

**Открытое акционерное
общество «Объединенная
химическая компания
«УРАЛХИМ»**

**Консолидированная финансовая отчетность
за 2013 год и аудиторское заключение**

Положение об ответственности руководства за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года	1
Заключение независимого аудитора	2-3
Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2013 года:	
Консолидированный отчет о прибылях и убытках	4
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	5
Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	7-8
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	10-63

**ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном на страницах 2-3 Заключении независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Объединенная химическая компания «УРАЛХИМ» и его дочерних предприятий (далее – «Группа»).

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2013 года, результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащей учетной политики и ее последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО и раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности; и
- подготовку консолидированной финансовой отчетности, исходя из допущения, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство в рамках своей компетенции также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- обеспечение соответствия ведения бухгалтерского учета требованиям законодательства и стандартов бухгалтерского учета тех стран, в которых расположены предприятия Группы;
- принятие мер для обеспечения сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества, ошибок и прочих злоупотреблений.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, была утверждена и подписана 22 апреля 2014 года от имени руководства Группы:

А.С. Пахоменков
Финансовый директор

Д.В. Коняев
Генеральный директор

г. Москва
22 апреля 2014 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Открытого акционерного общества «Объединенная химическая компания «УРАЛХИМ»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «Объединенная химическая компания «УРАЛХИМ» и его дочерних предприятий (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года и консолидированных отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, о движении денежных средств и об изменениях в капитале за 2013 год, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с российскими федеральными стандартами аудиторской деятельности и Международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют соблюдения этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью консолидированной финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством аудируемого лица, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности.

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании; каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. Подробная информация о юридической структуре «Делойт Туш Томацу Лимитед» и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about. Подробная информация о юридической структуре «Делойта» в СНГ представлена на сайте www.deloitte.com/ru/about.

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2013 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2013 год, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

22 апреля 2014 года
г. Москва, Российская Федерация

Райхман Михаил Валерьевич, партнер
Квалификационный аттестат № 01-001195 от 14 января 2013 года

ЗАО «Делойт и Туш СНГ»

Аудируемое лицо: Открытое Акционерное Общество «Объединенная химическая компания «УРАЛХИМ»

Свидетельство о государственной регистрации:
серия 77 №008458656.
Выдано Федеральной налоговой службой 30.10.2007 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ: №1077761874024,
Выдано 30.10.2007 г. Межрайонной Инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москва.

Место нахождения: Россия, 123317, г. Москва, Пресненская набережная, д. 10.

Независимый аудитор: ЗАО «Делойт и Туш СНГ»

Свидетельство о государственной регистрации № 018.482.
Выдано Московской регистрационной палатой 30.10.1992 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ № 1027700425444, выдано
13.11.2002 г. Межрайонной Инспекцией МНС России № 39 по г. Москва.

Свидетельство о членстве в СРО аудиторов «НП «Аудиторская Палата России» от 20.05.2009 г. № 3026, ОРНЗ 10201017407.

ОАО «ОХК «УРАЛХИМ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

Все показатели представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря 2013	Год, закончившийся 31 декабря 2012
Выручка			
Реализация продукции	7	69,383,754	72,539,233
Прочая реализация	8	2,765,728	2,787,778
Итого выручка		72,149,482	75,327,011
Себестоимость	9	(33,506,416)	(31,805,562)
Валовая прибыль		38,643,066	43,521,449
Коммерческие расходы	10	(16,684,656)	(15,474,363)
Общехозяйственные и административные расходы	11	(4,900,724)	(4,183,660)
Прочие операционные расходы	12	(814,120)	(1,375,111)
Прочие операционные доходы	12	250,086	241,070
Прибыль от операционной деятельности		16,493,652	22,729,385
Процентные и прочие финансовые доходы	13	632,957	393,386
Процентные и прочие финансовые расходы	14	(2,423,790)	(2,445,760)
Доход от изменения справедливой стоимости предыдущей доли участия в зависимом предприятии	5	-	4,940,755
Обесценение внеоборотных активов	16, 17	(3,276,638)	(2,538,338)
Доля в прибыли зависимых предприятий (Убыток)/прибыль по курсовым разницам от финансовой деятельности	18	12,358	9,107
		(1,448,060)	1,755,749
Прибыль до налогообложения		9,990,479	24,844,284
Налог на прибыль	15	(1,794,825)	(3,915,651)
Прибыль за год		8,195,654	20,928,633
Принадлежащая:			
Акционерам Компании		8,218,802	20,680,348
Держателям неконтрольной доли владения		(23,148)	248,285
		8,195,654	20,928,633
Прибыль на акцию			
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение периода		500,000,000	500,000,000
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в рублях)		16.4	41.4

Примечания на стр. 10 - 63 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «ОХК «УРАЛХИМ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

Все показатели представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное

	Год, закончившийся 31 декабря 2013	Год, закончившийся 31 декабря 2012
Прибыль за год	8,195,654	20,928,633
Итого прочие совокупные доходы		
<i>Статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в прибыли или убытки:</i>		
Курсовые разницы от пересчета иностранного подразделения в валюту отчетности	415,622	257,272
<i>Статьи, подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки:</i>		
Актуарные убытки	(95,743)	-
Совокупные доходы за год	8,515,533	21,185,905
Принадлежащие:		
Акционерам Компании	8,538,681	20,937,620
Держателям неконтрольной доли владения	(23,148)	248,285
	8,515,533	21,185,905

Примечания на стр. 10 - 63 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «ОХК «УРАЛХИМ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

Все показатели представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное

	Примечания	31 декабря 2013	31 декабря 2012
АКТИВЫ			
<i>Внеоборотные активы</i>			
Основные средства	16	29,764,042	29,916,425
Гудвил	17	10,501,400	10,501,400
Нематериальные активы		286,975	290,289
Инвестиции в зависимые предприятия	18	125,575,900	340,105
Запасы	19	1,032,708	1,113,227
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	20	5,127,721	5,211,225
Прочие финансовые активы	21	34,192	222,058
Отложенные налоговые активы	30	929,403	845,297
		173,252,341	48,440,026
<i>Оборотные активы</i>			
Запасы	19	4,694,477	4,356,866
Торговая и прочая дебиторская	22	3,942,981	2,889,127
Авансы выданные и расходы будущих периодов	23	1,157,622	1,362,395
Авансовые платежи по налогу на прибыль		430,717	223,250
Прочие налоги к возмещению	24	2,764,731	2,399,615
Прочие финансовые активы	21	40,160	824,156
Денежные средства и их эквиваленты	25	3,805,538	5,392,432
		16,836,226	17,447,841
		190,088,567	65,887,867
ИТОГО АКТИВЫ			
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
<i>Собственный капитал и резервы</i>			
Уставный капитал	26	2,000,000	2,000,000
Добавочный капитал		2,228,220	1,928,451
Резерв накопленных курсовых разниц		590,820	175,198
Нераспределенная прибыль		22,067,651	19,016,591
		26,886,691	23,120,240
Капитал акционеров Компании			
Неконтрольные доли владения		213,432	325,901
		27,100,123	23,446,141
<i>Долгосрочные обязательства</i>			
Кредиты и займы	27	127,941,704	25,820,813
Обязательства по финансовой аренде	28	2,265,881	1,459,224
Пенсионные обязательства	29	527,245	402,564
Отложенные налоговые обязательства	30	1,630,536	2,270,526
		132,365,366	29,953,127
<i>Краткосрочные обязательства</i>			
Кредиты и займы	27	21,779,882	3,235,917
Обязательства по финансовой аренде	28	815,271	535,391
Торговая и прочая кредиторская задолженность	31	6,337,187	6,471,835
Авансы полученные		1,252,506	1,407,579
Обязательства по налогу на прибыль		215,995	588,851
Прочие налоговые обязательства	32	222,237	249,026
		30,623,078	12,488,599
		162,988,444	42,441,726
Итого обязательства		162,988,444	42,441,726
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		190,088,567	65,887,867

Примечания на стр. 10 - 63 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «ОХК «УРАЛХИМ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

Все показатели представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное

	Год, закончившийся 31 декабря 2013	Год, закончившийся 31 декабря 2012
Операционная деятельность		
Прибыль до налогообложения	9,990,479	24,844,284
Корректировки на:		
Амортизацию основных средств	3,520,247	3,178,594
Амортизацию нематериальных активов	108,281	77,757
Доход от изменения справедливой стоимости предыдущей доли участия в зависимом предприятии	-	(4,940,755)
Убыток от обесценения внеоборотных активов	3,276,638	2,538,338
Изменения в резервах	470,978	377,163
Списание запасов до чистой цены возможной реализации	42,512	40,281
Убыток от реализации основных средств	37,270	315,033
Убыток/(прибыль) по курсовым разницам, нетто	1,728,785	(1,121,214)
Доля в прибыли зависимых предприятий	(12,358)	(9,107)
Процентные и прочие финансовые доходы	(632,957)	(393,386)
Процентные и прочие финансовые расходы	2,423,790	2,445,760
Вознаграждения менеджменту, выплаченное акциями	299,769	-
Прочие операционные (доходы)/расходы	(35,074)	12,448
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, до изменений в оборотном капитале	21,218,360	27,365,196
Изменение по статье запасы	(126,007)	(106,985)
Изменение по статье торговая и прочая дебиторская задолженность	(974,405)	16,563
Изменение по статье авансы выданные и расходы будущих периодов	124,867	20,488
Изменение по статье прочие налоги к возмещению	(171,146)	363,218
Изменение по статье пенсионные обязательства	31,104	464
Изменение по статье торговая и прочая кредиторская задолженность	(94,499)	(763,738)
Изменение по статье авансы полученные	(128,845)	(617,874)
Изменение по статье прочие налоговые обязательства	2,191	(82,289)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	19,881,620	26,195,043
Проценты уплаченные	(2,073,548)	(2,201,070)
Налог на прибыль уплаченный	(3,340,598)	(3,361,327)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, нетто	14,467,474	20,632,646

Примечания на стр. 10 - 63 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «ОХК «УРАЛХИМ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Все показатели представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное

	Год, закончившийся 31 декабря 2013	Год, закончившийся 31 декабря 2012
Инвестиционная деятельность		
Чистый отток денежных средств в связи с приобретением дочерних предприятий	-	(6,948,190)
Поступления от выбытия дочерних компаний	365,767	12,332
Поступления от выбытия инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	82,234	256,292
Платежи за приобретение основных средств	(5,534,871)	(5,122,134)
Поступления от реализации основных средств	437,922	254,412
Платежи за приобретение нематериальных активов	(106,887)	(88,658)
Выданные займы	(419,640)	(4,268,735)
Поступления от погашения выданных займов	1,267,063	3,584,016
Дивиденды полученные	416,104	262,144
Инвестиции в зависимые предприятия	(125,286,252)	-
Дивиденды, полученные от зависимых предприятий	-	4,971
Проценты полученные	64,080	106,322
Денежные средства, направленные на инвестиционную деятельность, нетто	(128,714,480)	(11,947,228)
Финансовая деятельность		
Поступления от краткосрочных кредитов и займов	5,428,781	5,328,097
Поступления от долгосрочных кредитов и займов	148,722,794	7,697,043
Погашение краткосрочных кредитов и займов	(4,104,889)	(18,954,018)
Погашение долгосрочных кредитов и займов	(31,485,270)	(26,269)
Увеличение доли владения в дочерних предприятиях	-	(2,322,150)
Погашение основной суммы обязательств по финансовой аренде	(438,761)	(338,977)
Выплата дивидендов акционерам	(5,800,000)	(2,788,994)
Денежные средства, полученные от/(направленные на) финансовую деятельность, нетто	112,322,655	(11,405,268)
Уменьшение денежных средств и их эквивалентов, нетто		
	(1,924,351)	(2,719,850)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	5,392,432	8,127,002
Курсовые разницы по остаткам денежных средств в иностранной валюте	337,457	(14,720)
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	3,805,538	5,392,432

Примечания на стр. 10 - 63 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «ОХК «УРАЛХИМ»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**

Все показатели представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное

	Примечания	Капитал акционеров Компании					Итого	Неконтроль- ные доли владения	Итого капитал
		Уставный капитал	Добавочный капитал	Резерв накопленных курсовых разниц	Нераспреде- ленная прибыль/ (накоплен- ный убыток)				
Баланс на 1 января 2012		2,000,000	1,928,451	(82,074)	6,038,393	9,884,770	349,104	10,233,874	
Дивиденды	33	-	-	-	(6,700,000)	(6,700,000)	-	(6,700,000)	
Прибыль за год		-	-	-	20,680,348	20,680,348	248,285	20,928,633	
Прочие совокупные доходы		-	-	257,272	-	257,272	-	257,272	
Итого совокупные доходы за год		-	-	257,272	20,680,348	20,937,620	248,285	21,185,905	
Приобретение контроля в предприятии, ранее учитываемом как зависимое		-	-	-	-	-	1,046,603	1,046,603	
Увеличение доли участия в дочерних предприятиях	5	-	-	-	(1,002,150)	(1,002,150)	(1,318,091)	(2,320,241)	
Баланс на 31 декабря 2012		2,000,000	1,928,451	175,198	19,016,591	23,120,240	325,901	23,446,141	
Дивиденды	33	-	-	-	(5,075,000)	(5,075,000)	-	(5,075,000)	
Прибыль за год		-	-	-	8,218,802	8,218,802	(23,148)	8,195,654	
Прочие совокупные доходы		-	-	415,622	(95,743)	319,879	-	319,879	
Итого совокупные доходы за год		-	-	415,622	8,123,059	8,538,681	(23,148)	8,515,533	
Вознаграждения менеджменту, выплаченное акциями	26	-	299,769	-	-	299,769	-	299,769	
Выбытие дочерних предприятий	5	-	-	-	3,001	3,001	(89,321)	(86,320)	
Баланс на 31 декабря 2013		2,000,000	2,228,220	590,820	22,067,651	26,886,691	213,432	27,100,123	

Примечания на стр. 10 - 63 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «ОХК «УРАЛХИМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

Все показатели представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Организация

Открытое акционерное общество «Объединенная химическая компания «УРАЛХИМ» (далее «Компания») было учреждено в городе Москва, Российская Федерация, 22 октября 2007.

По состоянию на 31 декабря 2013 года Компания на 99.9999% принадлежала компании UralChem Holding P.L.C., учрежденной в соответствии с законодательством Республики Кипр. Оставшиеся 0.0001% уставного капитала Компании принадлежали компании CI – Chemical Invest Limited. Основным бенефициаром Компании является г-н Д. А. Мазепин.

Головной офис Компании расположен по адресу: Российская Федерация, Москва, Пресненская набережная, д. 10, корп. Б.

Основная деятельность

Основной деятельностью Группы является производство и продажа минеральных удобрений. Основными продуктами, производимыми предприятиями Группы, являются азотные, фосфорные и сложные минеральные удобрения. Основные производственные предприятия Группы расположены в Московской и Кировской областях, а также в Пермском крае Российской Федерации.

Основная деятельность крупнейших предприятий Группы и ее доля участия в данных предприятиях представлены ниже:

Дочерние предприятия	Основной вид деятельности	Местонахождение	Эффективная доля владения на 31 декабря, %	
			2013	2012
ОАО «Завод минеральных удобрений КЧХК» («ЗМУ»)	Производство минеральных удобрений	Россия	100.0	100.0
ОАО «Минеральные удобрения» («ПМУ»)	Производство минеральных удобрений	Россия	100.0	100.0
ОАО «Воскресенские минеральные удобрения» («ВМУ»)	Производство минеральных удобрений	Россия	100.0	100.0
ООО «Торговый дом «Уралхим»	Продажи и маркетинг	Россия	100.0	100.0
SIA UralChem Trading	Продажи и маркетинг	Латвия	100.0	100.0
ООО «Управление автомобильного транспорта» ¹	Транспорт и логистика	Россия	-	100.0
UralChem Freight Limited	Инвестиционная деятельность	Кипр	100.0	100.0
ООО «Уралхим-Транс»	Транспорт и логистика	Россия	100.0	100.0
SIA Riga Fertiliser Terminal	Транспорт и логистика	Латвия	51.0	51.0
ООО «Ремонтно-механический завод»	Производственный сервис	Россия	100.0	100.0
ООО «Энергоснабжающая организация»	Производственный сервис	Россия	100.0	100.0

¹В течение года, закончившегося 31 декабря 2013, Группа реализовала свою долю участия в размере 100% в ООО Управление автомобильного транспорта (см. Примечание 5).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**

Все показатели представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное

2. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ

Стандарты и интерпретации, действующие в отчетном периоде

В текущем году Группа применила все новые и пересмотренные стандарты и интерпретации, утвержденные Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности и Комитетом по интерпретациям международных стандартов финансовой отчетности, являющиеся обязательными для применения при составлении годовой отчетности за периоды, начинающиеся 1 января 2013 года.

