



ГРУППА «ЕВРОХИМ»

МЕЖДУНАРОДНЫЙ СТАНДАРТ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ № 34

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

30 ИЮНЯ 2013 ГОДА

Содержание

	Стр.
Отчет аудитора по результатам обзора консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г.	
Консолидированный сокращенный отчет о финансовом положении на 30 июня 2013 г.	1
Консолидированный сокращенный отчет о совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г.	2
Консолидированный сокращенный отчет о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г.	3
Консолидированный сокращенный отчет об изменении капитала за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 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	7
5 Информация по сегментам	9
6 Основные средства	11
7 Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, включая акции, находящиеся в залоге	12
8 Инвестиции в ассоциированные компании	13
9 Запасы	14
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 Денежные средства, их эквиваленты и депозиты с фиксированным сроком погашения	15
13 Банковские кредиты	16
14 Выпущенные облигации	18
15 Активы и обязательства по производным финансовым инструментам	18
16 Выручка от реализации продукции и услуг	21
17 Себестоимость реализованной продукции и услуг	22
18 Расходы по продаже продукции	22
19 Общие и административные расходы	23
20 Прочие операционные доходы и расходы	23
21 Прочие финансовые прибыли и убытки	24
22 Налог на прибыль	24
23 Прибыль на акцию	25
24 Расчеты и операции со связанными сторонам	25
25 Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски	27
26 Справедливая стоимость финансовых инструментов	30
27 События после отчетной даты	31



Отчет аудитора об обзорной проверке консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 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 июня 2013 года и соответствующих консолидированных сокращенных отчетов о совокупном доходе, движении денежных средств и изменениях капитала за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 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 ПрайсвотерхаусКуперс Аудит

14 августа 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.

Группа «ЕвроХим»
Консолидированный сокращенный отчет о финансовом положении
на 30 июня 2013 г.



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

	Прим.	30 июня 2013 г.	31 декабря 2012 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы:			
Основные средства	6	139 334 209	127 799 359
Права на разведку и добычу запасов полезных ископаемых		15 324 980	15 335 730
Гудвил		12 057 119	11 371 695
Нематериальные активы		7 089 001	7 225 526
Инвестиция в ассоциированные компании	8	3 282 304	-
Денежные средства с ограничением использования	12	47 498	44 003
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	7	1 673 951	1 914 636
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, находящиеся в залоге	7	759 452	909 017
Займы выданные	24	415 404	-
Активы по производным финансовым инструментам	15	771 208	1 948 421
Отложенные налоговые активы		5 306 401	4 898 621
Предоплата за инвестиции в ассоциированные компании	8	-	2 522 755
Прочие внеоборотные активы		201 279	196 181
Итого внеоборотные активы		186 262 806	174 165 944
Оборотные активы:			
Запасы	9	21 883 359	23 006 319
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	10	13 151 536	10 567 555
Предоплата, прочая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы	10	9 157 835	9 305 058
Предоплата за собственные акции	11	1 555 303	683 999
Активы по производным финансовым инструментам	15	89 715	63
Денежные средства с ограничением использования	12	-	405 442
Депозиты с фиксированным сроком погашения	12	749 713	3 671 596
Денежные средства и их эквиваленты	12	17 205 581	15 444 147
Итого оборотные активы		63 793 042	63 084 179
ИТОГО АКТИВЫ		250 055 848	237 250 123
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Капитал, приходящийся на долю акционеров Компании:			
Акционерный капитал		6 800 000	6 800 000
Собственные выкупленные акции		(47 655 019)	(39 047 045)
Нераспределенная прибыль и прочие резервы		147 738 426	138 855 979
Доля неконтролирующих акционеров		106 883 407	106 608 934
Итого капитал		107 061 859	106 796 543
Долгосрочные обязательства:			
Банковские кредиты	13	54 842 429	59 566 384
Выпущенные облигации	14	34 348 855	32 589 882
Обязательства по производным финансовым инструментам	15	175 801	-
Отложенные налоговые обязательства		6 274 629	6 296 597
Прочие долгосрочные обязательства и доходы будущих периодов		6 600 780	6 194 011
Итого долгосрочные обязательства		102 242 494	104 646 874
Краткосрочные обязательства:			
Банковские кредиты	13	22 245 375	6 807 983
Обязательства по производным финансовым инструментам	15	218 898	-
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам		8 474 240	8 386 544
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы		7 185 772	8 449 573
Обязательства по текущему налогу на прибыль		761 051	1 253 033
Обязательства по прочим налогам		1 866 159	909 573
Итого краткосрочные обязательства		40 751 495	25 806 706
Итого обязательства		142 993 989	130 453 580
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		250 055 848	237 250 123

Утверждено от имени Совета директоров
 14 августа 2013 г.

Стрежнев Д. С.
 Генеральный директор

Ильин А. А.
 Директор по финансам и экономике

Прилагаемые примечания на стр. 1-31 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		Шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2013 г.	30 июня 2012	30 июня 2013 г.	30 июня 2012
Выручка от реализации продукции и услуг	16	45 377 941	41 896 036	92 029 319	77 677 382
Себестоимость реализованной продукции и услуг	17	(28 414 124)	(22 740 794)	(57 797 530)	(42 261 346)
Валовая прибыль		16 963 817	19 155 242	34 231 789	35 416 036
Расходы по продаже продукции	18	(6 087 675)	(5 575 498)	(11 993 020)	(10 849 113)
Общие и административные расходы	19	(1 626 210)	(1 340 601)	(3 092 434)	(2 526 740)
Прочие операционные доходы/(расходы) – нетто	20	600 445	1 389 964	545 799	1 057 082
Операционная прибыль		9 850 377	13 629 107	19 692 134	23 097 265
Списание авансов, выданных строительной компании на Гремячинском калийном месторождении	6	-	53 330	-	(495 387)
Доля в прибыли ассоциированных компаний	8	168 444	-	168 444	-
Дивидендный доход	7	114 204	101 676	114 204	101 676
Прибыль от выбытия инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	7	-	-	-	568 382
Процентные доходы		57 677	116 650	111 351	469 490
Процентные расходы		(1 247 880)	(999 705)	(2 474 085)	(2 125 880)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц по финансовой деятельности – нетто		(3 971 932)	(5 778 651)	(5 647 654)	(348 800)
Прочие финансовые прибыли/(убытки) – нетто	21	(1 269 987)	(2 015 441)	(1 581 580)	(409 456)
Прибыль до налогообложения		3 700 903	5 106 966	10 382 814	20 857 290
Расходы по налогу на прибыль	22	(1 868 294)	(2 156 747)	(3 730 856)	(4 169 929)
Чистая прибыль за период		1 832 609	2 950 219	6 651 958	16 687 361
Прочий совокупный доход/(расход), реклассифицируемый впоследствии в состав прибылей и убытков					
Эффект пересчета функциональной валюты в валюту представления отчетности, за вычетом налога		3 065 936	1 928 624	2 623 604	1 005 955
Переоценка инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, за вычетом налога	7	(462 898)	(95 785)	(390 250)	871 375
Выбытие инвестиций, имеющихся в наличии для продажи – реклассификация переоценки в состав прибылей и убытков, за вычетом налога	7	-	-	-	(568 382)
Итого прочий совокупный доход, реклассифицируемый впоследствии в состав прибылей и убытков		2 603 038	1 832 839	2 233 354	1 308 948
Итого совокупный доход за период		4 435 647	4 783 058	8 885 312	17 996 309
Чистая прибыль/(убыток) за период, приходящаяся на:					
Долю акционеров Компании		1 834 053	2 951 656	6 654 927	16 690 134
Долю неконтролирующих акционеров		(1 444)	(1 437)	(2 969)	(2 773)
		1 832 609	2 950 219	6 651 958	16 687 361
Итого совокупный доход/(расход), приходящийся на:					
Долю акционеров Компании		4 429 051	4 766 740	8 881 267	17 997 561
Долю неконтролирующих акционеров		6 596	16 318	4 045	(1 252)
		4 435 647	4 783 058	8 885 312	17 996 309
Прибыль на акцию – базовая и разводненная (в руб.)	23	31,24	47,77	112,50	270,14

