



ГРУППА «ЕВРОХИМ»

МЕЖДУНАРОДНЫЙ СТАНДАРТ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ № 34

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

31 МАРТА 2013 ГОДА

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.

Содержание

	Стр.
Отчет аудитора по результатам обзора консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации за три месяца, закончившихся 31 марта 2013 г.	
Консолидированный сокращенный отчет о финансовом положении на 31 марта 2013 г.	1
Консолидированный сокращенный отчет о совокупном доходе за три месяца, закончившихся 31 марта 2013 г.	2
Консолидированный сокращенный отчет о движении денежных средств за три месяца, закончившихся 31 марта 2013 г.	3
Консолидированный сокращенный отчет об изменении капитала за три месяца, закончившихся 31 марта 2012 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 Запасы	12
9 Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, предоплаты, прочая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы	12
10 Собственные выкупленные акции	13
11 Денежные средства, их эквиваленты и депозиты с фиксированным сроком погашения	13
12 Банковские кредиты	14
13 Активы и обязательства по производным финансовым инструментам	16
14 Выручка от реализации продукции и услуг	18
15 Себестоимость реализованной продукции и услуг	19
16 Расходы по продаже продукции	19
17 Общие и административные расходы	19
18 Прочие операционные доходы и расходы	20
19 Прочие финансовые прибыли и убытки	20
20 Налог на прибыль	20
21 Прибыль на акцию	21
22 Расчеты и операции со связанными сторонами	21
23 Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски	22
24 События после отчетной даты	26



Отчет аудитора об обзорной проверке консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации за три месяца, закончившихся 31 марта 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 31 марта 2013 года и относящихся к нему сокращенных консолидированных отчетов о совокупном доходе, изменении капитала и движении денежных средств за три месяца, закончившихся 31 марта 2013 года. Руководство несет ответственность за подготовку и представление этой сокращенной консолидированной 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 сокращенная консолидированная промежуточная финансовая информация не была подготовлена, во всех существенных аспектах, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

ЗАО PricewaterhouseCoopers Audit

21 мая 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.	31 марта 2013 г.	31 декабря 2012 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы:			
Основные средства	6	132 823 583	127 799 359
Права на разведку и добычу запасов полезных ископаемых		15 327 753	15 335 730
Гудвил		11 254 319	11 371 695
Нематериальные активы		6 896 734	7 225 526
Денежные средства с ограничением использования	11	45 477	44 003
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	7	1 989 955	1 914 636
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, находящиеся в залоге	7	906 346	909 017
Активы по производным финансовым инструментам	13	1 720 111	1 948 421
Отложенные налоговые активы		5 055 385	4 898 621
Предоплата за инвестиции в ассоциированные компании	24	2 522 755	2 522 755
Прочие внеоборотные активы		196 181	196 181
Итого внеоборотные активы		178 738 599	174 165 944
Оборотные активы:			
Запасы	8	22 075 894	23 006 319
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	9	12 582 335	10 567 555
Предоплаты, прочая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы	9	7 629 029	9 305 058
Предоплаты за собственные акции	10	-	683 999
Активы по производным финансовым инструментам	13	57 984	63
Денежные средства с ограничением использования	11	-	405 442
Депозиты с фиксированным сроком погашения	11	1 007 044	3 671 596
Денежные средства и их эквиваленты	11	16 000 568	15 444 147
Итого оборотные активы		59 352 854	63 084 179
ИТОГО АКТИВЫ		238 091 453	237 250 123
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Капитал, приходящийся на долю акционеров Компании:			
Акционерный капитал		6 800 000	6 800 000
Собственные выкупленные акции		(47 028 917)	(39 047 045)
Нераспределенная прибыль и прочие резервы		143 309 375	138 855 979
		103 080 458	106 608 934
Доля неконтролирующих акционеров		171 856	187 609
Итого капитал		103 252 314	106 796 543
Долгосрочные обязательства:			
Банковские кредиты	12	56 830 935	59 566 384
Выпущенные облигации		33 119 639	32 589 882
Обязательства по производным финансовым инструментам	13	27 095	-
Отложенные налоговые обязательства		6 227 616	6 296 597
Прочие долгосрочные обязательства и доходы будущих периодов		6 200 054	6 194 011
Итого долгосрочные обязательства		102 405 339	104 646 874
Краткосрочные обязательства:			
Банковские кредиты	12	14 999 461	6 807 983
Обязательства по производным финансовым инструментам	13	24 562	-
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам		7 104 321	8 386 544
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы		7 887 463	8 449 573
Обязательства по текущему налогу на прибыль		1 438 757	1 253 033
Обязательства по прочим налогам		979 236	909 573
Итого краткосрочные обязательства		32 433 800	25 806 706
Итого обязательства		134 839 139	130 453 580
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		238 091 453	237 250 123

Утверждено от имени Совета директоров
 21 мая 2013 г.

Стрежнев Д. С.
 Генеральный директор

Ильин А. А.
 Директор по финансам и экономике

Прилагаемые примечания на стр. 5-26 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.



		Три месяца, закончившихся	
		Прим. 31 марта 2013 г.	31 марта 2012 г.
Выручка от реализации продукции и услуг	14	46 651 378	35 781 346
Себестоимость реализованной продукции и услуг	15	(29 383 406)	(19 520 552)
Валовая прибыль		17 267 972	16 260 794
Расходы по продаже продукции	16	(5 905 345)	(5 273 615)
Общие и административные расходы	17	(1 466 224)	(1 186 139)
Прочие операционные доходы/(расходы) – нетто	18	(54 646)	(332 882)
Операционная прибыль		9 841 757	9 468 158
Списание авансов, выданных строительной компании на Гремячинском калийном месторождении	6	-	(548 717)
Прибыль от выбытия инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	7	-	568 382
Процентные доходы		53 674	352 840
Процентные расходы		(1 226 205)	(1 126 175)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц по финансовой деятельности – нетто		(1 675 722)	5 429 851
Прочие финансовые прибыли/(убытки) – нетто	19	(311 593)	1 605 985
Прибыль до налогообложения		6 681 911	15 750 324
Расходы по налогу на прибыль	20	(1 862 562)	(2 013 182)
Чистая прибыль за период		4 819 349	13 737 142
Прочий совокупный доход/(расход), реклассифицируемый впоследствии в состав прибылей и убытков			
Эффект пересчета валюты оценки в валюту представления отчетности, за вычетом налога		(442 332)	(922 669)
Переоценка инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, за вычетом налога	7	72 648	967 160
Выбытие инвестиций, имеющихся в наличии для продажи – реклассификация переоценки в состав прибылей и убытков, за вычетом налога	7	-	(568 382)
Итого прочий совокупный расход, реклассифицируемый впоследствии в состав прибылей и убытков		(369 684)	(523 891)
Итого совокупный доход за период		4 449 665	13 213 251
Чистая прибыль/(убыток) за период, приходящаяся на:			
Долю акционеров Компании		4 820 874	13 738 478
Долю неконтролирующих акционеров		(1 525)	(1 336)
		4 819 349	13 737 142
Итого совокупный доход/(расход), приходящийся на:			
Долю акционеров Компании		4 452 216	13 230 821
Долю неконтролирующих акционеров		(2 551)	(17 570)
		4 449 665	13 213 251
Прибыль на акцию – базовая и разводненная (в руб.)	21	80,87	222,37

Прилагаемые примечания на стр. 5-26 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.



