



ГРУППА «ЕВРОХИМ»

МЕЖДУНАРОДНЫЙ СТАНДАРТ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ № 34

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

30 СЕНТЯБРЯ 2013 ГОДА

Содержание

Стр.

Отчет аудитора по результатам обзора консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 г.

Консолидированный сокращенный отчет о финансовом положении на 30 сентября 2013 г.	1
Консолидированный сокращенный отчет о совокупном доходе за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 г.	2
Консолидированный сокращенный отчет о движении денежных средств за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 г.	3
Консолидированный сокращенный отчет об изменении капитала за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 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	5
3	Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	6
4	Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций	6
5	Информация по сегментам	8
6	Основные средства	10
7	Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, включая акции, находящиеся в залоге	11
8	Инвестиции в ассоциированные компании	12
9	Запасы	13
10	Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, предоплата, прочая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы	14
11	Собственные выкупленные акции и предоплата за собственные выкупленные акции	14
12	Займы выданные	15
13	Денежные средства, их эквиваленты и депозиты с фиксированным сроком погашения	15
14	Банковские кредиты	16
15	Выпущенные облигации	18
16	Активы и обязательства по производным финансовым инструментам	19
17	Выручка от реализации продукции и услуг	21
18	Себестоимость реализованной продукции и услуг	22
19	Расходы по продаже продукции	22
20	Общие и административные расходы	23
21	Прочие операционные доходы и расходы	23
22	Прочие финансовые прибыли и убытки	24
23	Налог на прибыль	24
24	Прибыль на акцию	24
25	Расчеты и операции со связанными сторонам	25
26	Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски	27
27	Справедливая стоимость финансовых инструментов	30
28	События после отчетной даты	31



Отчет аудитора по результатам обзора консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 г.

Акционерам и Совету директоров Группы «ЕвроХим»:

Вступление

Мы провели обзорную проверку прилагаемого консолидированного сокращенного отчета о финансовом положении Открытого акционерного общества «Минерально-химическая компания «ЕвроХим» и его дочерних обществ (далее совместно именуемых - «Группа») по состоянию на 30 сентября 2013 года и соответствующих консолидированных сокращенных отчетов о совокупном доходе, движении денежных средств и изменении капитала за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 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 2013 года

Москва, Российская Федерация

Закрытое акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит» (ЗАО «ПвК Аудит»)
Бизнес-центр «Белая площадь», ул. Бутырский Вал, 10, Москва, Россия, 125047
Т: +7 (495) 967-6000, Ф: +7 (495) 967-6001, www.pwc.ru

ПРИМЕЧАНИЕ: Данный отчет был подготовлен на английском и русском языках. Вместе с тем, во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений вариант отчета на английском языке имеет преимущество перед вариантом на русском языке.



	Прим.	30 сентября 2013 г.	31 декабря 2012 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы:			
Основные средства	6	146 121 388	127 799 359
Права на разведку и добычу запасов полезных ископаемых		15 287 836	15 335 730
Гудвил		12 313 651	11 371 695
Нематериальные активы		6 976 588	7 225 526
Инвестиция в ассоциированные компании	8	3 557 950	-
Денежные средства с ограничением использования	13	46 236	44 003
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	7	-	1 914 636
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, находящиеся в залоге	7	-	909 017
Займы выданные	12, 25	410 782	-
Активы по производным финансовым инструментам	16	1 266 041	1 948 421
Отложенные налоговые активы		5 438 071	4 898 621
Предоплата за инвестиции в ассоциированные компании	8	-	2 522 755
Прочие внеоборотные активы		653 185	196 181
Итого внеоборотные активы		192 071 728	174 165 944
Оборотные активы:			
Запасы	9	23 830 547	23 006 319
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	10	11 082 163	10 567 555
Предоплата, прочая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы	10	7 943 604	9 305 058
Предоплата за собственные акции	11	-	683 999
Займы выданные	12	1 943 209	-
Активы по производным финансовым инструментам	16	95 350	63
Денежные средства с ограничением использования	13	-	405 442
Депозиты с фиксированным сроком погашения	13	1 157 292	3 671 596
Денежные средства и их эквиваленты	13	14 692 688	15 444 147
Итого оборотные активы		60 744 853	63 084 179
ИТОГО АКТИВЫ		252 816 581	237 250 123
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Капитал, приходящийся на долю акционеров Компании:			
Акционерный капитал		6 800 000	6 800 000
Собственные выкупленные акции		(51 230 143)	(39 047 045)
Нераспределенная прибыль и прочие резервы		152 201 062	138 855 979
		107 770 919	106 608 934
Доля неконтролирующих акционеров		162 321	187 609
Итого капитал		107 933 240	106 796 543
Долгосрочные обязательства:			
Банковские кредиты	14	68 788 881	59 566 384
Выпущенные облигации	15	34 086 057	32 589 882
Обязательства по производным финансовым инструментам	16	36 218	-
Отложенные налоговые обязательства		6 474 816	6 296 597
Прочие долгосрочные обязательства и доходы будущих периодов		6 736 937	6 194 011
Итого долгосрочные обязательства		116 122 909	104 646 874
Краткосрочные обязательства:			
Банковские кредиты	14	9 855 844	6 807 983
Обязательства по производным финансовым инструментам	16	249 785	-
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам		8 307 927	8 386 544
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы		9 035 315	8 449 573
Обязательства по текущему налогу на прибыль		456 595	1 253 033
Обязательства по прочим налогам		854 966	909 573
Итого краткосрочные обязательства		28 760 432	25 806 706
Итого обязательства		144 883 341	130 453 580
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		252 816 581	237 250 123

Утверждено от имени Совета директоров
13 ноября 2013 г.


Стрежнев Д. С.
Генеральный директор


Ильин А. А.
Директор по финансам и экономике

Прилагаемые примечания на стр. 5-31 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации.

ПРИМЕЧАНИЕ: Данная финансовая информация была подготовлена на английском и русском языках. Вместе с тем, во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений вариант финансовой информации на английском языке имеет преимущество перед вариантом на русском языке.



	Прим.	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
		30 сентября 2013 г.	30 сентября 2012 г.	30 сентября 2013 г.	30 сентября 2012 г.
Выручка от реализации продукции и услуг	17	41 043 139	47 101 519	133 072 458	124 778 901
Себестоимость реализованной продукции и услуг	18	(26 221 809)	(29 557 937)	(84 019 339)	(71 819 283)
Валовая прибыль		14,821,330	17 543 582	49,053,119	52 959 618
Расходы по продаже продукции	19	(6 349 402)	(6 237 215)	(18 342 422)	(17 086 328)
Общие и административные расходы	20	(1 685 815)	(1 317 098)	(4 778 249)	(3 843 838)
Прочие операционные доходы/(расходы) – нетто	21	(832 837)	(679 020)	(287 038)	378 062
Операционная прибыль		5 953 276	9 310 249	25 645 410	32 407 514
Списание части активов на Гремячинском калийном месторождении	6	-	(3 116 000)	-	(3 611 387)
Доля в прибыли ассоциированных компаний	8	236 971	-	405 415	-
Дивидендный доход	7	-	-	114 204	101 676
Прибыль/(убыток) от выбытия инвестиций, имеющих в наличии для продажи	7	(1 549 245)	-	(1 549 245)	568 382
Процентные доходы		78 258	96 066	189 609	565 556
Процентные расходы		(1 438 459)	(1 042 279)	(3 912 544)	(3 168 159)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц по финансовой деятельности – нетто		891 243	3 449 204	(4 756 411)	3 100 404
Прочие финансовые прибыли/(убытки) – нетто	22	657 739	1 409 277	(923 841)	999 821
Прибыль до налогообложения		4 829 783	10 106 517	15 212 597	30 963 807
Расходы по налогу на прибыль	23	(1 839 461)	(2 200 286)	(5 570 317)	(6 370 215)
Чистая прибыль за период		2 990 322	7 906 231	9 642 280	24 593 592
Прочий совокупный доход/(расход), реклассифицируемый впоследствии в состав прибылей и убытков					
Эффект пересчета функциональной валюты в валюту представления отчетности, за вычетом налога		935 860	(1 519 694)	3 559 464	(513 739)
Переоценка инвестиций, имеющих в наличии для продажи, за вычетом налога	7	(1 028 874)	84 936	(1 419 124)	956 311
Выбытие инвестиций, имеющих в наличии для продажи – реклассификация переоценки в состав прибылей и убытков, за вычетом налога	7	1 549 245	-	1 549 245	(568 382)
Итого прочий совокупный доход/(расход), реклассифицируемый впоследствии в состав прибылей и убытков		1 456 231	(1 434 758)	3 689 585	(125 810)
Итого совокупный доход за период		4 446 553	6 471 473	13 331 865	24 467 782
Чистая прибыль/(убыток) за период, приходящаяся на:					
Долю акционеров Компании		2 991 981	7 907 261	9 646 908	24 597 395
Долю неконтролирующих акционеров		(1 659)	(1 030)	(4 628)	(3 803)
Итого совокупный доход/(расход), приходящийся на:		2 990 322	7 906 231	9 642 280	24 593 592
Долю акционеров Компании		4 458 884	6 484 309	13 340 151	24 481 870
Долю неконтролирующих акционеров		(12 331)	(12 836)	(8 286)	(14 088)
Итого совокупный доход/(расход), приходящийся на:		4 446 553	6 471 473	13 331 865	24 467 782
Прибыль на акцию – базовая и разводненная (в руб.)	24	51,30	127,98	163,85	398,13

Прилагаемые примечания на стр. 5-31 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации.

ПРИМЕЧАНИЕ: Данная финансовая информация была подготовлена на английском и русском языках. Вместе с тем, во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений вариант финансовой информации на английском языке имеет преимущество перед вариантом на русском языке.