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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г

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

	Прим.	Шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2013 г.	30 июня 2013 г.
Операционная прибыль		19 692 134	23 097 265
Налог на прибыль уплаченный		(4 937 400)	(3 831 921)
Операционная прибыль за вычетом уплаченного налога на прибыль		14 754 734	19 265 344
Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	19	4 922 281	3 417 406
Чистый убыток от выбытия и списания основных средств		95 405	157 194
Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности и резерва на устаревание и порчу запасов – нетто		(7 996)	(62 478)
Прочие неденежные (доходы)/расходы – нетто		104 934	(668 415)
Валовой денежный поток		19 869 358	22 109 051
Изменения в операционных активах и обязательствах:			
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков		(2 535 795)	(1 732 362)
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам		1 299 447	406 432
Прочая дебиторская задолженность		(621 007)	489 264
Запасы		1 124 400	215 786
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам		(338 330)	672 077
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков		(1 130 994)	(661 640)
Прочая кредиторская задолженность		309 541	811 126
Денежные средства с ограничением использования, прочие активы и обязательства		401 947	(222 980)
Чистые денежные средства – операционная деятельность		18 378 567	22 086 754
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(14 583 424)	(12 355 833)
Платеж за инвестиции в ассоциированные компании	8	(591 105)	-
Предоплата за прочие внеоборотные активы		(5 049)	(17 500)
Заем, выданный дочерней компании до ее приобретения		-	(116 229)
Приобретение дочерних компаний, за минусом приобретенных денежных средств		-	(29 388 858)
Приобретение инвестиций, классифицируемых как именуемые в наличии для продажи		-	(59 607)
Поступления от продажи инвестиций, имеющих в наличии для продажи	7	-	20 415 641
Поступления от продажи основных средств		61 622	27 292
Денежные поступления/(платежи) по производным финансовым инструментам – нетто		-	(63 873)
Дивиденды полученные и возврат ранее удержанного налога с полученных дивидендов	7	84 083	144 828
Чистое изменение по депозитам с фиксированным сроком погашения		2 912 192	17 231 242
Займы выданные	24	(405 603)	(1 124 603)
Погашение займов выданных		-	6 301 867
Проценты полученные		107 812	875 817
Чистые денежные средства – инвестиционная деятельность		(12 419 472)	1 870 184
Свободный денежный приток		5 959 095	23 956 938
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Привлечение банковских кредитов	13	6 847 933	5 834 838
Погашение банковских кредитов	13	(232 191)	(3 295 374)
Погашение облигаций		-	(8 513 762)
Предоплаченные и дополнительные расходы по организации сделок		(42 487)	(9 138)
Проценты уплаченные		(2 215 823)	(2 058 206)
Денежные поступления/(платежи) по производным финансовым инструментам – нетто	15	108 274	108 048
Приобретение неконтролирующей доли в нефтегазовой дочерней компании		-	(6 619 999)
Приобретение дополнительной доли участия в других дочерних компаниях		(12 022)	(44)
Выкуп собственных акций	11, 24	(7 923 975)	-
Предоплата за собственные акции	11, 24	(1 555 303)	-
Прочая финансовая деятельность		(49)	-
Чистые денежные средства – финансовая деятельность		(5 025 643)	(14 553 637)
Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты		827 982	483 427
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		1 761 434	9 886 728
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	12	15 444 147	8 506 949
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	12	17 205 581	18 393 677

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.



	Приходится на долю акционеров Компании							Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитал
	Прим.	Акционерный капитал	Собственные выкупленные акции	Накопленные курсовые разницы от пересчета валют	Переоценка инвестиций, имеющих 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		-	-	-	-	16 690 134	16 690 134	(2 773)	16 687 361
<i>Прочий совокупный доход/(расход)</i>									
Эффект пересчета функциональной валюты в валюту представления отчетности		-	-	1 004 434	-	-	1 004 434	1 521	1 005 955
Переоценка инвестиций, имеющих в наличии для продажи	7	-	-	-	871 375	-	871 375	-	871 375
Выбытие инвестиций, имеющих в наличии для продажи	7	-	-	-	(568 382)	-	(568 382)	-	(568 382)
<i>Итого прочий совокупный доход/(расход)</i>		-	-	1 004 434	302 993	-	1 307 427	1 521	1 308 948
Итого совокупный доход/(расход)		-	-	1 004 434	302 993	16 690 134	17 997 561	(1 252)	17 996 309
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 июня 2012 г.		6 800 000	(29 679 427)	2 728 657	29 566	121 614 180	101 492 976	191 858	101 684 834
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		-	-	-	-	6 654 927	6 654 927	(2 969)	6 651 958
<i>Прочий совокупный доход/(расход)</i>									
Эффект пересчета функциональной валюты в валюту представления отчетности		-	-	2 616 590	-	-	2 616 590	7 014	2 623 604
Переоценка инвестиций, имеющих в наличии для продажи	7	-	-	-	(390 250)	-	(390 250)	-	(390 250)
<i>Итого прочий совокупный доход/(расход)</i>		-	-	2 616 590	(390 250)	-	2 226 340	7 014	2 233 354
Итого совокупный доход/(расход)		-	-	2 616 590	(390 250)	6 654 927	8 881 267	4 045	8 885 312
Операции с акционерами									
Выкуп собственных акций	11	-	(8 607 974)	-	-	-	(8 607 974)	-	(8 607 974)
Приобретение дополнительной доли участия в дочерних компаниях		-	-	-	-	1 180	1 180	(13 202)	(12 022)
Итого операции с акционерами		-	(8 607 974)	-	-	1 180	(8 606 794)	(13 202)	(8 619 996)
Остаток на 30 июня 2013 г.		6 800 000	(47 655 019)	4 102 054	(520 371)	144 156 743	106 883 407	178 452	107 061 859