Стандарты и интерпретации, примененные в отчетном периоде

Новые и пересмотренные стандарты по учету консолидации, соглашений о совместной деятельности, зависимых предприятий и раскрытиям

МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность»;
МСФО 11 «Соглашения о совместной деятельности»;
МСФО 12 «Раскрытие информации о долях участия в других предприятиях»;
МСБУ 27 «Отдельная финансовая отчетность» (пересмотренный в 2011 году);
МСБУ 28 «Инвестиции в зависимые и совместные предприятия» (пересмотренный в 2011 году);
Поправки к МСФО 10, МСФО 11 и МСФО 12 Консолидированная финансовая отчетность, соглашения о совместной деятельности и Раскрытие информации о долях участия в других предприятиях.

Прочие новые и пересмотренные стандарты

МСФО 7 «Финансовые инструменты» (поправки);
МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости»;
МСБУ 1 «Представление информации о статьях прочего совокупного дохода»;
МСБУ 19 «Вознаграждение работникам» (пересмотренный в 2011 году);
МСБУ 16 «Основные средства» (дополнения);
МСБУ 32 «Финансовые инструменты» (дополнения, относящиеся к раскрытию информации о налоговом эффекте, возникающем в связи с выплатами держателям долевых инструментов).

Новые и пересмотренные стандарты по учету консолидации, соглашений о совместной деятельности, зависимых предприятий и раскрытиям

В мае 2011 года пакет пяти стандартов по учету консолидации, соглашений о совместной деятельности, зависимых предприятий и раскрытиям, включающий МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО 11 «Соглашения о совместной деятельности», МСФО 12 «Раскрытие информации о долях участия в других предприятиях», пересмотренные в 2011 году МСБУ 27 «Отдельная финансовая отчетность» и МСБУ 28 «Инвестиции в зависимые и совместные предприятия». Впоследствии в МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12, были внесены поправки в отношении их первого применения.

В текущем году Группа впервые применила МСФО 10, МСФО 12 и пересмотренный в 2011 году МСБУ 28, а также поправки к МСФО 10 и МСФО 12 в отношении их первого применения. МСФО 11 и пересмотренный МСБУ 27 к Группе не применимы.

Применение МСФО 10 и МСБУ 28 не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

МСФО 12 – новый стандарт, применимый к раскрытиям по вложениям компаний в дочерние, совместные, зависимые и/или неконсолидируемые структурированные предприятия. В целом, применение МСФО 12 привело к более подробным раскрытиям в отчетности (см. Примечание 18).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**

Все показатели представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное

Дополнения к раскрытию информации в соответствии с МСФО 7 – взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств

Группа впервые применила в текущем году поправки к раскрытию информации в соответствии с МСФО 7 – взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств. Поправки к МСФО 7 требуют раскрытия информации о наличии прав на взаимозачет и схожих соглашений (таких как требование размещения обеспечения) по финансовым инструментам в соответствии с исполнением юридически закрепленного права на взаимозачет или похожего соглашения. Так как Группа в настоящее время не владеет финансовыми инструментами, по которым юридически закреплено право на взаимозачет, применение поправок не оказало существенного влияния на раскрытия и показатели консолидированной финансовой отчетности.

МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости»

В текущем году Группа впервые применила МСФО 13. Этот стандарт устанавливает единый подход к оценке по справедливой стоимости и раскрытиям об оценке справедливой стоимости. Данный стандарт имеет широкую сферу применения; требования к оценке справедливой стоимости МСФО 13 применяются как к финансовым, так и нефинансовым инструментам, в отношении которых другие стандарты МСФО требуют или допускают оценку по справедливой стоимости, а также к раскрытиям оценки по справедливой стоимости, за исключением инструментов, на которые распространяется МСФО 2 «Выплаты, основанные на акциях», арендных соглашений, регулируемых МСФО (IAS) 17 «Аренда», а также оценок, сравнимых, но не равных справедливой стоимости (например, чистая возможная цена реализации при оценке запасов или ценность использования при оценке обесценения).

Применение МСФО 13 не оказало существенного влияния на показатели консолидированной финансовой отчетности.

Поправки к МСБУ 1 «Представление информации о статьях прочего совокупного дохода»

В текущем году Группа впервые применила поправки к МСБУ 1 «Представление информации о статьях прочего совокупного дохода». Данные поправки вводят новую терминологию в отчете о совокупном доходе и отчете о прибылях и убытках. В соответствии с ними «отчет о совокупном доходе» стал называться «отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе». Поправки к МСБУ 1 также вводят требование о следующей группировке статей прочего совокупного дохода: а) статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли и убытки; и б) статьи, подлежащие последующей реклассификации в прибыли и убытки при выполнении определенных условий. Налог по статьям прочего совокупного дохода также необходимо распределять по этим двум группам. При этом поправки не отменяют возможность выбора варианта представления статей прочего совокупного дохода до или после вычета налога на прибыль. Поправки требуют ретроспективного применения, поэтому представление статей прочего совокупного дохода за сравнительный период было изменено. Другого влияния поправок на прибыли и убытки, прочий совокупный доход и общий совокупный доход не было.

МСБУ 19 «Вознаграждения работникам» (пересмотренный в 2011 году)

В текущем году Группа впервые применила МСФО 19 «Вознаграждения работникам» (пересмотренный в 2011 году) и последующие поправки к нему.

МСФО (IAS) 19 (2011) изменил порядок учета пенсионных планов с установленными выплатами и выходных пособий. Наиболее значительные изменения касаются учета изменений активов и обязательств пенсионных планов с установленными выплатами. Поправки требуют, чтобы изменения справедливой стоимости активов и обязательств пенсионных планов с установленными выплатами признавались в периоде, в котором они возникли. Актуарные прибыли и убытки должны немедленно признаваться в прочем совокупном доходе, чтобы чистый пенсионный актив или обязательство в отчете о финансовом положении отражали дефицит (профицит) пенсионного плана в полном объеме. Кроме того, расчет процентных расходов и ожидаемых доходов на активы программы из предыдущей версии МСБУ 19 заменен на расчет «чистого процентного дохода/(расхода)». Этот показатель рассчитывается путем применения ставки дисконтирования к чистому обязательству или активу пенсионного плана с установленными выплатами. Помимо этого, МСБУ 19 (пересмотренный в 2011 году) внес определенные изменения в представление расходов по пенсионным планам с установленными выплатами, включая более подробные раскрытия.

Данные поправки не оказали существенного влияния на показатели, признанные в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в предыдущие годы. В связи с чем Группа не применила стандарт ретроспективно и не скорректировала сравнительные показатели.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**

Все показатели представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное

Поправки к МСБУ 16 «Основные средства»

Поправки к МСБУ 16 разъясняют, что запасные части, готовое и обслуживающее оборудование должны быть классифицированы как основные средства, если они удовлетворяют определению основных средств, приведенному в МСБУ 16, и как запасы во всех остальных случаях. Применение данных поправок к МСБУ 16 не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСБУ 32 «Финансовые инструменты» (дополнения, относящиеся к раскрытию информации о налоговом эффекте, возникающем в связи с выплатами держателям долевых инструментов).

Поправки к МСБУ 32, вступающие в силу для годовых периодов, начинающихся не ранее 1 января 2013 года, разъясняют, что налог на прибыль, относящийся к выплатам держателям долевых инструментов и затратам на операции с капиталом, должен быть учтен в соответствии с МСБУ 12 «Налог на прибыль». Поправки к МСБУ 32 не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, так как Группа уже вела учет в соответствии с данными требованиями в предыдущие периоды.

Стандарты и интерпретации, выпущенные, но еще не применяемые

На момент утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности были выпущены, но еще не вступили в силу следующие стандарты и интерпретации:

<u>Стандарты и интерпретации</u>	<u>Применимы к отчетным периодам, начинающимся не ранее</u>
МСФО 9 «Финансовые инструменты»	1 января 2015 года
МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (дополнения, относящиеся к раскрытию операций хеджирования, в связи с поправками к МСФО 9)	1 января 2015 года
МСБУ 32 «Финансовые инструменты» (дополнения, относящиеся к взаимозачету активов и обязательств)	1 января 2014 года
МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (дополнения, относящиеся к учету инвестиционных предприятий)	1 января 2014 года
МСФО 12 «Раскрытие информации о долях участия в других предприятиях» (дополнения, относящиеся к учету инвестиционных предприятий)	1 января 2014 года
МСБУ 27 «Отдельная финансовая отчетность» (дополнения, относящиеся к учету инвестиционных предприятий)	1 января 2014 года
МСБУ 19 «Вознаграждения работникам» (дополнения)	1 июля 2014 года
МСБУ 36 «Обесценение активов» (дополнения, относящиеся к раскрытию стоимости возмещения нефинансовых активов)	1 января 2014 года
МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» (дополнения, относящиеся к договорам цессии и производным финансовым инструментам)	1 января 2014 года
Дополнения в связи с циклом усовершенствования 2010-2013	1 июля 2014 года

МСФО 9 требует, чтобы все признанные финансовые активы, на которые распространяется действие МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», оценивались после первоначального признания либо по амортизированной, либо по справедливой стоимости. В частности, долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, имеющей целью получение предусмотренных договором денежных потоков, по которым предусмотренные договором денежные потоки включают только выплату основной суммы и процентов по ней, как правило, оцениваются по амортизированной стоимости на конец последующих отчетных периодов. Все прочие долговые инструменты и долевые ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости на конец последующих отчетных периодов.

Основные изменения, предусмотренные МСФО 9 в части классификации и оценки финансовых обязательств, касаются учета изменений справедливой стоимости финансовых обязательств (обозначенных как учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки), связанные с изменением кредитного риска по данным обязательствам. В частности, в отношении учета финансовых обязательств, отнесенных к учитываемым по справедливой стоимости через прибыли и убытки, МСФО 9 требует, чтобы сумма изменений справедливой стоимости финансового обязательства, связанная с изменениями кредитного риска по данному обязательству, признавалась в прочем совокупном доходе, если только признание влияния изменений кредитного риска по обязательству в составе прочего совокупного дохода не приводит к

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**

Все показатели представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное

созданию или увеличению учетного дисбаланса в прибыли или убытке. Изменения справедливой стоимости, связанные с изменением кредитного риска финансового обязательства, впоследствии не реклассифицируются в отчет о прибылях и убытках. Ранее, в соответствии с МСБУ 39, вся сумма изменения справедливой стоимости финансового обязательства, обозначенного как отражаемое по справедливой стоимости через прибыли и убытки, признавалась в отчете о прибылях и убытках.

Руководство полагает, что МСФО 9 будет применен при формировании консолидированной финансовой отчетности Группы за год, начинающийся 1 января 2015 года. Группа в настоящее время оценивает влияние, которое данный стандарт окажет на консолидированную финансовую отчетность.

В поправках к МСБУ 32, применение которых предусмотрено в периоды, начиная с 1 января 2014 года и в дальнейшем, дается разъяснение существующих вопросов применения, относящихся к требованию по взаимозачету финансовых активов и финансовых обязательств. В частности, поправки поясняют значения определений «наличие юридически закрепленного права на взаимозачет» и «одновременная реализация актива и исполнение обязательства». Руководство Группы предполагает, что применение поправок к МСБУ 32 может в будущем привести к дополнительным раскрытиям в финансовой отчетности Группы в отношении взаимозачета финансовых активов и финансовых обязательств. Руководство Группы проводит оценку влияния данных поправок на консолидированную финансовую отчетность и период их применения.

Руководство Группы предполагает, что применение прочих выпущенных стандартов и интерпретаций не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Заявление о соответствии

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности.

Основные принципы составления отчетности

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена на основе исторической стоимости, за исключением части основных средств и финансовых инструментов, которые переоценивались или отражены по справедливой стоимости на дату окончания каждого отчетного периода, в соответствии с учетной политикой Группы.

Историческая стоимость обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, переданного в обмен на товары или услуги.

Справедливая стоимость определяется как сумма, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства, в рамках добровольной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от непосредственной наблюдаемости этой стоимости или ее определения по иной методике. При оценке актива или обязательства по справедливой стоимости Группа принимает во внимание характеристики актива или обязательства, если бы их приняли во внимание участники рынка. Для оценок и/или раскрытий в данной отчетности справедливая стоимость определяется указанным выше образом, за исключением инструментов, на которые распространяется МСФО 2, арендных соглашений, регулируемых МСБУ 17, а также оценок, сравнимых, но не равных справедливой стоимости (например, чистая возможная цена реализации при оценке запасов или ценность использования при оценке обесценения).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**

Все показатели представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и предприятий, контролируемых Компанией, и ее дочерних предприятий. Предприятие считается контролируемым, если Компания:

- обладает властными полномочиями над предприятием;
- несет риски/обладает правами на переменные результаты деятельности предприятия; и
- может использовать властные полномочия для влияния на переменные результаты.

Компания заново оценивает наличие или отсутствие контроля, если факты и обстоятельства указывают на изменение одного или нескольких элементов контроля.

Компания контролирует предприятие, не имея большинства прав голоса, если имеющиеся права голоса дают ей практическую возможность единолично управлять значимой деятельностью предприятия. При оценке достаточности прав голоса для контроля Компания рассматривает все значимые для властных полномочий факты и обстоятельства, включая:

- долю прав голоса Компании по сравнению с долями и распределением долей других держателей прав голоса;
- потенциальные права голоса, принадлежащие Компании, другим держателям прав голоса и иным лицам;
- права, вытекающие из договоров; и
- любые дополнительные факты и обстоятельства, указывающие на то, обладает ли Компания возможностью управлять значимой деятельностью на момент, когда необходимо принять управленческое решение по этой деятельности, включая данные о распределении голосов на предыдущих собраниях акционеров.

Консолидация дочернего предприятия начинается с момента приобретения и заканчивается в момент потери Компанией контроля над ним. В частности, доходы и расходы дочерних предприятий, приобретенных или проданных в течение года, включаются в отчет о прибылях и убытках и прочего совокупного дохода с даты получения до даты прекращения контроля.

Прибыли и убытки и каждый компонент прочего совокупного дохода распределяются между собственниками Компании и неконтролирующими долями. Общий совокупный доход дочернего предприятия распределяется между акционерами Компании и неконтролирующими долями, даже если это ведет к возникновению отрицательного остатка по неконтролирующим долям.

Все активы и обязательства, капитал, прибыли и убытки и потоки денежных средств между предприятиями Группы от сделок между ними при консолидации исключаются.

Изменения долей владения Группы в дочернем предприятии, не приводящие к потере контроля, учитываются в собственном капитале. Балансовая стоимость долей Группы и неконтролирующих долей дочернего предприятия корректируется с учетом изменения соотношения этих долей. Любые разницы между суммой корректировки неконтролирующих долей и справедливой стоимостью уплаченного или полученного вознаграждения отражаются в собственном капитале Компании.