Группа «ЕвроХим»

Консолидированный сокращенный отчет о движении денежных средств за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 г

(все показатели представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	Девять месяцев, закончившихся	
		30 сентября 2013 г.	30 сентября 2012 г.
Операционная прибыль		25 645 410	32 407 514
Налог на прибыль уплаченный		(6 606 152)	(5 690 619)
Операционная прибыль за вычетом уплаченного налога на прибыль		19 039 258	26 716 895
Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	20	7 310 561	5 661 375
Чистый убыток от выбытия и списания основных средств		121 718	222 079
Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности и резерва на устаревание и порчу запасов – нетто		93 044	104 314
Прочие неденежные (доходы)/расходы – нетто		799 435	(591 688)
Валовый денежный поток		27 364 016	32 112 975
Изменения в операционных активах и обязательствах:			
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков		(471 859)	658 630
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам		1 556 601	404 802
Прочая дебиторская задолженность		(116 571)	122 526
Запасы		(852 411)	1 072 231
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам		(664 000)	1 579 150
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков		(336 161)	(1 248 302)
Прочая кредиторская задолженность		(292 251)	(737 329)
Денежные средства с ограничением использования, прочие активы и обязательства		(45 481)	(282 794)
Чистые денежные средства – операционная деятельность		26 141 883	33 681 889
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(22 883 168)	(18 940 781)
Приобретение прав на разведку и добычу полезных ископаемых		-	(166 053)
Предоплата за права на разведку и добычу полезных ископаемых		-	(48 500)
Платеж за инвестиции в ассоциированные компании	8	(629 780)	-
Предоплата за прочие внеоборотные активы		(10 399)	(42 388)
Заем, выданный дочерней компании до ее приобретения	12	-	(116 229)
Приобретение дочерних компаний, за минусом приобретенных денежных средств		-	(31 806 681)
Приобретение инвестиций, классифицируемых как имеющиеся в наличии для продажи	7	-	(59 607)
Поступления от продажи инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	7	101 489	20 415 641
Поступления от продажи основных средств		82 496	83 639
Денежные поступления/(платежи) по производным финансовым инструментам – нетто		-	(63 873)
Дивиденды полученные и возврат ранее удержанного налога с полученных дивидендов	7	96 727	144 828
Чистое изменение по депозитам с фиксированным сроком погашения		2 504 734	13 805 272
Займы выданные	12, 25	(1 065 084)	(1 927 340)
Погашение займов выданных	12	-	8 221 872
Проценты полученные		164 745	942 854
Чистые денежные средства – инвестиционная деятельность		(21 638 240)	(9 557 346)
Свободный денежный приток		4 503 643	24 124 543
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Привлечение банковских кредитов	14	57 596 381	12 166 618
Погашение банковских кредитов	14	(49 096 116)	(3 295 374)
Погашение облигаций		-	(8 513 762)
Предоплаченные и дополнительные расходы по организации сделок		(47 376)	(10 972)
Проценты уплаченные		(3 157 008)	(3 012 251)
Денежные поступления/(платежи) по производным финансовым инструментам – нетто	16	108 274	108 048
Приобретение неконтролирующей доли в нефтегазовой дочерней компании		-	(6 619 999)
Приобретение дополнительной доли участия в других дочерних компаниях		(12 070)	(44)
Выкуп собственных акций	11, 25	(11 499 099)	-
Предоплата за собственные акции	25	-	(4 260 184)
Чистые денежные средства – финансовая деятельность		(6 107 014)	(13 437 920)
Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты		851 912	(331 453)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(751 459)	10 355 170
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	13	15 444 147	8 506 949
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	13	14 692 688	18 862 119

Прилагаемые примечания на стр. 5-31 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации.

ПРИМЕЧАНИЕ: Данная финансовая информация была подготовлена на английском и русском языках. Вместе с тем, во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений вариант финансовой информации на английском языке имеет преимущество перед вариантом на русском языке.



Прим.	Приходится на долю акционеров Компании						Итого	Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитал
	Акционерный капитал	Собственные выкупленные акции	Накопленные курсовые разницы от пересчета валют	Переоценка инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	Нераспределенная прибыль				
Остаток на 1 января 2012 г.	6 800 000	(29 679 427)	1 724 223	(273 427)	104 814 215	83 385 584	6 985 154	90 370 738	
Совокупный доход/(расход)									
Прибыль/(убыток) за период	-	-	-	-	24 597 395	24 597 395	(3 803)	24 593 592	
<i>Прочий совокупный доход/(расход)</i>									
Эффект пересчета функциональной валюты в валюту представления отчетности	-	-	(503 454)	-	-	(503 454)	(10 285)	(513 739)	
Переоценка инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	7	-	-	956 311	-	956 311	-	956 311	
Выбытие инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	7	-	-	(568 382)	-	(568 382)	-	(568 382)	
Итого прочий совокупный доход/(расход)	-	-	(503 454)	387 929	-	(115 525)	(10 285)	(125 810)	
Итого совокупный доход/(расход)	-	-	(503 454)	387 929	24 597 395	24 481 870	(14 088)	24 467 782	
Операции с акционерами									
Приобретение неконтролирующей доли участия в нефтегазовой дочерней компании	-	-	-	-	109 832	109 832	(6 792 001)	(6 682 169)	
Приобретение дополнительной доли участия в других дочерних компаниях	-	-	-	-	(1)	(1)	(43)	(44)	
Итого операции с акционерами	-	-	-	-	109 831	109 831	(6 792 044)	(6 682 213)	
Остаток на 30 сентября 2012 г.	6 800 000	(29 679 427)	1 220 769	114 502	129 521 441	107 977 285	179 022	108 156 307	
Остаток на 1 января 2013 г.	6 800 000	(39 047 045)	1 485 464	(130 121)	137 500 636	106 608 934	187 609	106 796 543	
Совокупный доход/(расход)									
Прибыль/(убыток) за период	-	-	-	-	9 646 908	9 646 908	(4 628)	9 642 280	
<i>Прочий совокупный доход/(расход)</i>									
Эффект пересчета функциональной валюты в валюту представления отчетности	-	-	3 563 122	-	-	3 563 122	(3 658)	3 559 464	
Переоценка инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	7	-	-	(1 419 124)	-	(1 419 124)	-	(1 419 124)	
Выбытие инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	7	-	-	1 549 245	-	1 549 245	-	1 549 245	
Итого прочий совокупный доход/(расход)	-	-	3 563 122	130 121	-	3 693 243	(3 658)	3 689 585	
Итого совокупный доход/(расход)	-	-	3 563 122	130 121	9 646 908	13 340 151	(8 286)	13 331 865	
Операции с акционерами									
Выкуп собственных акций	11	-	(12 183 098)	-	-	(12 183 098)	-	(12 183 098)	
Приобретение дополнительной доли участия в дочерних компаниях	-	-	-	-	4 932	4 932	(17 002)	(12 070)	
Итого операции с акционерами	-	-	(12 183 098)	-	-	4 932	(17 002)	(12 195 168)	
Остаток на 30 сентября 2013 г.	6 800 000	(51 230 143)	5 048 586	-	147 152 476	107 770 919	162 321	107 933 240	

Прилагаемые примечания на стр. 5-31 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации.

ПРИМЕЧАНИЕ: Данная финансовая информация была подготовлена на английском и русском языках. Вместе с тем, во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений вариант финансовой информации на английском языке имеет преимущество перед вариантом на русском языке.



1 Общие сведения о Группе «ЕвроХим» и ее деятельности

Группа «ЕвроХим» включает в себя материнскую компанию – Открытое акционерное общество «Минерально-химическая компания «ЕвроХим» («Компания») и ее дочерние предприятия (в совокупности – «Группа» или «Группа «ЕвроХим»).

Основная деятельность Группы связана с добычей полезных ископаемых (железной руды, апатитов, бадделейтов и углеводов), производством и продажей удобрений. Группа производит обширную номенклатуру продуктов, наиболее значительную часть которой составляет широкий ассортимент минеральных удобрений (азотная и фосфорная группы).

Компания, представляющая деловые интересы Андрея Мельниченко, владеет 100% капитала «Linea Ltd» – компании, зарегистрированной на Бермудах, которая, в свою очередь, владеет 92,2% (31 декабря 2012 г.: 92,2%) капитала «EuroChem Group S.E». 7,8% (31 декабря 2012 г.: 7,8%) капитала «EuroChem Group S.E» косвенно принадлежат генеральному директору Группы Дмитрию Стрежневу. На 30 сентября 2013 г. «EuroChem Group S.E.» владеет 85,45% капитала Компании (31 декабря 2012 г.: 88,51%). Оставшиеся 14,55% принадлежат «EuroChem Capital Management Ltd», 100% дочерней компании Группы, и представлены в консолидированном сокращенном отчете о финансовом положении как собственные выкупленные акции (31 декабря 2012 г.: 11,49%).

Производственные мощности Группы расположены на территории Российской Федерации, Литвы и Бельгии.

Компания была учреждена в форме закрытого акционерного общества 27 августа 2001 г. 3 апреля 2006 г. Компания изменила свою организационно-правовую форму на открытое акционерное общество. Офис Компании зарегистрирован по следующему адресу:

Москва, Российская Федерация,
Ул. Дубининская, 53, стр. 6.

2 Основные подходы к подготовке финансовой информации

Основа подготовки финансовой информации. Настоящая консолидированная сокращенная промежуточная финансовая информация за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 г. была подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности № 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Данную консолидированную сокращенную промежуточную финансовую информацию следует рассматривать вместе с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2012 г., которая была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Пересчет функциональной валюты в валюту представления отчетности. Функциональная валюта определяется отдельно по каждому из дочерних предприятий Группы. Функциональной валютой дочерних компаний Группы, расположенных на территории Российской Федерации, является российский рубль («руб.»). Функциональной валютой дочерних компаний Группы, расположенных в Европе, является евро («евро»), за исключением Литвы, где функциональная валюта – литовский лит («литовский лит»). Функциональной валютой остальных дочерних компаний является валюта преобладающей экономической среды, в которой компания осуществляет свою деятельность. Для целей включения в настоящую консолидированную сокращенную промежуточную финансовую информацию показатели финансовой информации дочерних предприятий были пересчитаны в рубли, валюту представления отчетности, с использованием применимых обменных курсов в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов».