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 июня 2013 г. «EuroChem Group S.E» владеет 86,3% капитала Компании (31 декабря 2012 г.: 88,51%). Оставшиеся 13,7% 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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 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 консолидированных сокращенных отчетах о совокупном доходе, о движении денежных средств 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 495 387 тыс. руб., которая была выделена в отдельную строку консолидированного сокращенного отчета о совокупном доходе из статьи «Прочие операционные доходы и расходы».



2 Основные подходы к подготовке финансовой информации (продолжение)

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»). Для целей включения в настоящую консолидированную сокращенную промежуточную финансовую информацию показатели финансовой информации 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».

На 30 июня 2013 г. официальные курсы, установленные Центральным Банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), были: 1 доллар США = 32,7090 руб. (31 декабря 2012 г.: 1 доллар США = 30,3727 руб.), 1 евро = 42,7180 руб. (31 декабря 2012 г.: 1 евро = 40,2286 руб.), 1 литовский лит = 12,3612 руб. (31 декабря 2012 г.: 1 литовский лит = 11,6554). Средние курсы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г. составили: 1 доллар США = 31,0169 (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.: 1 доллар США = 30,6390 руб.), 1 евро = 40,7444 руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.: 1 евро = 39,7436 руб.), 1 литовский лит = 11,8004 руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.: 1 литовский лит = 11,5104 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.

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 ассоциированных компаний 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. 26);
- 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.



4 Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций (продолжение)

Ряд новых стандартов и интерпретаций, которые не вступили в действие по состоянию на 30 июня 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);
- 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.

Результаты деятельности по сегментам за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г.:

	Выручка от внешних продаж	Выручка от внутренних продаж	Итого выручка	ЕБИТДА
Азотный сегмент	45 525 398	6 506 303	52 031 701	15 740 728
Фосфорный сегмент	27 792 596	1 844 301	29 636 897	7 149 666
Калийный сегмент	-	-	-	(202 828)
Сегмент дистрибуции	8 763 471	12 433	8 775 904	451 542
Прочее	9 947 854	10 711 567	20 659 421	1 829 855
Исключение	-	(19 074 604)	(19 074 604)	82 446
Итого	92 029 319	-	92 029 319	25 051 409



5 Информация по сегментам (продолжение)

Результаты деятельности по сегментам за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.:

	Выручка от внешних продаж	Выручка от внутренних продаж	Итого выручка	ЕБИТДА
Азотный сегмент	34 877 161	5 800 289	40 677 450	16 044 513
Фосфорный сегмент	32 324 813	1 915 711	34 240 524	9 677 744
Калийный сегмент	-	-	-	(291 463)
Сегмент дистрибуции	8 433 662	11 564	8 445 226	496 913
Прочее	2 041 746	7 718 998	9 760 744	1 259 920
Исключение	-	(15 446 562)	(15 446 562)	28 537
Итого	77 677 382	-	77 677 382	27 216 164

Сверка показателя ЕБИТДА с показателем прибыли до налогообложения представлена ниже:

	Прим.	Шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2013 г.	30 июня 2012 г.
ЕБИТДА		25 051 409	27 216 164
Амортизация основных средств и нематериальных активов	19	(4 922 281)	(3 417 406)
Списание законсервированных основных средств	6	(40 026)	(127 554)
Списание авансов, выданных строительной компании на Гремячинском калийном месторождении	6	-	(495 387)
Прибыль от выбытия инвестиций, имеющих в наличии для продажи	7	-	568 382
Процентные расходы		(2 474 085)	(2 125 880)
Прибыли/(убыток) от курсовых разниц по финансовой деятельности – нетто		(5 647 654)	(348 800)
Прочие финансовые прибыли/(убытки) – нетто	21	(1 581 580)	(409 456)
Доля неконтролирующих акционеров		(2 969)	(2 773)
Прибыль до налогообложения		10 382 814	20 857 290

Анализ выручки от реализации продукции и услуг по регионам:

	Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2013 г.	30 июня 2012 г.
Европа	30 831 639	16 408 044
Российская Федерация	16 905 388	18 265 792
Азия	14 513 182	13 115 415
Северная Америка	9 681 184	8 026 991
Латинская Америка	8 891 131	12 225 914
СНГ	7 283 838	6 840 471
Африка	2 916 071	1 717 043
Австралия и Океания	1 006 886	1 077 712
Итого выручка от реализации продукции и услуг	92 029 319	77 677 382

Выручка от реализации продукции и услуг распределена по регионам в зависимости от страны назначения. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г., продажи Группы в Российской Федерации и Китае превысили 10% от общей выручки Группы и составили 18,4% и 10,3% от общей выручки соответственно (в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.: продажи в Российской Федерации и Китае составили 23,5% и 10,1% от общей выручки Группы соответственно).

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г. и 30 июня 2012 г. Группа получила выручку, составившую более 10% от общей выручки Группы по одному покупателю, являющемуся международным трейдером удобрений. Выручка от такого покупателя составила 10,5% от общей выручки Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.: 14%) и была распределена на азотный, фосфорный и прочий сегменты (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.: азотный и фосфорный 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		15 628 662	12 587 785
<i>Включая изменение авансов выданных</i>		811 677	(525 795)
Поступления в результате объединения бизнеса		-	9 445 221
Выбытия		(92 546)	(56 880)
Начисленный износ за период		(4 868 239)	(3 579 962)
Списание авансов, выданных строительной компании на Гремячинском калийном месторождении		-	(495 387)
Списание законсервированных основных средств	17,20	(40 026)	(127 554)
Эффект пересчета функциональной валюты в валюту представления отчетности		906 999	531 548
Балансовая стоимость на 30 июня		139 334 209	119 057 672
<i>Включая авансы, выданные строительным компаниям и поставщикам основных средств</i>		5 582 248	5 135 356

Анализ объектов незавершенного строительства Группы представлен ниже:

	30 июня 2013 г. 31 декабря 2012 г.	
Незавершенное строительство	54 444 918	44 657 914
Затраты, связанные с разведкой и оценкой	264 220	214 921
Авансы, выданные строительным компаниям и поставщикам основных средств	5 582 248	4 770 571
Итого объекты незавершенного строительства	60 291 386	49 643 406

Списание части активов на Гремячинском калийном месторождении

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г., Группа списала часть аванса, выданного «Shaft Sinkers», в размере 495 387 тыс. руб.