При утрате Группой контроля над дочерним предприятием, прибыли и убытки от выбытия признаются в отчете о прибылях и убытках и рассчитываются как разница между (1) справедливой стоимостью полученного вознаграждения и справедливой стоимостью оставшейся доли, и (2) балансовой стоимостью активов (включая гудвил, если применимо) и обязательств дочернего предприятия, а также неконтролирующими долями. Все суммы, ранее признанные в прочем совокупном доходе в отношении такого дочернего предприятия, учитываются, как если бы Группа напрямую продала соответствующие активы или обязательства дочернего предприятия (т.е. реклассифицируются в прибыли и убытки или переводятся в другую категорию капитала, как предусмотрено/разрешено применимыми МСФО).

Справедливая стоимость оставшихся вложений в бывшее дочернее предприятие на дату утраты контроля принимается в качестве справедливой стоимости финансового актива при первоначальном признании финансового актива в соответствии с МСБУ 39 или в качестве первоначальной стоимости вложений в зависимое предприятие или совместное предприятие.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**

Все показатели представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное

Сделки по объединению бизнеса

Приобретение бизнеса учитывается по методу покупки, за исключением приобретений у предприятий, находящихся под общим контролем. Величина вознаграждения, переданного при объединении бизнеса, рассчитывается на дату приобретения как сумма справедливой стоимости активов, переданных Группой, обязательств, взятых на себя Группой перед бывшими владельцами приобретаемого предприятия, и долевых инструментов, выпущенных Группой, в обмен на получение контроля над приобретаемым предприятием. Расходы, связанные с приобретением, признаются в прибылях и убытках по мере их возникновения.

Идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения, за исключением следующего:

- отложенные налоговые активы или обязательства и активы или обязательства, возникающие по договорам вознаграждения работников, признаются и оцениваются в соответствии с требованиями МСБУ 12 «Налог на прибыль» и МСБУ 19 «Вознаграждения работникам»;
- обязательства или долевые инструменты приобретаемого предприятия, рассчитываемые на основе цены за акцию, а также обязательства или долевые инструменты Группы, рассчитываемые на основе цены за акцию, заменяющие аналогичные выплаты, ранее предоставленные приобретенной компании, оцениваются в соответствии с МСФО 2 «Выплаты, основанные на акциях»;
- активы (или группы выбывающих активов), классифицированные как предназначенные для продажи в соответствии с МСФО 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи и прекращаемая деятельность», оцениваются в соответствии с данным стандартом.

Неконтролирующие доли, существующие на дату приобретения и дающие право на получение пропорциональной доли чистых активов предприятия в случае его ликвидации, могут быть первоначально оценены либо по справедливой стоимости, либо пропорционально доле неконтролирующей доли в справедливой стоимости идентифицируемых чистых активов приобретенного предприятия. Выбор способа оценки проводится для каждой сделки отдельно. Прочие виды неконтролирующих долей оцениваются по справедливой стоимости или в применимых случаях в соответствии с другими МСФО.

При поэтапном объединении бизнеса ранее принадлежавшие Группе долевые ценные бумаги приобретенного дочернего предприятия переоцениваются по справедливой стоимости на дату приобретения контроля, а возникающая разница отражается в прибылях и убытках. Суммы переоценки доли в приобретенном дочернем предприятии до даты получения контроля, учитываемые в прочем совокупном доходе, реклассифицируются в прибыли и убытки, если такой подход должен был бы применяться при выбытии этой доли.

Если первоначальный учет сделки по объединению бизнеса не завершён на конец отчетного периода, в течение которого произошло объединение, Группа показывает статьи, оценка которых не завершена, по предварительной оценке. Эти оценочные суммы корректируются в течение периода оценки, или признаются дополнительные активы и обязательства по мере выяснения фактов и обстоятельств, существовавших на дату приобретения, которые оказали бы влияние на суммы, признанные в отчетности на эту дату, если бы они были известны.

Приобретение компаний, находящихся под общим контролем

Активы и обязательства дочерних компаний, приобретенных у предприятий, находящихся под общим контролем, учитываются по балансовой стоимости, по которой они отражены в отчетности передающей компании. Любая разница между балансовой стоимостью чистых активов приобретенных дочерних компаний и уплаченным Группой вознаграждением отражается как корректировка собственного капитала Группы. Чистые активы и результаты деятельности приобретенных дочерних компаний признаются ретроспективно, начиная с даты получения контроля над ними передающей компанией.

Стоимость активов, приобретенных у предприятий, находящихся под общим контролем, определяется как балансовая стоимость, отраженная передающей компанией на дату операции. Любая разница между балансовой стоимостью приобретенных активов и уплаченным Группой вознаграждением учитывается в составе собственного капитала Группы.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**

Все показатели представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное

Гудвил

Гудвил от объединения бизнеса учитывается по стоимости приобретения, установленной на дату приобретения бизнеса, за вычетом накопленных убытков от обесценения.

Гудвил, возникший в результате приобретения бизнеса, отражается как актив и учитывается по фактической стоимости, определенной на дату приобретения, за минусом накопленного обесценения, если таковое имеется.

Гудвил рассчитывается как превышение суммы переданного вознаграждения, величины неконтрольной доли владения в приобретаемом бизнесе и справедливой стоимости ранее принадлежавшей покупателю доли в приобретаемом бизнесе над величиной чистых идентифицируемых активов и обязательств приобретаемого бизнеса на дату приобретения контроля. Если после переоценки величина чистых идентифицируемых активов и обязательств приобретаемого бизнеса на дату приобретения контроля превышает сумму переданного вознаграждения, величины неконтрольной доли владения в приобретаемом бизнесе и справедливой стоимости ранее принадлежавшей покупателю доли в приобретаемом бизнесе, сумма такого превышения отражается непосредственно в отчете о прибылях и убытках.

Гудвил не амортизируется, но подвергается оценке на предмет обесценения, по крайней мере, ежегодно. Для целей оценки на предмет обесценения гудвил распределяется между единицами, генерирующими денежные средства (или группами единиц, генерирующих денежные средства), которые предположительно получают выгоды синергии от объединения.

Оценка обесценения единиц, генерирующих денежные средства, между которыми был распределен гудвил, проводится ежегодно или чаще, если есть признаки обесценения такой единицы. Если возмещаемая стоимость единицы, генерирующей денежные средства, оказывается ниже ее балансовой стоимости, убыток от обесценения сначала уменьшает балансовую стоимость гудвила данной единицы, а затем остальных активов единицы пропорционально балансовой стоимости каждого актива. Убытки от обесценения гудвила признаются непосредственно в прибылях и убытках. Убыток от обесценения гудвила не подлежит восстановлению в последующих периодах

При выбытии единицы, генерирующей денежные потоки, соответствующая сумма гудвила учитывается при определении прибылей и убытков от выбытия.

Инвестиции в зависимые предприятия

Зависимая компания – это компания, на деятельность которой Группа оказывает существенное влияние. Существенное влияние предполагает право участвовать в принятии решений, касающихся финансовой и хозяйственной политики предприятия, без контроля или совместного контроля в отношении такой политики.

Финансовые результаты и активы и обязательства зависимых предприятий включены в данную консолидированную финансовую отчетность на основе метода долевого участия, за исключением инвестиций (полностью или частично), предназначенных для продажи, которые учитываются в соответствии с МСФО 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенные операции». В соответствии с методом долевого участия инвестиции в зависимые предприятия первоначально признаются в консолидированном отчете о финансовом положении по стоимости приобретения и корректируются в дальнейшем на долю Группы в прибылях и убытках и прочем совокупном доходе зависимой компании. Когда доля Группы в убытках зависимой компании превышает долю участия Группы в данной компании (которая включает любые долгосрочные вложения, по сути, являющиеся частью чистых инвестиций Группы в зависимую компанию), Группа прекращает признавать свою долю в дальнейших убытках. Дополнительные убытки признаются только в случаях, когда у Группы по закону или в соответствии с нормами делового оборота возникает обязательство возместить соответствующую долю убытков или если Группа произвела платежи от имени зависимого предприятия.

Вложение в зависимое предприятие отражается по методу долевого участия с момента, когда объект инвестиций становится зависимым предприятием. Положительная разница между стоимостью приобретения вложения и долей Группы в справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств на дату приобретения образует гудвил, включаемый в балансовую стоимость. Положительная разница между долей Группы в справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств и стоимостью приобретения вложения после повторной оценки немедленно отражается в прибылях и убытках.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**

Все показатели представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное

Необходимость признания обесценения вложений Группы в зависимое предприятие определяется согласно МСБУ 39. При необходимости балансовая стоимость вложения (в том числе гудвил) тестируется на обесценение согласно МСБУ 36 «Обесценение активов» путем сопоставления возмещаемой стоимости (которая определяется как большая из двух величин: ценности использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу) с балансовой стоимостью. Признанный убыток от обесценения уменьшает балансовую стоимость вложения. Восстановление убытка от обесценения признается в соответствии с МСБУ 36, если возмещаемая стоимость вложения впоследствии увеличивается.

При осуществлении операций между предприятием, входящим в Группу, и зависимым предприятием, прибыли и убытки, возникающие по таким операциям, признаются в отчетности Группы только в пределах доли зависимого предприятия, не принадлежащей Группе.

Валюта

Финансовая отчетность каждого из предприятий Группы представлена в валюте страны, в которой данное предприятие осуществляет основную хозяйственную деятельность (в функциональной валюте) и которая отражает экономическую сущность его деятельности. Функциональной валютой Компании и ее дочерних предприятий, зарегистрированных в Российской Федерации, является российский рубль (руб.). Функциональной валютой всех дочерних предприятий, осуществляющих деятельность на территории Республики Кипр, является доллар США (долл. США). Функциональной валютой дочерних предприятий, зарегистрированных в странах Европейского Союза, является евро и латвийский лат (лат).

При подготовке финансовой отчетности каждого предприятия Группы операции в валюте, отличной от функциональной (в иностранной валюте), отражаются по курсу на дату совершения операции. На каждую отчетную дату денежные статьи, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу, действующему на отчетную дату. Немонетарные статьи, выраженные в иностранной валюте, учитываемые по справедливой стоимости, пересчитываются по курсу, действовавшему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, отраженные по первоначальной стоимости, выраженной в иностранной валюте, не пересчитываются.

Курсовые разницы относятся на прибыли и убытки в периоде возникновения, за исключением следующих случаев:

- курсовые разницы по займам в иностранной валюте, относящиеся к объектам незавершенного строительства, предназначенным для будущего использования в производственных целях, включаются в стоимость таких активов в качестве корректировки процентных расходов по займам в иностранной валюте; и
- курсовые разницы по денежным активам и обязательствам, получение или оплата которых зарубежным предприятием Группы не планируется или маловероятна (таким образом, представляющие собой часть чистых инвестиций Группы в иностранное подразделение), которые изначально отражаются в составе прочих совокупных доходов, и реклассифицируются из собственного капитала на финансовый результат в момент выплаты денежных средств.

Руководство Группы приняло решение о представлении показателей консолидированной финансовой отчетности в рублях, так как эта валюта является более удобной валютой представления для пользователей данной консолидированной финансовой отчетности.

Пересчет из функциональной валюты в валюту представления осуществляется следующим образом:

- активы и обязательства переводятся в рубли по курсу, действовавшему на отчетную дату;
- доходы и расходы пересчитываются по обменному курсу, приближенному к обменным курсам на даты совершения операций, в случае отсутствия значительных колебаний обменных курсов в течение этого периода. При наличии значительных колебаний используются курсы на дату совершения операций;
- курсовые разницы, возникающие при пересчете, если таковые имеются, отражаются в составе прочего совокупного дохода и накопительным итогом в составе собственного капитала; и
- остатки денежных средств на начало и конец каждого года, отраженные в консолидированном отчете о движении денежных средств, пересчитываются по обменным курсам, действовавшим на соответствующую дату. Потоки денежных средств пересчитываются по обменному курсу, приближенному к курсам обмена на даты совершения операций, в случае отсутствия значительных колебаний обменных курсов в течение этого периода. При наличии значительных колебаний используются курсы на дату совершения операций. Курсовые разницы, в случае их возникновения, отражаются по строке эффекта пересчета в валюту представления.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**

Все показатели представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное

Признание выручки

Выручка оценивается по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или причитающегося к получению, за вычетом:

- налога на добавленную стоимость;
- таможенных пошлин и сборов;
- предполагаемой стоимости возврата товара, скидок и прочих аналогичных резервов.

Выручка отражается в той сумме, в которой существует вероятность получения Группой экономических выгод, а также если сумма выручки и затрат на реализацию может быть достоверно определена.

Денежные средства, полученные от покупателей в качестве предоплаты, не учитываются в величине выручки текущего года и признаются в составе авансов полученных.

Реализация товаров

Выручка от реализации товаров представляет собой выручку от продажи минеральных удобрений, аммиака, взрывчатой аммиачной селитры, неорганических кислот и прочих химических продуктов. Выручка признается в момент перехода к покупателю существенных рисков и выгод, связанных с правом собственности на товары, в соответствии с условиями поставки, указанными в договорах купли-продажи.

Прочая реализация

Группа предоставляет следующие основные виды услуг:

- тепло- и электроснабжение;
- строительные, ремонтные услуги и услуги технического обслуживания;
- транспортные услуги.

Выручка, полученная по договорам на предоставление услуг, признается в момент оказания услуги.

Дивиденды и процентные доходы

Дивидендные доходы по инвестициям признаются, когда установлено право Группы на получение дивидендов.

Процентные доходы по финансовому активу признаются, когда существует вероятность того, что Группа получит экономическую выгоду от его использования и величина соответствующего дохода может быть надежно оценена. Процентные доходы признаются по методу начисления, исходя из основной суммы непогашенной задолженности и эффективной процентной ставки, которая представляет собой ставку, по которой ожидаемые будущие денежные поступления в течение ожидаемого срока существования финансового актива дисконтируются до чистой балансовой стоимости данного актива.

Аренда – Группа как арендатор

Аренда, по условиям которой к арендатору переходят все существенные риски и выгоды, вытекающие из права собственности, классифицируется как финансовая аренда. Все прочие виды аренды классифицируются как операционная аренда.

Имущество, полученное на условиях финансовой аренды, признается в составе активов Группы по наименьшей из величин: справедливой стоимости на начало срока аренды и дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Соответствующие обязательства перед арендодателем отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении как обязательства по финансовой аренде.

Платежи по договорам аренды распределяются между финансовыми расходами и уменьшением обязательств по аренде таким образом, чтобы получить постоянную ставку процента на оставшееся сальдо по обязательству. Финансовые расходы относятся сразу же на прибыли и убытки, если только они прямо не относятся к определенным активам. В последнем случае они капитализируются в соответствии с общей политикой Группы в отношении затрат по займам (см. ниже). Условная арендная плата относится на расходы по мере возникновения.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**

Все показатели представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное

Платежи по операционной аренде списываются на расходы равномерно в течение срока аренды при условии, что использование другого систематического способа учета не позволяет более адекватно отразить характер получения выгод от арендованного актива. Условная арендная плата по договорам операционной аренды относится на расходы в том периоде, в котором они были понесены.

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством активов, на подготовку которых к целевому использованию или продаже должно быть затрачено значительное время, включаются в стоимость таких активов до тех пор, пока они не будут готовы к целевому использованию или продаже. Доходы от инвестиций, полученные в результате временного вложения части заемных средств в ожидании их расходования на приобретение или создание соответствующих активов, вычитаются из величины затрат, которые могут быть капитализированы в стоимость активов.

Все прочие затраты по займам отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках по мере их возникновения.

Налог на прибыль

Налог на прибыль включает суммы текущего и отложенного налога.

Текущий налог

Сумма налога, подлежащего уплате, определяется с учетом размера налогооблагаемой прибыли, полученной за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в консолидированном отчете о прибылях и убытках, в связи с наличием доходов и расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие годы, и доходов и расходов, не учитываемых в целях налогообложения. Обязательство Группы по текущему налогу на прибыль рассчитывается с применением ставок налога, которые действовали или установление которых было запланировано по состоянию на отчетную дату.

