Информация по сегментам

У Группы имеется пять отчетных операционных сегментов, определенных руководством Группы: азотный, фосфорный, калийный, дистрибуция и прочие. Разработка и принятие стратегии, анализ рыночной ситуации и рисков, выбор инвестиционных предпочтений, технологические решения, определение задач и приоритетов Группы осуществляются исходя из этих сегментов:

- Азотный сегмент – производство и реализация азотных минеральных удобрений и продукции органического синтеза и добычи углеводородного сырья (природный газ и газовый конденсат), где природный газ используется в качестве сырья для производства азотных удобрений, а газовый конденсат реализуется;
- Фосфорный сегмент – производство и реализация фосфорных минеральных удобрений и добыча руды для производства и последующей реализации бадделеитового и железорудного концентрата;
- Калийный сегмент – разработка нескольких месторождений калийных солей по лицензиям, приобретенным Группой, для производства калийных удобрений. По состоянию на отчетную дату выручка в данном сегменте отсутствовала;
- Сегмент дистрибуции – розничные продажи минеральных удобрений (включая продукцию сторонних производителей), семян, средств защиты растений и т. д. через сбытовую сеть, представленную дистрибуторскими центрами, расположенными в Российской Федерации, СНГ, и офисами продаж, расположенными в Германии, Испании, Италии, Греции, Франции, Турции, Мексике, Сингапуре и Китае.
- Прочее – логистические и сервисные операции, управление, доходы от инвестиций и другая деятельность.

Правление рассматривает отчеты о финансово-хозяйственной деятельности Группы, оценивает результаты и распределяет ресурсы между операционными сегментами на ежемесячной основе. Формирование бюджетных и отчетных финансовых данных осуществляется в стандартном формате в соответствии с учетной политикой Группы по МСФО. Продажи между сегментами осуществляются на рыночных условиях. Правление оценивает результаты деятельности операционных сегментов, среди прочих факторов, на основании показателя 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 и непредвиденных расходов, за исключением чистой прибыли за период, приходящейся на неконтролирующую долю участия (ЕБИТДА). Поскольку этот показатель не является стандартным термином МСФО, его толкование Группой может отличаться от толкований другими компаниями.



5 Информация по сегментам (продолжение)

В 2014 г. Группа находится в процессе осуществления изменений в структуре организации и управления с целью перехода на дивизиональную модель. Руководство планирует начать представление операционных результатов деятельности Группы в соответствии с новой дивизиональной организационной структурой с 2015 г.

Результаты деятельности по сегментам за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 г.:

	Выручка от внешних продаж	Выручка от внутренних продаж	Итого выручка	ЕБИТДА
Азотный сегмент	1 230 615	1 021 567	2 252 182	658 248
Фосфорный сегмент	929 996	315 871	1 245 867	326 714
Калийный сегмент	-	-	-	(17 248)
Сегмент дистрибуции	1 686 738	11 747	1 698 485	64 341
Прочее	94 278	592 940	687 218	87 831
Исключение	-	(1 942 125)	(1 942 125)	(28 918)
Итого	3 941 627	-	3 941 627	1 090 968

Результаты деятельности по сегментам за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 г.:

	Выручка от внешних продаж	Выручка от внутренних продаж	Итого выручка	ЕБИТДА
Азотный сегмент	1 354 259	917 104	2 271 363	651 179
Фосфорный сегмент	1 301 701	96 773	1 398 474	345 507
Калийный сегмент	-	-	-	(15 385)
Сегмент дистрибуции	1 395 859	6 652	1 402 511	49 394
Прочее	157 070	530 236	687 306	40 031
Исключение	-	(1 550 765)	(1 550 765)	(4 411)
Итого	4 208 889	-	4 208 889	1 066 315

Результаты деятельности по сегментам за три месяца, закончившихся 30 сентября 2014 г.:

	Выручка от внешних продаж	Выручка от внутренних продаж	Итого выручка	ЕБИТДА
Азотный сегмент	399 850	312 456	712 306	212 885
Фосфорный сегмент	262 559	108 598	371 157	112 737
Калийный сегмент	-	-	-	(6 428)
Сегмент дистрибуции	498 974	6 202	505 176	24 373
Прочее	25 539	206 923	232 462	41 913
Исключение	-	(634 179)	(634 179)	(20 907)
Итого	1 186 922	-	1 186 922	364 573

Результаты деятельности по сегментам за три месяца, закончившихся 30 сентября 2013 г.:

	Выручка от внешних продаж	Выручка от внутренних продаж	Итого выручка	ЕБИТДА
Азотный сегмент	386 006	286 974	672 980	154 716
Фосфорный сегмент	405 654	37 312	442 966	114 999
Калийный сегмент	-	-	-	(8 845)
Сегмент дистрибуции	405 406	2 238	407 644	(3 851)
Прочее	44 753	188 903	233 656	9 347
Исключение	-	(515 427)	(515 427)	(7 689)
Итого	1 241 819	-	1 241 819	258 677



5 Информация по сегментам (продолжение)

Сверка показателя EBITDA с показателем прибыли до налогообложения за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 г. и 2013 г. и за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., представлена ниже:

	Прим.	Девять месяцев, закончившихся		Год, закончившийся
		30 сентября 2014 г.	30 сентября 2013 г.	31 декабря 2013 г.
ЕБИТДА		1 090 968	1 066 315	1 348 994
Амортизация основных средств и нематериальных активов	18, 19, 20	(210 862)	(231 222)	(310 104)
Списание законсервированных основных средств	6, 18, 21	(3 144)	(1 349)	(18 516)
Убыток от выбытия инвестиций, имеющихся в наличии для продажи		-	(46 970)	(46 970)
Процентные расходы		(119 488)	(123 748)	(161 809)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц по финансовой деятельности – нетто		(441 565)	(150 438)	(184 997)
Прочие финансовые прибыли/(убытки) – нетто	22	(126 746)	(29 220)	(29 663)
Доля неконтролирующих акционеров		(84)	(146)	(198)
Прибыль до налогообложения		189 079	483 222	596 737

Сверка показателя EBITDA с показателем прибыли до налогообложения за три месяца, закончившихся 30 сентября 2014 г. и 30 сентября 2013 г. представлена ниже:

	Прим.	Три месяца, закончившихся	
		30 сентября 2014 г.	30 сентября 2013 г.
ЕБИТДА		364 573	258 677
Амортизация основных средств и нематериальных активов	18, 19, 20	(67 731)	(72 525)
Списание законсервированных основных средств	6, 18, 21	(1 153)	(59)
Убыток от выбытия инвестиций, имеющихся в наличии для продажи		-	(46 970)
Процентные расходы		(51 061)	(43 982)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц по финансовой деятельности – нетто		(370 714)	31 645
Прочие финансовые прибыли/(убытки) – нетто	22	(96 486)	21 771
Доля неконтролирующих акционеров		(16)	(50)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		(222 588)	148 507

Анализ выручки от реализации продукции и услуг по регионам:

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2014 г.	30 сентября 2013 г.	30 сентября 2014 г.	30 сентября 2013 г.
Европа	393 132	328 403	1 416 734	1 322 430
Российская Федерация	255 037	243 433	786 912	788 472
Азия	149 841	249 876	538 926	717 788
Латинская Америка	174 685	146 842	426 844	433 496
Северная Америка	87 449	101 173	416 808	413 299
СНГ	90 336	118 991	238 768	353 825
Африка	29 270	35 716	93 385	129 732
Австралия и Океания	7 172	17 385	23 250	49 847
Итого выручка от реализации продукции и услуг	1 186 922	1 241 819	3 941 627	4 208 889



5 Информация по сегментам (продолжение)

Выручка распределяется по регионам в зависимости от страны назначения реализации продукции и услуг. В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 г., продажи Группы в Российскую Федерацию составили 20,0% от общей выручки (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 г.: продажи в Российскую Федерацию и Китай составили 18,7% и 11,0% от общей выручки Группы соответственно).