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. 25).

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

На 30 июня 2013 г. Группа капитализировала затраты, относящиеся к стадии поиска на Даргановском и Равнинном участках месторождения калийных солей, в сумме 264 220 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 том же периоде, в котором услуги были оказаны.



6 Основные средства (продолжение)

Капитализация затрат по займам

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г. затраты по займам в сумме 93 393 тыс. руб (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.: 93 757 тыс. руб) были капитализированы в составе основных средств по средневзвешенной процентной ставке 4,84% годовых (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.: 4,87% годовых).

Кредиторская задолженность поставщикам основных средств

На 30 июня 2013 г. кредиторская задолженность поставщикам основных средств составила 1 468 554 тыс. руб. (31 декабря 2012 г.: 1 042 528 тыс. руб.).

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

На 30 июня 2013 г. инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, состояли из акций «K+S Group», немецкого производителя калийных удобрений и солей.

	30 июня 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Обыкновенные акции «K+S Group»	1 673 951	1 914 636
Обыкновенные акции «K+S Group», находящиеся в залоге	759 452	909 017
Итого инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	2 433 403	2 823 653

Изменения в балансовой стоимости инвестиций, имеющихся 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, имеющихся в наличии для продажи	(390 250)	871 375
Выбытие инвестиций, имеющихся 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 30 июня	2 433 403	2 983 340

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

На 30 июня 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 2 433 403 тыс. руб. (31 декабря 2012 г.: 2 823 653 тыс. руб.), которая была определена на основании котировок торговой системы «Xetra» и составляла 28,405 евро за акцию (31 декабря 2012 г.: 35,00 евро за акцию). На 30 июня 2013 г. отрицательный резерв в сумме 520 371 тыс. руб. (31 декабря 2012 г.: отрицательный резерв в сумме 130 121 тыс. руб.) был признан в капитале как результат от снижения справедливой стоимости инвестиций ниже их первоначальной стоимости.

Акции «K+S Group», находящиеся в залоге

На 30 июня 2013 г. Группа имела 625 885 акций «K+S Group» справедливой стоимостью 759 452 тыс. руб., находящихся в залоге в качестве обеспечения банковского кредита (31 декабря 2012 г.: 645 608 акций «K+S Group» справедливой стоимостью 909 017 тыс. руб.). Справедливая стоимость заложенных акций была определена на основании котировок торговой системы «Xetra» (Прим. 13).



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.

Дивиденды и удержанный налог

В мае 2013 г. Группа получила доход по дивидендам от «K+S Group» в сумме 114 204 тыс. руб., с которого был удержан налог у источника выплаты, в сумме 30 121 тыс. руб.

В январе 2012 г. Группа получила возмещение удержанного налога с дивидендов, полученных в 2011 году, в сумме 69 969 тыс. руб. В мае 2012 г. Группа получила доход по дивидендам от «K+S Group» в сумме 101 676 тыс. руб., с которого был удержан налог у источника выплаты в сумме 26 817 тыс. руб.

8 Инвестиции в ассоциированные компании

В апреле 2013 г. Группа приобрела 47,67% уставного капитала ОАО «Мурманский морской торговый порт», расположенного на северо-западе России, который владеет 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. были выплачены в апреле 2013 г.

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

	2013 г.
Балансовая стоимость на 1 января	-
Приобретение ассоциированных компаний	3 113 860
Доля Группы в прибыли ассоциированных компаний	168 444
Балансовая стоимость 30 Июня	3 282 304

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

	30 июня 2013 г.
Итого активы	8 596 841
Итого обязательства	(1 711 370)
Стоимость чистых активов	6 885 471
Процент участия, %	47,67%
Доля Группы в стоимости чистых активов ассоциированных компаний	3 282 304
	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г.
Выручка от реализации продукции и услуг с даты приобретения до 30 июня 2013 г.	868 573
Чистая прибыль с даты приобретения до 30 июня 2013 г.	353 354
Процент участия, %	47,67%
Доля Группы в прибыли ассоциированных компаний с даты приобретения до 30 июня 2013 г.	168 444



9 Запасы

	30 июня 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Готовая продукция	10 166 309	12 204 775
Сырье и материалы	7 286 401	6 676 323
Катализаторы	3 110 910	2 930 421
Незавершенное производство	1 669 757	1 546 258
За вычетом: резерва на устаревание и порчу запасов	(350 018)	(351 458)
Итого запасы	21 883 359	23 006 319

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

	30 июня 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков		
Задолженность покупателей и заказчиков в рублях	1 547 384	1 379 193
Задолженность покупателей и заказчиков в долларах США	4 776 789	3 124 112
Задолженность покупателей и заказчиков в евро	6 270 452	6 180 130
Задолженность покупателей и заказчиков в других валютах	808 641	184 036
За вычетом: резерва под обесценение	(251 730)	(299 916)
Итого дебиторская задолженность покупателей и заказчиков – финансовые активы	13 151 536	10 567 555
Предоплата, прочая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы		
Авансы поставщикам	2 271 791	3 571 238
НДС к возмещению и получению	5 388 731	4 840 961
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль	716 399	189 113
Дебиторская задолженность по прочим налогам	228 994	16 008
Прочая дебиторская задолженность	521 114	575 366
За вычетом: резерва под обесценение	(173 715)	(220 048)
Нефинансовые активы	8 953 314	8 972 638
Прочая дебиторская задолженность	189 555	321 067
Проценты к получению	14 966	11 353
Финансовые активы	204 521	332 420
Итого предоплата, прочая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы	9 157 835	9 305 058
Итого дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, предоплата, прочая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы	22,309,371	19 872 613
включая		
Финансовые активы	13 356 057	10 899 975
Нефинансовые активы	8 953 314	8 972 638

11 Собственные выкупленные акции и предоплата за собственные выкупленные акции

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 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.» 1 382 977 собственных акций, составляющих 2,03% уставного капитала за 7 923 975 тыс. руб., выплаченных денежными средствами.