2 Основные подходы к подготовке финансовой информации (продолжение)

На 30 сентября 2013 г. официальные курсы, установленные Центральным Банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), были: 1 доллар США = 32,3451 руб. (31 декабря 2012 г.: 1 доллар США = 30,3727 руб.), 1 евро = 43,6497 руб. (31 декабря 2012 г.: 1 евро = 40,2286 руб.), 1 литовский лит = 12,6402 руб. (31 декабря 2012 г.: 1 литовский лит = 11,6554). Средние курсы за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 г. составили: 1 доллар США = 31,6170 руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 г.: 1 доллар США = 31,0984 руб.), 1 евро = 41,6507 руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 г.: 1 евро = 39,8329 руб.), 1 литовский лит = 12,0631 руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 г.: 1 литовский лит = 11,5367 руб.).

3 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

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 2012 г., за исключением тех разделов учетной политики, которые были изменены с целью соответствия новым или пересмотренным стандартам и интерпретациям, введенным в действие в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 г. (Прим. 4).

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

Инвестиции в ассоциированные компании. Ассоциированными являются компании, на которые Группа оказывает значительное влияние, но не имеет контроля; как правило, в таких компаниях Группа владеет от 20% до 50% голосующих акций. Инвестиции в ассоциированные компании учитываются по методу долевого участия и первоначально признаются по стоимости приобретения. Балансовая стоимость инвестиций в ассоциированные компании включает величину гудвила, определенную на момент приобретения, за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Доля Группы в прибылях и убытках ассоциированных компаний после приобретения отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе, доля Группы в прочем совокупном доходе признается в составе прочего совокупного дохода. Нереализованная прибыль по операциям между Группой и ее ассоциированными компаниями исключается в пределах доли Группы в ассоциированных компаниях; нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки обесценения переданного актива.

4 Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций

Следующие новые стандарты, изменения к стандартам и интерпретации являются обязательными для отчетных периодов Группы, начинающихся 1 января 2013 г.:

- МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (выпущен в мае 2011 г., введен в действие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или позднее);
- МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» (выпущен в мае 2011 г., введен в действие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или позднее);
- МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» (выпущен в мае 2011 г., введен в действие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или позднее);
- МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» (выпущен в мае 2011 г., введен в действие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или позднее). Раскрытие, требуемое в рамках данного стандарта, было сделано в настоящей консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации (Прим. 27);



4 Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций (продолжение)

- МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» (пересмотрен в мае 2011 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты);
- МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» (пересмотрен в мае 2011 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты);
- Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в июне 2011 г. и применяются к годовым периодам, начинающимся с 1 июля 2012 г. или после этой даты). Пересмотренный стандарт изменил представление финансовой отчетности Группы, но не оказал влияние на оценку операций и остатков;
- КРМФО (IFRIC) 20 «Затраты на вскрышные работы на этапе эксплуатации разрабатываемого открытым способом месторождения» (выпущен в октябре 2011 г. и применяется к годовым периодам, начинающимся с 1 января 2013 г. или после этой даты);
- Изменение к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (выпущено в июне 2011 г. и применяется к периодам, начинающимся с 1 января 2013 г. или после этой даты);
- «Раскрытие информации – взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» – Изменение к МСФО (IFRS) 7 (выпущено в декабре 2011 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты);
- Изменения к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности по займам, предоставленным государством» (выпущены в марте 2012 г. и вступают в силу для периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты);
- Усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности (выпущены в мае 2012 г., и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 г. или после этой даты);
- Изменения к руководству по переходу к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12 (выпущены 28 июня 2012 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или позднее).

Если выше не указано иное, данные стандарты, изменения к стандартам и интерпретации не оказали существенного влияния на консолидированную сокращенную промежуточную финансовую информацию Группы.

Ряд новых стандартов и интерпретаций, которые не вступили в действие по состоянию на 30 сентября 2013 г. и не были применены досрочно:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты Часть 1. Классификация и измерение» (выпущен в ноябре 2009 г., введен в действие в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2015 г. или позднее; разрешено досрочное применение). В настоящее время Группа проводит оценку влияния этого стандарта на ее консолидированную финансовую информацию;
- «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 (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);



4 Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций (продолжение)

- 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 (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, ожидается, что данные новые и пересмотренные стандарты и интерпретации существенно не повлияют на консолидированную сокращенную промежуточную финансовую информацию Группы.

5 Информация по сегментам

Группа является вертикально интегрированной структурой, деятельность которой охватывает добычу полезных ископаемых и природного газа, производство удобрений и продукции органического синтеза, продажи и дистрибуцию. Группа производит обширную номенклатуру продуктов, наиболее значительную часть которой составляет широкий ассортимент минеральных удобрений (азотная и фосфорная группы). 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.

Разработка и принятие стратегий, анализ рыночной ситуации и рисков, выбор инвестиционных предпочтений, технологические решения, определение задач и приоритетов Группы осуществляются исходя из сегментного строения Группы:

- 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, с целью начать производство и реализацию 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 сеть дистрибуторов в Российской Федерации и СНГ;
- Прочее – товары, приобретенные для последующей перепродажи, логистические и сервисные операции, управление, доходы от инвестиций и другая деятельность.



5 Информация по сегментам (продолжение)

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	64 598 582	9 260 956	73 859 538	20 351 471
Фосфорный сегмент	41 155 874	3 059 668	44 215 542	10 923 879
Калийный сегмент	-	-	-	(486 454)
Сегмент дистрибуции	13 237 976	14 273	13 252 249	551 872
Прочее	14 080 026	16 960 514	31 040 540	2 423 429
Исключение	-	(29 295 411)	(29 295 411)	(51 721)
Итого	133 072 458	-	133 072 458	33 712 476

Результаты деятельности по сегментам за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 г.:

	Выручка от внешних продаж	Выручка от внутренних продаж	Итого выручка	ЕБИТДА
Азотный сегмент	57 415 228	8 689 753	66 104 981	22 563 485
Фосфорный сегмент	45 571 861	3 585 806	49 157 667	14 005 659
Калийный сегмент	-	-	-	(397 888)
Сегмент дистрибуции	13 152 610	11 579	13 164 189	723 091
Прочее	8 639 202	14 227 216	22 866 418	2 161 648
Исключение	-	(26 514 354)	(26 514 354)	(176 632)
Итого	124 778 901	-	124 778 901	38 879 363

Сверка показателя ЕБИТДА с показателем прибыли до налогообложения представлена ниже:

	Прим.	Девять месяцев, закончившихся	
		30 сентября 2013 г.	30 сентября 2012 г.
ЕБИТДА		33 712 476	38 879 363
Амортизация основных средств и нематериальных активов	20	(7 310 561)	(5 661 375)
Списание законсервированных основных средств	6	(42 649)	(139 439)
Списание части активов на Гремячинском калийном месторождении	6	-	(3 611 387)
Прибыль/(убыток) от выбытия инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	7	(1 549 245)	568 382
Процентные расходы		(3 912 544)	(3 168 159)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц по финансовой деятельности – нетто		(4 756 411)	3 100 404
Прочие финансовые прибыли/(убытки) – нетто	22	(923 841)	999 821
Доля неконтролирующих акционеров		(4 628)	(3 803)
Прибыль до налогообложения		15 212 597	30 963 807

Анализ выручки от реализации продукции и услуг по регионам:

	Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2013 г.	30 сентября 2012 г.
Европа	41 811 282	30 274 799
Российская Федерация	24 929 126	26 578 563
Азия	22 694 299	19 655 272
Латинская Америка	13 705 848	19 445 821
Северная Америка	13 067 262	13 741 849
СНГ	11 186 900	10 806 788
Африка	4 101 729	3 079 754
Австралия и Океания	1 576 012	1 196 055
Итого выручка от реализации продукции и услуг	133 072 458	124 778 901

ПРИМЕЧАНИЕ: Данная финансовая информация была подготовлена на английском и русском языках. Вместе с тем, во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений вариант финансовой информации на английском языке имеет преимущество перед вариантом на русском языке.



5 Информация по сегментам (продолжение)

Выручка от реализации продукции и услуг распределена по регионам в зависимости от страны назначения. В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 г., продажи Группы в Российской Федерации и Китае превысили 10% от общей выручки Группы и составили 19% и 11% от общей выручки соответственно (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 г.: Группа не осуществляла продаж в какую-либо отдельную страну, на которую приходилось бы 10% от общей выручки Группы или более, за исключением Российской Федерации).

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 г. выручка ни по одному покупателю не превышала 10% от общей выручки Группы. В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 г. Группа получила выручку, составившую более 10% от общей выручки Группы по одному покупателю, являющемуся международным трейдером удобрений. Выручка от такого покупателя составила 12% от общей выручки Группы за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 г. и была распределена на азотный, фосфорный и прочий сегменты.

6 Основные средства

Ниже представлена информация об изменении балансовой стоимости основных средств:

	Прим.	2013 г.	2012 г.
Балансовая стоимость на 1 января		127 799 359	100 752 901
<i>Включая авансы, выданные строительным компаниям и поставщикам основных средств</i>		4 770 571	6 156 538
Поступления		24 610 226	20 013 817
<i>Включая изменение авансов выданных</i>		1 321 790	(1 116 486)
Поступления в результате объединения бизнеса		-	9 581 491
Выбытия		(137 110)	(166 279)
Начисленный износ за период		(7 285 243)	(5 748 280)
Списание части активов на Гремячинском калийном месторождении			
Списание расходов по технологии тампонирования, понесенных при строительстве клетьевого ствола		-	(3 116 000)
Списание авансов, выданных строительной компании		-	(495 387)
Списание законсервированных основных средств	18, 21	(42 649)	(139 439)
Эффект пересчета функциональной валюты в валюту представления отчетности		1 176 805	(18 045)
Балансовая стоимость на 30 сентября		146 121 388	120 664 779
<i>Включая авансы, выданные строительным компаниям и поставщикам основных средств</i>		6 092 361	4 544 665

Анализ объектов незавершенного строительства Группы представлен ниже:

	30 сентября 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Незавершенное строительство	59 157 377	44 657 914
Авансы, выданные строительным компаниям и поставщикам основных средств	6 092 361	4 770 571
Затраты, связанные с разведкой и оценкой	272 767	214 921
Итого объекты незавершенного строительства	65 522 505	49 643 406

Списание части активов на Гремячинском калийном месторождении

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 г., Группа списала капитализированные ранее расходы в сумме 3 116 000 тыс. руб. в результате неэффективности технологии тампонирования, использованной при строительстве клетьевого ствола, и часть аванса, выданного «Shaft Sinkers (Pty) Ltd.» («Shaft Sinkers») в размере 495 387 тыс. руб.