Три месяца, закончившихся			
Прим. 31 марта 2013 г. 31 марта 2012 г.			
Операционная прибыль		9 841 757	8 919 441
Налог на прибыль уплаченный		(2 318 422)	(1 780 606)
Операционная прибыль за вычетом уплаченного налога на прибыль		7 523 335	7 138 835
Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	17	2 454 161	1 453 355
Чистый убыток от выбытия и списания основных средств		24 546	59 142
Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности и резерва на устаревание и порчу запасов – нетто		(21 032)	(35 989)
Прочие неденежные (доходы)/расходы – нетто		(263 660)	203 708
Валовый денежный поток		9 717 350	8 819 051
Изменения в операционных активах и обязательствах:			
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков		(1 961 633)	(1 063 904)
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам		971 786	693 499
Прочая дебиторская задолженность		1 124 470	406 408
Запасы		929 153	1 579 447
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам		(1 243 960)	210 082
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков		(297 309)	63 951
Прочая кредиторская задолженность		(841 253)	259 447
Денежные средства с ограничением использования, прочие активы и обязательства		403 968	33 017
Чистые денежные средства – операционная деятельность		8 802 572	11 000 998
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(7 353 777)	(5 956 445)
Заем, выданный дочерней компании до ее приобретения		-	(116 229)
Приобретение дочерних компаний, за минусом приобретенных денежных средств		-	(27 410 522)
Поступления от продажи основных средств		28 845	13 076
Поступления от продажи инвестиций, имеющих в наличии для продажи	22	-	20 415 641
Денежные платежи по производным финансовым инструментам – нетто		-	(89 487)
Возврат ранее удержанного налога с полученных дивидендов		-	69 969
Чистое изменение по депозитам с фиксированным сроком погашения		2 653 698	19 274 956
Погашение займов выданных		-	6 301 867
Проценты полученные		54 905	781 718
Чистые денежные средства – инвестиционная деятельность		(4 616 329)	13 284 544
Свободный денежный приток		4 186 243	24 285 542
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Привлечение банковских кредитов	12	4 269 571	2 538 162
Погашение банковских кредитов	12	-	(3 295 374)
Погашение облигаций		-	(8 513 762)
Предоплаченные и дополнительные расходы по организации сделок		(42 019)	(3 111)
Проценты уплаченные		(633 870)	(1 053 723)
Приобретение неконтролирующей доли в нефтегазовой дочерней компании		-	(6 619 999)
Приобретение дополнительной доли участия в других дочерних компаниях		(12 022)	(44)
Выкуп собственных акций	10, 22	(7 297 873)	-
Чистые денежные средства – финансовая деятельность		(3 716 213)	(16 947 851)
Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты		86 391	(402 063)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		556 421	6 935 628
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	11	15 444 147	8 506 949
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	11	16 000 568	15 442 577

Прилагаемые примечания на стр. 5-26 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						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	Итого		
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	-	-	-	-	13 738 478	13 738 478	(1 336)	13 737 142
Прочий совокупный доход/(расход)								
Эффект пересчета валюты оценки в валюту представления отчетности	-	-	(906 435)	-	-	(906 435)	(16 234)	(922 669)
Переоценка инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	7	-	-	967 160	-	967 160	-	967 160
Выбытие инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	7	-	-	(568 382)	-	(568 382)	-	(568 382)
Итого прочий совокупный доход/(расход)	-	-	(906 435)	398 778	-	(507 657)	(16 234)	(523 891)
Итого совокупный доход/(расход)	-	-	(906 435)	398 778	13 738 478	13 230 821	(17 570)	13 213 251
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 31 марта 2012 г.	6 800 000	(29 679 427)	817 788	125 351	118 662 524	96 726 236	175 540	96 901 776
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	-	-	-	-	4 820 874	4 820 874	(1 525)	4 819 349
Прочий совокупный доход/(расход)								
Эффект пересчета валюты оценки в валюту представления отчетности	-	-	(441 306)	-	-	(441 306)	(1 026)	(442 332)
Переоценка инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	7	-	-	72 648	-	72 648	-	72 648
Итого прочий совокупный доход/(расход)	-	-	(441 306)	72 648	-	(368 658)	(1 026)	(369 684)
Итого совокупный доход/(расход)	-	-	(441 306)	72 648	4 820 874	4 452 216	(2 551)	4 449 665
Операции с акционерами								
Выкуп собственных акций	10	-	(7 981 872)	-	-	(7 981 872)	-	(7 981 872)
Приобретение дополнительной доли участия в дочерних компаниях	-	-	-	-	1 180	1 180	(13 202)	(12 022)
Итого операции с акционерами	-	(7 981 872)	-	-	1 180	(7 980 692)	(13 202)	(7 993 894)
Остаток на 31 марта 2013 г.	6 800 000	(47 028 917)	1 044 158	(57 473)	142 322 690	103 080 458	171 856	103 252 314

Прилагаемые примечания на стр. 5-26 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, бадделеитов и углеводородов), 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 Limited» – 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 31 марта 2013 г. «EuroChem Group S.E» владеет 86,46% капитала Компании (31 декабря 2012 г.: 88,51%). Оставшиеся 13,54% 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 находятся на территории Российской Федерации, в Литве и Бельгии.

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

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

2 Основные подходы к подготовке финансовой информации

Основа подготовки финансовой информации. Настоящая консолидированная сокращенная промежуточная финансовая информация за три месяца, закончившихся 31 марта 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.

Реклассификации сопоставимых данных. С целью обеспечения сопоставимости данных прошлого периода с данными отчетного периода была проведена реклассификация в консолидированном сокращенном отчете о совокупном доходе и соответствующих раскрытиях к консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации за предыдущий период. Реклассификация относится к статье «Списание авансов, выданных строительной компании на Гремячинском калийном месторождении» в сумме 548 717 тыс. руб., которая была выделена в отдельную строку консолидированного сокращенного отчета о совокупном доходе из статьи «Прочие операционные доходы и расходы».

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»). Показатели финансовой отчетности данных 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» для целей включения в настоящую консолидированную сокращенную промежуточную финансовую информацию.

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.