11 Собственные выкупленные акции и предоплаты за собственные выкупленные акции (продолжение)

Таким образом, на 30 июня 2013 г. «EuroChem Capital Management Ltd.», 100% дочерняя компания Группы, владела 9 313 989 обыкновенных акций Компании (31 декабря 2012 г.: «EuroChem Capital Management Ltd.» владела 7 812 395 обыкновенных акций). Данные акции составляют 13,7% (31 декабря 2012 г.: 11,49%) акционерного капитала Компании и предоставляют права голоса в том же соотношении, что и прочие обыкновенные акции.

В июне 2013 г. Группа произвела предоплату «EuroChem Group S.E.», материнской компании Группы, в сумме 1 555 303 тыс. руб. (Прим. 24) с целью выкупа 252 659 собственных акций, которые составляют 0,37% уставного капитала. Переход права собственности на эти акции осуществлен в июле 2013 г.

В июле 2013 г. Группа дополнительно выкупила у материнской компании «EuroChem Group S.E.» 265 958 собственных акций (Прим. 27).

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

	30 июня 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Денежные средства в кассе и на банковских счетах в рублях	899 157	1 524 397
Денежные средства на банковских счетах в долларах США	4 771 221	3 029 315
Денежные средства на банковских счетах в евро	5 911 617	4 401 502
Денежные средства на банковских счетах в других валютах	508 696	311 452
Срочные депозиты в рублях	2 041 677	610 919
Срочные депозиты в долларах США	2 336 461	993 372
Срочные депозиты в евро	485 820	4 275 552
Срочные депозиты в других валютах	250 932	297 638
Итого денежные средства и их эквиваленты	17 205 581	15 444 147
Депозиты с фиксированным сроком погашения в рублях	684 900	1 361 570
Депозиты с фиксированным сроком погашения в долларах США	-	2 277 953
Депозиты с фиксированным сроком погашения в евро	64 813	32 073
Итого депозиты с фиксированным сроком погашения	749 713	3 671 596
Краткосрочные денежные средства с ограничением использования	-	405 442
Долгосрочные денежные средства с ограничением использования	47 498	44 003
Итого денежные средства с ограничением использования	47 498	449 445

На 30 июня 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 30 июня 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 30 июня 2013 г. долгосрочные денежные средства с ограничением использования в сумме 47 498 тыс. руб. (31 декабря 2012 г.: 44 003 тыс. руб.) состояли из средств, заблокированных на банковских счетах в качестве обеспечения обязательств перед третьими лицами.



13 Банковские кредиты

	2013 г.	2012 г.
Остаток на 1 января	66 374 367	77 395 339
Банковские кредиты, полученные в долларах США	6 847 933	5 709 725
Банковские кредиты, полученные в евро	-	125 113
Банковские кредиты, погашенные в долларах США	(232 191)	-
Банковские кредиты, погашенные в евро	-	(3 295 374)
Капитализация и амортизация расходов по организации сделок – нетто	116 617	116 282
(Прибыль)/убыток от курсовых разниц – нетто	3 981 078	1 059 949
Остаток на 30 июня	77 087 804	81 111 034

30 июня 2013 г. 31 декабря 2012 г.

Краткосрочные банковские кредиты

Краткосрочные банковские кредиты в долларах США	7 195 980	-
Краткосрочные банковские кредиты в евро	640 770	603 429
Текущая часть долгосрочных банковских кредитов в долларах США	14 473 556	6 350 925
Текущая часть долгосрочных банковских кредитов в евро	153 425	72 242
За вычетом: текущей части расходов по организации сделок	(218 356)	(218 613)
Итого краткосрочные банковские кредиты	22 245 375	6 807 983

Долгосрочные банковские кредиты

Долгосрочные банковские кредиты в рублях	20 000 000	20 000 000
Долгосрочные банковские кредиты в долларах США	48 943 419	45 669 328
Долгосрочные банковские кредиты в евро	1 534 268	1 444 860
За вычетом:		
текущей части долгосрочных банковских кредитов в долларах США	(14 473 556)	(6 350 925)
текущей части долгосрочных банковских кредитов в евро	(153 425)	(72 242)
долгосрочной части расходов по организации сделок	(1 008 277)	(1 124 637)
Итого долгосрочные банковские кредиты	54 842 429	59 566 384
Итого банковские кредиты	77 087 804	66 374 367

Сроки погашения кредитов Группы:

30 июня 2013 г. 31 декабря 2012 г.

- в течение 1 года	22 245 375	6 807 983
- от 1 до 2 лет	23 150 512	16 973 081
- от 2 до 5 лет	30 246 486	41 024 285
- свыше 5 лет	1 445 431	1 569 018
Итого банковские кредиты	77 087 804	66 374 367

По состоянию на 30 июня 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.

Справедливая стоимость кредитов с фиксированными процентными ставками основана на оценках ожидаемых денежных потоков, дисконтированных по ставке 6,7%, и на 30 июня 2013 г. превышает их балансовую стоимость на 824 360 тыс. руб. (31 декабря 2012 г.: справедливая стоимость, рассчитанная с использованием ставки 6,5%, превышает 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.



13 Банковские кредиты (продолжение)

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 30 июня 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 30 июня 2013 г. величина задолженности по основной сумме кредита составляла 20 млрд. руб. (31 декабря 2012 г.: 20 млрд. руб.).

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 шести месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г., кредитная линия была использована полностью.

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 30 июня 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 шести месяцев, закончившихся 30 июня 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 одномесячном ЛИБОР, и со сроком погашения в августе 2015 г. В ноябре 2012 г. кредитный лимит был увеличен до 94,1 млн. долл. США. На 30 июня 2013 г. величина задолженности по основной сумме кредита составляла 94,1 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 клеточного 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 июня 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 одномесячном 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 30 июня 2013 г. величина задолженности по основной сумме кредита составляла 15 млн. евро (31 декабря 2012 г.: 15 млн. евро).



13 Банковские кредиты (продолжение)

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 30 июня 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. 12).

Банковский кредит на сумму 42 521 700 тыс. руб. и 39 484 510 тыс. руб. на 30 июня 2013 г. и 31 декабря 2012 г., соответственно, был обеспечен будущей экспортной выручкой Группы по договорам купли-продажи с определенными покупателями. На 30 июня 2013 г. банковский кредит на сумму 640 770 тыс. руб. (31 декабря 2012 г.: 603 429 тыс. руб.) был обеспечен в качестве залога акциями «K+S Group» в количестве 625 885 акций справедливой стоимостью 759 452 тыс. руб. (31 декабря 2012 г.: 645 608 акций справедливой стоимостью 909 017 тыс. руб.). Справедливая стоимость была определена на основании котировок торговой системы «Хетра» (Прим. 7).