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 г. и 30 сентября 2013 г. выручка ни по одному покупателю не превысила 10% от общей выручки Группы.

6 Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

	Прим.	2014 г.	2013 г.
Балансовая стоимость на 1 января		4 670 781	4 207 705
<i>Включая авансы, выданные строительным компаниям и поставщикам основных средств</i>		191 802	157 068
Поступления		833 411	778 386
<i>Включая изменение авансов выданных</i>		(24 424)	41 806
Выбытия		(7 127)	(4 337)
Выбытия основных средств, связанных с продажей дочерних предприятий	25	(23 627)	-
Начисленный износ за период		(209 607)	(230 422)
Списание законсервированных основных средств	18,21	(3 144)	(1 349)
Эффект пересчета функциональной валюты в валюту представления отчетности		(806 454)	(232 409)
Балансовая стоимость на 30 сентября		4 454 233	4 517 574
<i>Включая авансы, выданные строительным компаниям и поставщикам основных средств</i>		137 438	188 355

Анализ объектов незавершенного строительства Группы представлен ниже:

	30 сентября 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Незавершенное строительство	2 107 506	1 916 896
Авансы, выданные строительным компаниям и поставщикам основных средств	137 438	191 802
Затраты, связанные с разведкой и оценкой	9 642	9 388
Итого объекты незавершенного строительства	2 254 586	2 118 086

Списание основных средств, находящихся на консервации

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 г., Группа приняла решение законсервировать некоторое производственное оборудование с остаточной стоимостью 3 144 тыс. долл. США (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 г.: с остаточной стоимостью 1 349 тыс. долл. США) и отразила убыток в сумме 3 144 тыс. долл. США в данной консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 г.: 1 349 тыс. долл. США) (Прим. 18, 21)

Расходы по геологическому изучению на Даргановском и Равнинном участках месторождения калийных солей

На 30 сентября 2014 г. Группа капитализировала затраты, относящиеся к стадии поиска на Даргановском и Равнинном участках месторождения калийных солей, в сумме 9 642 тыс. долл. США, включая капитализированные затраты по займам в сумме 1 555 тыс. долл. США (31 декабря 2013 г.: 9 388 тыс. долл. США, включая капитализированные затраты по займам в сумме 623 тыс. долл. США). Данные затраты были признаны в составе незавершенного строительства. В основном такие затраты были оплачены в том же периоде, в котором понесены.



6 Основные средства (продолжение)

Капитализация затрат по займам

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 г. затраты по займам в сумме 21 778 тыс. долл. США (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 г.: 10 059 тыс. долл. США) были капитализированы в составе основных средств по средневзвешенной процентной ставке 4,79% годовых (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 г.: 5,23% годовых).

Кредиторская задолженность поставщикам основных средств

На 30 сентября 2014 г. кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам включает кредиторскую задолженность поставщикам основных средств в сумме 84 631 тыс. долл. США (31 декабря 2013 г.: 42 451 тыс. долл. США).

7 Инвестиции в ассоциированные компании

На 30 сентября 2014 г. инвестиции в ассоциированные компании Группы представлены в таблице:

	30 сентября 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Инвестиции в ассоциированную компанию ОАО «Мурманский морской торговый порт»	102 329	107 905
Инвестиции в ассоциированную компанию ОАО «Астраханская нефтегазовая компания»	33 973	-
Итого инвестиции в ассоциированные компании	136 302	107 905

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

	2014 г.	2013 г.
Балансовая стоимость на 1 января	107 905	-
Приобретение доли ассоциированных компаний	37 500	101 925
Доля Группы в прибыли ассоциированных компаний	14 093	12 823
Эффект пересчета функциональной валюты в валюту представления отчетности	(23 196)	(4 748)
Балансовая стоимость на 30 сентября	136 302	110 000

Инвестиции в ассоциированную компанию ОАО «Мурманский морской торговый порт»

Обобщенная информация о величине активов, обязательств, выручки и результатах ассоциированной компании на 30 сентября 2014 г. представлена следующим образом:

Оборотные активы	99 881
Внеоборотные активы	102 089
Краткосрочные обязательства	12 510
Долгосрочные обязательства	43 757
Чистые активы	145 703
Выручка за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 г.	110 973
Чистая прибыль за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 г.	32 231

Инвестиции в ассоциированную компанию ОАО «Астраханская нефтегазовая компания»

В феврале 2014 г. Группа приобрела 20,1% уставного капитала ОАО «Астраханская нефтегазовая компания», расположенной в Астраханской области Российской Федерации, за 37 500 тыс. долл. США, выплаченных денежными средствами.

Группа проводит оценку справедливой стоимости всех активов и обязательств приобретенной Ассоциированной компании и планирует завершить определение справедливой стоимости в течение 12 месяцев с даты приобретения.



8 Запасы

	30 сентября 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Готовая продукция	261 509	293 037
Сырье и материалы	213 820	233 817
Катализаторы	94 218	101 806
Незавершенное производство	75 341	74 225
За вычетом: резерва на устаревание и порчу запасов	(8 604)	(10 208)
Итого запасы	636 284	692 677

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

	30 сентября 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков		
Задолженность покупателей и заказчиков в рублях	33 222	56 490
Задолженность покупателей и заказчиков в долларах США	122 657	125 826
Задолженность покупателей и заказчиков в евро	183 933	161 639
Задолженность покупателей и заказчиков в других валютах	13 735	27 179
За вычетом: резерва под обесценение	(17 637)	(7 695)
Итого дебиторская задолженность покупателей и заказчиков – финансовые активы	335 910	363 439
Предоплата, прочая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы		
Авансы поставщикам	60 644	90 124
НДС к возмещению и получению	185 453	139 863
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль	3 108	5 660
Дебиторская задолженность по прочим налогам	2 551	11 141
Прочая дебиторская задолженность	19 211	19 070
За вычетом: резерва под обесценение	(7 686)	(6 588)
Нефинансовые активы	263 281	259 270
Дебиторская задолженность, связанная с продажей обыкновенных акций «МХК «ЕвроХим» (Прим. 25)	70 000	-
Дебиторская задолженность по взносу в уставный капитал Компании (Прим. 25)	5 000	-
Прочая дебиторская задолженность	1 109	6 536
Проценты к получению	1 786	964
Финансовые активы	77 895	7 500
Итого предоплата, прочая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы	341 176	266 770
Итого дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, предоплата, прочая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы	677 086	630 209
включая		
Финансовые активы	413 805	370 939
Нефинансовые активы	263 281	259 270