Отложенный налог

Отложенный налог признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженной в консолидированной финансовой отчетности, и соответствующей налоговой стоимостью, которая, используется при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства отражаются в отношении всех временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую прибыль. Отложенные налоговые активы отражаются с учетом вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения. Отложенные налоговые активы и обязательства не отражаются в финансовой отчетности, если временные разницы связаны с гудвиллом или возникают при первоначальном признании (кроме случаев приобретения предприятий) других активов и обязательств в рамках операций, которые не влияют на налогооблагаемую и бухгалтерскую прибыль.

Отложенные налоговые обязательства отражаются с учетом налогооблагаемых временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние и зависимые предприятия, за исключением тех случаев, когда Группа имеет возможность контролировать сроки возмещения временной разницы, и существует высокая вероятность, что данная разница не будет списана в обозримом будущем. Отложенные налоговые активы, возникающие в результате вычитаемых временных разниц, относящихся к таким инвестициям и долям, признаются только в той мере, в какой вероятно, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, в счет которой могут быть использованы льготы по временным разницам, и ожидается, что они будут зачтены в обозримом будущем.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов проверяется на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой не существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для полного или частичного возмещения актива.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются исходя из ставок налогообложения, которые, как ожидается, будут применяться в период урегулирования обязательства или реализации актива, исходя из ставок налогообложения (и налогового законодательства), утвержденных или практически утвержденных по состоянию на конец отчетного периода. Оценка отложенных налоговых активов и обязательств отражает налоговые последствия возмещения или погашения балансовой стоимости соответствующих активов и обязательств Группы, которые она планирует осуществить на отчетную дату.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**

Все показатели представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются свернуто, если существует законное право произвести зачет текущих налоговых активов и текущих налоговых обязательств, и когда они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Группа имеет намерение произвести зачет своих текущих налоговых активов и обязательств.

Текущие и отложенные налоги признаются в прибылях и убытках за исключением случаев, когда они возникают по статьям, напрямую относимым в состав прочего совокупного дохода. В таких случаях текущие и отложенные налоги также признаются в составе прочего совокупного дохода. Текущий или отложенный налог, возникающий при первоначальном отражении сделок по объединению бизнеса, отражается при учете этих сделок.

Основные средства

Объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

В том случае, если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различный срок полезного использования, такие компоненты учитываются как отдельные объекты основных средств.

Группа признает стоимость замененного компонента объекта основных средств в составе его балансовой стоимости, если существует возможность получения Группой будущих экономических выгод от использования данного актива и при условии, что стоимость объекта основных средств может быть определена с достаточной степенью надежности. Все прочие затраты относятся на расходы в консолидированном отчете о прибылях и убытках по мере их возникновения.

Учет объектов основных средств прекращается при их выбытии или в случае, когда не ожидается получение в будущем экономических выгод от их использования. Все прибыли или убытки, возникшие в результате выбытия какого-либо актива, определяются как разница между выручкой от продажи и балансовой стоимостью актива и признаются в прибылях и убытках.

Амортизация основных средств

Амортизация начисляется линейным методом в течение предполагаемого срока полезного использования каждого объекта основных средств. Активы, принадлежащие Группе на условиях финансовой аренды, амортизируются в течение срока полезного использования или срока аренды, если этот срок более короткий. Если имеется обоснованная уверенность в том, что в конце срока аренды к арендатору перейдет право собственности на соответствующий актив, сроком ожидаемого использования является срок полезной службы актива. Амортизация на землю не начисляется.

Ниже приведена информация об ожидаемом сроке полезного использования для основных классов активов Группы:

Здания и сооружения	15-60 лет
Машины, оборудование и транспортные средства	5-30 лет
Прочее	2-10 лет

Незавершенное строительство

Незавершенное строительство включает в себя затраты, напрямую связанные с созданием основных средств, включая распределяемые накладные расходы, непосредственно относимые на стоимость строительства, а также затраты на приобретение прочих активов, требующих установки или подготовки к использованию. Амортизация данных активов начисляется тем же способом, что и по аналогичным объектам основных средств, начиная с момента их ввода в эксплуатацию. Группа регулярно осуществляет оценку балансовой стоимости незавершенного строительства с тем, чтобы определить, имеются ли признаки их обесценения, и начисляет соответствующий резерв, если существует такая необходимость.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**

Все показатели представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное

Нематериальные активы

Нематериальные активы, за исключением гудвила, учитываются по фактической стоимости за вычетом начисленной амортизации и убытков от обесценения. Амортизация начисляется линейным способом в течение сроков полезной службы нематериальных активов.

Ниже приведена информация об ожидаемом сроке полезного использования для основных классов нематериальных активов Группы:

Программное обеспечение	1-5 лет
Лицензии	1-20 лет
Прочее	1-20 лет

Ожидаемые сроки полезного использования анализируются ежегодно; при наличии изменений в оценках, эффект таких изменений отражается начиная со следующего периода.

Учет нематериальных активов прекращается при их выбытии или в случае, когда не ожидается получения экономических выгод в будущем от их использования или при их выбытии. Прибыли или убытки, возникшие в результате прекращения учета нематериальных активов и определяемые как разница между выручкой и балансовой стоимостью актива, признаются в составе отчета о прибылях и убытках.

Обесценение материальных и нематериальных активов, за исключением гудвила

На каждую отчетную дату Группа производит проверку стоимости своих материальных и нематериальных активов на предмет наличия признаков обесценения. В случае обнаружения таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения, если таковое имеется. В тех случаях, когда оценить возмещаемую стоимость отдельного актива невозможно, Группа оценивает возмещаемую стоимость генерирующей единицы, к которой относится такой актив. При наличии возможности определить обоснованный и последовательный метод распределения активов по генерирующим единицам корпоративные активы также распределяются по этим единицам; если такой возможности нет, распределение производится по самым мелким группам генерирующих единиц, в отношении которых можно определить обоснованный и последовательный метод распределения.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования и нематериальные активы, не готовые к использованию, оцениваются на предмет обесценения ежегодно или чаще, если имеются признаки возможного обесценения.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу или эксплуатационная ценность актива. При оценке эксплуатационной ценности прогнозные будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку изменения временной стоимости денег и рисков, связанных с данным активом.

Если возмещаемая стоимость какого-либо актива (или генерирующей единицы) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (генерирующей единицы) уменьшается до размера его возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения признаются в составе прибылей и убытков в момент возникновения, за исключением случаев, когда соответствующий актив отражен по стоимости, определенной в результате переоценки, и в этом случае убыток от обесценения учитывается как уменьшение резерва по переоценке.

В тех случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива (генерирующей единицы) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, однако таким образом, чтобы увеличенная балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (генерирующей единице) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения сразу же отражается в составе прибылей и убытков, за исключением случаев, когда соответствующий актив отражается по стоимости, полученной в результате переоценки, и в этом случае сторнирование убытка от обесценения учитывается как увеличение резерва по переоценке.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**

Все показатели представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное

Финансовые активы

Финансовые активы признаются в учете и списываются в момент совершения сделки, в случае если приобретение или продажа финансового вложения осуществляется в соответствии с договором, условия которого требуют поставки инструмента в течение срока, установленного на соответствующем рынке, и первоначально оцениваются по справедливой стоимости, увеличенной на издержки, непосредственно относящиеся к сделке, за исключением финансовых активов, относящихся к категории активов, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в отчете о прибылях и убытках, которые первоначально отражаются по справедливой стоимости.

Существуют следующие категории финансовых активов:

- инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи;
- займы и дебиторская задолженность.

Отнесение финансовых активов к той или иной категории зависит от их сущности и цели приобретения и происходит в момент их принятия к учету.

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости долгового инструмента и распределения процентных доходов в течение соответствующего периода. Эффективная процентная ставка – это ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений (включая все полученные или уплаченные вознаграждения, являющиеся неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, расходы, связанные с заключением сделки, и прочие премии или дисконты) к чистой балансовой стоимости при первоначальном признании в течение ожидаемого срока полезного использования долгового инструмента или более короткого периода в случаях, когда это применимо.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Акции, обращающиеся и необращающиеся на открытом рынке, и облигации, обращающиеся на открытом рынке, которые принадлежат Группе, классифицируются как имеющиеся в наличии для продажи и отражаются по справедливой стоимости, за исключением финансовых вложений в акции, в отношении которых отсутствуют рыночные котировки, и справедливая стоимость которых не может быть достоверно определена. Такие финансовые вложения отражаются по фактической стоимости за вычетом резерва под обесценение. Справедливая стоимость финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, определяется следующим образом:

- справедливая стоимость финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, со стандартными условиями, торгуемых на активных рынках, определяется на основании рыночных котировок;
- справедливая стоимость прочих финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, определяется в соответствии с общепринятыми моделями оценки на основе анализа дисконтированных денежных потоков с применением цен, используемых в существующих сделках на текущем рынке.

Прибыли и убытки, возникающие в результате изменения их справедливой стоимости, отражаются в составе прочих совокупных доходов и аккумулируются в составе резерва по переоценке инвестиций, за исключением убытков от обесценения, процентов, рассчитанных с использованием метода эффективной процентной ставки, а также положительных и отрицательных курсовых разниц по денежным активам, которые признаются в составе финансовых результатов отчетного периода. При выбытии или обесценении финансового вложения накопленные прибыли или убытки, ранее признаваемые в составе резерва по переоценке инвестиций, реклассифицируются в отчет о прибылях и убытках. Если в последующем периоде размер убытка от обесценения по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи, уменьшается, и такое уменьшение может быть объективно привязано к событию, имевшему место после признания обесценения, ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается путем корректировки статей отчета о совокупных доходах и отражается в составе резерва по переоценке инвестиций в качестве увеличения справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**

Все показатели представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное

Дивиденды по долевым финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи, признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках в том периоде, когда у Группы возникает право на их получение.

Справедливая стоимость денежных активов, выраженных в иностранной валюте, имеющихся в наличии для продажи, определяется в той же валюте и пересчитывается по соответствующему обменному курсу на дату составления отчетности. Положительные и отрицательные курсовые разницы, признаваемые в отчете о прибылях и убытках, определяются на основании амортизированной стоимости денежного актива. Прочие курсовые разницы признаются в составе прочих совокупных доходов.

Займы выданные и дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность, займы выданные и прочая дебиторская задолженность с фиксированными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке, классифицируются как займы выданные и дебиторская задолженность. Займы выданные и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом резерва под обесценение. Процентный доход признается с использованием метода эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, когда сумма процентов является незначительной.

Обесценение финансовых активов

Финансовые активы на каждую отчетную дату оцениваются на предмет наличия признаков, указывающих на обесценение. Убыток от обесценения признается при наличии объективных данных, свидетельствующих об уменьшении предполагаемых будущих денежных потоков по данному активу в результате одного или нескольких событий, произошедших после принятия финансового актива к учету. Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, величина обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью прогнозируемых будущих денежных потоков, дисконтированных с использованием эффективной ставки процента, первоначально использованной в отношении финансового актива.

Убыток от обесценения вычитается непосредственно из балансовой стоимости финансового актива, за исключением торговой и прочей дебиторской задолженности, балансовая стоимость которой уменьшается с использованием счета резерва. В случае признания торговой и прочей дебиторской задолженности безнадежной, такая задолженность списывается за счет соответствующего резерва. Полученное впоследствии возмещение ранее списанных сумм отражается по кредиту счета резерва. Изменения в балансовой стоимости счета резерва относятся на финансовый результат.

За исключением долевого инструмента, предназначенного для продажи, если в последующем периоде размер убытка от обесценения уменьшается, и такое уменьшение может быть объективно привязано к событию, имевшему место после признания обесценения, ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается через счет прибылей или убытков. При этом балансовая стоимость инвестиций на дату восстановления убытка от обесценения не может превышать амортизированную стоимость, которая была бы отражена в случае, если бы обесценение не признавалось. В отношении долевого инструмента, имеющегося в наличии для продажи, убытки от обесценения, ранее отраженные в составе прибыли или убытка, не восстанавливаются через прибыль или убыток текущего периода. Любое увеличение справедливой стоимости, имеющее место после признания убытка от обесценения, отражается в составе прочих совокупных доходов. Убытки от обесценения по долевым инструментам, имеющимся в наличии для продажи, отраженным по первоначальной стоимости, не восстанавливаются.

Списание финансовых активов

Группа списывает финансовый актив с учета только в случае прекращения прав на денежные потоки по соответствующему договору или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой организации.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**

Все показатели представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цене возможной реализации. Себестоимость определяется с использованием средневзвешенных цен приобретения. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает прямые затраты и соответствующую долю производственных накладных расходов. Чистая цена продажи представляет собой расчетную цену реализации запасов за вычетом всех предполагаемых затрат на доработку и расходов на реализацию.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, текущие счета и банковские депозиты, а также высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения, не превышающим трех месяцев, которые свободно конвертируются в соответствующие суммы денежных средств, и риск изменения стоимости которых является незначительным.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства Группы относятся к категории прочих финансовых обязательств.

Прочие финансовые обязательства, включая займы и кредиты, первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом расходов по совершению сделки. Впоследствии финансовые обязательства учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, с признанием процентных расходов по методу эффективной процентной ставки.

Резервы и начисления

Резервы признаются в случаях, когда у Группы имеется текущее обязательство, юридическое или подразумеваемое, возникшее в результате прошлых событий; это обязательство подлежит погашению с высокой степенью вероятности; и сумма, необходимая для погашения обязательства, может быть определена достоверно.

Сумма, признанная в качестве резерва, представляет собой наилучшую расчетную оценку затрат, необходимых для погашения текущего обязательства на отчетную дату, принимая во внимание риски и неопределенность, связанные с обязательством. При оценке резерва на основе анализа предполагаемых денежных потоков, необходимых для погашения текущего обязательства, его балансовая стоимость определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков.

Когда все или некоторые экономические выгоды, необходимые для покрытия резерва, предполагается получить от третьей стороны, дебиторская задолженность признается в качестве актива, если имеется достаточная определенность относительно того, что возмещение будет получено и сумма дебиторской задолженности может быть надежно определена.

Обязательства по вознаграждениям работникам

Вознаграждения работникам, включая резервы по неиспользованным отпускам и премии, а также страховые взносы во внебюджетные фонды, в отношении трудовой деятельности текущего периода признаются в качестве расходов за период, к которому они относятся.

Планы с установленными взносами

Дочерние компании Группы, зарегистрированные в Российской Федерации, обязаны осуществлять взносы в Государственный пенсионный фонд по установленной ставке. Отчисления по данным пенсионным планам с установленными взносами производятся по мере выплаты заработной платы.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**

Все показатели представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное

Планы с установленными выплатами

В отношении пенсионных планов с установленными выплатами стоимость предоставления выплат по плану определяется с использованием метода прогнозируемой условной единицы, при этом актуарная оценка проводится на каждую отчетную дату.

Переоценка, включая актуарные прибыли и убытки, эффект от изменений, касающихся правила «актуарного коридора», и доход на активы плана (за исключением процентного дохода), признаются в том периоде, в котором они возникли и включаются в консолидированный отчет о финансовом положении; соответствующий расход или доход отражается непосредственно в прочем совокупном доходе. Переоценка, отнесенная на прочий совокупный доход, признается в составе нераспределенной прибыли и в дальнейшем не может быть отнесена на прибыли и убытки. Стоимость вклада прошлых лет относится на прибыли или убытки периода, в котором произошли изменения в планах. Чистый процентный доход/расход рассчитывается как амортизация дисконта чистых активов/обязательств плана.

Затраты по пенсионным планам с установленными выплатами включают следующие компоненты:

- стоимость услуг (включая стоимость услуг текущего периода, стоимость услуг прошлых периодов, а также прибыли и убытки, возникающие при урегулировании обязательств);
- чистая сумма процентных расходов или доходов; и
- переоценка.