2 Основные подходы к подготовке финансовой информации (продолжение)

На 31 марта 2013 г. официальные курсы, установленные Центральным Банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), были: 1 доллар США = 31,0834 руб. (31 декабря 2012 г.: 1 доллар США = 30,3727 руб.), 1 евро = 39,8023 руб. (31 декабря 2012 г.: 1 евро = 40,2286 руб.), 1 литовский лит = 11,5363 руб. (31 декабря 2012 г.: 1 литовский лит = 11,6554 руб.). Средние курсы за 3 месяца, закончившихся 31 марта 2013 г. составили: 1 доллар США = 30,4142 руб. (за три месяца, закончившихся 31 марта 2012 г.: 1 доллар США = 30,2642 руб.), 1 евро = 39,1908 руб. (за три месяца, закончившихся 31 марта 2012 г.: 1 евро = 39,6784 руб.), 1 литовский лит = 11,6419 руб. (за три месяца, закончившихся 31 марта 2012 г.: 1 литовский лит = 11,4914 руб.).

3 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Применяемые принципы учетной политики и 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.

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);
- 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;



4 Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций (продолжение)

- 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 вступает 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 вступающие 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 31 марта 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 (выпущено 31 октября 2012 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты).

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 (EBITDA). 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.

Результаты деятельности по сегментам за три месяца, закончившихся 31 марта 2013 г.:

	Выручка от внешних продаж	Выручка от внутренних продаж	Итого выручка	EBITDA
Азотный сегмент	22 880 594	3 534 240	26 414 834	8 100 105
Фосфорный сегмент	14 465 624	714 607	15 180 231	3 415 275
Калийный сегмент	-	-	-	1 076
Сегмент дистрибуции	4 673 653	7 943	4 681 596	233 621
Прочее	4 631 507	4 888 695	9 520 202	548 708
Исключение	-	(9 145 485)	(9 145 485)	53 150
Итого	46 651 378	-	46 651 378	12 351 935



5 Информация по сегментам (продолжение)

Результаты деятельности по сегментам за три месяца, закончившихся 31 марта 2012 г.:

	Выручка от внешних продаж	Выручка от внутренних продаж	Итого выручка	EBITDA
Азотный сегмент	13 950 628	3 117 743	17 068 371	6 116 163
Фосфорный сегмент	16 990 820	766 706	17 757 526	4 197 558
Калийный сегмент	-	-	-	(134 133)
Сегмент дистрибуции	4 375 501	7 409	4 382 910	256 122
Прочее	464 397	3 421 454	3 885 851	666 247
Исключение	-	(7 313 312)	(7 313 312)	224 049
Итого	35 781 346	-	35 781 346	11 326 006

Сверка показателя EBITDA с показателем прибыли до налогообложения представлена ниже:

	Прим.	Три месяца, закончившихся	
		31 марта 2013 г.	31 марта 2012 г.
EBITDA		12 351 935	11 326 006
Амортизация основных средств и нематериальных активов	17	(2 454 161)	(1 453 355)
Списание законсервированных основных средств	6	(818)	(50 317)
Списание авансов, выданных строительной компании на Гремячинском калийном месторождении	6	-	(548 717)
Прибыль от выбытия инвестиций, имеющих в наличии для продажи	7	-	568 382
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц по финансовой деятельности – нетто		(1 675 722)	5 429 851
Процентные расходы		(1 226 205)	(1 126 175)
Прочие финансовые прибыли/(убытки) – нетто	19	(311 593)	1 605 985
Доля неконтролирующих акционеров		(1 525)	(1 336)
Прибыль до налогообложения		6 681 911	15 750 324

Анализ выручки от реализации продукции и услуг по регионам:

	Три месяца, закончившихся	
	31 марта 2013 г.	31 марта 2012 г.
Европа	18 317 795	8 368 543
Российская Федерация	9 695 253	9 550 749
Азия	6 010 014	5 411 011
Латинская Америка	2 378 974	4 000 238
Северная Америка	5 436 894	4 018 787
СНГ	3 386 140	3 401 108
Африка	1 092 929	767 883
Австралия и Океания	333 379	263 027
Итого выручка от реализации продукции и услуг	46 651 378	35 781 346

Выручка от реализации продукции и услуг распределена по регионам в зависимости от страны назначения. В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2013 г., Группа осуществила продажи, превышающие 10% от общей выручки Группы, в Российскую Федерацию и Соединенные Штаты Америки, которые составили 20,8% и 10,3% от общей выручки Группы соответственно (в течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2012 г.: продажи в Российскую Федерацию составили 26,7%).

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2013 г. и 31 марта 2012 г., Группа получила выручку, составившую более 10% от общей выручки Группы по одному покупателю, являющемуся международным трейдером удобрений. Выручка от такого покупателя составила 10,4% от общей выручки Группы за три месяца, закончившихся 31 марта 2013 г. (три месяца, закончившихся 31 марта 2012 г.: 17,0%) и была распределена на азотный и фосфорный сегменты (три месяца, закончившихся 31 марта 2012 г.: азотный и фосфорный сегменты).

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.



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>		<i>4 770 571</i>	<i>6 156 538</i>
Поступления		7 696 911	6 063 242
<i>Включая изменение авансов выданных</i>		<i>1 220 195</i>	<i>9 464</i>
Поступления в результате объединения бизнеса		-	9 445 221
Выбытия		(52 573)	(20 484)
Начисленный износ за период		(2 516 066)	(1 513 790)
Списание авансов, выданных строительной компании на Гремячинском калийном месторождении		-	(548 717)
Списание законсервированных основных средств	15, 18	(818)	(50 317)
Эффект пересчета валюты оценки в валюту представления отчетности		(103 230)	(342 652)
Балансовая стоимость на 31 марта		132 823 583	113 785 404
<i>Включая авансы, выданные строительным компаниям и поставщикам основных средств</i>		<i>5 990 766</i>	<i>5 617 285</i>

Анализ объектов незавершенного строительства Группы представлен ниже:

	31 марта 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Незавершенное строительство	48 097 192	44 657 914
Затраты, связанные с разведкой и оценкой	246 524	214 921
Авансы, выданные строительным компаниям и поставщикам основных средств	5 990 766	4 770 571
Итого объекты незавершенного строительства	54 334 482	49 643 406

Списание части активов на Гремячинском калийном месторождении

В октябре 2012 г. Группа расторгла строительный контракт и подала иск против компании «Shaft Sinkers (Pty) Ltd.» («Shaft Sinkers») из-за неспособности «Shaft Sinkers» выполнить свои контрактные обязательства и завершить строительство клетьевого ствола на Гремячинском калийном месторождении, в основном из-за сложностей с технологией тампонирования (Прим. 23).

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2012 г., Группа списала часть аванса, выданного «Shaft Sinkers», в размере 548 717 тыс.руб.