10 Займы выданные

	Прим.	30 сентября 2014 г.	31 декабря 2013 г.
<i>Краткосрочные займы выданные</i>			
Необеспеченный займ в долл. США с фиксированной процентной ставкой в размере 6,5% годовых, выданный партнеру совместного предприятия в Гонконге		3 000	3 000
Необеспеченный займ в долл. США с фиксированной процентной ставкой в размере 5,5% годовых, выданный материнской компании	25	1 800	-
Необеспеченный займ в руб. с процентной ставкой в размере 12,6% годовых, выданный ассоциированной компании		38	-
Итого краткосрочные займы выданные		4 838	3 000
<i>Долгосрочные займы выданные</i>			
Необеспеченные займы в долл. США с процентной ставкой, варьирующейся от 1,57% до 2,62% годовых, выданные связанной стороне, являющейся компанией под общим контролем с Группой	25	13 170	12 700
Обеспеченные займы в долл. США с фиксированной процентной ставкой 8,0% годовых, выданные связанным сторонам, являющимися компаниями под общим контролем с Группой	25	27 000	-
Итого долгосрочные займы выданные		40 170	12 700
Итого займы выданные		45 008	15 700

Изменения по займам выданным Группой в течение девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 г. и 2013 г. представлены следующим образом:

	Прим.	2014 г.	2013 г.
Остаток на 1 января		15 700	-
Займ, признанный в результате продажи акций «K+S Group» материнской компании		-	39 504
Займы выданные материнской компании	25	1 800	20 000
Займ, выданный ассоциированной компании		38	-
Займы выданные связанной стороне	25	470	12 700
Реклассификация внутригрупповых займов, выданных дочерним компаниям до их продажи	25	27 000	-
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц, нетто		5 834	(447)
Эффект пересчета функциональной валюты в валюту представления отчетности		(5 834)	1 020
Остаток на 30 сентября		45 008	72 777

В июле 2014 г. Группа продала две дочерние компании, занимающихся морскими перевозками (Прим. 25), и реклассифицировала внутригрупповые займы, выданные данным компаниям до их продажи, в размере 27 000 тыс. долл. США в состав долгосрочных займов выданных. Данные займы обеспечены двумя судами, находящимися в собственности у выбывших компании.



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

	30 сентября 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Денежные средства в кассе и на банковских счетах в рублях	41 687	19 451
Денежные средства на банковских счетах в долларах США	117 423	178 131
Денежные средства на банковских счетах в евро	166 921	216 686
Денежные средства на банковских счетах в других валютах	9 472	13 095
Срочные депозиты в рублях	102 731	30 123
Срочные депозиты в долларах США	50 708	35 211
Срочные депозиты в евро	40 341	1 635
Срочные депозиты в других валютах	18 647	11 406
Итого денежные средства и их эквиваленты	547 930	505 738
Депозиты с фиксированным сроком погашения в рублях	214 596	71 545
Депозиты с фиксированным сроком погашения в долларах США	36 562	2 826
Депозиты с фиксированным сроком погашения в евро	2 176	234
Депозиты с фиксированным сроком погашения в других валютах	219	-
Итого депозиты с фиксированным сроком погашения	253 553	74 605
Долгосрочные денежные средства с ограничением использования	2 544	2 706
Итого денежные средства с ограничением использования	2 544	2 706

По состоянию на 30 сентября 2014 г. и 31 декабря 2013 г. срочные банковские депозиты были предназначены для краткосрочных целей, имели различные сроки погашения и могли быть отозваны без 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.

По состоянию на 30 сентября 2014 г. долгосрочные денежные средства с ограничением использования в сумме 2 544 тыс. долл. США (31 декабря 2013 г.: 2 706 тыс. долл. США) состояли из средств, заблокированных на банковских счетах в качестве обеспечения обязательств перед третьими лицами.

12 Акционерный капитал

Уставный капитал. Как описано в Прим. 1, Компания была зарегистрирована 16 июля 2014 г. На 30 сентября 2014 г. зарегистрированный номинальный акционерный капитал Компании составляет 100 тыс. швейцарских франков (111 тыс. долл. США). Общее количество разрешенных к выпуску обыкновенных акций составляет 1 000 акций, номинальной стоимостью 100 швейцарских франков (111 долл. США) каждая. Все разрешенные к выпуску акции полностью оплачены.

Прочие резервы. На 30 сентября 2014 г. прочие резервы Компании включали:

- взнос в капитал Компании, внесенный материнской компанией «Eurochem Group SE», в виде 89,83% уставного капитала «МХК «ЕвроХим» (или 61 082 665 обыкновенных акций); и
- взнос в виде денежных средств в размере 5 000 тыс. долл. США, отраженный как дебиторская задолженность от материнской компании «Eurochem Group SE» на 30 сентября 2014 г., который был уплачен в октябре 2014 г. (Прим. 9, 25).

По состоянию на 31 декабря 2013 г. зарегистрированный номинальный акционерный капитал компании «МХК «ЕвроХим» составлял 6,8 млрд руб. (244 824 тыс. долл. США) и состоял из 68 млн обыкновенных акций. После корпоративной реструктуризации Группы (Прим. 1) все компоненты капитала, относящиеся к «МХК «ЕвроХим», прежней материнской компании, были пересчитаны и представлены соответствующим образом.



13 Банковские кредиты и прочие займы полученные

	Прим.	30 сентября 2014 г.	31 декабря 2013 г.
<i>Краткосрочные банковские кредиты и прочие займы полученные</i>			
Краткосрочные банковские кредиты в долларах США		175 000	30 000
Текущая часть долгосрочных банковских кредитов в рублях		253 893	76 384
Текущая часть долгосрочных банковских кредитов в долларах США		100 000	148 573
Текущая часть долгосрочных банковских кредитов в евро		-	4 935
За вычетом:			
текущей части расходов по организации сделок		(3 820)	(4 134)
Итого краткосрочные банковские кредиты и прочие займы полученные		525 073	255 758
<i>Долгосрочные банковские кредиты и прочие займы полученные</i>			
Долгосрочные банковские кредиты в рублях		812 459	611 075
Долгосрочные банковские кредиты в долларах США		1 411 996	1 618 207
Долгосрочные банковские кредиты в евро		-	46 881
Долгосрочный займ от акционера в долларах США	25	15 000	-
За вычетом:			
текущей части долгосрочных банковских кредитов в рублях		(253 893)	(76 384)
текущей части долгосрочных банковских кредитов в долларах США		(100 000)	(148 573)
текущей части долгосрочных банковских кредитов в евро		-	(4 935)
долгосрочной части расходов по организации сделок		(10 184)	(40 364)
Итого долгосрочные банковские кредиты и прочие займы полученные		1 875 378	2 005 907
Итого банковские кредиты и прочие займы полученные		2 400 451	2 261 665

Изменения банковских кредитов и прочих займов полученных Группой в течение девяти месяцев закончившихся 30 сентября 2014 г. и 30 сентября 2013 г. представлены следующим образом:

	2014 г.	2013 г.
Остаток на 1 января	2 261 665	2 185 330
Реклассификация вноса акционера из капитала в банковские кредиты и прочие займы полученные	50 000	-
Банковские кредиты, полученные в рублях	770 754	-
Банковские кредиты, полученные в долларах США	837 996	1 740 150
Банковские кредиты, полученные в украинских гривнах	4 339	-
Займ от акционера, полученный в долларах США (Прим. 25)	40 000	-
Банковские кредиты, погашенные в рублях	(459 299)	-
Банковские кредиты, погашенные в долларах США	(899 207)	(1 449 630)
Займ от акционера, погашенный в долларах США (Прим. 25)	(75 000)	-
Банковские кредиты, погашенные в евро	(45 152)	(22 267)
Банковские кредиты, погашенные в украинских гривнах	(4 308)	-
Капитализация и амортизация расходов по организации сделок – нетто (Прибыль)/убыток от курсовых разниц – нетто	25 568	14 907
Эффект пересчета функциональной валюты в валюту представления отчетности	311 160	104 336
	(418 065)	(141 400)
Остаток на 30 сентября	2 400 451	2 431 426



13 Банковские кредиты и прочие займы полученные (продолжение)

Сроки погашения кредитов и прочих займов, полученных Группой:

	30 сентября 2014 г.	31 декабря 2013 г.
- в течение 1 года	525 073	255 758
- от 1 до 2 лет	763 120	610 189
- от 2 до 5 лет	1 112 258	1 358 264
- свыше 5 лет	-	37 454
Итого банковские кредиты и прочие займы полученные	2 400 451	2 261 665

По состоянию на 30 сентября 2014 г. и 31 декабря 2013 г. справедливая стоимость краткосрочных банковских кредитов и кредитов с плавающими процентными ставками существенно не отличалась от их балансовой стоимости.