Группа относит первые два вида затрат по пенсионным планам с установленными выплатами на операционные расходы в составе прибылей и убытков. Доходы и расходы, возникающие в связи с урегулированием обязательств, включаются в стоимость услуг прошлых периодов. Любой профицит, полученный в результате вычислений, ограничен величиной приведенной стоимости любых экономических выгод, получаемых в виде возврата сумм из плана или сокращения будущих взносов в план.

Обязательства по выплате выходных пособий признаются на более раннюю из двух дат: 1) дата, на после которой предприятие не может отозвать предложение о выплате выходного пособия, и 2) дата, на которую предприятие признает соответствующие затраты на реструктуризацию.

Выплаты, основанные на акциях

Вознаграждение, выплачиваемое акциями сотрудникам и прочим лицам, оказывающим аналогичные услуги, оцениваются по справедливой стоимости ценных бумаг на дату принятия решения о выплате.

Справедливая стоимость, определяемая на дату признания обязательства по выплате вознаграждения долевыми инструментами, относится на расходы равномерно в течение периода перехода, исходя из оценки долевых инструментов, по которым ожидается выполнение условий перехода. Соответствующая величина признается в капитале. В конце каждого отчетного периода Группа пересматривает количество долевых инструментов, по которым ожидается выполнение условий перехода. Эффект от изменения предыдущей оценки, если возникает, признается в прибылях и убытках таким образом, чтобы накопленный расход отражал пересмотренную оценку. Резерв на выплату вознаграждения долевыми инструментами корректируется соответственно.

Выплаты, основанные на долевых инструментах, контрагентам, не являющимся сотрудниками предприятий, оцениваются по справедливой стоимости предоставленных товаров и услуг, за исключением случаев, когда справедливая стоимость не может быть надежно оценена. В таких случаях выплаты оцениваются по справедливой стоимости предоставленных долевых инструментов. Оценка проводится на дату, когда предприятие получило товары или контрагент оказал услуги.

По выплатам, основанным на долевых инструментах, признается обязательство за приобретенные товары и услуги, которое первоначально оценивается по справедливой стоимости. В конце каждого отчетного периода до погашения обязательства и на дату погашения обязательства справедливая стоимость подлежит переоценке, эффект от переоценки справедливой стоимости признается в прибылях и убытках отчетного периода.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**

Все показатели представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное

Условные обязательства

Условные обязательства признаются в консолидированной финансовой отчетности лишь в том случае, если они возникают в результате проведения сделок по объединению бизнеса. Условные обязательства, связанные с определенными событиями, раскрываются в отчетности, если только вероятность оттока ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды, не признается отдаленной. Условные активы не признаются в консолидированной финансовой отчетности, но подлежат раскрытию в тех случаях, когда вероятность притока ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды, оценивается как средняя.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

Применение учетной политики Группы, изложенной в Примечании 3, требует от руководства формирования суждений, оценок и допущений в отношении балансовой стоимости активов и обязательств и признанных сумм доходов и расходов, которые невозможно определить на основании других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются обоснованными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.

Наиболее значительные области, требующие применения оценок и суждений руководства, касаются:

- оказание существенного влияния на деятельность ОАО «Уралкалий»;
- обесценения активов;
- обесценения гудвила;
- сроков полезного использования основных средств;
- резерва по сомнительной задолженности;
- устаревших и медленно оборачивающихся товарно-материальных ценностей;
- обязательств по вознаграждениям работникам;
- налогообложения.

Оказание существенного влияния на деятельность ОАО «Уралкалий»

По состоянию на 31 декабря 2013 года доля участия Группы в ОАО «Уралкалий» составила 19.99% и на собрании акционеров Группа контролировала менее 20% голосов. Тем не менее, как описано в Примечании 18, руководство Группы считает, что оказывает существенное влияние на объект инвестиции. Соответственно, инвестиция в ОАО «Уралкалий» учитывается методом долевого участия.

Обесценение основных средств и нематериальных активов, за исключением гудвила

На 31 декабря 2013 года Группа провела оценку наличия признаков обесценения основных средств и нематериальных активов. По результатам данной оценки были выявлены признаки обесценения активов ВМУ. Возмещаемая стоимость ВМУ определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость ВМУ за вычетом расходов на продажу и эксплуатационной ценности. Расчет эксплуатационной ценности требует от руководства оценки будущих потоков денежных средств Группы. Оценка будущих потоков денежных средств подразумевает использование существенных допущений и оценок относительно развития рынка, рыночного спроса на продукцию, рентабельности продукции и ставок дисконтирования. Наиболее важной оценкой в рамках модели будущих потоков денежных средств является ожидаемый уровень роста цен на природный газ на территории Российской Федерации. Данная оценка производится исходя из объявленной государственной политики в отношении роста цен на природный газ. Подробная информация по расчету возмещаемой стоимости ВМУ представлена в Примечании 16.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**

Все показатели представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное

Обесценение гудвила

Для целей оценки на предмет обесценения гудвила на 31 декабря 2013 года, Группа провела оценку возмещаемой стоимости единиц, генерирующих денежные средства, на которые распределен гудвил. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу и эксплуатационной ценности. Эксплуатационная ценность определяется на основе моделей дисконтированных потоков денежных средств, что подразумевает принятие ряда допущений. Основные допущения включают (i) ставки дисконтирования, используемые при определении справедливой стоимости генерирующих единиц; (ii) средние прогнозируемые темпы роста выручки генерирующих единиц; (iii) прогнозируемые долгосрочные темпы роста, используемые для экстраполяции перспективных оценок движения денежных средств за рамки периода, охваченного последними прогнозами; и (iv) обменный курс, используемый в модели денежных потоков от генерирующей единицы. На эти и прочие допущения оказывают влияние экономические условия и ожидания руководства. В зависимости от конкретных фактов и обстоятельств, допущения подвержены изменениям в будущем. Изменения в допущениях, сделанных руководством Группы, могут оказать существенное влияние на оценочные значения справедливой стоимости. Основные допущения, используемые менеджментом для определения наличия обесценения гудвила, представлены в Примечании 17.

Сроки полезного использования основных средств

Оценка сроков полезного использования основных средств основывается на бизнес-планах руководства и прогнозах операционной деятельности.

Ожидаемые сроки полезного использования анализируются ежегодно; при наличии изменений в оценках, эффект таких изменений отражается перспективно.

При проведении анализа учитываются текущее состояние активов и период, в течение которого, как ожидается, они будут приносить экономическую выгоду Группе.

Факторы, которые могут иметь влияние на ожидаемый срок полезного использования внеоборотных активов и их остаточной стоимости, включают вместе или по-отдельности:

- изменения технологий;
- изменения в технологии ремонта и обслуживания;
- изменения регламента и законодательства; и
- непредусмотренные проблемы операционного характера.

Руководство не пересматривало сроки полезного использования основных средств по результатам оценки, проведенной на 31 декабря 2013 года.

Резерв по сомнительной задолженности

Резерв на покрытие сомнительной задолженности представляет наилучшую расчетную оценку Группой суммы возможных убытков Группы в связи с непогашением существующих остатков дебиторской задолженности. При оценке достаточности резерва по сомнительной задолженности руководство учитывает текущие общеэкономические условия, сроки возникновения остатков непогашенной дебиторской задолженности, историческую информацию по списанию задолженности, кредитоспособность клиентов и изменения условий осуществления платежей.

Неопределенность, связанная с изменениями финансового положения клиентов, которая может быть как отрицательной, так и положительной, может оказать влияние на размер и сроки существования резервов по сомнительной задолженности, создание которых может потребоваться.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**

Все показатели представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное

Устаревшие и медленно оборачиваемые запасы

Руководство провело оценку резервов по неликвидным или устаревшим запасам с учетом различных факторов, включая изменение и усовершенствование продукции, изменение степени доступности материалов, внедрение новых продуктов, ожидаемый спрос и рыночные условия.

Кроме того, некоторые виды произведенной Группой готовой продукции и материалов были отражены в учете по состоянию на 31 декабря 2013 года по чистой цене возможной реализации. Чистая стоимость реализации товарно-материальных запасов была определена на основе наиболее надежных данных о стоимости запасов на момент проведения оценки. При проведении оценки руководство учитывало колебания цены или себестоимости запасов, напрямую связанные с событиями, произошедшими после отчетной даты, в такой мере, в которой эти события подтверждали ситуацию, существовавшую по состоянию на конец отчетного периода. Существенное влияние на достаточность величины резервов Группы могут оказать изменение спроса и предложения на продукцию, последующие колебания цен или себестоимости, а также действия государственных органов.

Обязательства по вознаграждениям работникам

Работники Группы участвуют в пенсионных планах. Расходы на пенсионное обеспечение и соответствующие обязательства в отношении сотрудников Группы, участвующих в планах с установленными выплатами, определены на основе актуарных расчетов. Группа отражает пенсионные планы без последующего финансирования в соответствии с требованиями МСБУ 19 «Вознаграждения работникам», а также отражает расходы на пенсионное обеспечение, определенные на основании актуарных расчетов, в течение каждого периода. Расходы на пенсионное обеспечение в отношении планов с установленными выплатами, в основном, представляют собой увеличение актуарной оценки текущей стоимости пенсионного обязательства с учетом работы сотрудника в течение года и проценты по данному обязательству с учетом работы сотрудника в предыдущие годы.

Группа должна производить расчет обязательств и расходов на основании ряда актуарных допущений. Эти допущения включают ставку дисконтирования, прогнозируемый рост заработной платы и пенсионных выплат, а также прогнозные показатели смертности. Допущения формируются на основании текущих рыночных условий, статистической информации и консультаций с актуариями Группы. Изменение основных допущений может оказать существенное влияние на уровень прогнозируемых обязательств по пенсионным выплатам, требования к финансированию и размер регулярных расходов на пенсионное обеспечение.

Основные оценочные суждения руководства Группы в отношении оценки расходов и обязательств по вознаграждениям работникам, приведены в Примечании 29.

Налогообложение

Основную сумму налога на прибыль Группа уплачивает на территории Российской Федерации. Существующее российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования. Группа признает обязательства по налогам, которые могут возникнуть по результатам налоговых проверок, с учетом оценки вероятности доначисления налоговых обязательств. В случае если фактически начисленный налог будет отличаться от изначально отраженных сумм, данная разница повлияет на сумму резервов по налогу на прибыль в том периоде, в котором она будет выявлена.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов оценивается на каждую отчетную дату и уменьшается в том случае, если не ожидается, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для полного или частичного покрытия отложенных налоговых активов. При оценке вероятности реализации в будущем отложенного налогового актива учитываются различные факторы, в том числе операционные результаты деятельности Группы в предыдущих отчетных периодах, планы Группы в отношении операционной деятельности, период возможного использования убытков прошлых лет для целей налогообложения и стратегии налогового планирования. Если фактические результаты будут отличаться от произведенных оценок, или если эти оценки будут скорректированы в будущих периодах, это может оказать негативное влияние на финансовое положение, результаты деятельности и денежные потоки Группы.

Отложенные налоговые активы, не признанные на 31 декабря 2013 года, приведены в Примечании 15.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**

Все показатели представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное

5. ИЗМЕНЕНИЯ СТРУКТУРЫ ГРУППЫ

Выбытие дочернего предприятия в 2013 году

В 2013 году Группа продала 100% долю участия в ООО «Управление автомобильного транспорта» за денежное вознаграждение в размере 150,000 тыс. руб. На дату выбытия величина денежных средств на балансе предприятия составила 51,257 тыс. руб. Балансовая стоимость чистых активов составила 114,926 тыс. руб. В результате данной сделки Группа признала прибыль в размере 35,074 тыс. руб., которая была показана в составе прочих доходов консолидированного отчета о прибылях и убытках.

В 2013 году Группа продала компании, находящейся под общим контролем, 100% долю участия в Tsigonel Ltd. за денежное вознаграждение в размере 552,486 тыс. руб. Через Tsigonel Ltd Группа владела 51% долей в ЗАО Кварцит, также выбывшем в результате сделки. На дату выбытия общая величина денежных средств на балансе предприятий составила 285,462 тыс. руб. Балансовая стоимость чистых активов составила 638,806 тыс. руб. В результате данной сделки Группа отразила уменьшение стоимости чистых активов, приходящихся на неконтролирующую долю, в размере 89,321 тыс. руб. Превышение суммы вознаграждения к получению над долей Группы в чистых активах выбывших предприятий в размере 3,001 тыс. руб. было отражено непосредственно в консолидированном отчете об изменениях в капитале как увеличение нераспределенной прибыли.

Приобретение Группой контрольной доли владения в ОАО Минеральные удобрения («ПМУ») в 2012 году

19 января 2012 года Группа приобрела дополнительные 41.2% акций ПМУ за денежное вознаграждение в размере 7,762,894 тыс. руб., увеличив свою долю в уставном капитале компании до 87.7%. На 31 декабря 2011 года инвестиция в ПМУ в размере 46.5% показана как инвестиция в зависимое предприятие в размере 2,486,641 тыс. руб. В результате приобретения контроля Группа признала в консолидированном отчете о прибылях и убытках доход от изменения справедливой стоимости доли участия в ПМУ, ранее принадлежащей Группе, в размере 4,940,755 тыс. руб. Величина прибыли рассчитана как разница между справедливой стоимостью доли в ПМУ, ранее принадлежавшей Группе, на дату приобретения контроля и балансовой стоимостью инвестиции, учитываемой ранее в соответствии с требованиями МСБУ 28 «Инвестиции в зависимые предприятия».

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года, в результате ряда сделок с держателями неконтролирующих долей Группа приобрела дополнительно 12.3% акций ПМУ. Денежное вознаграждение по сделкам составило 2,322,150 тыс. руб. Таким образом, доля участия Группы была увеличена до 100.0%. В результате проведения данных операций Группа признала уменьшение величины чистых активов, принадлежащих держателям неконтролирующих долей, в размере 1,318,091 тыс. руб. Сумма превышения величины уплаченного вознаграждения над величиной чистых активов, приобретенных Группой, в размере 1,002,150 тыс. руб. показана в отчете об изменениях капитала как уменьшение нераспределенной прибыли.

6. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Для управленческих целей деятельность Группы разделена на два сегмента – сегмент азотных удобрений и сегмент фосфорных удобрений. Генеральный директор (далее – «главное должностное лицо, ответственное за принятие решений по операционной деятельности») регулярно проверяет показатели операционной деятельности данных сегментов с тем, чтобы оценить полученные результаты и распределить ресурсы.

- Сегмент азотных удобрений включает в себя дочерние предприятия, занимающиеся производством азотных удобрений, сложных удобрений, аммиака, неорганических кислот и прочих химических продуктов. Основные дочерние предприятия, относящиеся к сегменту азотных удобрений, включают ЗМУ КЧХК, расположенный в Кировской области Российской Федерации, и филиал «Азот» «ОХК «Уралхим» (филиал «Азот») и ПМУ, расположенный в Пермском крае Российской Федерации.
- Сегмент фосфорных удобрений включает в себя дочерние предприятия, занимающиеся производством фосфорных удобрений, сложных удобрений и неорганических кислот. Основным дочерним предприятием, относящимся к этому сегменту, является ВМУ, расположенный в Московской области Российской Федерации.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**

Все показатели представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное

Главное должностное лицо (Генеральный директор Компании), ответственное за принятие решений по операционной деятельности, не проводит регулярного анализа операционных результатов прочих видов деятельности, которые включают в себя более мелкие дочерние предприятия, занятые оказанием различных видов услуг, таких как производство тепловой и электроэнергии, строительство, ремонт и техническое обслуживание, а также переработка сточных вод. Соответственно, данные виды деятельности не выделяются в отдельные операционные сегменты.