14 Выпущенные облигации

	30 июня 2013 г.		31 декабря 2012 г.	
	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость
Облигации в долларах США со ставкой 5,125% и сроком погашения в декабре 2017 г.	24 401 732	24 531 750	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.	5 065 000	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.	4 975 000	5 000 000	4 950 000	5 000 000
За вычетом: расходов по организации сделок	-	(182 895)	-	(189 643)
Итого выпущенные облигации	34 441 732	34 348 855	33 397 936	32 589 882

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

15 Активы и обязательства по производным финансовым инструментам

На 30 июня 2013 г. долгосрочные активы по производным финансовым инструментам были представлены беспоставочными форвардными контрактами по валютной паре рубль/доллар США справедливой стоимостью 771 208 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.).



15 Активы и обязательства по производным финансовым инструментам (продолжение)

Краткосрочные активы по производным финансовым инструментам были представлены своп контрактами на железную руду справедливой стоимостью 89 715 тыс. руб. (31 декабря 2012 г.: поставочные форвардные контракты по валютной паре евро/доллар США справедливой стоимостью 63 тыс. руб.).

На 30 июня 2013 г. долгосрочные обязательства по производным финансовым инструментам были представлены беспоставочными форвардными контрактами по валютной паре рубль/доллар США справедливой стоимостью 33 429 тыс. руб. и долгосрочной частью кросс валютного процентного свопа справедливой стоимостью 142 372 тыс. руб.

Краткосрочные обязательства по производным финансовым инструментам были представлены краткосрочной частью кросс валютного процентного свопа и поставочными форвардными контрактами по валютной паре евро/доллар США справедливой стоимостью 217 898 тыс. руб. и 1 000 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 июня 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.)	771 208	-	-	-
Беспоставочные форвардные контракты по валютной паре рубль/доллар США (номинальная сумма 4 100 млн. руб.)	-	-	33 429	-
Поставочные форвардные контракты по валютной паре евро/доллар США (номинальная сумма 4 825 тыс. долл. США)	-	-	-	1 000
Кросс валютный процентный своп	-	-	142 372	217 898
Своп контракты на железную руду	-	89 715	-	-
Итого	771 208	89 715	175 801	218 898

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	-	-

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 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 с премией в сумме 32 011 тыс. руб., которые были погашены во втором квартале 2013 г. без исполнения;
- 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.



15 Активы и обязательства по производным финансовым инструментам (продолжение)

Изменение балансовой стоимости активов и обязательств по производным финансовым инструментам:

	1 января 2013	Изменение справедливой стоимости прибыль/ (убыток), нетто	Денежные (поступления)/ платежи по производным инструментам	Эффект пересчета функциональной валюты в валюту представления отчетности	30 июня 2013 г.
Операционная деятельность	63	133 342	(44 645)	(45)	88 715
Своп контракты на железную руду	-	102 349	(12 634)	-	89 715
Колл-опционы на железную руду	-	32 011	(32 011)	-	-
Поставочные валютные форвардные контракты – нетто	63	(1 018)	-	(45)	(1 000)
Инвестиционная деятельность	166 912	(200 341)	-	-	(33 429)
Беспоставочные валютные форвардные контракты – нетто	166 912	(200 341)	-	-	(33 429)
Финансовая деятельность	1 781 509	(1 262 297)	(108 274)	-	410 938
Кросс валютный процентный своп	22 844	(274 840)	(108 274)	-	(360 270)
Беспоставочные валютные форвардные контракты – нетто	1 758 665	(987 457)	-	-	771 208
Итого активы и обязательства по производным финансовым инструментам – нетто	1 948 484	(1 329 296)	(152 919)	(45)	466 224

Изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов, относящихся к операционной деятельности Группы, составило 133 342 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 1 462 638 тыс. руб. и было признано как убыток в составе строки «Прочие финансовые прибыли/(убытки)» (Прим. 21).



16 Выручка от реализации продукции и услуг

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

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2013 г.	30 июня 2012 г.	30 июня 2013 г.	30 июня 2012 г.
Азотный сегмент				
Азотные удобрения	13 904 799	14 130 216	26 838 888	24,075,641
Группа сложных удобрений	5 507 608	3 608 447	11 617 039	4,952,602
Продукты органического синтеза	1 847 619	1 919 056	4 341 438	3,827,173
Фосфаты	434 493	113 503	935 256	113,503
Углеводороды	468 383	472 417	890 524	941,044
Прочая реализация товаров	264 262	415 057	460 949	616,504
Прочая реализация услуг	217 640	267 837	441 304	350,694
	22 644 804	20 926 533	45 525 398	34 877 161
Фосфорный сегмент				
Фосфаты	6 387 264	7 915 119	14 400 300	17,858,918
Железорудный концентрат	5 354 728	5 282 489	9 613 578	10,323,963
Группа кормовых фосфатов	946 211	1 206 305	2 170 503	2,325,892
Апатитовый концентрат	182 107	273 755	608 831	629,658
Бадделеитовый концентрат	200 724	341 948	414 072	545,768
Группа сложных удобрений	-	738	-	738
Прочая реализация товаров	143 769	229 633	303 311	395,163
Прочая реализация услуг	112 169	84 006	282 001	244,713
	13 326 972	15 333 993	27 792 596	32 324 813
Сегмент дистрибуции				
Азотные удобрения	2 604 229	2 123 453	5 858 680	5,049,024
Фосфаты	630 905	799 391	1 292 917	1,314,957
Группа сложных удобрений	511 728	570 137	828 213	1,023,519
Группа кормовых фосфатов	25 847	65 465	58 851	128,053
Продукты органического синтеза	-	4 682	-	6,545
Прочая реализация товаров	316 340	494 225	722 985	909,347
Прочая реализация услуг	769	808	1 825	2,217
	4 089 818	4 058 161	8 763 471	8 433 662
Прочее				
Азотные удобрения	4 468 200	941 842	8 382 188	941,842
Продукты органического синтеза	148 158	-	148 915	-
Группа сложных удобрений	19 655	-	146 702	-
Фосфаты	1 663	23 382	2 508	45,581
Услуги логистики	113 767	201 518	167 981	313,760
Прочая реализация товаров	372 941	289 985	787 037	506,058
Прочая реализация услуг	191 963	120 622	312 523	234,505
	5 316 347	1 577 349	9 947 854	2 041 746
Итого выручка от реализации продукции и услуг	45 377 941	41 896 036	92 029 319	77 677 382