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

На 31 марта 2013 г. Группа капитализировала затраты, относящиеся к стадии поиска на Даргановском и Равнинном участках месторождения калийных солей, в сумме 246 524 тыс. руб., которые были признаны в составе незавершенного строительства (31 декабря 2012 г.: 214 921 тыс. руб.). Капитализация этих затрат ведется с 1 марта 2011 г., когда Группа получила официальное подтверждение предварительной оценки ресурсов по Даргановскому и Равнинному участкам. В основном все эти затраты были оплачены в периоде, в котором услуги были оказаны.

Капитализация затрат по займам

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2013 г., затраты по займам в сумме 34 968 тыс.руб. (три месяца, закончившихся 31 марта 2012 г.: 46 271 тыс. руб.) были капитализированы в составе основных средств по средневзвешенной процентной ставке 4,9% годовых (три месяца, закончившихся 31 марта 2012 г.: 4,9% годовых).



6 Основные средства (продолжение)

Кредиторская задолженность поставщикам основных средств

На 31 марта 2013 г. кредиторская задолженность поставщикам основных средств составила 1 004 265 тыс. руб. (31 декабря 2012 г.: 1 042 528 тыс. руб.).

Ограничение на продажу части имущества ООО «Севернефть-Уренгой»

В соответствии с решением арбитражного суда, принятым в марте 2013 г., было введено ограничение на продажу части объектов недвижимого имущества ООО «Севернефть-Уренгой» с остаточной стоимостью 7 090 622 тыс. руб. (более подробно см. в Прим. 23).

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

На 31 марта 2013 г. инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, состояли из акций «K+S Group», немецкого производителя калийных удобрений и солей.

	31 марта 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Обыкновенные акции «K+S Group»	1 989 955	1 914 636
Обыкновенные акции «K+S Group», находящиеся в залоге	906 346	909 017
Итого инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	2 896 301	2 823 653

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

	2013 г.	2012 г.
Балансовая стоимость на 1 января	2 823 653	22 467 999
Переоценка инвестиций, имеющих в наличии для продажи	72 648	967 160
Выбытие инвестиций, имеющих в наличии для продажи, включая:		
-инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, по первоначальной стоимости	-	(19 847 259)
-перенос переоценки в состав прибылей и убытков	-	(568 382)
Балансовая стоимость на 31 марта	2 896 301	3 019 518

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

На 31 марта 2013 г. Группа владела 2 005 434 акций, или 1,048% капитала (31 декабря 2012 г.: 2 005 434 акций, или 1,048% капитала) «K+S Group» со справедливой стоимостью 2 896 301 тыс. руб. (31 декабря 2012 г.: 2 823 653 тыс. руб.), которая была определена на основании котировок торговой системы «Xetra» и составляла 36,285 евро за акцию (31 декабря 2012 г.: 35,00 евро за акцию). На 31 марта 2013 г. отрицательный резерв был признан в капитале в сумме 57 473 тыс. руб. (31 декабря 2012 г.: отрицательный резерв в сумме 130 121 тыс. руб.) как результат от снижения справедливой стоимости инвестиций ниже их первоначальной стоимости.

Акции «K+S Group», находящиеся в залоге

На 31 марта 2013 г. Группа имела 627 565 акций «K+S Group», находящихся в залоге в качестве обеспечения банковского кредита, справедливой стоимостью 906 346 тыс. руб. (31 декабря 2012 г.: 645 608 акций «K+S Group» справедливой стоимостью 909 017 тыс. руб.), которая была определена на основании котировок торговой системы «Xetra» (Прим. 12).



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

Акции «K+S Group», находящиеся в залоге (продолжение)

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 сохраняет за собой экономические риски по обремененным и/или использованным акциям. Залогодержатель обязан возместить первоначальный финансовый залог путем предоставления аналогичных ценных бумаг по факту исполнения обязательств залогодателем.

8 Запасы

	31 марта 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Готовая продукция	10 884 460	12 204 775
Сырье и материалы	6 985 795	6 676 323
Катализаторы	3 017 013	2 930 421
Незавершенное производство	1 541 356	1 546 258
За вычетом: резерва на устаревание и порчу запасов	(352 730)	(351 458)
Итого запасы	22 075 894	23 006 319

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

	31 марта 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков		
Задолженность покупателей и заказчиков в рублях	1 365 518	1 379 193
Задолженность покупателей и заказчиков в долларах США	3 111 995	3 124 112
Задолженность покупателей и заказчиков в евро	8 014 419	6 180 130
Задолженность покупателей и заказчиков в других валютах	337 172	184 036
За вычетом: резерва под обесценение	(246 769)	(299 916)
Итого дебиторская задолженность покупателей и заказчиков – финансовые активы	12 582 335	10 567 555
Предоплаты, прочая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы		
Авансы поставщикам	2 599 452	3 571 238
НДС к возмещению и получению	3 742 566	4 840 961
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль	618 043	189 113
Дебиторская задолженность по прочим налогам	237 692	16 008
Прочая дебиторская задолженность	422 524	575 366
За вычетом: резерва под обесценение	(205 971)	(220 048)
Нефинансовые активы	7 414 306	8 972 638
Прочая дебиторская задолженность	204 614	321 067
Проценты к получению	10 109	11 353
Финансовые активы	214 723	332 420
Итого предоплаты, прочая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы	7 629 029	9 305 058
Итого дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, предоплаты, прочая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы	20 211 364	19 872 613
включая:		
Финансовые активы	12 797 058	10 899 975
Нефинансовые активы	7 414 306	8 972 638



10 Собственные выкупленные акции

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2013 г., были проведены следующие операции с собственными акциями:

- осуществлен переход права собственности на 118 617 собственных акций, составляющих 0,17% уставного капитала, предоплата за которые в сумме 683 999 тыс. руб. была произведена в декабре 2012 г. материнской компании Группы «EuroChem Group S.E.»;
- Группа выкупила у материнской компании «EuroChem Group S.E.» 1 276 594 собственных акций, составляющих 1,88% уставного капитала, за 7 297 873 тыс. руб., выплаченных денежными средствами.

Таким образом, на 31 марта 2013 г. «EuroChem Capital Management Ltd.», 100% дочерняя компания Группы, владела 9 207 606 обыкновенных акций Компании (31 декабря 2012 г.: «EuroChem Capital Management Ltd.» владела 7 812 395 обыкновенных акций). Данные акции составляют 13,54% (31 декабря 2012 г.: 11,49%) акционерного капитала Компании и предоставляют права голоса в том же соотношении, что и прочие обыкновенные акции.