В октябре 2012 г. Группа расторгла строительный контракт и подала иск против компании «Shaft Sinkers» из-за неспособности «Shaft Sinkers» выполнить свои контрактные обязательства по завершению строительства клетьевого ствола на Гремячинском калийном месторождении в основном из-за сложностей с технологией тампонирования (Прим. 26).



6 Основные средства (продолжение)

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

На 30 сентября 2013 г. Группа капитализировала затраты, относящиеся к стадии поиска на Даргановском и Равнинном участках месторождения калийных солей, в сумме 272 767 тыс. руб., которые были признаны в составе незавершенного строительства (31 декабря 2012 г.: 214 921 тыс. руб.). Капитализация этих затрат ведется с 2011 г. В основном такие затраты были оплачены в том же периоде, в котором услуги были оказаны.

Капитализация затрат по займам

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 г. затраты по займам в сумме 318 020 тыс. руб. (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 г.: 143 165 тыс. руб.) были капитализированы в составе основных средств по средневзвешенной процентной ставке 5,23% годовых (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 г.: 4,75% годовых).

Кредиторская задолженность поставщикам основных средств

На 30 сентября 2013 г. кредиторская задолженность поставщикам основных средств составила 1 627 911 тыс. руб. (31 декабря 2012 г.: 1 042 528 тыс. руб.).

7 Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, включая акции, находящиеся в залоге

По состоянию на 30 сентября 2013 г. Группа реализовала все инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, которые состояли из акций «K+S Group», немецкого производителя калийных удобрений и солей.

	30 сентября 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Обыкновенные акции «K+S Group»	-	1 914 636
Обыкновенные акции «K+S Group», находящиеся в залоге	-	909 017
Итого инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	-	2 823 653

Изменения в балансовой стоимости инвестиций, имеющих в наличии для продажи, включая акции, находящиеся в залоге, представлены ниже:

	2013 г.	2012 г.
Балансовая стоимость на 1 января	2 823 653	22 467 999
Приобретение инвестиций, классифицируемых как имеющиеся в наличии для продажи	-	59 607
Переоценка инвестиций, имеющих в наличии для продажи	(1 419 124)	956 311
Выбытие инвестиций, имеющих в наличии для продажи, включая:		
-инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, по первоначальной стоимости	(2 953 774)	(19 847 259)
-перенос переоценки в состав прибылей и убытков	1 549 245	(568 382)
Балансовая стоимость на 30 сентября	-	3 068 276

Акции «K+S Group», включая акции, находящиеся в залоге

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 г., Группа продала компании «EuroChem Group S.E.», материнской компании Группы, акции «K+S Group» в количестве 2 005 434 штук за 1 404 529 тыс. руб. и признала убыток в размере 1 549 245 тыс. руб. в составе прибылей и убытков. 89 439 акций из общего количества выбывших акций были оплачены в течение десяти рабочих дней в сумме 101 489 тыс. руб. (Прим. 25), оплата за 1 915 998 акций в сумме 1 303 040 тыс. руб. будет осуществлена в период до 31 декабря 2013 г. (Прим. 12).



7 Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, включая акции, находящиеся в залоге (продолжение)

На 31 декабря 2012 г. Группа владела 2 005 434 акциями, или 1,048% капитала «K+S Group» со справедливой стоимостью 2 823 653 тыс. руб., которая была определена на основании котировок торговой системы «Хетра» и составляла 35,00 евро за акцию.

Акции «K+S Group», находящиеся в залоге

На 30 сентября 2013 г. у Группы отсутствовали акции «K+S Group», находящиеся в залоге.

На 31 декабря 2012 г. у Группы было 645 608 акций «K+S Group», находящихся в залоге в качестве обеспечения банковского кредита, со справедливой стоимостью 909 017 тыс. руб. Справедливая стоимость заложенных акций была определена на основании котировок торговой системы «Хетра» (Прим. 14). Акции, находящиеся в залоге, были реклассифицированы в отдельную строку консолидированного сокращенного отчета о финансовом положении – «Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, находящиеся в залоге», поскольку эти акции были переданы залогодержателю в качестве залога с правом его использования и выбытия. Группа сохраняла за собой экономические риски по обремененным и/или использованным акциям. Залогодержатель был обязан возместить первоначальный финансовый залог путем предоставления аналогичных ценных бумаг по факту исполнения обязательств залогодателем.

Дивиденды и налог на дивиденды

В мае 2013 г. Группа получила доход по дивидендам от «K+S Group» в сумме 114 204 тыс. руб. (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 г.: 101 676 тыс. руб.), с которого был удержан налог у источника выплаты, в сумме 30 121 тыс. руб. (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 г.: 26 817 тыс. руб.). В июле 2013 г. Группа получила возмещение удержанного налога с дивидендов, полученных в 2012 году, в сумме 12 644 тыс. руб. (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 г.: возмещение удержанного налога с дивидендов, полученных в 2011 году, составило 69 969 тыс. руб.).

8 Инвестиции в ассоциированные компании

В апреле 2013 г. Группа приобрела 53 943 обыкновенные акции ОАО «Мурманский морской торговый порт» (далее «Ассоциированная компания»), расположенного на северо-западе России, владеющего 100% ЗАО «Агросфера», за 3 113 860 тыс. руб., выплаченных денежными средствами. Из общей суммы, 2 522 755 тыс. руб. были выплачены в декабре 2012 г. и 591 105 тыс. руб. – в апреле 2013 г.

В сентябре 2013 г. в рамках обязательного предложения о выкупе акций Группа приобрела 670 обыкновенных акций Ассоциированной компании за 38 675 тыс. руб., выплаченных денежными средствами.

Акционерный капитал ОАО «Мурманский морской торговый порт» состоит из 113 160 обыкновенных акций и 37 718 привилегированных акций. Обыкновенные акции, находящиеся в собственности Группы, в количестве 54 613 штук, представляют 48,26% от общего числа обыкновенных акций и 36,20% от общего уставного капитала.

Общее собрание акционеров ОАО «Мурманский морской торговый порт», проведенное в августе 2013 г., приняло решение не выплачивать дивиденды за 2012 год. Как результат владельцы привилегированных акций получили права голоса по всем вопросам, при этом процент голосующих акций Группы уменьшился с 48,26% до 36,20%.



8 Инвестиции в ассоциированные компании (продолжение)

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

	2013 г.
Балансовая стоимость на 1 января	-
Приобретение ассоциированных компаний	3 152 535
Доля Группы в прибыли ассоциированных компаний	405 415
Балансовая стоимость 30 сентября	3 557 950

Обобщенная информация о величине активов, обязательств, выручки и результатах ОАО «Мурманский морской торговый порт» и ЗАО «Агросфера» представлена в таблице ниже:

	30 сентября 2013 г.
Итого активы	6 528 563
Итого обязательства	1 661 754
Стоимость чистых активов	4 866 809
Выручка от реализации продукции и услуг с даты приобретения до 30 сентября 2013 г.	2 166 006
Чистая прибыль с даты приобретения до 30 сентября 2013 г.	850 461

9 Запасы

	30 сентября 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Готовая продукция	12 226 702	12 204 775
Сырье и материалы	7 002 743	6 676 323
Катализаторы	3 127 912	2 930 421
Незавершенное производство	1 852 831	1 546 258
За вычетом: резерва на устаревание и порчу запасов	(379 641)	(351 458)
Итого запасы	23 830 547	23 006 319



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

	30 сентября 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков		
Задолженность покупателей и заказчиков в рублях	1 598 527	1 379 193
Задолженность покупателей и заказчиков в долларах США	3 713 488	3 124 112
Задолженность покупателей и заказчиков в евро	4 803 640	6 180 130
Задолженность покупателей и заказчиков в других валютах	1 223 675	184 036
За вычетом: резерва под обесценение	(257 167)	(299 916)
Итого дебиторская задолженность покупателей и заказчиков – финансовые активы	11 082 163	10 567 555
Предоплата, прочая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы		
Авансы поставщикам	2 014 637	3 571 238
НДС к возмещению и получению	4 864 068	4 840 961
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль	314 941	189 113
Дебиторская задолженность по прочим налогам	302 239	16 008
Прочая дебиторская задолженность	463 873	575 366
За вычетом: резерва под обесценение	(238 798)	(220 048)
Нефинансовые активы	7 720 960	8 972 638
Прочая дебиторская задолженность	186 404	321 067
Проценты к получению	36 240	11 353
Финансовые активы	222 644	332 420
Итого предоплата, прочая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы	7 943 604	9 305 058
Итого дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, предоплата, прочая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы	19 025 767	19 872 613
включая		
Финансовые активы	11 304 807	10 899 975
Нефинансовые активы	7 720 960	8 972 638

11 Собственные выкупленные акции и предоплата за собственные выкупленные акции

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 г. были проведены следующие операции с собственными акциями:

- осуществлен переход к Группе права собственности на 118 617 собственных акций, составляющих 0,17% уставного капитала, предоплата за которые в сумме 683 999 тыс. руб. была произведена материнской компании Группы «EuroChem Group S.E.» в декабре 2012 г.;
- Группа выкупила у «EuroChem Group S.E.» 1 965 424 собственных акций, составляющих 2,89% уставного капитала за 11 499 099 тыс. руб., выплаченных денежными средствами.