Прибыльность двух операционных сегментов в основном оценивается с помощью показателя OIBDA (операционная прибыль до вычета амортизации основных средств и нематериальных активов) и показателя чистой прибыли. Поскольку термин OIBDA не определяется МСФО, определение OIBDA, используемое Группой, может отличаться от определения других компаний. Расходы и активы дочерних предприятий Группы, занимающихся оказанием транспортных услуг, а также торговой и маркетинговой деятельностью, распределяются (пропорционально объему услуг, оказанных этими компаниями операционным сегментам) на операционные сегменты в отчетах руководству, проверяемых главным должностным лицом, ответственным за принятие операционных решений. Расходы и активы дочерних предприятий Группы, занимающихся прочими видами деятельности, не распределяются на операционные сегменты в отчетах руководству, проверяемых главным должностным лицом, ответственным за принятие решений по операционной деятельности. Чистая прибыль за период является показателем, на основе которого Руководство принимает решение о выплате бонусов в денежной форме. Прочие доходы и расходы Группы, не учитываемые при расчете операционной прибыли, также распределяются по сегментам.

Ниже приведена информация по сегментам, представленная главному должностному лицу, ответственному за принятие операционных решений, по отчетным сегментам Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов:

Год, закончившийся 31 декабря 2013	Азотные удобрения	Фосфорные удобрения	Итого
Выручка от продаж третьим лицам	59,466,996	9,916,758	69,383,754
Выручка от межсегментных продаж	1,377,610	38,536	1,416,146
Итого выручка сегмента	60,844,606	9,955,294	70,799,900
OIBDA	23,385,004	3,190	23,388,194
Чистая прибыль/(убыток) за год	15,932,436	(3,367,245)	12,565,191
Процентные и прочие финансовые доходы	119,385	18,743	138,128
Процентные и прочие финансовые расходы	(852,786)	(72,718)	(925,504)
Обесценение внеоборотных активов	(63,240)	(3,213,398)	(3,276,638)
Списание резерва под обесценение	211,543	-	211,543
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(2,867,438)	(598,446)	(3,465,884)
Налог на прибыль	(3,053,345)	529,497	(2,523,848)

ОАО «ОХК «УРАЛХИМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

Все показатели представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное

Год, закончившийся 31 декабря 2012	<u>Азотные удобрения</u>	<u>Фосфорные удобрения</u>	<u>Итого</u>
Выручка от продаж третьим лицам	60,596,615	11,942,618	72,539,233
Выручка от межсегментных продаж	1,776,313	56,841	1,833,154
Итого выручка сегмента	62,372,928	11,999,459	74,372,387
ОIBDA	27,059,226	1,090,607	28,149,833
Чистая прибыль/(убыток) за год	21,442,230	(1,800,991)	19,641,239
Процентные и прочие финансовые доходы	142,166	13,170	155,336
Процентные и прочие финансовые расходы	(898,458)	(70,018)	(968,476)
Обесценение внеоборотных активов	(216,336)	(2,322,002)	(2,538,338)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(2,657,650)	(459,294)	(3,116,944)
Налог на прибыль	(2,536,838)	(109,349)	(2,646,187)

Ниже приведена сверка общей выручки по сегментам с консолидированной выручкой Группы:

Год, закончившийся 31 декабря 2013	<u>Азотные удобрения</u>	<u>Фосфорные удобрения</u>	<u>Итого</u>
Выручка сегмента	60,844,606	9,955,294	70,799,900
Выручка от межсегментных продаж	(1,377,610)	(38,536)	(1,416,146)
Прочая выручка			2,765,728
Итого консолидированная выручка			72,149,482

Год, закончившийся 31 декабря 2012	<u>Азотные удобрения</u>	<u>Фосфорные удобрения</u>	<u>Итого</u>
Выручка сегмента	62,372,928	11,999,459	74,372,387
Выручка от межсегментных продаж	(1,776,313)	(56,841)	(1,833,154)
Прочая выручка			2,787,778
Итого консолидированная выручка			75,327,011

В течение года, закончившегося 31 декабря 2013 года, выручка сегмента азотных удобрений от операций с единственным покупателем, на долю которого пришлось около 12% консолидированной выручки Группы, составила приблизительно 8,490,087 тыс. руб. (2012 год: 7,888,158 тыс. руб.).

ОАО «ОХК «УРАЛХИМ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**

Все показатели представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное

Ниже приведена сверка OIBDA по сегментам с консолидированной прибылью до налогообложения:

Год, закончившийся 31 декабря 2013	Азотные удобрения	Фосфорные удобрения	Итого
OIBDA сегмента	23,385,004	3,190	23,388,194
Амортизация	(2,867,438)	(598,446)	(3,465,884)
Налог на прибыль	(3,053,345)	529,497	(2,523,848)
Обесценение внеоборотных активов	(63,240)	(3,213,398)	(3,276,638)
Финансовые расходы	<u>(1,468,545)</u>	<u>(88,088)</u>	<u>(1,556,633)</u>
Прибыль/(убыток) сегмента за год	15,932,436	(3,367,245)	12,565,191
Показатели, не подлежащие распределению на сегменты			
Амортизация			(162,644)
Управленческие расходы			(2,766,192)
Прочие расходы			(3,051,619)
Процентные и прочие финансовые доходы			511,014
Процентные и прочие финансовые расходы			(1,636,239)
Доля в прибыли зависимых предприятий			12,358
Прибыль по курсовым разницам от финансовой деятельности			(674,365)
Внутригрупповые расходы, нетто			2,669,127
Нераспределяемый на сегменты налог на прибыль			<u>729,023</u>
Прибыль Группы за год			<u><u>8,195,654</u></u>

ОАО «ОХК «УРАЛХИМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

Все показатели представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное

Год, закончившийся 31 декабря 2012	Азотные удобрения	Фосфорные удобрения	Итого
ОIBDA сегмента	27,059,226	1,090,607	28,149,833
Амортизация	(2,657,650)	(459,294)	(3,116,944)
Налог на прибыль	(2,536,838)	(109,349)	(2,646,187)
Обесценение внеоборотных активов	(216,336)	(2,322,002)	(2,538,338)
Финансовые расходы	(206,172)	(953)	(207,125)
Прибыль/(убыток) сегмента за год	21,442,230	(1,800,991)	19,641,239
Показатели, не подлежащие распределению на сегменты			
Амортизация			(139,407)
Управленческие расходы			(1,707,447)
Прочие расходы			(2,017,224)
Процентные и прочие финансовые доходы			307,380
Процентные и прочие финансовые расходы			(1,729,215)
Доход от изменения справедливой стоимости предыдущей доли участия в зависимом предприятии			4,940,755
Доля в прибыли зависимых предприятий			9,107
Прибыль по курсовым разницам от финансовой деятельности			1,149,132
Внутригрупповые расходы, нетто			1,743,777
Нераспределяемый на сегменты налог на прибыль			(1,269,464)
Прибыль Группы за год			<u>20,928,633</u>

Продажи между сегментами осуществляются по рыночным ценам. Выручка от продаж третьим лицам, информация о которой представляется главному должностному лицу, ответственному за принятие решений по операционной деятельности, определяется так же, как и в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Ниже приведена сверка активов отчетных сегментов с консолидированными активами Группы:

31 декабря 2013	Азотные удобрения	Фосфорные удобрения	Итого
Активы сегмента	46,800,420	5,157,490	51,957,910
Отложенные налоговые активы			929,403
Прочие налоги к возмещению			430,717
Общехозяйственные активы			131,577,284
Прочие активы			5,801,414
Исключение операций между сегментами			(608,161)
Итого консолидированные активы			<u>190,088,567</u>

ОАО «ОХК «УРАЛХИМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

Все показатели представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное

31 декабря 2012	<u>Азотные удобрения</u>	<u>Фосфорные удобрения</u>	<u>Итого</u>
Активы сегмента	46,297,703	8,538,999	54,836,702
Отложенные налоговые активы			845,297
Прочие налоги к возмещению			223,250
Общехозяйственные активы			6,239,701
Прочие активы			4,803,735
Исключение операций между сегментами			<u>(1,060,818)</u>
Итого консолидированные активы			<u>65,887,867</u>

Величина совокупных активов, информация о которых представляется главному должностному лицу, ответственному за принятие решений по операционной деятельности, определяется так же, как и в финансовой отчетности.

Инвестиции Группы в зависимые предприятия и инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи не относятся к активам какого-либо сегмента в связи с тем, что управление ими осуществляет подразделение стратегического инвестирования головного офиса.

Ниже приведены данные о поступлении внеоборотных активов, за исключением отложенных налоговых активов, финансовых инструментов и активов, относящихся к вознаграждениям после окончания трудовой деятельности:

	<u>Азотные удобрения</u>	<u>Фосфорные удобрения</u>	<u>Итого</u>
Год, закончившийся 31 декабря 2013	5,122,319	800,393	5,922,712
Год, закончившийся 31 декабря 2012	3,316,059	1,083,858	4,399,917

Внеоборотные активы, за исключением финансовых инструментов и отложенных налоговых активов, в основном расположены на территории Российской Федерации, где находится большая часть производственных мощностей Группы.

Информация о выручке от внешних покупателей в разбивке по странам отсутствует, поскольку затраты на ее получение и анализ были бы чрезмерными. По этой причине такая информация не раскрыта в данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «ОХК «УРАЛХИМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

Все показатели представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное

7. РЕАЛИЗАЦИЯ ПРОДУКЦИИ

Год, закончившийся 31 декабря 2013	Итого	Экспорт	Российская Федерация	Другие страны СНГ
Минеральные удобрения				
Азотные удобрения	38,636,814	29,700,800	7,396,481	1,539,533
Сложные удобрения	8,128,889	5,595,937	1,537,623	995,329
Фосфорные удобрения	6,785,794	3,633,944	993,787	2,158,063
Аммиак	10,637,431	8,667,127	1,712,207	258,097
Взрывчатая аммиачная селитра	2,518,753	93,079	1,975,841	449,833
Неорганические кислоты	979,300	-	979,300	-
Прочие химические продукты	1,696,773	320,514	1,327,925	48,334
Итого	69,383,754	48,011,401	15,923,164	5,449,189
Год, закончившийся 31 декабря 2012				
Минеральные удобрения				
Азотные удобрения	39,206,096	30,198,734	7,396,733	1,610,629
Сложные удобрения	8,000,772	5,657,654	1,528,546	814,572
Фосфорные удобрения	8,878,823	5,665,967	1,293,435	1,919,421
Аммиак	11,168,377	9,245,298	1,702,552	220,527
Взрывчатая аммиачная селитра	2,633,007	249,577	2,022,575	360,855
Неорганические кислоты	1,034,273	-	1,030,040	4,233
Прочие химические продукты	1,617,885	314,685	1,282,766	20,434
Итого	72,539,233	51,331,915	16,256,647	4,950,671

8. ПРОЧАЯ РЕАЛИЗАЦИЯ

	Год, закончившийся 31 декабря 2013	Год, закончившийся 31 декабря 2012
Электро- и теплоэнергия	1,910,512	1,717,001
Транспортные услуги	188,912	141,888
Строительные, ремонтные услуги и техническое обслуживание	106,572	187,283
Переработка сточных вод	6,393	116,420
Прочее	553,339	625,186
Итого	2,765,728	2,787,778

Прочие услуги были оказаны, в основном, на территории Российской Федерации.

ОАО «ОХК «УРАЛХИМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

Все показатели представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное

9. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	Год, закончившийся 31 декабря 2013	Год, закончившийся 31 декабря 2012
Сырье и материалы, в том числе:		
Природный газ	12,833,243	11,174,457
Апатит	4,100,180	4,738,334
Хлористый калий	1,032,400	1,420,384
Сера	622,361	742,226
Прочее сырье и материалы	2,642,007	2,149,931
Электроэнергия и коммунальные услуги	4,998,480	4,386,120
Расходы по оплате труда	3,868,064	3,634,401
Амортизация основных средств	2,588,503	2,412,037
Ремонт и техническое обслуживание	429,989	248,661
Изменение остатков незавершенного производства и готовой продукции	(456,548)	111,574
Прочее	847,737	787,437
Итого	33,506,416	31,805,562

10. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2013	Год, закончившийся 31 декабря 2012
Транспортные расходы, в том числе:		
Железнодорожный тариф	6,914,707	6,543,466
Фрахт и перевалка	4,882,017	4,283,652
Аренда подвижного состава	1,185,764	1,381,605
Прочие транспортные расходы	689,014	737,255
Расходы по оплате труда	1,102,569	852,992
Амортизация основных средств	565,197	459,274
Расходы на рекламу и маркетинг	273,205	311,814
Прочее	1,072,183	904,305
Итого	16,684,656	15,474,363

ОАО «ОХК «УРАЛХИМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

Все показатели представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное

11. ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2013	Год, закончившийся 31 декабря 2012
Расходы по оплате труда	2,916,458	2,367,678
Амортизация основных средств	366,547	307,283
Расходы на аудиторские, юридические и консультационные услуги	256,706	287,588
Расходы на охрану	181,448	114,004
Аренда	140,607	112,181
Штрафы и пени	33,831	65,752
Банковская комиссия	56,661	45,787
Прочее	948,466	883,387
Итого	4,900,724	4,183,660

12. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2013	Год, закончившийся 31 декабря 2012
Прочие операционные доходы		
Аренда	49,510	67,250
Активы, признанные по результатам инвентаризации	48,145	-
Прибыль от выбытия дочерних компаний (Примечание 5)	35,074	-
Прочее	117,357	173,820
Итого	250,086	241,070
Прочие операционные расходы		
Убыток по курсовым разницам от операционной деятельности	280,725	634,535
Расходы на благотворительность	251,252	195,486
Расходы, связанные с форс-мажорными ситуациями	76,589	-
Постоянные расходы в связи с простоем	59,726	-
Резерв под обесценение сырья и материалов	57,239	-
Начисление резерва по судебным искам	13,165	178,762
Убыток от выбытия активов	-	355,733
Прочее	75,424	10,595
Итого	814,120	1,375,111

ОАО «ОХК «УРАЛХИМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

Все показатели представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное

13. ПРОЦЕНТНЫЕ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2013	Год, закончившийся 31 декабря 2012
Дивиденды полученные	411,248	262,144
Проценты по выданным займам и депозитам	151,111	125,376
Прочие финансовые доходы	70,598	5,866
Итого	632,957	393,386

14. ПРОЦЕНТНЫЕ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2013	Год, закончившийся 31 декабря 2012
Проценты по кредитам и займам	2,056,280	2,160,143
Проценты по обязательствам по финансовой аренде	351,034	228,994
Обесценение инвестиций	15,925	55,129
Прочее	551	1,494
Итого	2,423,790	2,445,760

15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	Год, закончившийся 31 декабря 2013	Год, закончившийся 31 декабря 2012
Текущий расход по налогу на прибыль	2,642,494	3,520,296
Отложенные налоговые (доходы)/расходы	(847,669)	395,355
Итого	1,794,825	3,915,651

В течение годов, закончившихся 31 декабря 2013 и 2012, ставка налога на прибыль, применяемая к Компании, составляла 18.0% и 15.8%, соответственно. В 2013 и 2012 годах ставка налога на прибыль, применяемая к дочерним компаниям Группы, зарегистрированным в Российской Федерации, где расположены основные производственные мощности Группы, варьировалась от 15.5% до 20.0%.