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

	31 марта 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Денежные средства в кассе и на банковских счетах в рублях	1 162 489	1 524 397
Денежные средства на банковских счетах в долларах США	3 917 271	3 029 315
Денежные средства на банковских счетах в евро	5 990 979	4 401 502
Денежные средства на банковских счетах в других валютах	523 545	311 452
Срочные депозиты в рублях	1 440 502	610 919
Срочные депозиты в долларах США	1 218 722	993 372
Срочные депозиты в евро	1 433 273	4 275 552
Срочные депозиты в других валютах	313 787	297 638
Итого денежные средства и их эквиваленты	16 000 568	15 444 147
Депозиты с фиксированным сроком погашения в рублях	753 550	1 361 570
Депозиты с фиксированным сроком погашения в долларах США	62 167	2 277 953
Депозиты с фиксированным сроком погашения в евро	191 327	32 073
Итого депозиты с фиксированным сроком погашения	1 007 044	3 671 596
Краткосрочные денежные средства с ограничением использования	-	405 442
Долгосрочные денежные средства с ограничением использования	45 477	44 003
Итого денежные средства с ограничением использования	45 477	449 445

На 31 марта 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.

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 31 марта 2013 г. у Группы отсутствовали краткосрочные денежные средства с ограничением использования (31 декабря 2012 г.: 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 31 марта 2013 г. долгосрочные денежные средства с ограничением использования в сумме 45 477 тыс. руб. (31 декабря 2012 г.: 44 003 тыс. руб.) состояли из средств, заблокированных на банковских счетах в качестве обеспечения обязательств перед третьими лицами.



12 Банковские кредиты

	2013 г.	2012 г.
Остаток на 1 января	66 374 367	77 395 339
Банковские кредиты, полученные в долларах США	4 269 571	2 413 048
Банковские кредиты, полученные в евро	-	125 114
Банковские кредиты, погашенные в евро	-	(3 295 374)
Капитализация и амортизация расходов по организации сделок – нетто	57 428	56 678
(Прибыль)/убыток от курсовых разниц – нетто	1 129 030	(5 107 017)
Остаток на 31 марта	71 830 396	71 587 788

	31 марта 2013 г.	31 декабря 2012 г.
<i>Краткосрочные банковские кредиты</i>		
Краткосрочные банковские кредиты в долларах США	4 351 676	-
Краткосрочные банковские кредиты в евро	597 035	603 429
Текущая часть долгосрочных банковских кредитов в долларах США	10 126 885	6 350 925
Текущая часть долгосрочных банковских кредитов в евро	142 953	72 242
За вычетом: текущей части расходов по организации сделок	(219 088)	(218 613)
Итого краткосрочные банковские кредиты	14 999 461	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	46 737 960	45 669 328
Долгосрочные банковские кредиты в евро	1 429 547	1 444 860
Текущая часть долгосрочных банковских кредитов в долларах США	(10 126 885)	(6 350 925)
Текущая часть долгосрочных банковских кредитов в евро	(142 953)	(72 242)
За вычетом: долгосрочной части расходов по организации сделок	(1 066 734)	(1 124 637)
Итого долгосрочные банковские кредиты	56 830 935	59 566 384
Итого банковские кредиты	71 830 396	66 374 367

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

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

Процентные ставки и суммы задолженности

В августе 2011 г. был получен 5-летний клубный кредит в сумме 1,3 млрд. долл. США с плавающей процентной ставкой в размере одномесячного ЛИБОР +1,8%. По состоянию на 31 марта 2013 г. величина задолженности по основной сумме кредита составляла 1,3 млрд. долл. США (31 декабря 2012 г.: 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 31 марта 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 клеточного ствола на Гремячинском месторождении калийных солей. В 2012 г. выборка кредитной линии была прекращена в связи с расторжением контракта на строительство, и первоначальный кредитный лимит в сумме 261 млн. долл. США был снижен до 109,5 млн. долл. США. На 31 марта 2013 г. величина задолженности по основной сумме кредита составляла 109,5 млн. долл. США (31 декабря 2012 г.: 109,5 млн. долл. США).

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.



12 Банковские кредиты (продолжение)

Процентные ставки и суммы задолженности (продолжение)

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 марте 2013 г. кредитная линия была частично использована, и на 31 марта 2013 г. величина задолженности по основной сумме кредита составляла 20 млн. долл. США (31 декабря 2012 г.: ноль).

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. На 31 марта 2013 и 31 декабря 2012 г. величина задолженности по основной сумме кредита составляла 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 шестимесечном ЕВРИБОР, сроком на 13 лет под гарантию экспортного кредитного агентства для финансирования закупки у чешской инжиниринговой компании грузоподъемного оборудования для скипового и клетового стволов Гремячинского калийного месторождения. После окончания периода выборки кредитной линии, в феврале 2013 г. кредитный лимит был уменьшен до использованной суммы 35,9 млн. евро. На 31 марта 2013 г. величина задолженности по основной сумме кредита составляла 35,9 млн. евро (31 декабря 2012 г.: 35,9 млн. евро).

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. На 31 марта 2013 г. величина задолженности по основной сумме кредита составляла 15 млн. евро (31 декабря 2012 г.: 15 млн. евро).

В сентябре 2012 г. Группа подписала кредитное соглашение на сумму 120 млн. долл. США сроком на 1 год, с плавающей процентной ставкой, основанной на трехмесечном ЛИБОР. В декабре 2012 года данное кредитное соглашение было трансформировано в возобновляемую кредитную линию. В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2013 г., кредитная линия была использована полностью.

Невыбранные кредитные линии

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.

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.

Обеспечение и залог

На 31 марта 2013 г. у Группы отсутствовали денежные средства с ограничением использования в качестве обеспечения следующих платежей по основной сумме долга и процентам (31 декабря 2012 г.: 382 757 тыс. руб.) (Прим. 11).

Банковский кредит на сумму 40 408 420 тыс. руб. и 39 484 510 тыс. руб. на 31 марта 2013 г. и 31 декабря 2012 г. соответственно, был обеспечен будущей экспортной выручкой Группы по договорам купли-продажи с определенными покупателями. На 31 марта 2013 г. банковский кредит на сумму 597 035 тыс. руб. (31 декабря 2012 г.: 603 429 тыс. руб.) был обеспечен в качестве залога акциями «K+S Group» в количестве 627 565 акций справедливой стоимостью 906 346 тыс. руб. (31 декабря 2012 г.: 645 608 акций справедливой стоимостью 909 017 тыс. руб.). Справедливая стоимость была определена на основании котировок торговой системы «Xetra» (Прим. 7).

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.



12 Банковские кредиты (продолжение)

Сроки погашения кредитов Группы:

	31 марта 2013 г.	31 декабря 2012 г.
- в течение 1 года	14 999 461	6 807 983
- от 1 до 2 лет	19 837 287	16 973 081
- от 2 до 5 лет	35 449 834	41 024 285
- свыше 5 лет	1 543 814	1 569 018
Итого банковские кредиты	71 830 396	66 374 367

13 Активы и обязательства по производным финансовым инструментам

На 31 марта 2013 г. долгосрочные активы по производным финансовым инструментам были представлены беспоставочными форвардными контрактами по валютной паре рубль/доллар США справедливой стоимостью 1 720 111 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 своп контрактами на железную руду справедливой стоимостью 57 984 тыс. руб. (31 декабря 2012 г.: поставочные форвардные контракты по валютной паре евро/доллар США справедливой стоимостью 63 тыс. руб.).