17 Себестоимость реализованной продукции и услуг

Себестоимость реализованной продукции и услуг представлена следующими статьями:

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2013 г.	30 июня 2012 г.	30 июня 2013 г.	30 июня 2012 г.
Материалы и комплектующие, использованные в производстве или проданные на сторону	17 959 459	14 429 325	36 513 976	24 864 987
Энергия	1 755 472	1 597 932	3 756 702	3 321 115
Коммунальные услуги и топливо	1 118 175	1 029 732	2 370 932	2 253 396
Расходы на персонал, включая отчисления в социальные фонды	2 835 757	2 474 371	5 576 384	4 822 608
Амортизация основных средств и нематериальных активов	2 025 247	1 594 075	4 002 484	2 759 779
Ремонт и техническое обслуживание	773 954	418 378	1 201 959	741 675
Производственные накладные расходы	640 221	656 701	1 266 093	1 101 017
Налог на имущество, арендные платежи за землю и прочие налоги	465 174	414 473	917 620	794 080
Списание законсервированных основных средств	39 208	77 237	40 026	80 152
Резерв/(восстановление резерва) на устаревание и порчу запасов	(2 712)	(1 637)	(1 440)	(8 259)
Изменение остатков незавершенного производства и готовой продукции	775 851	(95 129)	2 081 417	1 303 328
Прочие расходы	28 318	145 336	71 377	227 468
Итого себестоимость реализованной продукции и услуг	28 414 124	22 740 794	57 797 530	42 261 346

18 Расходы по продаже продукции

Расходы по продаже продукции представлены следующими статьями:

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2013 г.	30 июня 2012 г.	30 июня 2013 г.	30 июня 2012 г.
Транспортные услуги	4 579 821	4 462 821	8 903 398	8 917 399
Экспортные пошлины, прочие сборы и комиссии	48 701	33 668	82 897	115 045
Расходы на персонал, включая отчисления в социальные фонды	579 716	396 739	1 174 499	694 827
Амортизация основных средств и нематериальных активов	293 462	255 651	619 062	462 707
Ремонт и техническое обслуживание	226 860	170 606	407 412	239 756
Резерв/(восстановление резерва) под обесценение дебиторской задолженности	2 022	(10 381)	(9 964)	1 597
Прочие расходы	357 093	266 394	815 716	417 782
Итого расходы по продаже продукции	6 087 675	5 575 498	11 993 020	10 849 113



19 Общие и административные расходы

Общие и административные расходы включают:

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2013 г.	30 июня 2012 г.	30 июня 2013 г.	30 июня 2012 г.
Расходы на персонал, включая отчисления в социальные фонды	793 295	679 908	1 504 524	1 378 812
Амортизация основных средств и нематериальных активов	149 411	114 325	300 735	194 920
Аудиторские, консультационные и юридические услуги	157 533	194 956	325 052	331 320
Аренда	41 172	30 869	83 205	60 551
Банковские расходы	55 030	23 416	134 274	52 465
Расходы на социальные нужды	33 950	18 629	58 908	45 522
Ремонт и техническое обслуживание	30 445	19 569	50 165	32 187
Резерв/(восстановление резерва) под обесценение дебиторской задолженности, нетто	13 726	(14 471)	3 408	(55 816)
Прочие расходы	351 648	273 400	632 163	486 779
Итого общие и административные расходы	1 626 210	1 340 601	3 092 434	2 526 740

Общая сумма амортизации основных средств и нематериальных активов, включенная во все статьи консолидированного сокращенного отчета о совокупном доходе, составила 4 922 281 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.: 3 417 406 тыс. руб.).

Общая сумма расходов на персонал (включая отчисления в социальные фонды), включенная во все статьи консолидированного сокращенного отчета о совокупном доходе, составила 8 273 631 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.: 6 896 247 тыс. руб.).

20 Прочие операционные доходы и расходы

Прочие операционные (доходы) и расходы представлены следующими статьями:

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2013 г.	30 июня 2012 г.	30 июня 2013 г.	30 июня 2012 г.
Спонсорство	281 402	86 415	394 636	226,080
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов – нетто	7 316	(39 684)	9 297	(17,102)
(Прибыль)/убыток от курсовых разниц – нетто	(843 016)	(973 379)	(753 971)	(722 525)
Списание законсервированных основных средств	-	-	-	47,402
(Прибыль)/убыток от операций купли-продажи иностранной валюты – нетто	(57 495)	(165 227)	(70 362)	(198 978)
Прочие операционные (доходы)/расходы – нетто	11 348	(298 089)	(125 399)	(391 959)
Итого прочие операционные (доходы)/расходы – нетто	(600 445)	(1 389 964)	(545 799)	(1 057 082)



21 Прочие финансовые прибыли и убытки

Прочие финансовые (прибыли) и убытки представлены следующими статьями:

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2013 г.	30 июня 2012 г.	30 июня 2013 г.	30 июня 2012 г.
Изменение справедливой стоимости беспоставочных форвардных контрактов	982 331	1 306 153	1 187 798	274 818
Изменение справедливой стоимости кросс валютного процентного свопа	224 902	664 022	274 840	83 454
Изменение справедливой стоимости колл-опционов	-	-	-	(6)
Изменение обязательства по отложенным платежам в результате сокращения периода дисконтирования	54 143	-	101 865	-
Изменение обязательства по рекультивации нарушенных земель в результате сокращения периода дисконтирования	8 611	45 266	17 077	51 190
Итого прочие финансовые (прибыли)/убытки – нетто	1 269 987	2 015 441	1 581 580	409 456

22 Налог на прибыль

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2013 г.	30 июня 2012 г.	30 июня 2013 г.	30 июня 2012 г.
Расходы по текущему налогу на прибыль	1 908 413	2 421 359	4 021 213	3 896 692
Отложенный налог на прибыль – (возникновение)/уменьшение временных разниц	(40 119)	(80 680)	(290 357)	457 169
Эффект от передачи активов между предприятиями Группы с различными налоговыми ставками	-	(183 932)	-	(183 932)
Расходы по налогу на прибыль	1 868 294	2 156 747	3 730 856	4 169 929

Большинство компаний Группы, расположенных на территории Российской Федерации, уплачивали налог по ставке 20% с налогооблагаемой прибыли в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.: 20%). Отдельные дочерние предприятия применяли 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 варьировалась 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 шести месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г. Группа осуществила взаимозачет дебиторской задолженности по НДС и прочим налогам с задолженностью по налогу на прибыль в сумме 46 015 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.: 83 759 тыс. руб.).



23 Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается как отношение чистой прибыли, приходящейся на долю акционеров Компании, к средневзвешенному числу обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение периода, 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.