Таким образом, на 30 сентября 2013 г. «EuroChem Capital Management Ltd.», 100% дочерняя компания Группы, владела 9 896 436 обыкновенных акций Компании (31 декабря 2012 г.: 7 812 395 обыкновенных акций). Данные акции составляют 14,55% (31 декабря 2012 г.: 11,49%) акционерного капитала Компании и предоставляют права голоса в том же соотношении, что и прочие обыкновенные акции.

В октябре 2013 г. Группа дополнительно выкупила у материнской компании «EuroChem Group S.E.» 305 852 собственных акций (Прим. 28).



12 Займы выданные

	Прим.	2013 г.	2012 г.
Остаток на 1 января		-	6 301 867
Займ, признанный в результате продажи акций «K+S Group» материнской компании	7	1 303 040	-
Займ, выданный материнской компании	25	659 482	-
Займы, выданные прочим связанным сторонам	25	405 602	1 927 340
Займ, выданный дочерней компании до ее приобретения		-	116 229
Исключение внутригруппового займа выданного дочерней компании до ее приобретения		-	(117 512)
Погашение банковских кредитов третьей стороной, приобретенных в сделке объединения бизнеса		-	(6 301 867)
Погашение займов, выданных связанным сторонам	25	-	(1 920 005)
Убыток от курсовых разниц		(14 133)	(6 052)
Остаток на 30 сентября		2 353 991	-

	Прим.	30 сентября 2013 г.	31 декабря 2012 г.
<i>Краткосрочные займы выданные</i>			
Необеспеченный заем в долл. США, признанный в результате продажи акций «K+S Group» материнской компании с процентной ставкой в размере трехмесячного ЛИБОР +2,0%	25	1 296 307	-
Необеспеченный заем в долл. США, выданный материнской компании с процентной ставкой в размере трехмесячного ЛИБОР +2,0%	25	646 902	-
Итого краткосрочные займы выданные		1 943 209	-
<i>Долгосрочные займы выданные</i>			
Необеспеченные займы в долл. США, выданные связанной стороне, являющейся компанией под общим контролем с Группой с процентной ставкой в размере 2,62%	25	410 782	-
Итого долгосрочные займы выданные		410 782	-
Итого займы выданные		2 353 991	-

13 Денежные средства, их эквиваленты и депозиты с фиксированным сроком погашения

	30 сентября 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Денежные средства в кассе и на банковских счетах в рублях	1 868 849	1 524 397
Денежные средства на банковских счетах в долларах США	5 859 125	3 029 315
Денежные средства на банковских счетах в евро	5 342 654	4 401 502
Денежные средства на банковских счетах в других валютах	377 667	311 452
Срочные депозиты в рублях	651 725	610 919
Срочные депозиты в долларах США	256 540	993 372
Срочные депозиты в евро	251 768	4 275 552
Срочные депозиты в других валютах	84 360	297 638
Итого денежные средства и их эквиваленты	14 692 688	15 444 147
Депозиты с фиксированным сроком погашения в рублях	1 142 800	1 361 570
Депозиты с фиксированным сроком погашения в долларах США	-	2 277 953
Депозиты с фиксированным сроком погашения в евро	14 492	32 073
Итого депозиты с фиксированным сроком погашения	1 157 292	3 671 596
Краткосрочные денежные средства с ограничением использования	-	405 442
Долгосрочные денежные средства с ограничением использования	46 236	44 003
Итого денежные средства с ограничением использования	46 236	449 445

На 30 сентября 2013 г. и 31 декабря 2012 г. срочные банковские депозиты были предназначены для краткосрочных целей, имели различные сроки погашения и могли быть отозваны без ограничений.



13 Денежные средства, их эквиваленты и депозиты с фиксированным сроком погашения (продолжение)

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

На 30 сентября 2013 г. у Группы отсутствовали краткосрочные денежные средства с ограничением использования. На 31 декабря 2012 г. краткосрочные денежные средства с ограничением использования в сумме 405 442 тыс. руб. состояли из денежных средств на счетах в банках, предназначенных для будущих платежей по основной сумме долга и процентам по банковским кредитам в сумме 382 757 тыс. руб. и 22 685 тыс. руб., заблокированных на банковских счетах в соответствии с требованиями локального законодательства.

На 30 сентября 2013 г. долгосрочные денежные средства с ограничением использования в сумме 46 236 тыс. руб. (31 декабря 2012 г.: 44 003 тыс. руб.) состояли из средств, заблокированных на банковских счетах в качестве обеспечения обязательств перед третьими лицами.

14 Банковские кредиты

	2013 г.	2012 г.
Остаток на 1 января	66 374 367	77 395 339
Банковские кредиты, полученные в долларах США	57 596 381	12 041 505
Банковские кредиты, полученные в евро	-	125 113
Банковские кредиты, погашенные в долларах США	(48 362 088)	-
Банковские кредиты, погашенные в евро	(734 028)	(3 295 374)
Капитализация и амортизация расходов по организации сделок – нетто	471 341	177 275
(Прибыль)/убыток от курсовых разниц – нетто	3 298 752	(2 832 406)
Остаток на 30 сентября	78 644 725	83 611 452
	30 сентября 2013 г.	31 декабря 2012 г.
<i>Краткосрочные банковские кредиты</i>		
Краткосрочные банковские кредиты в долларах США	5 013 492	-
Краткосрочные банковские кредиты в евро	-	603 429
Текущая часть долгосрочных банковских кредитов в долларах США	4 805 579	6 350 925
Текущая часть долгосрочных банковских кредитов в евро	156 773	72 242
За вычетом: текущей части расходов по организации сделок	(120 000)	(218 613)
Итого краткосрочные банковские кредиты	9 855 844	6 807 983
<i>Долгосрочные банковские кредиты</i>		
Долгосрочные банковские кредиты в рублях	20 000 000	20 000 000
Долгосрочные банковские кредиты в долларах США	53 660 545	45 669 328
Долгосрочные банковские кредиты в евро	1 489 346	1 444 860
За вычетом:		
текущей части долгосрочных банковских кредитов в долларах США	(4 805 579)	(6 350 925)
текущей части долгосрочных банковских кредитов в евро	(156 773)	(72 242)
долгосрочной части расходов по организации сделок	(1 398 658)	(1 124 637)
Итого долгосрочные банковские кредиты	68 788 881	59 566 384
Итого банковские кредиты	78 644 725	66 374 367

Сроки погашения кредитов Группы:

	30 сентября 2013 г.	31 декабря 2012 г.
- в течение 1 года	9 855 844	6 807 983
- от 1 до 2 лет	17 690 422	16 973 081
- от 2 до 5 лет	49 692 617	41 024 285
- свыше 5 лет	1 405 842	1 569 018
Итого банковские кредиты	78 644 725	66 374 367

По состоянию на 30 сентября 2013 г. и 31 декабря 2012 г. справедливая стоимость краткосрочных банковских кредитов и кредитов с плавающими процентными ставками существенно не отличалась от их балансовой стоимости.



14 Банковские кредиты (продолжение)

Справедливая стоимость кредитов с фиксированными процентными ставками основана на оценках ожидаемых денежных потоков, дисконтированных по ставке 6,57%, и на 30 сентября 2013 г. превышает их балансовую стоимость на 712 602 тыс. руб. (31 декабря 2012 г.: справедливая стоимость, рассчитанная с использованием ставки 6,5%, превышала балансовую стоимость на 1 081 570 тыс. руб.).

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

Полученный в августе 2011 г. 5-летний клубный кредит в сумме 1,3 млрд. долл. США с плавающей процентной ставкой в размере одномесечного ЛИБОР +1,8% был полностью погашен в сентябре 2013 г. и замещен новой кредитной линией без обеспечения в сумме 1,3 млрд. долл. США с плавающей процентной ставкой в размере трехмесячного ЛИБОР +1,8% со сроком погашения в сентябре 2018 г. Новая кредитная линия включает льготный период кредитования сроком на 2 года. На 30 сентября 2013 г. величина задолженности по основной сумме нового кредита составляла 1,3 млрд. долл. США.

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 2013 г. величина задолженности по основной сумме кредита составляла 20 млрд. руб. (31 декабря 2012 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 клетцевого 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. На 30 сентября 2013 г. величина задолженности по основной сумме кредита составляла 102,2 млн. долл. США (31 декабря 2012 г.: 109,5 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. В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 г. кредитная линия была использована полностью.

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 одномесечном ЛИБОР, и со сроком погашения в августе 2015 г. В ноябре 2012 г. кредитный лимит был увеличен до 94,1 млн. долл. США. Платежи по данной кредитной линии начались в августе 2013 г. На 30 сентября 2013 г. величина задолженности по основной сумме кредита составляла 86,6 млн. долл. США (31 декабря 2012 г.: 94,1 млн. долл. США).

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 клетцевого 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. На 30 сентября 2013 г. величина задолженности по основной сумме кредита составляла 34,1 млн. евро (31 декабря 2012 г.: 35,9 млн. евро).



14 Банковские кредиты (продолжение)

Процентные ставки и суммы задолженности (продолжение)

В 2009 г. Группа подписала кредитное соглашение на сумму 85 млн. евро с плавающей процентной ставкой, основанной на одномесечном ЕВРИБОР. В 2010 году данное кредитное соглашение было трансформировано в возобновляемую кредитную линию. В 2012 г. кредитный лимит был снижен до 30 млн. евро. В марте 2013 г. было подписано соглашение, которое продлило срок погашения до марта 2014 г. В августе 2013 г. кредит был полностью досрочно погашен.

В сентябре 2012 г. Группа подписала кредитное соглашение на сумму 120 млн. долл. США сроком на 1 год, с плавающей процентной ставкой, основанной на трехмесячном ЛИБОР. В декабре 2012 г. данное кредитное соглашение было трансформировано в возобновляемую кредитную линию. В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 г., кредитная линия была использована и погашена.