На 31 марта 2013 г. долгосрочные обязательства по производным финансовым инструментам были представлены кросс валютным процентным свопом справедливой стоимостью 27 095 тыс. руб. Краткосрочные обязательства по производным финансовым инструментам были представлены колл-опционами на железную руду и поставочными форвардными контрактами по валютной паре евро/доллар США справедливой стоимостью 23 111 тыс. руб. и 1 451 тыс. руб. соответственно. На 31 декабря 2012 г. Группа не имела обязательств по производным финансовым инструментам.

Активы и обязательства по производным финансовым инструментам на 31 марта 2013 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.)	1 720 111	-	-	-
Поставочные форвардные контракты по валютной паре евро/доллар США (номинальная сумма 1 802 тыс. долл. США)	-	-	-	1 451
Кросс валютный процентный своп	-	-	27 095	-
Своп контракты на железную руду	-	57 984	-	-
Колл-опционы на железную руду	-	-	-	23 111
Итого	1 720 111	57 984	27 095	24 562

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	1 925 577	-	-	-
Поставочные форвардные контракты по валютной паре евро/доллар США	-	63	-	-
Кросс валютный процентный своп	22 844	-	-	-
Итого	1 948 421	63	-	-

**13 Активы и обязательства по производным финансовым инструментам (продолжение)**

Изменение балансовой стоимости активов и обязательств по производным финансовым инструментам:

	1 января 2013 г.	Изменение справед- ливой стоимости	Денежные поступления по производным инструментам	31 марта 2013 г.
<i>Операционная деятельность</i>				
Своп контракты на железную руду	-	57 984	-	57 984
Колл-опционы на железную руду	-	8 874	(31 985)	(23 111)
Поставочные валютные форвардные контракты – нетто	63	(1 514)	-	(1 451)
Итого производные инструменты по операционной деятельности	63	65 344	(31 985)	33 422
<i>Инвестиционная деятельность</i>				
Беспоставочные валютные форвардные контракты – нетто	166 912	(26 506)	-	140 406
Итого производные инструменты по инвестиционной деятельности	166 912	(26 506)	-	140 406
<i>Финансовая деятельность</i>				
Кросс валютный процентный своп	22 844	(49 939)	-	(27 095)
Беспоставочные валютные форвардные контракты – нетто	1 758 665	(178 960)	-	1 579 705
Итого производные инструменты по финансовой деятельности	1 781 509	(228 899)	-	1 552 610
Итого активы и обязательства по производным финансовым инструментам – нетто	1 948 484	(190 061)	(31 985)	1 726 438

Денежные поступления за счет премии по колл-опционам в сумме 31 985 тыс. руб. были получены Группой в апреле 2013 г.

Изменение справедливой стоимости производных инструментов, относящихся к операционной деятельности Группы, составило 65 344 тыс. руб. и было признано как доход в составе строки «Прочие операционные доходы и расходы».

Изменение справедливой стоимости производных инструментов, относящихся к инвестиционной и финансовой деятельности, составило 255 405 тыс. руб. и было признано как убыток в составе строки «Прочие финансовые прибыли/(убытки)» (Прим. 19).

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2013 г., Группа осуществила следующие операции с целью уменьшения подверженности риску изменения цены на железную руду:

- в марте 2013 г. Группа продала азиатские колл-опционы на железную руду со сроком погашения во втором квартале 2013 г., с премией в сумме 1 029 тыс. долл. США;
- в феврале 2013 г. Группа заключила своп контракты на железную руду в номинальном количестве 180 тыс. тонн со сроком погашения во втором и третьем кварталах 2013 г.



14 Выручка от реализации продукции и услуг

Выручка от реализации продукции и услуг на внешнем рынке представлена следующими статьями:

	Три месяца, закончившихся 31 марта 2013 г. 31 марта 2012 г.	
Азотный сегмент		
Азотные удобрения	12 934 089	9 945 425
Группа сложных удобрений	6 109 431	1 344 155
Продукты органического синтеза	2 493 819	1 908 117
Углеводороды	500 763	468 627
Фосфаты	422 141	-
Прочая реализация товаров	196 687	201 447
Прочая реализация услуг	223 664	82 857
	22 880 594	13 950 628
Фосфорный сегмент		
Фосфаты	8 013 036	9 943 799
Железорудный концентрат	4 258 850	5 041 474
Группа кормовых фосфатов	1 224 292	1 119 587
Апатитовый концентрат	426 724	355 903
Бадделеитовый концентрат	213 348	203 820
Прочая реализация товаров	159 542	165 530
Прочая реализация услуг	169 832	160 707
	14 465 624	16 990 820
Сегмент дистрибуции		
Азотные удобрения	3 254 451	2 925 571
Фосфаты	662 012	515 566
Группа сложных удобрений	316 485	453 382
Группа кормовых фосфатов	33 004	62 588
Продукты органического синтеза	-	1 863
Прочая реализация товаров	406 645	415 122
Прочая реализация услуг	1 056	1 409
	4 673 653	4 375 501
Прочее		
Азотные удобрения	3 913 988	-
Группа сложных удобрений	127 047	-
Фосфаты	845	22 199
Продукты органического синтеза	757	-
Услуги логистики	54 214	112 242
Прочая реализация товаров	414 096	216 073
Прочая реализация услуг	120 560	113 883
	4 631 507	464 397
Итого выручка от реализации продукции и услуг	46 651 378	35 781 346



15 Себестоимость реализованной продукции и услуг

Себестоимость реализованной продукции и услуг представлена следующими статьями:

	Три месяца, закончившихся	
	31 марта 2013 г.	31 марта 2012 г.
Материалы и комплектующие, использованные в производстве или проданные на сторону	18 554 517	10 435 662
Энергия	2 001 230	1 723 183
Коммунальные услуги и топливо	1 252 757	1 223 664
Расходы на персонал, включая отчисления в социальные фонды	2 740 627	2 348 237
Амортизация основных средств и нематериальных активов	1 977 237	1 165 704
Ремонт и техническое обслуживание	428 005	323 297
Производственные накладные расходы	625 872	444 316
Налог на имущество, арендные платежи за землю и прочие налоги	452 446	379 607
Списание законсервированных основных средств	818	2 915
Резерв/(восстановление резерва) на устаревание и порчу запасов	1 272	(6 622)
Изменение остатков незавершенного производства и готовой продукции	1 305 566	1 398 457
Прочие расходы	43 059	82 132
Итого себестоимость реализованной продукции и услуг	29 383 406	19 520 552

16 Расходы по продаже продукции

Расходы по продаже продукции представлены следующими статьями:

	Три месяца, закончившихся	
	31 марта 2013 г.	31 марта 2012 г.
Транспортные услуги	4 323 577	4 454 578
Экспортные пошлины, прочие сборы и комиссии	34 196	81 377
Расходы на персонал, включая отчисления в социальные фонды	594 783	298 088
Амортизация основных средств и нематериальных активов	325 600	207 056
Ремонт и техническое обслуживание	180 552	69 150
Резерв/(восстановление резерва) под обесценение дебиторской задолженности	(11 986)	11 978
Прочие расходы	458 623	151 388
Итого расходы по продаже продукции	5 905 345	5 273 615

17 Общие и административные расходы

Общие и административные расходы включают:

	Три месяца, закончившихся	
	31 марта 2013 г.	31 марта 2012 г.
Расходы на персонал, включая отчисления в социальные фонды	711 229	698 904
Амортизация основных средств и нематериальных активов	151 324	80 595
Аудиторские, консультационные и юридические услуги	167 519	136 364
Аренда	42 033	29 682
Банковские расходы	79 244	29 049
Расходы на социальные нужды	24 958	26 893
Ремонт и техническое обслуживание	19 720	12 618
Восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности	(10 318)	(41 345)
Прочие расходы	280 515	213 379
Итого общие и административные расходы	1 466 224	1 186 139

Общая сумма амортизации основных средств и нематериальных активов, включенная во все статьи консолидированного сокращенного отчета о совокупном доходе, составила 2 454 161 тыс. руб. (три месяца, закончившихся 31 марта 2012 г.: 1 453 355 тыс. руб.). Общая сумма расходов на персонал (включая отчисления в социальные фонды) составила 4 046 639 тыс. руб. (три месяца, закончившихся 31 марта 2012 г.: 3 345 229 тыс. руб.).



18 Прочие операционные доходы и расходы

Прочие операционные (доходы) и расходы представлены следующими статьями:

	Три месяца, закончившихся	
	31 марта 2013 г.	31 марта 2012 г.
Спонсорство	113 234	139 665
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	1 981	22 582
(Прибыль)/убыток от курсовых разниц – нетто	89 045	250 854
Списание законсервированных основных средств	-	47 402
Прибыль от операций купли-продажи иностранной валюты	(12 867)	(33 751)
Прочие операционные (доходы)/расходы – нетто	(136 747)	(93 870)
Итого прочие операционные (доходы)/расходы – нетто	54 646	332 882

19 Прочие финансовые прибыли и убытки

Прочие финансовые (прибыли) и убытки представлены следующими статьями:

	Три месяца, закончившихся	
	31 марта 2013 г.	31 марта 2012 г.
Изменение справедливой стоимости беспоставочных форвардных контрактов	205 467	(1 031 335)
Изменение справедливой стоимости кросс валютного процентного свопа	49 938	(580 568)
Изменение справедливой стоимости колл-опционов	-	(6)
Изменение обязательства по отложенным платежам в результате сокращения периода дисконтирования	36 589	-
Изменение обязательства по рекультивации нарушенных земель в результате сокращения периода дисконтирования	19 599	5 924
Итого прочие финансовые (прибыли)/убытки – нетто	311 593	(1 605 985)

20 Налог на прибыль

	Три месяца, закончившихся	
	31 марта 2013 г.	31 марта 2012 г.
Расходы по текущему налогу на прибыль	2 112 800	1 475 333
Отложенный налог на прибыль – (возникновение)/уменьшение временных разниц	(250 238)	537 849
Расходы по налогу на прибыль	1 862 562	2 013 182

Большинство компаний Группы, расположенных на территории Российской Федерации, уплачивали налог по ставке 20% с налогооблагаемой прибыли в течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2013 г. (три месяца, закончившихся 31 марта 2012 г.: 20%), за исключением дочерних предприятий, применявших сниженные ставки налога на прибыль, варьирующиеся от 15,5% до 20% в соответствии с региональным налоговым законодательством и соглашениями с региональными органами власти.

Для дочерних предприятий, расположенных за пределами Российской Федерации, ставка налога на налогооблагаемую прибыль варьируется от 10% до 37,6%, включая два основных производственных предприятия «Lifosa AB», расположенное в Литве, и «EuroChem Antwerpen NV», расположенное в Бельгии, которые применяют налоговые ставки 15% и 33,99% на налогооблагаемую прибыль соответственно.

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2013 г., в соответствии с локальными правилами налогообложения, Группа осуществила взаимозачет дебиторской задолженности по НДС и прочим налогам с налогом на прибыль в сумме 21 536 тыс. руб. (три месяца, закончившихся 31 марта 2012 г.: 19 759 тыс. руб.).



21 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. 10). У Компании отсутствуют обыкновенные акции с потенциальным разводняющим эффектом, следовательно, разведенная прибыль на акцию совпадает с базовой прибылью на акцию.

	Три месяца, закончившихся	
	31 марта 2013 г.	31 марта 2012 г.
Чистая прибыль за период, приходящаяся на долю акционеров Компании	4 820 874	13 738 478
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (выраженное в тыс. шт.)	59 613	61 783
Базовая и разведенная прибыль на акцию (выраженная в руб. на акцию)	80,87	222,37

22 Расчеты и операции со связанными сторонами

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать или оказывать значительное влияние на 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	31 марта 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Отчет о финансовом положении			
Авансы, выданные строительным компаниям и поставщикам основных средств	Прочие связанные стороны	12	2 471
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	Прочие связанные стороны	687	16 689
За вычетом: резерва под обесценение дебиторской задолженности покупателей и заказчиков	Прочие связанные стороны*	-	(16 439)
Предоплаты, прочая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы	Прочие связанные стороны	565	863
Предоплаты за собственные акции	Материнская компания	-	683 999
Выпущенные облигации	Прочие связанные стороны	77 709	60 745
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	Прочие связанные стороны	2 227	2 840
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы и авансы полученные	Прочие связанные стороны	2 423	-

* обесцененная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность связанной украинской компании



22 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Статья финансовой отчетности	Характер взаимоотношений	Три месяца, закончившихся	
		31 марта 2013 г.	31 марта 2012 г.
Отчет о совокупном доходе			
Выручка от реализации продукции и услуг	Прочие связанные стороны	7 117	-
Приобретение товаров и услуг	Прочие связанные стороны	(685)	-
Расходы по продаже продукции	Прочие связанные стороны	(10 689)	(17 477)

Статья финансовой отчетности	Характер взаимоотношений	Три месяца, закончившихся	
		31 марта 2013 г.	31 марта 2012 г.
Отчет о движении денежных средств			
Уменьшение дебиторской задолженности покупателей и заказчиков	Прочие связанные стороны	16 002	1 548
Уменьшение прочей дебиторской задолженности	Прочие связанные стороны	298	13 341
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам	Прочие связанные стороны	(723)	6 601
Увеличение авансов от покупателей	Прочие связанные стороны	2 423	-
Приобретение основных средств и прочих нематериальных активов	Прочие связанные стороны	(6 119)	(2 331)
Погашение облигаций	Прочие связанные стороны	-	(22 018)
Поступления от продажи инвестиций, классифицируемых как имеющиеся в наличии для продажи	Материнская компания	-	20 415 641
Выкуп собственных акций (Прим. 10)	Материнская компания	(7 297 873)	

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.