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2013 г.	30 июня 2012 г.	30 июня 2013 г.	30 июня 2012 г.
Чистая прибыль за период, приходящаяся на долю акционеров Компании	1 834 053	2 951 656	6 654 927	16 690 134
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (выраженное в тыс. шт.)	58 706	61 783	59 157	61 783
Базовая и разводненная прибыль на акцию (выраженная в руб. на акцию)	31,24	47,77	112,50	270,14

24 Расчеты и операции со связанными сторонам

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 июня 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Отчет о финансовом положении			
Займы выданные	Прочие связанные стороны	415 404	-
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	Материнская компания	196	-
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	Прочие связанные стороны	500	16 689
За вычетом: резерва под обесценение дебиторской задолженности покупателей и заказчиков	Прочие связанные стороны*	-	(16 439)
Предоплата за собственные акции	Материнская компания	1 555 303	683 999
Авансы, выданные строительным компаниям и поставщикам основных средств	Прочие связанные стороны	5 006	2 471
Предоплата, прочая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы	Прочие связанные стороны	601	863
Выпущенные облигации	Прочие связанные стороны	88 314	60 745
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчика	Ассоциированные компании	7 028	-
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчика	Прочие связанные стороны	4 978	2 840
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы и авансы полученные	Прочие связанные стороны	1 817	-

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



24 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Статья финансовой отчетности	Характер взаимоотношений	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2013 г.	30 июня 2012 г.	30 июня 2013 г.	30 июня 2012 г.
Отчет о совокупном доходе					
Выручка от реализации продукции и услуг	Материнская компания	383	-	383	-
Выручка от реализации продукции и услуг	Ассоциированные компании	59	-	59	-
Выручка от реализации продукции и услуг	Прочие связанные стороны	12 619	588	19 736	588
Приобретение товаров и услуг	Прочие связанные стороны	(312)	(103)	(997)	(103)
Расходы по продаже продукции	Ассоциированные компании	(152 844)	-	(152 844)	-
Расходы по продаже продукции	Прочие связанные стороны	(78 102)	(1 098)	(88 791)	(18 575)
Прочие операционные расходы	Ассоциированные компании	(5 473)	-	(5 473)	-
	Прочие связанные стороны				
Процентные доходы	Прочие связанные стороны	313	-	313	-

Статья финансовой отчетности	Характер взаимоотношений	Шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2013 г.	30 июня 2012 г.
Отчет о движении денежных средств			
(Увеличение)/ уменьшение дебиторской задолженности покупателей и заказчиков	Прочие связанные стороны	16 189	(248)
Уменьшение прочей дебиторской задолженности	Прочие связанные стороны	262	62 019
Увеличение кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам	Ассоциированные компании	7 028	-
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам	Прочие связанные стороны	2 037	(693)
Уменьшение авансов от покупателей	Прочие связанные стороны	1 817	-
Приобретение основных средств и прочих нематериальных активов	Прочие связанные стороны	(13 556)	(3 393)
Приобретение инвестиций, классифицируемых как имеющиеся в наличии для продажи (Прим. 7)	Прочие связанные стороны	-	(59 607)
Займы выданные	Прочие связанные стороны	(405 603)	(1 124 603)
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. 11)	Материнская компания	(7 923 975)	-
Предоплата за собственные акции (Прим. 11)	Материнская компания	(1 555 303)	-

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.

В июне 2013 г. Группа предоставила необеспеченные долгосрочные займы в сумме 12,7 млн. долл. США связанной стороне, являющейся компанией под общим контролем с Группой.

Вознаграждение, выплаченное высшему руководству и отраженное в составе прибылей и убытков, составило 174 630 тыс. руб. и 167 617 тыс. руб. в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г. и 30 июня 2012 г. соответственно. Вознаграждение выплачивалось семи членам правления (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.: шесть членов правления) за услуги, предоставленные ими в период исполнения обязанностей, и состояло из фиксированного годового оклада и премии по результатам деятельности.

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



25 Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски

i Договорные обязательства по капитальным вложениям

По состоянию на 30 июня 2013 г. Группа имела договорные обязательства по приобретению и строительству объектов основных средств на общую сумму 20 900 694 тыс. руб. (31 декабря 2012 г.: 14 949 923 тыс. руб.), включая обязательства, номинированные в евро и долларах США (5 661 429 тыс. руб. и 188 819 тыс. руб. соответственно). По оценке руководства Группы, из указанной суммы договорных обязательств приблизительно 11,5 млрд. руб. будут оплачены в течение 2013 г.

5 628 441 тыс. руб. и 8 446 416 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 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.



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

ii Налоговое законодательство (продолжение)

Руководство Группы считает, что по состоянию на 30 июня 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 июня 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. 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. 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 могут возникнуть обязательства по выплате дополнительного налога на прибыль и пеней в сумме 507 млн. руб. В июне 2013 г. ОАО «НАК «Азот» подал заявление в Высший арбитражный суд о пересмотре решений судебных актов в порядке надзора и данное заявление было принято в производство. На 30 июня 2013 г. Руководство не создало резерв в связи с указанным судебным разбирательством, так как считает, что правовая позиция ОАО «НАК «Азот» будет подтверждена.

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. 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 752 341 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.



25 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, не 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 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». Группа подала заявление об оспаривании принятых судом обеспечительных мер и в июне 2013 г. согласно определению арбитражного суда обеспечительные меры 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.

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.



25 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.

26 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.

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.



26 Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость определяется на основе рыночных котировок, если таковые имеются. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, не имеющих рыночной котировки, основывается на дисконтировании ожидаемых денежных потоков с применением текущих процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком до погашения. Справедливая стоимость обязательств, подлежащих погашению по требованию или погашаемых при заблаговременном уведомлении («обязательства, погашаемые по требованию»), рассчитывается как сумма к выплате по требованию, дисконтированная начиная с первой даты потенциального предъявления требования о погашении обязательства. На 30 июня 2013 г. и 31 декабря 2012 г. справедливая стоимость долгосрочных займов и выпущенных облигаций раскрыта в Прим. 13 и 14.

27 События после отчетной даты

После отчетной даты Группа осуществила следующие операции с материнской компанией «EuroChem Group S.E.»:

- выкупила 265 958 собственных обыкновенных акций, которые составляют 0,39% выпущенного капитала, за 1 625 493 тыс. руб., выплаченных денежными средствами;
- продала 2 005 434 акций «K+S Group» за сумму 32 млн. евро. Цена за акцию была определена на основании котировок торговой системы «Xetra».