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. На 30 сентября 2013 г. величина задолженности по основной сумме кредита составляла 55 млн. долл. США (31 декабря 2012 г.: ноль).

В 2010 г. Группа подписала соглашение с европейским коммерческим банком о предоставлении кредитной линии с плавающей процентной ставкой, основанной на одномесечном ЛИБОР, на сумму 250 млн. долл. США сроком на 5 лет. На 30 сентября 2013 г. величина задолженности по основной сумме кредита составляла 170 млн. долл. США (31 декабря 2012 г.: ноль).

Обеспечение и залог

На 30 сентября 2013 г. у Группы отсутствовали активы, заложенные или удерживаемые в качестве обеспечения.

На 31 декабря 2012 г.: заложенные активы включали денежные средства с ограничением использования в сумме 382 757 тыс. руб. в качестве обеспечения следующих платежей по основной сумме долга и процентам. (Прим. 13). На 31 декабря 2012 г. банковский кредит на сумму 39 484 510 тыс. руб. был обеспечен будущей экспортной выручкой Группы по договорам купли-продажи с определенными покупателями и банковский кредит на сумму 603 429 тыс. руб. был обеспечен в качестве залога акциями «K+S Group» в количестве 645 608 акций справедливой стоимостью 909 017 тыс. руб. на 31 декабря 2012 г.. Справедливая стоимость была определена на основании котировок торговой системы «Хетра» (Прим. 7). Данные займы были полностью погашены.

15 Выпущенные облигации

	30 сентября 2013 г.		31 декабря 2012 г.	
	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость
Облигации номинальной стоимостью 750 млн. долл. США со ставкой 5,125% и сроком погашения в декабре 2017 г.	24 254 701	24 258 825	23 434 436	22 779 525
Облигации в рублях со ставкой 8,9% и сроком погашения в июне 2018 г./с правом инвесторов на досрочное предъявление в июле 2015 г.	5 129 000	5 000 000	5 013 500	5 000 000
Облигации в рублях со ставкой 8,25% и сроком погашения в ноябре 2018 г./с правом инвесторов на досрочное предъявление в ноябре 2015 г.	5 015 000	5 000 000	4 950 000	5 000 000
За вычетом: расходов по организации сделок		(172 768)	-	(189 643)
Итого выпущенные облигации	34 398 701	34 086 057	33 397 936	32 589 882

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

На 30 сентября 2013 г. долгосрочные активы по производным финансовым инструментам были представлены беспоставочными форвардными контрактами по валютной паре рубль/доллар США справедливой стоимостью 1 266 041 тыс. руб. (31 декабря 2012 г.: беспоставочные форвардные контракты по валютной паре рубль/доллар США справедливой стоимостью 1 925 577 тыс. руб. и кросс валютный процентный своп справедливой стоимостью 22 844 тыс. руб.).

Краткосрочные активы по производным финансовым инструментам были представлены беспоставочными форвардными контрактами по валютной паре рубль/доллар США справедливой стоимостью 85 097 тыс. руб., поставочными форвардными контрактами по валютной паре евро/доллар США справедливой стоимостью 7 280 тыс. руб. и своп контрактами на железную руду справедливой стоимостью 2 973 тыс. руб. (31 декабря 2012 г.: поставочные форвардные контракты по валютной паре евро/доллар США справедливой стоимостью 63 тыс. руб.).

На 30 сентября 2013 г. долгосрочные обязательства по производным финансовым инструментам были представлены долгосрочной частью кросс валютного процентного свопа справедливой стоимостью 36 218 тыс. руб.

Краткосрочные обязательства по производным финансовым инструментам были представлены краткосрочной частью кросс валютного процентного свопа и колл-опционами на железную руду справедливой стоимостью 215 549 тыс. руб. и 34 236 тыс. руб. соответственно.

На 31 декабря 2012 г. Группа не имела обязательств по производным финансовым инструментам.

Активы и обязательства по производным финансовым инструментам на 30 сентября 2013 г.:

	Активы		Обязательства	
	долго-срочные	кратко-срочные	долго-срочные	кратко-срочные
Беспоставочные форвардные контракты по валютной паре рубль/доллар США (номинальная сумма 21 500 млн. руб.)	1 266 041	-	-	-
Беспоставочные форвардные контракты по валютной паре рубль/доллар США (номинальная сумма 4 100 млн. руб.)	-	85 097	-	-
Поставочные форвардные контракты по валютной паре евро/доллар США (номинальная сумма 4 825 тыс. долл. США)	-	7 280	-	-
Кросс валютный процентный своп	-	-	36 218	215 549
Своп контракты на железную руду	-	2 973	-	-
Колл-опционы на железную руду	-	-	-	34 236
Итого	1 266 041	95 350	36 218	249 785

Активы и обязательства по производным финансовым инструментам на 31 декабря 2012 г.:

	Активы		Обязательства	
	долго-срочные	кратко-срочные	долго-срочные	кратко-срочные
Беспоставочные форвардные контракты по валютной паре рубль/доллар США (номинальная сумма 25 600 млн. руб.)	1 925 577	-	-	-
Поставочные форвардные контракты по валютной паре евро/доллар США (номинальная сумма 1 555 тыс. долл. США)	-	63	-	-
Кросс валютный процентный своп	22 844	-	-	-
Итого	1 948 421	63	-	-



16 Активы и обязательства по производным финансовым инструментам (продолжение)

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 г., Группа осуществила следующие операции с целью уменьшения подверженности риску изменения цены на железную руду:

- заключила своп контракты на железную руду в номинальном количестве 180 тыс. тонн. Эти своп контракты были исполнены до отчетной даты с выплатой в октябре 2013 г.
- продала азиатские колл-опционы на железную руду в номинальном количестве 1 200 тыс. тонн с общей премией 84 358 тыс. руб. Колл-опционы в номинальном количестве 450 тыс. тонн были погашены без исполнения, срок погашения оставшихся колл-опционов наступает с октября 2013 г. по март 2014 г.

Изменение балансовой стоимости активов и обязательств по производным финансовым инструментам:

	1 января 2013 г.	Изменение справедливой стоимости прибыль/ (убыток), нетто	Денежные (поступления)/ платежи по производным инструментам	Эффект пересчета функциональ- ной валюты в валюту представления отчетности	30 сентября 2013 г.
Операционная деятельность	63	105 100	(129 481)	335	(23 983)
Своп контракты на железную руду	-	48 096	(45 123)	-	2 973
Колл-опционы на железную руду	-	50 122	(84 358)	-	(34 236)
Поставочные валютные форвардные контракты – нетто	63	6 882	-	335	7 280
Инвестиционная деятельность	166 912	(81 815)	-	-	85 097
Беспоставочные валютные форвардные контракты – нетто	166 912	(81 815)	-	-	85 097
Финансовая деятельность	1 781 509	(658 961)	(108 274)	-	1 014 274
Кросс валютный процентный своп	22 844	(166 337)	(108 274)	-	(251 767)
Беспоставочные валютные форвардные контракты – нетто	1 758 665	(492 624)	-	-	1 266 041
Итого активы и обязательства по производным финансовым инструментам – нетто	1 948 484	(635 676)	(237 755)	335	1 075 388

Изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов, относящихся к операционной деятельности Группы, составило 105 100 тыс. руб. 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 740 776 тыс. руб. 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 представлена следующими статьями:

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2013 г.	30 сентября 2012 г.	30 сентября 2013 г.	30 сентября 2012 г.
Азотный сегмент				
Азотные удобрения	10 497 757	13 668 763	37 336 645	37 744 404
Группа сложных удобрений	4 712 841	5 827 346	16 329 880	10 779 948
Продукты органического синтеза	2 668 434	1 669 061	7 009 872	5 496 234
Углеводороды	511 478	400 859	1 402 002	1 341 903
Фосфаты	195 853	514 579	1 131 109	628 082
Прочая реализация товаров	299 156	330 571	760 105	947 075
Прочая реализация услуг	187 665	126 888	628 969	477 582
	19 073 184	22 538 067	64 598 582	57 415 228
Фосфорный сегмент				
Фосфаты	5 938 718	7 851 814	20 339 018	25 710 732
Железородный концентрат	5 551 971	3 543 336	15 165 549	13 867 299
Группа кормовых фосфатов	1 223 394	986 704	3 393 897	3 312 596
Апатитовый концентрат	226 777	357 743	835 608	987 401
Бадделеитовый концентрат	202 758	205 422	616 830	751 190
Группа сложных удобрений	-	-	-	738
Прочая реализация товаров	145 474	237 971	448 785	633 134
Прочая реализация услуг	74 186	64 058	356 187	308 771
	13 363 278	13 247 048	41 155 874	45 571 861
Сегмент дистрибуции				
Азотные удобрения	1 530 120	1 529 054	7 388 800	6 578 078
Фосфаты	1 313 572	1 513 648	2 606 489	2 828 605
Группа сложных удобрений	1 235 246	1 313 009	2 063 459	2 336 528
Группа кормовых фосфатов	30 793	77 299	89 644	205 352
Продукты органического синтеза	-	852	-	7 397
Прочая реализация товаров	364 256	284 964	1 087 241	1 194 311
Прочая реализация услуг	518	122	2 343	2 339
	4 474 505	4 718 948	13 237 976	13 152 610
Прочее				
Азотные удобрения	3 067 158	5 816 994	11 449 346	6 758 836
Продукты органического синтеза	40 876	-	189 791	-
Группа сложных удобрений	7 517	6 358	154 219	6 358
Фосфаты	4 358	-	6 866	45 581
Услуги логистики	174 930	161 082	342 911	474 842
Прочая реализация товаров	526 203	439 846	1 313 240	945 904
Прочая реализация услуг	311 130	173 176	623 653	407 681
	4 132 172	6 597 456	14 080 026	8 639 202
Итого выручка от реализации продукции и услуг	41 043 139	47 101 519	133 072 458	124 778 901