Справедливая стоимость долгосрочным кредитов с фиксированными процентными ставками основана на оценках ожидаемых денежных потоков, дисконтированных по действующим рыночным ставкам. На 30 сентября 2014 г. справедливая стоимость кредитов, рассчитанная с использованием ставки 9,32% и 11,4%, превышала их балансовую стоимость на 380 тыс. долл. США в нетто-оценке (31 декабря 2013 г.: справедливая стоимость, рассчитанная с использованием ставки 6,81% превышала балансовую стоимость на 17 038 тыс. долл. США).

Группа не заключала договоров по хеджированию своих обязательств в иностранной валюте или рисков изменения процентных ставок.

В соответствии с условиями заключенных кредитных соглашений Группа должна соблюдать определенные обязательства, включая ограничения в отношении выполнения некоторых финансовых нормативов финансовой задолженности и положений о перекрестном неисполнении обязательств.

Процентные ставки и суммы задолженности

В сентябре 2013 г. Группа подписала соглашение о предоставлении 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 2014 г. величина задолженности по основной сумме кредита составляла 1,3 млрд долл. США (31 декабря 2013 г.: 1,3 млрд долл.).

В 2011 г. Группа подписала соглашение о предоставлении невозобновляемой кредитной линии с фиксированной процентной ставкой на сумму 20 млрд руб. сроком на 5 лет с ведущим российским банком. На 30 сентября 2014 г. величина задолженности по основной сумме кредита составляла 20 млрд руб. (31 декабря 2013 г.: 20 млрд руб.).

В 2010 г. Группа подписала соглашение о предоставлении кредитной линии с плавающей процентной ставкой, основанной на шестимесячном ЛИБОР, сроком на 10 лет под гарантию экспортного кредитного агентства для финансирования строительства килевого ствола на Гремячинском месторождении калийных солей. В 2012 г. в связи с расторжением контракта на строительство первоначальный кредитный лимит в сумме 261 млн долл. США был снижен до 109,5 млн долл. США. В сентябре 2014 г. кредитная линия была погашена досрочно (31 декабря 2013 г.: величина задолженности по кредиту составляла 94,9 млн долл. США).

В 2012 г. Группа подписала рамочное соглашение о предоставлении возобновляемой кредитной линии на сумму 100 млн долл. США сроком на 2 года с плавающей процентной ставкой, основанной на ЛИБОР, которая в 2014 г. была трансформирована в кредитную линию сроком на 4 года. На 30 сентября 2014 г. величина задолженности по кредиту составляла 100 млн долл. США (31 декабря 2013 г.: 30 млн долл. США).



13 Банковские кредиты и прочие займы полученные (продолжение)

Процентные ставки и суммы задолженности (продолжение)

В марте 2012 г. Группа подписала соглашение о предоставлении кредитной линии с европейским коммерческим банком на сумму 83,3 млн долл. США с плавающей процентной ставкой, основанной на одномесячном ЛИБОР, и со сроком погашения в августе 2015 г. На 31 декабря 2013 г. величина задолженности по кредиту составляла 75,2 млн долл. США. В июне 2014 г. кредитная линия была погашена досрочно.

В 2010 г. Группа подписала соглашение о предоставлении кредитной линии на сумму 36,7 млн евро с плавающей процентной ставкой, основанной на шестимесячном ЕВРИБОР, сроком на 13 лет под гарантию экспортного кредитного агентства для финансирования закупки у чешской инжиниринговой компании грузоподъемного оборудования для скипового и клетового стволов Гремячинского калийного месторождения. После окончания периода выборки кредитной линии в феврале 2013 г. кредитный лимит был уменьшен до использованной суммы 35,9 млн евро. В августе 2014 г. кредитная линия была погашена досрочно (на 31 декабря 2013 г. величина задолженности составляла 34,1 млн евро).

В 2010 г. Группа подписала соглашение с европейским коммерческим банком о предоставлении кредитной линии с плавающей процентной ставкой, основанной на одномесячном ЛИБОР, на сумму 250 млн долл. США сроком на 5 лет. На 31 декабря 2013 г. величина задолженности по кредиту составляла 148 млн долл. США. В июне 2014 г. кредитная линия была погашена досрочно.

В октябре 2013 г. Группа подписала соглашение о предоставлении возобновляемой кредитной линии с фиксированной процентной ставкой на сумму 90 млн украинских гривен для целей финансирования деятельности дочерней компании Группы, расположенной на территории Украины. В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 г. кредитная линия была использована, и выбранные суммы были полностью погашены. (31 декабря 2013 г.: величина задолженности отсутствовала).

В октябре 2013 г. Группа подписала соглашение о предоставлении возобновляемой кредитной линии на сумму 100 млн долл. США с фиксированной процентной ставкой с российским банком, кредитный лимит которой был в дальнейшем увеличен до 200 млн долл. США. В мае 2014 г. Группа подписала соглашение о предоставлении еще одной кредитной линии с этим же банком. В соответствии с условиями договоренности с банком общая сумма кредитного лимита по обоим кредитным линиям не должна превышать 700 млн долл. США. Денежные средства по данному кредиту могут быть получены в различных валютах. На 30 сентября 2014 г. величина задолженности по основной сумме кредита составляла 12 млрд рублей (31 декабря 2013 г.: ноль).

В октябре 2013 г. Группа подписала кредитное соглашение на сумму 250 млн долл. США с плавающей процентной ставкой сроком на 2 года. На 30 сентября 2014 г. величина задолженности по основной сумме кредита составляла 111 996 тыс. долл. США (31 декабря 2013 г.: ноль).

В 2012 г. Группа подписала рамочное соглашение о предоставлении возобновляемой кредитной линии на сумму 75 млн долл. США сроком на 2 года с плавающей процентной ставкой, основанной на ЛИБОР, которая была трансформирована в кредитную линию сроком на 4 года в июне 2014 г. На 30 сентября 2014 г. величина задолженности по основной сумме кредита составляла 75 млн долл. США (31 декабря 2013 г.: ноль).

В апреле 2014 г. Группа погасила займ от акционера в размере 50 млн долл. США, который изначально был признан в составе капитала и впоследствии переклассифицирован как займ полученный в консолидированном сокращенном отчете о финансовом положении в связи с расторжением первоначального соглашения, в рамках которого был сделан взнос.