Вознаграждение, выплаченное высшему руководству и отраженное в составе прибылей и убытков, составило 86 446 тыс. руб. и 83 172 тыс. руб. в течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2013 г. и 31 марта 2012 г. соответственно. Вознаграждение выплачивалось семи членам правления (три месяца, закончившихся 31 марта 2012 г.: шесть членов правления) за услуги, предоставленные ими в период исполнения обязанностей, и состояло из фиксированного годового оклада и премии по результатам деятельности.

23 Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски

i Договорные обязательства по капитальным вложениям

По состоянию на 31 марта 2013 г. Группа имела договорные обязательства по приобретению и строительству объектов основных средств на общую сумму 18 347 120 тыс. руб. (31 декабря 2012 г.: 14 949 923 тыс. руб.), включая обязательства, номинированные в евро и долларах США (5 974 140 тыс. руб. и 434 600 тыс. руб. соответственно). По оценке руководства Группы, из указанной суммы договорных обязательств приблизительно 11,8 млрд. руб. будут оплачены в течение 2013 г.

4 210 229 тыс. руб. и 8 018 507 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).



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

ii Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к ее операциям и деятельности может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

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

Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующие году проверки. При определенных обстоятельствах проверки могут распространяться на более длительные периоды.

Измененное Российское законодательство в области трансфертного ценообразования вступило в силу с 1 января 2012 г. Новые правила являются более детальными и в большей степени соответствуют международным принципам, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития. Новое законодательство дает возможность налоговым органам доначислять налоги в отношении контролируемых сделок (сделок между взаимозависимыми лицами и некоторых видов сделок между независимыми лицами), если сделка осуществляется не на рыночных условиях. Руководство Группы внедрило процедуры внутреннего контроля для выполнения требований законодательства по трансфертному ценообразованию и считает, что политика ценообразования Группы основана на рыночных условиях.

Поскольку на данный момент еще не сложилась практика применения новых правил в области трансфертного ценообразования в Российской Федерации, то последствия любых споров с налоговыми органами в отношении применяемых цен не могут быть надежно оценены, однако они могут оказать существенное влияние на финансовые результаты и/или деятельность Группы.

Учитывая масштаб и международный характер операций Группы, трансфертное ценообразование внутри Группы является неотъемлемой частью налоговых рисков, также как и для других международных компаний. Изменения в налоговом законодательстве или его применение в части таких вопросов, как трансфертное ценообразование в странах, в которых Группа имеет дочерние компании, могут увеличить эффективную налоговую ставку Группы и существенно негативно повлиять на ее финансовые результаты. Российское налоговое законодательство в некоторых областях не содержит точно определенных и окончательных правил и принципов, в частности, в отношении налога на добычу полезных ископаемых. Периодически Группа использует интерпретацию данных областей законодательства, которая может вызвать вопросы у налоговых органов. Эффект такой ситуации оценить с достаточной степенью точности невозможно, однако он может оказаться значительным как для финансового положения, так и для операций Группы в целом.

Руководство Группы считает, что по состоянию на 31 марта 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 31 марта 2013 г. и 31 декабря 2012 г. такие резервы не создавались.

В настоящее время дочерняя компания Группы ОАО «НАК «Азот» ведет судебное разбирательство 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.

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.



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

ii Налоговое законодательство (продолжение)

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 184 млн. руб. ОАО «НАК «Азот» обжаловало данное решение в суде, однако апелляция была отклонена в трех инстанциях. Результаты данного разбирательства окажут влияние на применение пониженной ставки налога на прибыль, и у Группы может возникнуть обязательства по выплате дополнительного налога на прибыль и пеней в сумме 460 млн. руб. На 31 марта 2013 г. Руководство не создало резерв в связи с указанными судебными разбирательствами, так как считает, что правовая позиция ОАО «НАК «Азот» является обоснованной, и будет обжаловать судебное решение в вышестоящем судебном органе.

iii Страхование

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

Группа страхует персонал по программе страхования жизни и программе страхования от несчастных случаев. В рамках реализации калийного проекта Группа осуществляет добровольное страхование строительно-монтажных рисков для комплекса клетьевого и скипового стволов на Гремячинском месторождении калийных солей на сумму 16,7 млрд. руб. Страхование покрывает существенную часть рисков связанных с проходкой двух стволов за период с июня 2011 г. до июня 2013 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.

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 компании «Shaft Sinkers», выполнявшей строительно-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. В декабре 2012 «Shaft Sinkers» на основании договора на строительство подали против Группы встречный иск с требованием возмещения 44 млн. долл. США, не включая НДС по действующей в РФ ставке, равной 18%, или 52 млн. долл. США, включая НДС.

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.



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

v Судебные разбирательства (продолжение)

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. Менеджмент полагает, что данное исковое требование является необоснованным. Вышеуказанные споры подлежат рассмотрению в арбитражном суде согласно условиям контракта.

В марте 2013 «Reverta AS» подало иск к ООО «НК «Севернефть» и ООО «Севернефть-Уренгой», в котором оспариваются 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 принято определение о его обеспечении. По решению суда введен запрет на продажу части объектов недвижимого имущества ООО «Севернефть-Уренгой». В связи с тем, что запрет распространяется только на продажу недвижимого имущества, принятые обеспечительные меры никак не влияют на операционную деятельность Группы. Руководство считает, что притязания «Reverta AS» на имущество дочерней компании Группы, являются необоснованными. Группой был подан отзыв на иск и его рассмотрение запланировано на начало июня 2013 г.

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.

Российской Федерации по-прежнему присущи определенные черты развивающегося рынка, в частности, сравнительно высокий уровень инфляции и процентных ставок. Налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и вносит свой вклад в проблемы, возникающие перед компаниями, работающими в России.

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.

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.



24 События после отчетной даты

Инвестиции в ассоциированную компанию

24 апреля 2013 г. Группа завершила приобретение 47,67% доли в уставном капитале ОАО «Мурманский морской торговый порт», представленной 53 943 голосующими акциями, за 3 113 859 тыс. руб. В декабре 2012 г. Группа произвела предоплату в сумме 2 522 755 тыс. руб. за приобретение 38,62% доли, представленной 43 703 голосующими акциями, и в апреле 2013 г. дополнительно приобрела 9,05% доли, представленной 10 240 голосующими акциями, за 591 104 тыс. руб.

Собственные акции, выкупленные у акционеров

В апреле 2013 г. Группа выкупила у материнской компании «EuroChem Group S.E.» 106 363 собственных обыкновенных акций за 626 102 тыс. руб., выплаченных денежными средствами. Данные акции составляют 0,16% выпущенного капитала Компании.