18 Себестоимость реализованной продукции и услуг

Себестоимость реализованной продукции и услуг представлена следующими статьями:

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2013 г.	30 сентября 2012 г.	30 сентября 2013 г.	30 сентября 2012 г.
Материалы и комплектующие, использованные в производстве или проданные на сторону	18 428 531	20 796 497	54 938 940	45 661 484
Энергия	2 077 864	1 732 102	5 833 513	5 053 217
Коммунальные услуги и топливо	959 594	889 283	3 319 574	3 142 679
Расходы на персонал, включая отчисления в социальные фонды	2 574 746	2 289 658	8 140 842	7 112 266
Амортизация основных средств и нематериальных активов	1 922 205	1 796 563	5 924 689	4 556 342
Ремонт и техническое обслуживание	752 092	790 563	1 954 051	1 532 238
Производственные накладные расходы	841 909	534 778	2 135 241	1 635 795
Налог на имущество, арендные платежи за землю и прочие налоги	480 189	417 963	1 396 430	1 212 043
Списание законсервированных основных средств	2 623	23 162	42 649	103 314
Резерв/(восстановление резерва) на устаревание и порчу запасов - нетто	29 623	20 299	28 183	12 040
Изменение остатков незавершенного производства и готовой продукции	(2 242 091)	165 715	(160 674)	1 469 043
Прочие расходы	394 524	101 354	465 901	328 822
Итого себестоимость реализованной продукции и услуг	26 221 809	29 557 937	84 019 339	71 819 283

19 Расходы по продаже продукции

Расходы по продаже продукции представлены следующими статьями:

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2013 г.	30 сентября 2012 г.	30 сентября 2013 г.	30 сентября 2012 г.
Транспортные услуги	4 682 178	4 773 705	13 585 576	13 691 104
Экспортные пошлины, прочие сборы и комиссии	54 275	39 661	137 172	154 706
Расходы на персонал, включая отчисления в социальные фонды	607 062	512 708	1 781 561	1 207 535
Амортизация основных средств и нематериальных активов	305 966	322 290	925 028	784 997
Ремонт и техническое обслуживание	201 119	182 125	608 531	421 881
Резерв/(восстановление резерва) под обесценение дебиторской задолженности - нетто	(1 003)	(730)	(10 967)	867
Прочие расходы	499 805	407 456	1 315 521	825 238
Итого расходы по продаже продукции	6 349 402	6 237 215	18 342 422	17 086 328



20 Общие и административные расходы

Общие и административные расходы включают:

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2013 г.	30 сентября 2012 г.	30 сентября 2013 г.	30 сентября 2012 г.
Расходы на персонал, включая отчисления в социальные фонды	764 267	574 617	2 268 791	1 953 429
Амортизация основных средств и нематериальных активов	160 109	125 116	460 844	320 036
Аудиторские, консультационные и юридические услуги	187 743	115 796	512 795	447 116
Аренда	46 017	33 380	129 222	93 931
Банковские расходы	60 043	25 151	194 317	77 616
Расходы на социальные нужды	54 707	51 073	113 615	96 595
Ремонт и техническое обслуживание	29 707	19 876	79 872	52 063
Резерв/(восстановление резерва) под обесценение дебиторской задолженности нетто	72 420	50 648	75 828	(5 168)
Прочие расходы	310 802	321 441	942 965	808 220
Итого общие и административные расходы	1 685 815	1 317 098	4 778 249	3 843 838

Общая сумма амортизации основных средств и нематериальных активов, включенная во все статьи консолидированного сокращенного отчета о совокупном доходе, составила 7 310 561 тыс. руб. (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 г.: 5 661 375 тыс. руб.).

Общая сумма расходов на персонал (включая отчисления в социальные фонды), включенная во все статьи консолидированного сокращенного отчета о совокупном доходе, составила 12 191 194 тыс. руб. (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 г.: 10 273 230 тыс. руб.).

21 Прочие операционные доходы и расходы

Прочие операционные (доходы) и расходы представлены следующими статьями:

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2013 г.	30 сентября 2012 г.	30 сентября 2013 г.	30 сентября 2012 г.
Спонсорство	226 214	144 153	620 850	370 233
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов – нетто	(35 754)	(42 785)	(26 457)	(59 887)
(Прибыль)/убыток от курсовых разниц – нетто	375 796	786 702	(378 175)	64 177
Списание законсервированных основных средств	-	(11 277)	-	36 125
(Прибыль)/убыток от операций купли-продажи иностранной валюты – нетто	(6 904)	(93 637)	(77 266)	(292 615)
Прочие операционные (доходы)/расходы – нетто	273 485	(104 136)	148 086	(496 095)
Итого прочие операционные (доходы)/расходы – нетто	832 837	679 020	287 038	(378 062)



22 Прочие финансовые прибыли и убытки

Прочие финансовые (прибыли) и убытки представлены следующими статьями:

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2013 г.	30 сентября 2012 г.	30 сентября 2013 г.	30 сентября 2012 г.
Изменение справедливой стоимости беспоставочных валютных форвардных контрактов	(613 359)	(1 091 563)	574 439	(816 745)
Изменение справедливой стоимости кросс валютного процентного свопа	(108 503)	(376 584)	166 337	(293 130)
Изменение справедливой стоимости колл-опционов	-	-	-	(6)
Изменение обязательства по отложенным платежам в результате сокращения периода дисконтирования	55 366	52 699	157 231	91 919
Изменение обязательства по рекультивации нарушенных земель в результате сокращения периода дисконтирования	8 757	6 171	25 834	18 141
Итого прочие финансовые (прибыли)/убытки – нетто	(657 739)	(1 409 277)	923 841	(999 821)

23 Налог на прибыль

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2013 г.	30 сентября 2012 г.	30 сентября 2013 г.	30 сентября 2012 г.
Расходы по текущему налогу на прибыль	1 421 308	1 686 838	5 442 521	5 583 530
Отложенный налог на прибыль – (возникновение)/уменьшение временных разниц	(2 643)	513 448	(293 000)	970 617
Корректировки по налогу на прибыль за предыдущие периоды, признанные в текущем периоде	303 716	-	303 716	-
Эффект от передачи активов между предприятиями Группы с различными налоговыми ставками	-	-	-	(183 932)
Перерасчет отложенных налоговых активов / обязательств в связи с применением измененной ставки налога на прибыль	117 080	-	117 080	-
Расходы по налогу на прибыль	1 839 461	2 200 286	5 570 317	6 370 215

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 г. ОАО «НАК «Азот» прекратил применение пониженной ставки налога на прибыль в размере 18,3% в связи с требованиями налоговых органов (Прим. 26) и пересчитал налог на прибыль по стандартной ставке 20%, начислив 382 794 тыс. руб. дополнительных расходов по налогу на прибыль за периоды 2011 и 2012 гг., отразив это как корректировку по налогу на прибыль за предыдущие периоды, признанные в текущем периоде. Отложенное налоговое обязательство также было пересчитано по соответствующей ставке налога.

24 Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается как отношение чистой прибыли, приходящейся на долю акционеров Компании, к средневзвешенному числу обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение периода, за исключением собственных выкупленных акций (Прим. 11). У Компании отсутствуют обыкновенные акции с потенциальным разводняющим эффектом, следовательно, разводненная прибыль на акцию совпадает с базовой прибылью на акцию.



24 Прибыль на акцию (продолжение)

	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2013 г.	30 сентября 2012 г.	30 сентября 2013 г.	30 сентября 2012 г.
Чистая прибыль за период, приходящаяся на долю акционеров Компании	2 991 981	7 907 261	9 646 908	24 597 395
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (выраженное в тыс. шт.)	58 321	61 783	58 875	61 783
Базовая и разводненная прибыль на акцию (выраженная в руб. на акцию)	51,30	127,98	163,85	398,13

25 Расчеты и операции со связанными сторонами

Стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать 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 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Отчет о финансовом положении			
Долгосрочные займы выданные (Прим. 12)	Прочие связанные стороны*	410 782	-
Краткосрочные займы выданные (Прим. 12)	Материнская компания	1 943 209	-
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	Материнская компания	194	-
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	Ассоциированные компании	70	-
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	Прочие связанные стороны	590	16 689
За вычетом: резерва под обесценение дебиторской задолженности покупателей и заказчиков	Прочие связанные стороны	-	(16 439)
Предоплата за собственные акции	Материнская компания	-	683 999
Основные средства			
Авансы, выданные строительным компаниям и поставщикам основных средств	Прочие связанные стороны	7 074	2 471
Предоплата, прочая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы			
Проценты к получению	Материнская компания	6 477	-
Проценты к получению	Прочие связанные стороны	3 022	-
Прочая дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	Ассоциированные компании	262	-
Прочая дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	Прочие связанные стороны	123	863
Выпущенные облигации	Прочие связанные стороны	80 863	60 745
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	Ассоциированные компании	18 121	-
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	Прочие связанные стороны	6 305	2 840



25 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Статья финансовой отчетности	Характер взаимоотношений	Три месяца, закончившихся		Девять месяцев, закончившихся	
		30 сентября 2013 г.	30 сентября 2012 г.	30 сентября 2013 г.	30 сентября 2012 г.
Отчет о совокупном доходе					
Выручка от реализации продукции и услуг	Материнская компания	200	-	583	-
Выручка от реализации продукции и услуг	Ассоциированные компании	-	-	59	-
Выручка от реализации продукции и услуг	Прочие связанные стороны	80 104	71 330	99 840	71 918
Себестоимость реализованной продукции и услуг	Прочие связанные стороны	(320)	1 229	(1 317)	(70)
Расходы по продаже продукции	Ассоциированные компании	(94 205)	-	(247 049)	-
Расходы по продаже продукции	Прочие связанные стороны	(8 827)	(3 232)	(97 618)	(21 807)
Прочие операционные расходы	Ассоциированные компании	-	-	(5 473)	-
Процентные доходы	Материнская компания	6 315	-	6 315	-
Процентные доходы	Прочие связанные стороны	2 754	11 902	3 067	11 902