13 Банковские кредиты и прочие займы полученные (продолжение)

Процентные ставки и суммы задолженности (продолжение)

В апреле 2014 г. Группа получила займ от акционера с фиксированной процентной ставкой в размере 40 млн долл. США сроком на 5 лет. Этот новый займ заменил займ в размере 50 млн долл. США, который был погашен ранее. В сентябре 2014 г. данный займ был частично погашен и величина задолженности на 30 сентября 2014 г. составила 15 млн долл. США. В октябре 2014 г. был заключен новый договор займа с акционером. Согласно условиям этого договора с октября 2014 г. Группа имеет возможность повторно использовать заемные средства в размере 23 млн долл. США со сроком погашения в октябре 2019 г.

В июле 2014 г. Группа подписала соглашение о предоставлении кредитных линий с фиксированными процентными ставками на сумму 15 млрд руб. с российским коммерческим банком. На 30 сентября 2014 г. данные займы были полностью погашены.

Обеспечение и залог

На 30 сентября 2014 г. и 31 декабря 2013 г. у Группы отсутствовали активы, заложенные или удерживаемые в качестве обеспечения по банковским кредитам и прочим займам полученным.

14 Проектное финансирование

В августе 2014 г. Группа подписала соглашение о предоставлении безрегрессного проектного финансирования в сумме 750 млн долл. США с плавающей процентной ставкой, основанной на трехмесячном ЛИБОР, со сроком погашения через 8 лет после даты окончательного оформления сделки в рамках финансирования проекта по добыче сырья на Усольском калийном комплексе, расположенном на Палашерском и Балахонцевском участках Верхнекамского месторождения калийно-магниевых солей в Пермском крае Российской Федерации. На 30 сентября 2014 г. окончательное оформление сделки еще не было завершено, и в рамках данного соглашения средства не были получены. На 30 сентября 2014 г. расходы, связанные с выпуском долга (включая оплату услуг консультантов, координаторов сделки и агентов, а так же единовременную комиссию) составили 16 859 тыс. долл. США.

В связи с безрегрессным характером финансирования, задолженность по кредитной линии будет представлена в виде отдельной строки в разделе долгосрочные обязательства и исключена из расчёта финансовых ковенант в соответствии с положениями кредитных, проектных, финансовых, юридических и иных документов Группы.

На 30 сентября 2014 г. 100% уставного капитала компании «EuroChem Usolsky Mining S.à r.l.», владельца проекта в рамках сделки проектного финансирования и 100% дочерней компании Группы, было заложено в качестве обеспечения в соответствии с условиями соглашения. Балансовая стоимость активов, относящихся к описанному выше проекту составляла 656 564 тыс. долл. США.



15 Выпущенные облигации

	30 сентября 2014 г.		31 декабря 2013 г.	
	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость
<i>Краткосрочные выпущенные облигации</i>				
Облигации в рублях со ставкой 8,9% и сроком погашения в июне 2018 г./ с правом инвесторов на досрочное предъявление в июле 2015 г.	124 789	126 947	-	-
За вычетом: расходов по организации сделок	-	(257)	-	-
Итого краткосрочные выпущенные облигации	124 789	126 690	-	-
<i>Долгосрочные выпущенные облигации</i>				
Облигации номинальной стоимостью 750 млн долл. США со ставкой 5,125% и сроком погашения в декабре 2017 г.	736 245	750 000	756 443	750 000
Облигации в рублях со ставкой 8,9% и сроком погашения в июне 2018 г./ с правом инвесторов на досрочное предъявление в июле 2015 г.	-	-	153 991	152 769
Облигации в рублях со ставкой 8,25% и сроком погашения в ноябре 2018 г./ с правом инвесторов на досрочное предъявление в ноябре 2015 г.	122 846	126 947	153 166	152 769
За вычетом: расходов по организации сделок	-	(3 113)	-	(4 995)
Итого долгосрочные выпущенные облигации	859 091	873 834	1 063 600	1 050 543
Итого выпущенные облигации	983 880	1 000 524	1 063 600	1 050 543

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

16 Активы и обязательства по производным финансовым инструментам

Активы и обязательства по производным финансовым инструментам на 30 сентября 2014 г.:

	Активы		Обязательства	
	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные
Беспоставочные форвардные контракты по валютной паре рубль/доллар США (номинальная сумма 10 000 млн руб.)	-	-	30 870	-
Беспоставочные форвардные контракты по валютной паре рубль/доллар США (номинальная сумма 11 500 млн руб.)	-	-	-	17 983
Кросс валютный процентный своп	-	-	30 442	6 413
Итого	-	-	61 312	24 396



16 Активы и обязательства по производным финансовым инструментам (продолжение)

Активы и обязательства по производным финансовым инструментам на 31 декабря 2013 г:

	Активы		Обязательства	
	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные
Беспоставочные форвардные контракты по валютной паре рубль/доллар США (номинальная сумма 19 000 млн руб.)	32 502	-	-	-
Беспоставочные форвардные контракты по валютной паре рубль/доллар США (номинальная сумма 6 600 млн руб.)	-	9 991	-	-
Поставочные форвардные контракты по валютной паре евро/доллар США (номинальная сумма 3 575 тыс. долларов США)	-	139	-	-
Кросс валютный процентный своп	-	-	4 350	6 487
Колл-опционы на железную руду	-	-	-	396
Итого	32 502	10 130	4 350	6 883

Изменение балансовой стоимости активов и обязательств по производным финансовым инструментам:

	1 января 2014 г.	Прибыль/ (убыток) от изменения справедливой стоимости, нетто	Денежные (поступления)/ платежи по производным инструментам, нетто	Эффект пересчета функциональной валюты в валюту представления отчетности	30 сентября 2014 г.
Операционная деятельность	(257)	235	-	22	-
Колл-опционы на железную руду	(396)	366	-	30	-
Поставочные валютные форвардные контракты – нетто	139	(131)	-	(8)	-
Инвестиционная деятельность	2 687	(4 331)	1 805	(161)	-
Беспоставочные валютные форвардные контракты – нетто	2 687	(4 331)	1 805	(161)	-
Финансовая деятельность	28 969	(119 408)	(2 818)	7 549	(85 708)
Кросс валютный процентный своп	(10 837)	(28 221)	(2 818)	5 021	(36 855)
Беспоставочные валютные форвардные контракты – нетто	39 806	(91 187)	-	2 528	(48 853)
Итого активы и обязательства по производным финансовым инструментам – нетто	31 399	(123 504)	(1 012)	7 410	(85 708)

В течение девяти месяцев закончившихся 30 сентября 2014 г. Группа заключила четыре беспоставочных форвардных контракта по валютной паре рубль/доллар США на продажу номинальной суммы 5 500 млн рублей, один из контрактов был использован для зачета другого форвардного контракта от мая 2012 г. с номинальной суммой 4 100 млн руб. На 30 сентября 2014 г. срок погашения по этим контрактам наступил, Группа выплатила 1 805 тыс. долл. США, нетто.



16 Активы и обязательства по производным финансовым инструментам (продолжение)

Изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов относящихся к операционной деятельности Группы составило 235 тыс. долл. США и было признано как доход в составе строки «Прочие операционные доходы и расходы».

Изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов относящихся к инвестиционной и финансовой деятельности составило 123 739 тыс. долл. США и было признано как убыток в составе строки «Прочие финансовые прибыли/убытки» (Прим. 22).