ОАО «ОХК «УРАЛХИМ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**

Все показатели представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное

Ниже представлена сверка суммы налога на прибыль по ставке, действующей в Российской Федерации, где расположена Компания, и фактической суммы налога на прибыль, отраженной в отчете о прибылях и убытках:

	Год, закончившийся 31 декабря 2013	Год, закончившийся 31 декабря 2012
Прибыль до налогообложения	9,990,479	24,844,284
Налог на прибыль, рассчитанный по ставке 20%	1,998,096	4,968,857
Эффект применения других ставок по налогу на прибыль дочерними предприятиями, зарегистрированными в разных налоговых юрисдикциях	(538,467)	(1,261,673)
Налоговый эффект по прочим расходам, не принимаемым к вычету из налогооблагаемой базы	242,994	137,295
Эффект неиспользованного налогового убытка и зачета налогов, не признанных в качестве налоговых активов	305,589	-
Убыток от обесценения гудвила, не принимаемый к вычету из налогооблагаемой базы	-	367,573
Доход от изменения справедливой стоимости предыдущей доли участия в зависимом предприятии, не подлежащий налогообложению	-	(296,401)
	2,008,212	3,915,651
Корректировки прошлых лет, признанные в отчетном периоде	(213,387)	-
Расход по налогу на прибыль по эффективной ставке 18.0% (2012: 15.8%)	1,794,825	3,915,651

ОАО «ОХК «УРАЛХИМ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**

Все показатели представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное

16. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания и сооруже- ния	Машины, оборудова- ние и транс- портные средства	Прочие основные средства	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость					
Остаток на 31 декабря 2011	9,441,807	17,829,170	779,333	3,521,845	31,572,155
Строительство и приобретение	266,140	1,351,363	185,941	4,250,642	6,054,086
Поступления в связи с приобретением дочерних предприятий	1,751,068	5,512,115	434,301	48,817	7,746,301
Ввод в эксплуатацию	351,191	1,525,990	9,806	(1,886,987)	-
Выбытие	(56,882)	(807,444)	(8,728)	(48,756)	(921,810)
Остаток на 31 декабря 2012	11,753,324	25,411,194	1,400,653	5,885,561	44,450,732
Строительство и приобретение	295,351	2,066,758	40,765	4,723,601	7,126,475
Ввод в эксплуатацию	2,323,093	3,558,793	5,208	(5,887,094)	-
Выбытие	(152,713)	(1,210,203)	(109,686)	(183,496)	(1,656,098)
Выбытие в связи с продажей дочерних предприятий	(303,749)	(194,672)	(2,792)	(2,473)	(503,686)
Эффект пересчета в валюту представления	98,975	65,173	2,551	114,126	280,825
Остаток на 31 декабря 2013	14,014,281	29,697,043	1,336,699	4,650,225	49,698,248
Накопленная амортизация и убыток от обесценения					
Остаток на 31 декабря 2011	(3,106,419)	(8,193,884)	(336,886)	-	(11,637,189)
Амортизационные расходы за период	(594,785)	(2,500,290)	(83,519)	-	(3,178,594)
Обесценение	-	-	-	(216,336)	(216,336)
Списано при выбытии	11,026	480,796	5,990	-	497,812
Остаток на 31 декабря 2012	(3,690,178)	(10,213,378)	(414,415)	(216,336)	(14,534,307)
Амортизационные расходы за период	(703,664)	(2,772,672)	(43,911)	-	(3,520,247)
Обесценение	(1,687,641)	(1,185,605)	(18,313)	(385,079)	(3,276,638)
Списано при выбытии	140,763	781,644	35,219	211,543	1,169,169
Выбытие в связи с продажей дочерних предприятий	81,665	147,849	313	-	229,827
Эффект пересчета в валюту представления	(192)	(732)	(1,086)	-	(2,010)
Остаток на 31 декабря 2013	(5,859,247)	(13,242,894)	(442,193)	(389,872)	(19,934,206)
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2012	8,063,146	15,197,816	986,238	5,669,225	29,916,425
На 31 декабря 2013	8,155,034	16,454,149	894,506	4,260,353	29,764,042

ОАО «ОХК «УРАЛХИМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

Все показатели представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное

Группа провела оценку возмещаемой стоимости основных средств, используемых в производстве в сегменте фосфорных удобрений, по состоянию на 31 декабря 2013 года. По результатам оценки Группа признала в отчете о прибылях и убытках убыток от обесценения в размере 3,213,502 тыс. руб. Возмещаемая стоимость активов была принята равной эксплуатационной ценности. При проведении оценки использовалась ставка дисконтирования в размере 11% годовых. Основной причиной, которая привела к возникновению обесценения активов соответствующей единицы, генерирующей денежные потоки, стало отсутствие стабильных поставок сырья, используемого в производстве.

В 2013 году Группа пересмотрела свою инвестиционную программу. В результате отдельные объекты незавершенного строительства были обесценены. Убыток от обесценения в размере 63,136 тыс. руб. был признан в отчете о прибылях и убытках (2012 год: 216,336 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2013 года, основные средства включали авансы, уплаченные за приобретение объектов основных средств, в размере 322,753 тыс. руб. (2012 год: 624,934 тыс. руб.).

Группа арендует у третьих сторон машины, оборудование и транспортные средства по ряду договоров финансовой аренды. По состоянию на 31 декабря 2013 года остаточная балансовая стоимость таких активов составила 3,235,297 тыс. руб. (2012 год: 2,047,105 тыс. руб.). В течение года, закончившегося 31 декабря 2013 года, Группа приобрела по договорам финансовой аренды машины, оборудование и транспортные средства на сумму 1,447,164 тыс. руб. (2012 год: 669,016 тыс. руб.). Эти приобретения представляют собой неденежные операции, которые не были отражены в консолидированном отчете о движении денежных средств.

Основные средства, находящиеся в залоге

Балансовая стоимость основных средств, заложенных в качестве обеспечения по кредитам и займам, предоставленным Группе, представлена следующим образом (см. Примечание 27):

	<u>31 декабря 2013</u>	<u>31 декабря 2012</u>
Здания и сооружения	1,444,847	-
Машины, оборудование и транспортные средства	957,543	42,546
Незавершенное строительство	674,311	1,683,352
Прочие основные средства	16,573	4,437
Итого	<u>3,093,274</u>	<u>1,730,335</u>

17. ГУДВИЛ

	<u>31 декабря 2013</u>	<u>31 декабря 2012</u>
Первоначальная стоимость		
Баланс на начало года	14,005,677	6,296,694
Гудвил, признанный в результате приобретения дочернего предприятия	-	7,708,983
Баланс на конец года	<u>14,005,677</u>	<u>14,005,677</u>
Накопленный убыток от обесценения		
Баланс на начало года	(3,504,277)	(1,182,275)
Убыток от обесценения	-	(2,322,002)
Баланс на конец года	<u>(3,504,277)</u>	<u>(3,504,277)</u>
Балансовая стоимость		
На начало года	<u>10,501,400</u>	<u>5,114,419</u>
На конец года	<u>10,501,400</u>	<u>10,501,400</u>

ОАО «ОХК «УРАЛХИМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

Все показатели представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное

Отнесение гудвила к генерирующим единицам

Балансовая стоимость гудвила была отнесена на следующие генерирующие единицы:

	<u>31 декабря 2013</u>	<u>31 декабря 2012</u>
Азотные удобрения	10,497,423	10,497,423
Прочие	3,977	3,977
Итого	<u>10,501,400</u>	<u>10,501,400</u>

Ежегодная проверка на обесценение

Для целей проверки на предмет обесценения возмещаемая стоимость генерирующей единицы была оценена исходя из ценности ее использования. Потоки денежных средств до налогообложения прогнозировались на пятилетний период, исходя из утвержденных Группой бюджетов. Денежные потоки в последующие периоды экстраполируются исходя из прогнозных допущений. Ниже представлены основные допущения, использованные руководством при определении эксплуатационной ценности генерирующих единиц:

	<u>31 декабря 2013</u>	<u>31 декабря 2012</u>
Темп роста	3.0%	3.0%
Ставка дисконтирования	11.0%	12.4%
Рост цен на сырье	3.0%-5.1%	3.0%-6.0%
Валютный курс (руб. за 1 долл. США)	35.3	31.0

Руководство Группы определило размер плановой маржи по валовой прибыли на основании результатов деятельности за предыдущие периоды и с учетом прогнозов развития рынка. Диапазоны маржи по валовой прибыли и колебания цен на сырье и материалы с учетом инфляции относятся, соответственно, к ряду продуктов и материалов, произведенных и потребляемых генерирующей единицей. Используемые средневзвешенные показатели темпов роста соответствуют прогнозным значениям, представленным в отраслевых отчетах.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2012 года, Группа признала обесценение гудвила, связанного с сегментом фосфорных удобрений, в размере 2,322,002 тыс. руб. Основной причиной, которая привела к возникновению обесценения соответствующей единицы, генерирующей денежные средства, стало снижение цен на российском и международном рынке фосфорных удобрений.

18. ИНВЕСТИЦИИ В ЗАВИСИМЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Название зависимого предприятия	Основной вид деятельности	Местонахождение	Эффективная доля владения, %	
			<u>31 декабря 2013</u>	<u>31 декабря 2012</u>
ОАО "Уралкалий" (i) (iii)	Производство минеральных удобрений	Пермский край, Россия	19.99	-
НПК Карбон-Шунгит (ii)	Добыча и переработка	Карелия, Россия	49.70	49.70
ЖДЦех (ii)	Прочие услуги	Москва, Россия	50.00	50.00

ОАО «ОХК «УРАЛХИМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

Все показатели представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное

- (i) 19 декабря 2013 года Группа приобрела 19.99% акций ОАО «Уралкалий». Несмотря на то, что Группе принадлежит менее 20% акций компании и она контролирует менее 20% голосов на собраниях акционеров, Группа оказывает существенное влияние на ОАО «Уралкалий» за счет того, что одна из связанных сторон Группы представлена в Совете директоров компании. Группа также имеет право назначать одного и более членов Совета директоров ОАО «Уралкалий» в зависимости от кворума, достигнутого на соответствующем собрании акционеров. Члены Совета директоров компании подлежат переизбранию на ежегодной основе.
- (ii) По соглашению акционеров Компания контролирует 49.7% и 50.0% голосов на собраниях акционеров НПК Карбон-Шунгит и ЗАО ЖДЦех, соответственно. Компания не имеет возможности осуществлять совместный контроль над деятельностью ЗАО ЖДЦех.
- (iii) По состоянию на 31 декабря 2013 года справедливая стоимость доли Группы в ОАО «Уралкалий», зарегистрированного на фондовых биржах Лондона и Москвы, рассчитанной на основе рыночной капитализации, составила 101,400,333 тыс. руб. В соответствии с МСФО 13, рыночные котировки являются исходными данными первого уровня.

Сводная финансовая информация на 31 декабря 2013 года по ОАО «Уралкалий» представлена ниже. Эта информация отражает показатели финансовой отчетности зависимого предприятия, составленной в соответствии с МСФО, после корректировок в результате применения Группой метода долевого участия.

	<u>31 декабря 2013</u>
Оборотные активы	58,021,758
Внеоборотные активы	875,874,595
Текущие обязательства	(70,952,422)
Долгосрочные обязательства	(245,162,255)
Чистые активы	<u>617,781,676</u>

Ниже приводится сверка сводной финансовой информации с текущей стоимостью доли участия в ОАО «Уралкалий», признанной в консолидированной финансовой отчетности Группы:

	<u>31 декабря 2013</u>
Чистые активы зависимой компании	617,781,676
Доля участия Группы в ОАО "Уралкалий"	123,494,557
Гудвил	1,733,851
Балансовая стоимость доли Группы в ОАО "Уралкалий"	<u>125,228,408</u>

Агрегированная информация по прочим зависимым предприятиям, по отдельности не существенным:

	<u>31 декабря 2013</u>	<u>31 декабря 2012</u>
Баланс на начало года	340,105	2,822,609
Переведено в категорию дочерних предприятий	-	(2,486,640)
Доля в прибыли зависимых предприятий	12,358	9,107
Дивиденды полученные	(4,971)	(4,971)
Баланс на конец года	<u>347,492</u>	<u>340,105</u>

ОАО «ОХК «УРАЛХИМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

Все показатели представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное

	<u>31 декабря 2013</u>	<u>31 декабря 2012</u>
Итого активы	827,667	833,094
Итого обязательства	(129,858)	(150,211)
Чистые активы	697,809	682,883
Доля Группы в чистых активах зависимых предприятий	347,492	340,105
	Год, закончившийся 31 декабря 2013	Год, закончившийся 31 декабря 2012
Доля в прибыли зависимых предприятий	12,358	9,107
Итого доля Группы в совокупных доходах	12,358	9,107

19. ЗАПАСЫ

	<u>31 декабря 2013</u>	<u>31 декабря 2012</u>
Запасы со сроком использования не ранее, чем через 12 месяцев		
Катализаторы	899,796	909,535
Прочие запасы	132,912	203,692
	1,032,708	1,113,227
Запасы со сроком использования в течение 12 месяцев		
Готовая продукция	2,590,797	2,171,188
Сырье и материалы за вычетом резерва по устаревшим и медленно оборачиваемым запасам	1,869,229	1,941,320
Незавершенное производство	219,160	227,934
Товары для перепродажи	15,291	16,424
	4,694,477	4,356,866
Итого	5,727,185	5,470,093

В течение года, закончившегося 31 декабря 2013 года, Группа признала убыток в размере 42,512 тыс. руб. при списании балансовой стоимости запасов до чистой цены возможной реализации (2012 год: 40,281 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2013 года, сырье и материалы отражены за вычетом резерва по устаревшим и медленно оборачиваемым запасам в размере 153,314 тыс. руб. (2012 год: 102,958 тыс. руб.). В течение года, закончившегося 31 декабря 2013 года, Группа признала резерв по устаревшим и медленно оборачиваемым запасам в размере 112,572 тыс. руб. (2012 год: 19,463 тыс. руб.) и восстановила резерв в размере 62,216 тыс. руб. (2012 год: 51,934 тыс. руб.).

ОАО «ОХК «УРАЛХИМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

Все показатели представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное

20. ИНВЕСТИЦИИ, ИМЕЮЩИЕСЯ В НАЛИЧИИ ДЛЯ ПРОДАЖИ

По состоянию на 31 декабря 2013 года инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, включали в себя 9.3% акций Открытого акционерного общества «Гольяптиазот» (далее – «Гольяптиазот») на сумму 5,123,473 тыс. руб. (2012 год: 5,123,473 тыс. руб.) и прочие инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, в размере 4,248 тыс. руб. (2012 год: 87,752 тыс. руб.). Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, учитываются по стоимости приобретения, поскольку их справедливая стоимость не может быть достоверно определена.

21. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	<u>31 декабря 2013</u>	<u>31 декабря 2012</u>
Внеоборотные		
Займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости	34,192	222,058
Оборотные		
Займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости	40,160	813,531
Вексели связанных сторон, учитываемые по амортизированной стоимости	-	10,625
	<u>40,160</u>	<u>824,156</u>
Итого	<u>74,352</u>	<u>1,046,214</u>

По состоянию на 31 декабря 2013 года процентные ставки по выданным займам, основная часть которых деноминирована в российских рублях (2012: в долларах США), составляли 12.0% (2012 год: от 6.0% до 15.5%) годовых.

22. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	<u>31 декабря 2013</u>	<u>31 декабря 2012</u>
Торговая дебиторская задолженность	3,231,620	2,749,354
Прочая дебиторская задолженность	732,124	171,671
	<u>3,963,744</u>	<u>2,921,025</u>
За вычетом резерва по сомнительным долгам	(20,763)	(31,898)
Итого	<u>3,942,981</u>	<u>2,889,127</u>

Средний срок, в течение которого клиенты Группы должны оплатить свою задолженность, составляет от 60 до 90 дней. В течение этого периода времени проценты по задолженности не начисляются. Группа создает 100.0% резерв по всей дебиторской задолженности сроком возникновения более 360 дней, поскольку прошлый опыт показывает, что задолженность, не погашенная в течение 360 дней, не представляется реальной к взысканию. Перед началом работы с новым клиентом Группа оценивает его кредитоспособность, используя собственную систему, и устанавливает кредитный лимит для каждого отдельного клиента. Кредитные лимиты клиентов пересматриваются ежегодно. По состоянию на 31 декабря 2013 года на пять крупнейших покупателей Группы (на каждого из которых приходится более 5.2% (2012 год: 5.2%) от всей суммы дебиторской задолженности) приходилось 30.6% (2011 год: 53.3%) общей суммы дебиторской задолженности Группы.

По состоянию на 31 декабря 2013 года задолженность связанной стороны Tsigonel Ltd была показана по строке «прочая дебиторская задолженность» (см. Примечание 5).