Статья финансовой отчетности	Характер взаимоотношений	Девять месяцев, закончившихся	
		30 сентября 2013 г.	30 сентября 2012 г.
Отчет о движении денежных средств			
Уменьшение дебиторской задолженности покупателей и заказчиков	Прочие связанные стороны	16 099	871
Увеличение прочей дебиторской задолженности	Материнская компания	(6 477)	-
	Ассоциированные компании	(262)	-
Увеличение прочей дебиторской задолженности (Увеличение)/уменьшение прочей дебиторской задолженности	Прочие связанные стороны	(2 282)	61 414
Увеличение кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам	Ассоциированные компании	18 121	-
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам	Прочие связанные стороны	3 364	(15)
Приобретение основных средств и прочих нематериальных активов	Прочие связанные стороны	(15 624)	(3 798)
Приобретение инвестиций, классифицируемых как имеющиеся в наличии для продажи (Прим. 7)	Прочие связанные стороны	-	(59 607)
Долгосрочный займы выданные (Прим. 12)	Прочие связанные стороны*	(405 602)	(1 927 340)
Краткосрочный займ выданный (Прим. 12)	Материнская компания	(659 482)	-
Погашение займов выданных (Прим. 12)	Прочие связанные стороны*	-	1 920 005
Погашение облигаций	Прочие связанные стороны	-	(22 018)
Проценты полученные	Прочие связанные стороны	-	12 247
Поступления от продажи инвестиций, классифицируемых как имеющиеся в наличии для продажи (Прим. 7)	Материнская компания	101 489	20 415 641
Выкуп собственных акций (Прим. 11)	Материнская компания	(11 499 099)	-
Предоплата за собственные акции	Материнская компания	-	(4 260 184)

* связанные стороны представлены компаниями, находящимися под общим контролем Группы.

В течение первого квартала 2012 г. Группа совершила сделку по обмену валюты в сумме 246 920 тыс. долл. США на 185 000 тыс. евро со связанной стороной по обменному курсу пары евро/доллар США, действующему на рынке на дату совершения операции.



25 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Вознаграждение, выплаченное высшему руководству и отраженное в составе прибылей и убытков, составило 263 799 тыс. руб. и 249 784 тыс. руб. в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 г. и 30 сентября 2012 г. соответственно. Вознаграждение выплачивалось семи членам правления (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 г.: шесть членов 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 2013 г. Группа имела договорные обязательства по приобретению и строительству объектов основных средств на общую сумму 21 552 111 тыс. руб. (31 декабря 2012 г.: 14 949 923 тыс. руб.), включая обязательства, номинированные в евро и долларах США (6 556 496 тыс. руб. и 394 725 тыс. руб. соответственно). По оценке руководства Группы, из указанной суммы договорных обязательств приблизительно 8,2 млрд. руб. будут оплачены в течение 2013 г.

4 715 338 тыс. руб. и 8 962 670 тыс. руб. из общей суммы договорных обязательств относятся к разработке и строительству горно-обогатительных комбинатов Гремячинского и Верхнекамского лицензионных месторождений калийных солей соответственно (31 декабря 2012 г.: 4 737 712 тыс. руб. и 5 014 667 тыс. руб. соответственно).

ii Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования.

Российские налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, чем руководство Группы, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались.

Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующие году проверки, с возможным продлением периода при определенных обстоятельствах.

Учитывая масштаб и международный характер операций Группы, трансфертное ценообразование внутри Группы является неотъемлемой частью налоговых рисков, также как и для других международных компаний.

Измененное Российское законодательство в области трансфертного ценообразования вступило в силу с 1 января 2012 г., которое в большей степени соответствует международным принципам, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития. Руководство Группы подготовило документацию по трансфертному ценообразованию для того, чтобы соответствовать новому законодательству и уверено, что ценовая политика и внедренные процедуры достаточны для выполнения требований законодательства по трансфертному ценообразованию.

Изменения в налоговом законодательстве или его применение в части таких вопросов, как трансфертное ценообразование в странах, в которых Группа имеет дочерние компании, могут существенно увеличить эффективную налоговую ставку Группы.



26 Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

ii Налоговое законодательство (продолжение)

Руководство Группы считает, что по состоянию на 30 сентября 2013 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и налоговые, валютные и таможенные позиции Группы будут подтверждены. 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 2013 г. и 31 декабря 2012 г. такие резервы не создавались.

Дочерняя компания Группы ОАО «НАК «Азот» вела судебные разбирательства с налоговыми органами в связи с применением пониженной ставки налога на имущество. Начиная с 1 января 2011 г., ОАО «НАК «Азот» воспользовалось пониженными ставками регионального налога на имущество и налога на прибыль в соответствии с региональным законодательством Тульской области. В 2012 г. местные налоговые органы провели налоговые проверки по налогу на имущество и оспорили заявленное применение пониженной ставки регионального налога на имущество, предъявив дополнительно к возмещению налог на имущество, штрафы и пени в сумме 205 млн. руб. Результаты данного разбирательства могли бы оказать влияние на применение пониженной ставки налога на прибыль, и у Группы могли бы возникнуть обязательства по выплате дополнительного налога на прибыль и пеней. ОАО «НАК «Азот» обжаловало данное решение в судах и подало заявление в Высший арбитражный суд, однако апелляция была отклонена. В результате судебных разбирательств ОАО «НАК «Азот» применило другую налоговую льготу по уплате налога на имущество в соответствии с региональным законодательством Тульской области, которая компенсировала требования местных налоговых органов в сумме 205 млн. руб.

Также ОАО «НАК «Азот» пересчитало налог на прибыль по стандартной ставке 20% за периоды 2011 и 2012 гг., и за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 г. (Прим. 23).

iii Страхование

Группа осуществляет страхование в соответствии с требованиями законодательства. Группа также страхует риски по различным программам добровольного страхования, включая ответственность руководителей, ответственность Группы, риски утраты имущества и перерыва в производстве на азотных предприятиях, риски связанные с торговыми операциями, включающими морские экспортные поставки и дебиторскую задолженность дистрибуции минеральных удобрений.

Группа страхует персонал по программе страхования жизни и программе страхования от несчастных случаев. Дополнительно, в рамках калийного проекта Группой были застрахованы строительно-монтажные риски для комплекса клетьевого и скипового стволов на Гремячинском месторождении калийных солей. Страхование покрывает риски уничтожения или повреждения введенной в эксплуатацию части объектов двух стволов с балансовой стоимостью 714 146 тыс. руб. на период с июня 2013 г. до июня 2014 г.

iv Вопросы охраны окружающей среды

В настоящее время в России ужесточается природоохранное законодательство 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 не имеется значительных обязательств, возникающих в связи с нанесением ущерба окружающей среде.



26 Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

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. долл. 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. долл. США, которая включает судебные издержки в сумме 248 млн. долл. США и упущенную выгоду в сумме 812 млн. долл. США. В декабре 2012 «Shaft Sinkers» на основании договора на строительство подали против Группы встречный иск с требованием возмещения 44 млн. долл. США, включая НДС по действующей в РФ ставке, равной 18%, или 52 млн. долл. США, включая НДС. В своем встречном иске «Shaft Sinkers» признают, что присуждаемая сумма должна быть выплачена с учетом зачета суммы 30,6 млн. долл. США, ранее выплаченной Группой в качестве аванса, в результате чего максимальная сумма иска от «Shaft Sinkers» составляет 14 млн. долл. 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. руб., которая включает основную сумму иска и проценты по ней. Основной иск против компании «IMR» находится в процессе производства.

В марте 2013 «Reverta AS» подало иск к ООО «НК «Севернефть» и ООО «Севернефть-Уренгой», в котором оспаривались сделки купли-продажи недвижимого имущества, совершенные между данными компаниями в 2011 году до того, как ООО «Севернефть-Уренгой» было приобретено Группой. В рамках данного иска судом было принято определение о его обеспечении. По решению суда введен запрет на продажу части объектов недвижимого имущества ООО «Севернефть-Уренгой». Группа подала заявление об оспаривании принятых судом обеспечительных мер и в июне 2013 г. согласно определению арбитражного суда обеспечительные меры были отменены. Данные обеспечительные меры не оказали влияния на операционную деятельность Группы.

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.

Продолжающаяся неопределенность и нестабильность на финансовых рынках, в частности в Европе, могут оказать негативное влияние на финансовый и корпоративный сектора. Ухудшающиеся экономические условия для покупателей могут также повлиять на ожидаемые денежные потоки и оценку обесценения финансовых и нефинансовых активов.



26 Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

vi Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность (продолжение)

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 выполнять взятые 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.

Группа владеет, среди прочих лицензий, действующими лицензиями на разведку и разработку калийных, апатитовых и углеводородных месторождений, выданных соответствующими органами правительства России. В соответствии с условиями этих лицензий, 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 данных лицензий.

27 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменен 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. Ценные бумаги, предназначенные для торговли и имеющиеся в наличии для продажи, учитываются в консолидированном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости.

Начиная с 1 января 2009 г. Группа применяет Изменения к МСФО (IFRS) 7 для финансовых инструментов, учитываемых в консолидированном сокращенном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости. Изменения требуют раскрытия способа измерения справедливой стоимости каждого такого финансового инструмента в виде одного из трех уровней. Справедливые стоимости инвестиций, имеющих в наличии для продажи, были определены на основании рыночных котировок и включены в уровень 1. 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.



27 Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

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.

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 долгосрочных займов и выпущенных облигаций на 30 сентября 2013 г. и 31 декабря 2012 г. раскрыта в Прим. 14 и 15.

28 События после отчетной даты

После отчетной даты Группа выкупила 305 852 собственных обыкновенных акций у «EuroChem Group S.E.» (Прим. 11), материнской компании Группы, за 1 860 053 тыс. руб., выплаченных денежными средствами. Эти акции составляют 0,45% уставного капитала Компании.