17 Выручка от реализации продукции и услуг

Выручка от реализации продукции и услуг на внешнем рынке в разрезе продуктовых групп за девять месяцев закончившихся 30 сентября 2014 г. и 2013 г. представлена следующим образом:

	Девять месяцев, закончившихся			
	30 сентября 2014 г.		30 сентября 2013 г.	
	Объемы продаж (тыс. метрических тонн)	Выручка (тыс. долл. США)	Объемы продаж (тыс. метрических тонн)	Выручка (тыс. долл. США)
Азотные продукты	5 667	1 708 614	5 507	1 779 873
Азотные удобрения	5 656	1 706 587	5 491	1 777 049
Прочие продукты	11	2 027	16	2 824
Фосфорные продукты	1 786	832 275	1 766	871 905
Фосфатные удобрения	1 581	728 641	1 548	761 726
Кормовые фосфаты	205	103 634	218	110 179
Комплексные удобрения	1 227	542 192	1 194	586 632
Прочие удобрения	35	13 110	24	9 399
Железорудный концентрат	4 160	364 378	4 265	479 664
Апатитовый и Бадделеитовый концентрат	-	25 876	-	45 938
Апатитовый концентрат	4	736	109	26 429
Бадделеитовый концентрат	7	25 140	5	19 509
Индустриальные продукты	-	334 577	-	307 221
Продукты органического синтеза	436	259 140	416	227 715
Прочие продукты	-	75 437	-	79 506
Углеводороды	95	44 269	102	44 343
Прочие продажи	-	76 336	-	83 914
Услуги логистики	-	12 972	-	10 846
Прочие продукты	-	21 196	-	22 108
Прочие услуги	-	42 168	-	50 960
Итого выручка от реализации продукции и услуг		3 941 627		4 208 889



17 Выручка от реализации продукции и услуг (продолжение)

Выручка от реализации продукции и услуг на внешнем рынке в разрезе продуктовых групп за три месяца, закончившихся 30 сентября 2014 г. и 2013 г. представлена следующим образом:

	Три месяца, закончившихся			
	30 сентября 2014 г.		30 сентября 2013 г.	
	Объемы продаж (тыс. метрических тонн)	Выручка (тыс. долл. США)	Объемы продаж (тыс. метрических тонн)	Выручка (тыс. долл. США)
Азотные продукты	1 782	506 672	1 590	453 303
Азотные удобрения	1 778	505 945	1 584	452 290
Прочие продукты	4	727	6	1 013
Фосфорные продукты	529	253 415	554	263 839
Фосфатные удобрения	466	222 034	479	225 535
Кормовые фосфаты	63	31 381	75	38 304
Комплексные удобрения	378	158 237	387	180 661
Прочие удобрения	25	8 607	16	5 461
Железорудный концентрат	1 432	103 171	1 570	169 718
Апатитовый и Бадделеитовый концентрат	-	7 675	-	12 959
Апатитовый концентрат	-	-	31	6 800
Бадделеитовый концентрат	2	7 675	2	6 159
Индустриальные продукты	-	114 963	-	114 200
Продукты органического синтеза	150	91 377	159	82 944
Прочие продукты	-	23 586	-	31 256
Углеводороды	31	14 240	35	15 632
Прочие продажи	-	19 942	-	26 046
Услуги логистики	-	5 084	-	5 430
Прочие продукты	-	3 375	-	3 110
Прочие услуги	-	11 483	-	17 506
Итого выручка от реализации продукции и услуг		1 186 922		1 241 819

18 Себестоимость реализованной продукции и услуг

Себестоимость реализованной продукции и услуг представлена следующими статьями:

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2014 г.	30 сентября 2013 г.	30 сентября 2014 г.	30 сентября 2013 г.
Сырье и материалы	350 498	390 712	1 082 407	1 190 613
Товары для перепродажи	92 572	113 530	283 383	384 993
Прочие материалы	58 913	56 283	163 123	162 033
Энергия	54 604	63 422	172 248	184 506
Коммунальные услуги и топливо	26 017	28 906	96 555	104 993
Расходы на персонал включая отчисления в социальные фонды	75 419	78 029	245 271	257 483
Амортизация основных средств и нематериальных активов	56 112	58 347	172 638	187 389
Ремонт и техническое обслуживание	26 437	23 052	64 817	61 804
Производственные накладные расходы	16 084	25 837	64 901	67 535
Налог на имущество арендные платежи за землю и прочие налоги	13 330	14 627	43 211	44 167
Списание законсервированных основных средств	1 178	59	2 462	1 349
Резерв/(восстановление резерва) на устаревание и порчу запасов - нетто	353	937	978	891
Изменение остатков незавершенного производства и готовой продукции	(66 294)	(72 188)	(15 605)	(5 082)
Прочие расходы	2 137	12 436	7 980	14 736
Итого себестоимость реализованной продукции и услуг	707 360	793 989	2 384 369	2 657 410



19 Расходы по продаже продукции

Расходы по продаже продукции представлены следующими статьями:

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2014 г.	30 сентября 2013 г.	30 сентября 2014 г.	30 сентября 2013 г.
Транспортные услуги	134 836	142 642	409 096	429 692
Экспортные пошлины прочие сборы и комиссии	204	1 666	1 569	4 339
Расходы на персонал включая отчисления в социальные фонды	17 090	18 482	53 770	56 348
Амортизация основных средств и нематериальных активов	7 052	9 298	24 371	29 257
Ремонт и техническое обслуживание	3 585	6 112	9 255	19 247
Резерв/(восстановление резерва) под обесценение дебиторской задолженности – нетто	9 006	(26)	13 328	(347)
Прочие расходы	13 017	15 309	42 124	41 608
Итого расходы по продаже продукции	184 790	193 483	553 513	580 144

20 Общие и административные расходы

Общие и административные расходы включают:

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2014 г.	30 сентября 2013 г.	30 сентября 2014 г.	30 сентября 2013 г.
Расходы на персонал, включая отчисления в социальные фонды	26 925	23 252	82 618	71 759
Амортизация основных средств и нематериальных активов	4 567	4 880	13 853	14 576
Аудиторские консультационные и юридические услуги	5 850	5 739	18 544	16 219
Аренда	2 029	1 404	5 325	4 087
Банковские расходы	1 519	1 817	4 651	6 146
Расходы на социальные нужды	1 461	1 694	2 920	3 593
Ремонт и техническое обслуживание	570	909	1 559	2 526
Резерв/(восстановление резерва) под обесценение дебиторской задолженности, нетто	2 908	2 288	4 003	2 398
Прочие расходы	10 017	9 444	28 594	29 825
Итого общие и административные расходы	55 846	51 427	162 067	151 129

Общая сумма амортизации основных средств и нематериальных активов, включенная во все статьи консолидированного сокращенного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, составила 210 862 тыс. долл. США (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 г.: 231 222 тыс. долл. США).

Общая сумма расходов на персонал (включая отчисления в социальные фонды), включенная во все статьи консолидированного сокращенного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, составила 381 659 тыс. долл. США (девять месяцев закончившихся 30 сентября 2013 г.: 385 590 тыс. долл. США).



21 Прочие операционные доходы и расходы

Прочие операционные (доходы) и расходы представлены следующими статьями:

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2014 г.	30 сентября 2013 г.	30 сентября 2014 г.	30 сентября 2013 г.
Спонсорство	7 258	6 914	14 696	19 637
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов – нетто	479	(1 137)	7 085	(837)
(Прибыль)/убыток от курсовых разниц – нетто	(55 069)	12 347	(30 332)	(11 961)
Списание законсервированных основных средств	(25)	-	682	-
(Прибыль)/убыток от операций купли-продажи иностранной валюты – нетто	(1 843)	(175)	(2 486)	(2 444)
Прочие операционные (доходы)/расходы – нетто	235	8 727	(3 217)	4 684
Итого прочие операционные (доходы)/расходы – нетто	(48 965)	26 676	(13 572)	9 079

22 Прочие финансовые прибыли и убытки

Прочие финансовые (прибыли) и убытки представлены следующими статьями:

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2014 г.	30 сентября 2013 г.	30 сентября 2014 г.	30 сентября 2013 г.
Изменение справедливой стоимости беспоставочных валютных форвардных контрактов	73 234	(20 126)	95 518	18 169
Изменение справедливой стоимости кросс валютного процентного свопа	23 246	(3 600)	28 221	5 261
Прибыль от выбытия дочерних компаний	(1 611)	-	(1 611)	-
Изменение обязательства по отложенным платежам в результате сокращения периода дисконтирования	1 417	1 689	4 015	4 973
Изменение обязательства по рекультивации нарушенных земель в результате сокращения периода дисконтирования	200	266	603	817
Итого прочие финансовые (прибыли)/убытки – нетто	96 486	(21 771)	126 746	29 220



23 Налог на прибыль

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2014 г.	30 сентября 2013 г.	30 сентября 2014 г.	30 сентября 2013 г.
Расходы по текущему налогу на прибыль	39 470	42 493	145 852	172 139
Отложенный налог на прибыль – (возникновение)/уменьшение временных разниц	(21 364)	94	(18 820)	(9 267)
Корректировки по налогу на прибыль за предыдущие периоды, признанные в текущем периоде	(206)	9 606	(1 046)	9 606
Перерасчет отложенных налоговых активов/обязательств в связи с применением измененной ставки налога на прибыль	-	3 703	-	3 703
Расходы по налогу на прибыль	17 900	55 896	125 986	176 181

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

Дочерние предприятия Группы, расположенные на территории Российской Федерации, применяли налоговую ставку 20,0% с налогооблагаемой прибыли за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 г. (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 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.

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 2013 г.: 15,0% и 33,99%).

Остальные дочерние предприятия уплачивают налог с налогооблагаемой прибыли по ставкам, варьирующимся от 10,0% до 39,3%.

24 Прибыль/(убыток) на акцию

Базовая прибыль/(убыток) на акцию рассчитывается как отношение чистой прибыли или убытка приходящейся на долю акционеров Компании к средневзвешенному числу обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение периода, за исключением собственных выкупленных акций. У Компании отсутствуют обыкновенные акции с потенциальным разводняющим эффектом, следовательно, разводненная прибыль на акцию совпадает с базовой прибылью или убытком на акцию.

Как следствие корпоративной реорганизации Группы (Прим. 1) сопоставимая информация о прибыли на акцию была пересчитана с учетом средневзвешенного количества обыкновенных акций, выпущенных Компанией.

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2014 г.	30 сентября 2013 г.	30 сентября 2014 г.	30 сентября 2013 г.
Чистая прибыль/(убыток) за период, приходящаяся на долю акционеров Компании	(240 472)	92 661	63 177	307 187
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении	1 000	1 000	1 000	1 000
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию	(240)	93	63	307



25 Расчеты и операции со связанными сторонами

Стороны считаются связанными, если они находятся под общим контролем или одна из них имеет возможность контролировать другую или оказывать значительное влияние, или совместно контролировать принятые другой стороной финансовые и операционные решения. 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, описаны далее:

Статья финансовой отчетности	Характер взаимоотношений	30 сентября 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Отчет о финансовом положении			
Долгосрочные займы выданные (Прим.10)	Прочие связанные стороны*	40,170	12 700
Краткосрочные займы выданные (Прим.10)	Материнская компания	1,800	
Предоплата, прочая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы:			
Дебиторская задолженность, связанная с продажей обыкновенных акций «МХК «ЕвроХим» (Прим.9)	Материнская компания	70 000	-
Дебиторская задолженность материнской компании по взносу в капитал Компании (Прим.9)	Материнская компания	5 000	-
Прочая дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	Прочие связанные стороны	10	1 037
Выпущенные облигации	Прочие связанные стороны	2 500	2 500
Займ полученный от акционера (Прим.13)	Прочие связанные стороны**	15 000	-
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	Прочие связанные стороны	1 115	2 311
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы:			
Кредиторская задолженность, связанная с выкупом обыкновенных акций «МХК «ЕвроХим»	Прочие связанные стороны*	85 000	-

Статья финансовой отчетности	Характер взаимоотношений	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
		30 сентября 2014 г.	30 сентября 2013 г.	30 сентября 2014 г.	30 сентября 2013 г.
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе					
Выручка от реализации продукции и услуг	Прочие связанные стороны	155	2 522	864	3 158
Расходы по продаже продукции	Ассоциированные компании	(485)	(2 886)	(1 951)	(7 814)
	Прочие связанные стороны	-	(225)	(1 081)	(3 088)
Расходы по продаже продукции	Прочие связанные стороны	-	(225)	(1 081)	(3 088)
Процентные расходы	Прочие связанные стороны**	(484)	-	(2 210)	-



25 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Статья финансовой отчетности	Характер взаимоотношений	Девять месяцев, закончившихся	
		30 сентября 2014 г.	30 сентября 2013 г.
Отчет о движении денежных средств			
Поступления от продажи инвестиций, имеющих в наличии для продажи	Материнская компания	-	3 081
Долгосрочные займы выданные	Прочие связанные стороны	(470)	(12 700)
Краткосрочные займы выданные	Материнская компания	(1 800)	(20 000)
Займ полученный от акционера	Прочие связанные стороны**	40 000	-
Погашение займа от акционера	Прочие связанные стороны**	(75 000)	-
Проценты уплаченные	Прочие связанные стороны**	(2 210)	-
Выкуп обыкновенных акций «МХК «ЕвроХим»	Материнская компания	(20 000)	(369 500)
Выкуп обыкновенных акций «МХК «ЕвроХим»	Прочие связанные стороны*	(30 000)	-
Поступления от продажи обыкновенных акций «МХК «ЕвроХим»	Материнская компания	65 000	-
Поступления от продажи обыкновенных акций «МХК «ЕвроХим»	Прочие связанные стороны*	300 000	-

* связанные стороны представлены компаниями, находящимися под общим контролем с Группой.

**связанные стороны представлены компанией, находящейся под контролем одного из акционеров Группы.

Операции с обыкновенными акциями «МХК «ЕвроХим». В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 г. у Группы были следующие операции с обыкновенными акциями компании «МХК «ЕвроХим», 100% дочерней компанией Группы:

- продажа 1 680 674 обыкновенных акций (или 2,47% уставного капитала) компании, которая находится под общим контролем с Группой, за 300 млн долл. США; выкуп 644 258 обыкновенных акций (или 0,947% уставного капитала) за 115 млн долл. США, из которых 85 млн долл. США были отражены как «Прочая кредиторская задолженность» в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о финансовом положении на 30 сентября 2014 г. и были оплачены в октябре 2014 г.;
- выкуп у «EuroChem Group SE», материнской компании Группы, 112 045 обыкновенных акций (или 0,16% уставного капитала) за 20 млн долл. США; продажа 756 303 обыкновенных акций (или 1,11% уставного капитала) за 135 млн долл. США, из которых 70 млн долл. США были отражены как «Прочая дебиторская задолженность» в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о финансовом положении на 30 сентября 2014 г. и были получены в октябре 2014 г.

Выбытие дочерних предприятий. В июле 2014 г. Группа продала две дочерние компании, занимающихся морскими перевозками, «EuroChem Group SE», материнской компании Группы. Группа признала доход от выбытия компаний в размере 1 611 тыс. долл. США.

Вознаграждение руководству. Вознаграждение, выплаченное высшему руководству и отраженное в составе прибылей или убытков, составило 7 469 тыс. долл. США и 8 344 тыс. долл. США в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 г. и 30 сентября 2013 г. соответственно. Вознаграждение выплачивалось семи членам правления (начиная с середины мая 2014 г. шести членам правления) за услуги, предоставленные ими в период исполнения обязанностей, и состояло из фиксированного годового оклада и премии по результатам деятельности.



26 Условные обязательства договорные обязательства и операционные риски

i Договорные обязательства по капитальным вложениям

По состоянию на 30 сентября 2014 г. Группа имела договорные обязательства по приобретению и строительству объектов основных средств на общую сумму 692 478 тыс. долл. США (31 декабря 2013 г.: 739 413 тыс. долл. США), включая обязательства, деноминированные в различных валютах, большую часть из которых составляли российские рубли и евро (330 086 тыс. долл. США и 285 008 тыс. долл. США, соответственно). По оценке руководства Группы из указанной суммы договорных обязательств приблизительно 300 млн долл. США. будут оплачены в течение 2014 г.

Из общей суммы договорных обязательств 152 053 тыс. долл. США и 296 117 тыс. долл. США относятся к разработке и строительству горно-обогатительных комбинатов Гремячинского и Верхнекамского лицензионных месторождений калийных солей соответственно (31 декабря 2013 г.: 121 673 тыс. долл. США и 297 085 тыс. долл. США соответственно).

ii Налоговое законодательство

Руководство Группы считает, что положения законодательства интерпретированы им корректно и налоговые, валютные и таможенные позиции Группы будут подтверждены.

Учитывая масштаб и международный характер операций Группы, трансфертное ценообразование внутри Группы является неотъемлемой частью налоговых рисков, также как и для других международных компаний. Изменения в налоговом законодательстве или его применение в части вопросов, таких как трансфертное ценообразование в странах, в которых Группа имеет дочерние компании, могут увеличить эффективную налоговую ставку Группы.

Большинство компании Группы расположено в Российской Федерации и подлежат регулированию 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 несостоятельными в случае их оспаривания налоговыми органами, Группа создает резервы под соответствующие налоги, штрафы и пени. По состоянию на 30 сентября 2014 г. и 31 декабря 2013 г. такие резервы не создавались.

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.



26 Условные обязательства договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

iv Вопросы охраны окружающей среды

Группа соблюдает требования федерального, государственного и местного законодательства в по охране окружающей среды в тех областях, в которых осуществляет свою деятельность. Природоохранное законодательство в России, где расположено большинство компаний Группы, ужесточается и продолжается пересмотр позиции государственных органов Российской Федерации относительно обеспечения его соблюдения.

Группа проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с охраной окружающей среды. По мере выявления обязательств они незамедлительно отражаются в отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики не могут быть оценены с достаточной точностью, хотя и могут оказаться значительными. Руководство Группы считает, что в условиях существующей системы контроля за соблюдением действующего природоохранного законодательства в тех областях, в которых Группы осуществляет свою деятельность, не имеется значительных обязательств, возникающих в связи с нанесением ущерба окружающей среде.

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.

В октябре 2012 г. Группа подала иск против компаний SHAFT SINKERS (PTY) LTD и ROSSAL 126 (PTY) LIMITED (ранее известные как SHAFT SINKERS (PTY) LTD) («Shaft Sinkers»), выполнявшей строительные-монтажные работы на Гремячинском калийном месторождении, с требованием возмещения 800 млн долларов США, в связи с прямыми убытками и упущенной выгодой в результате задержки начала производства калийной продукции из-за неспособности «Shaft Sinkers» выполнить свои контрактные обязательства. На основании отчета об ущербе, подготовленного независимым экспертом, сумма иска была увеличена до 1,06 млрд долларов США, которая включает судебные издержки в сумме 248 млн долларов США и упущенную выгоду в сумме 812 млн долларов США.

В декабре 2012 «Shaft Sinkers» на основании договора на строительство подали против Группы встречный иск с требованием возмещения 44 млн долларов США, не включая НДС по действующей в РФ ставке, равной 18%, или 52 млн долларов США, включая НДС. В своем встречном иске «Shaft Sinkers» признают, что присуждаемая сумма должна быть выплачена с учетом зачета суммы 30,6 млн долларов США, ранее выплаченной Группой в качестве аванса, в результате чего максимальная сумма иска от «Shaft Sinkers» составляет 14 млн долларов США. Руководство Группы полагает, что данное исковое требование является необоснованным.

Вышеуказанные споры подлежат рассмотрению в арбитражном суде согласно условиям контракта.

В марте 2013 г. Группа подала иск против компании «International Mineral Resources B.V.» («IMR»), которая, как полагает Группа, контролирует «Shaft Sinkers», с требованием признать, что компания «IMR» является ответственной за действия своего дочернего предприятия. В июле 2013 г. голландский суд вынес предварительное решение в пользу Группы о наложении ограничения на активы компании «IMR» до основного судебного процесса, определив сумму в 886 млн евро, которая включает основную сумму иска и проценты по ней. В судебном заседании, состоявшемся 21 января 2014 г., суд рассмотрел аргументы и доказательства обеих сторон. В ходе заседания суд отклонил запрос компании «IMR» о приостановлении дела и отказал компании «IMR» в предоставлении дополнительных доказательств. 25 июня 2014 г. голландский суд отклонил иск Группы против компании «IMR». 18 сентября 2014 г. Группа подала апелляцию и предоставила вновь выявленные дополнительные доказательства в голландский апелляционный суд. Руководство Группы уверено, что располагает твердыми доказательствами в поддержку дела против «IMR».



26 Условные обязательства договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

vi Экономическая среда в которой Группа осуществляет свою деятельность

Группа осуществляет деятельность в сфере производства и продажи удобрений, в основном, в Российской Федерации и европейских странах. Высоко конкурентный характер рынка делает цены на основные продукты Группы относительно нестабильными.

Возможные ухудшающиеся экономические условия для покупателей могут также повлиять на ожидаемые 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 предприняты все необходимые меры для поддержания стабильности и роста бизнеса Группы в текущих условиях.

В соответствии с условиями действующих лицензий на разведку и разработку калийных и апатитовых месторождений, 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.

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года политическая и экономическая нестабильность на Украине существенно возросла. Выручка Группы от продаж, приходящаяся на Украину, составляла 4,8% от общей выручки Группы за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 г.; активы Группы на Украине являются незначительными, и в их отношении был создан надлежащий резерв. Руководство отслеживает и оценивает ситуацию и уверено, что в случае невозможности поддерживать требуемый уровень прибыльности бизнеса на украинском рынке, реализация товаров будет перенаправлена на другие рынки с минимальными издержками.