ОАО «ОХК «УРАЛХИМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

Все показатели представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное

По состоянию на 31 декабря 2013 года дебиторская задолженность Группы включала просроченную задолженность в размере 61,796 тыс. руб. (2012 год: 253,377 тыс. руб.), по которой не начислено обесценение, поскольку значительного изменения уровня кредитоспособности дебиторов не произошло. Руководство Группы считает данную задолженность возмещаемой. Обеспечение по данной задолженности не предусмотрено. Средневзвешенный срок данной задолженности составляет 147 дней (2012 год: 236 дней).

Изменение резерва по сомнительной задолженности представлено ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2013	Год, закончившийся 31 декабря 2012
Баланс на начало года	31,898	98,765
Уменьшение резерва в связи с выбытием дочерних предприятий	-	(13,031)
Начисление резерва	39,686	23,574
Суммы, списанные как безнадежные к взысканию	(13,550)	(3,528)
Восстановление в течение года	(37,271)	(73,882)
Баланс на конец года	20,763	31,898

23. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Авансы за транспортные услуги	782,947	789,145
Прочие авансы и расходы будущих периодов	374,675	573,250
Итого	1,157,622	1,362,395

24. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	2,736,499	2,377,889
Прочие налоги	28,232	21,726
Итого	2,764,731	2,399,615

ОАО «ОХК «УРАЛХИМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

Все показатели представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное

25. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	<u>31 декабря 2013</u>	<u>31 декабря 2012</u>
Текущие счета, в том числе:		
в долларах США	909,164	1,170,629
в евро	524,350	354,983
в российских рублях	389,949	701,983
Банковские депозиты со сроком погашения		
в течение трех месяцев:		
в долларах США	1,027,697	187,743
в российских рублях	655,500	158,076
в евро	296,801	2,816,002
Прочие денежные средства и их эквиваленты	2,077	3,016
Итого	<u>3,805,538</u>	<u>5,392,432</u>

По состоянию на 31 декабря 2013 года, процентные ставки по депозитам, размещенным в Нота Банке, Нордеа Банке и Сбербанке, составляли от 0.14% до 6.0% (2012 год: от 0.03% до 7.5%) годовых.

26. КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании составляет 2,000,000 тыс. руб. и разделен на обыкновенные акции в количестве 500,000,000 штук номинальной стоимостью 4 руб. каждая.

Дивиденды

Основанием для распределения прибыли и других отчислений за счет прибыли является финансовая отчетность компаний Группы, составленная в соответствии с национальными стандартами бухгалтерского учета.

Прибыль, приходящаяся на одну акцию

Прибыль, приходящаяся на одну акцию, рассчитывалась путем деления суммы чистой прибыли, приходящейся на долю акционеров Компании, за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 года, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение соответствующего года.

Вознаграждение, выплаченное акциями

По решению акционера часть вознаграждения руководству Компании была выплачена акциями (см. Примечание 33). Расчеты были проведены UralChem Holding PLC – акционером Компании.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**

Все показатели представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное

27. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	<u>31 декабря 2013</u>	<u>31 декабря 2012</u>
Кредиты, деноминированные в долларах США	140,889,789	21,385,685
Кредиты, деноминированные в евро	8,828,125	7,667,225
Кредиты, деноминированные в российских рублях	<u>3,672</u>	<u>3,820</u>
Итого	<u>149,721,586</u>	<u>29,056,730</u>
За вычетом текущей части, подлежащей погашению в течение двенадцати месяцев и отраженной в составе текущих обязательств	<u>(21,779,882)</u>	<u>(3,235,917)</u>
Долгосрочная часть кредитов и займов	<u>127,941,704</u>	<u>25,820,813</u>

Кредиты и займы в долларах США

Средневзвешенная годовая процентная ставка по кредитам, деноминированным в долларах США, в течение года, закончившегося 31 декабря 2013 года, составляла 3.7% (2012: 5.2%). По состоянию на 31 декабря 2013 года кредиты, деноминированные в долларах США, включали заимствования, процентная ставка по которым составила от 3.0% до 6.0% (2012 год: от 6.0% до 9.0%) годовых.

В июле 2013 года Группа заключила соглашение со Сбербанком о переносе выплаты части кредита в размере 9,056,628 тыс. руб. с октября 2013 года на октябрь 2015 года. Кроме того, годовая ставка процента по данному кредиту была снижена с плавающей ставки, привязанной к Либор 3м + 4.31% до фиксированной процентной ставки в размере 4.25% годовых. Комиссия за реструктуризацию кредита составила 53,116 тыс. руб.

В декабре 2013 года Группа заключила соглашение с ВТБ Капитал о привлечении кредита в размере 126,265,581 тыс. руб. для финансирования покупки 19.99% акций ОАО «Уралкалий» (см. Примечание 18). Гарантами по кредиту являются ЗМУ, ВМУ, ПМУ, SIA UralChem Trading House, UralChem Holding PLC. Кредит подлежит погашению в 2020 году. В течение первых четырех лет процентная ставка зафиксирована на уровне 4.25% годовых, в течение следующих трех лет – 6.25% годовых. Срок первого платежа по кредиту наступает в декабре 2015 года. Комиссия за привлечение кредита составил 936,690 тыс. руб. (28,500 тыс. долл. США). Часть комиссии в размере 312,230 тыс. руб. (9,500 тыс. долл. США) была выплачена на дату получения кредита, оставшаяся часть в размере 624,460 тыс. руб. (19,000 тыс. долл. США) подлежит выплате в июне 2014 года.

Срок погашения кредитов, деноминированных в долларах США, наступает в 2014–2020 годах. По состоянию на 31 декабря 2013 года кредиты, деноминированные в долларах США, в размере 125,572,210 тыс. руб. были обеспечены залогом в 19.99% акций ОАО «Уралкалий».

Кредиты и займы в евро

Средневзвешенная годовая процентная ставка по кредитам, деноминированным в евро, в течение года, закончившегося 31 декабря 2013 года, составила 4.2% (2012 год: 2.9%) годовых. По состоянию на 31 декабря 2013 года кредиты, деноминированные в евро, включали в себя следующие заимствования:

- 172,671 тыс. руб. по фиксированной процентной ставке 3.5% годовых;
- 8,655,454 тыс. руб (2012 год: 7,549,041 тыс. руб) по плавающим процентным ставкам, привязанным к Еврибор 3м и Еврибор 1м, от 2.7% до 3.7% (2012 год: от 4.3% до 5.3%) годовых;

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**

Все показатели представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное

В ноябре 2013 года Группа рефинансировала синдицированный кредит в размере 6,674,017 тыс. руб., организаторами финансирования по которому выступили ING Bank N.V., ЗАО «Райффайзенбанк», ОАО «Сбербанк России», ВТБ Капитал (совместно – «Уполномоченные ведущие организаторы»). ING Bank N.V. также взял на себя функции Агента по кредиту и обеспечению. Организаторами нового синдицированного кредита выступили Nordea Bank AB, HSBC Bank PLC, Райффайзенбанк и Росбанк. Комиссия за предоставление кредита составила 53,615 тыс. руб. Гарантами по кредиту являются ВМУ, ОАО «ОХК «УРАЛХИМ», ПМУ, SIA UralChem Trading House, ООО «Торговый дом «Уралхим». Срок погашения нового кредита наступает в ноябре 2018 года. Кроме того, процентная ставка по кредиту была снижена с Либор 1м + 4.25% до Еврибор 3м + 2.5%. По состоянию на 31 декабря 2013 года кредиты, деноминированные в евро, в размере 1,933,839 тыс. руб. (2012 год: 935,078 тыс. руб.) были обеспечены залогом в 51.0% (2012 год: 51.0%) акций и отдельными объектами основных средств SIA Riga Fertilisers Terminal

Ниже приведен график погашения кредитов и займов:

	<u>31 декабря 2013</u>	<u>31 декабря 2012</u>
В течение трех месяцев	19,777,295	170,554
От трех до шести месяцев	55,454	386,002
От шести до двенадцати месяцев	<u>1,947,133</u>	<u>2,679,361</u>
Итого текущая часть, подлежащая погашению в течение двенадцати месяцев	<u>21,779,882</u>	<u>3,235,917</u>
В течение второго года	2,910,909	9,941,653
В течение третьего года	2,397,234	7,007,451
В течение четвертого года	3,949,779	6,890,547
В течение пятого года	6,119,950	1,580,374
В последующие периоды	<u>112,563,832</u>	<u>400,788</u>
Итого долгосрочная часть кредитов и займов	<u>127,941,704</u>	<u>25,820,813</u>

По состоянию на 31 декабря 2013 года кредитные договоры с банками предусматривали ряд ограничительных условий, которые должна выполнять Группа, в том числе:

- запрет на залог акций и ограничение на залог имущества;
- ограничение на продажу активов и выплату дивидендов;
- ограничение на покупку компаний, акций, ценных бумаг;
- ограничение на слияние, объединение и реорганизацию бизнеса;
- ограничение на предоставление займов и гарантий;
- ограничения на сумму денежных поступлений от реализации, которые должны быть перечислены отдельными дочерними предприятиями Группы на счета в определенных банках;
- ежегодно пересматриваемый показатель «долг и чистый долг/ЕБИТДА»

Все кредитные соглашения содержат условия, которые дают кредиторам возможность повысить ставки процента и потребовать досрочного погашения остатка задолженности в случае несоблюдения заемщиком описанных ограничительных условий.

По состоянию на 31 декабря 2013 года финансовые ковенанты, предусмотренные кредитными договорами со Сбербанком и Нордеа Банком, были нарушены. Таким образом, в консолидированном отчете о финансовом положении задолженность по выплате кредитов в размере 10,942,789 тыс. руб. и 6,661,917 тыс. руб., соответственно, были отнесены к текущим обязательствам. В декабре 2013 года Группа заключила соглашение с VTB Capital PLC о предоставлении ей кредитных линий, которые могут быть использованы для рефинансирования кредитов, полученных от Сбербанка и Нордеа Банка. В феврале 2014 Группа использовала одну из кредитных линий для рефинансирования кредита, полученного от Нордеа Банк. По состоянию на дату утверждения консолидированной финансовой отчетности Сбербанк не предъявил Группе требование о досрочном погашении кредита. Группа продлила действие соглашения с VTB Capital PLC о предоставлении ей кредитной линии до 30 апреля 2014 года.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**

Все показатели представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное

28. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

Группа арендует машины, оборудование и транспортные средства по ряду договоров финансовой аренды (см. Примечание 16). Средний срок финансовой аренды составляет 105 месяцев. За год, закончившийся 31 декабря 2013 года, средневзвешенная эффективная годовая процентная ставка составляла 12.1% (2012: 15.5%). Платежи по заключенным договорам финансовой аренды являются фиксированными. Арендные обязательства деноминированы в долларах США и в рублях (см. Примечание 36).

	Минимальные платежи по финансовой аренде		Текущая стоимость минимальных платежей по финансовой аренде	
	31 декабря		31 декабря	
	2013	2012	2013	2012
В течение первого года	874,705	588,660	815,271	535,391
От одного года до пяти лет	2,789,562	1,975,487	1,891,841	1,294,522
После пяти лет	841,866	414,891	374,040	164,702
	4,506,133	2,979,038	3,081,152	1,994,615
За вычетом будущих финансовых расходов	(1,424,981)	(984,423)	-	-
Текущая стоимость обязательств по финансовой аренде	3,081,152	1,994,615	3,081,152	1,994,615
За вычетом текущей части, подлежащей погашению в течение двенадцати месяцев и отраженной в составе текущих обязательств			(815,271)	(535,391)
Итого долгосрочная часть обязательств по финансовой аренде			2,265,881	1,459,224

29. ПЕНСИОННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Планы с установленными взносами

Сумма страховых взносов во внебюджетные фонды за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, включает взносы в Государственный пенсионный фонд РФ в размере 1,545,364 тыс.руб. (2012 год: 969,685 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2013 года задолженность Группы перед Государственным пенсионным фондом составляла 104,024 тыс. руб. (2012 год: 79,535 тыс. руб.).

Планы с установленными выплатами

Группа имеет пенсионные планы с установленными выплатами, по которым не производятся отчисления, для определенных категорий работников дочерних компаний, расположенных на территории Российской Федерации. Актуарная оценка обязательств Группы по пенсионным планам с установленными выплатами по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 года была проведена независимым актуарием.

ОАО «ОХК «УРАЛХИМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

Все показатели представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное

В соответствии с условиями планов с установленными выплатами сотрудник, вышедший на пенсию (или члены его/ее семьи), имеет право на получение следующих выплат:

- единовременная выплата при выходе на пенсию в размере от половины до пятикратного минимального месячного размера оплаты труда (МРОТ) (2012 год: от 500 руб. до 1,000 руб.) в зависимости от должности сотрудника. По состоянию на 31 декабря 2013 года МРОТ составил 5,205 руб. (2012 год: 4,330 руб.);
- ежеквартальные выплаты в размере от 341 руб. до 600 руб. (2012 год: от 400 руб. до 500 руб.) пожизненно;
- единовременная выплата в случае смерти в размере от 4,400 руб. до трехкратного МРОТ; и
- прочие выплаты, предусмотренные трудовыми соглашениями, такие как премии по случаю юбилея, выплаты по нетрудоспособности и др.

Основные допущения, использованные в актуарных оценках, приведены ниже:

	<u>31 декабря 2013</u>	<u>31 декабря 2012</u>
Ставка дисконтирования	7.5%	8.0%
Прогнозируемый рост заработной платы	9.2%	9.7%
Прогнозируемый рост размера пенсии	5.0%	5.5%
Коэффициент текучести кадров	5.0%	5.0%
Пенсионный возраст:		
Мужчины	55 лет	55 лет
Женщины	52 года	52 года
Средняя ожидаемая продолжительность жизни участников программы с момента выхода на пенсию:		
Мужчины	20 лет	20 лет
Женщины	31 год	31 год

Ниже приведены суммы, отраженные в отчете о прибылях и убытках по данным пенсионным планам с установленными выплатами:

	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2013</u>	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2012</u>
Процентные расходы	36,185	31,932
Стоимость услуг текущего периода	14,049	13,093
Актуарные (прибыли)/убытки, признанные в течение периода	4,654	(4,969)
Итого расходы по пенсионным планам, отраженные в отчете о прибылях и убытках	<u>54,888</u>	<u>40,056</u>

Ниже приведены суммы, отраженные в отчете о финансовом положении по данным пенсионным планам с установленными выплатами:

	<u>31 декабря 2013</u>	<u>31 декабря 2012</u>
Текущая стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами	527,245	402,564

ОАО «ОХК «УРАЛХИМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

Все показатели представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное

Ниже приведены изменения в текущей стоимости обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами, по которым не производятся отчисления:

	Год, закончившийся 31 декабря 2013	Год, закончившийся 31 декабря 2012
Баланс на начало периода	402,564	269,596
Актuarные убытки/(прибыли), признанные в отчетном периоде	100,397	(4,370)
Процентные расходы	36,185	31,461
Стоимость услуг текущего периода	15,156	12,978
Стоимость вклада прошлой службы	374	-
Прибыль от урегулирования обязательств	(1,481)	
Уменьшение обязательств с связи с выбытием дочерних предприятий	(2,116)	-
Выплаты за период	(23,834)	(39,605)
Увеличение пенсионных обязательств в связи с приобретением дочернего предприятия	-	132,504
Баланс на конец периода	527,245	402,564

30. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

	На 1 января 2013	Списано в связи с выбытием дочерних предприя- тий	Отражено в отчете о прибылях и убытках	Отражено в отчете о совокупных доходах	На 31 декабря 2013
Основные средства	(2,004,512)	(52,649)	363,311	43,130	(1,650,720)
Запасы	198,362	(1,448)	(65,205)	-	131,709
Торговая и прочая дебиторская задолженность	70,520	663	(42,104)	1,919	30,998
Торговая и прочая кредиторская задолженность	123,684	(221)	17,906	(18,986)	122,383
Обязательства по финансовой аренде	398,360	(622)	190,858	-	588,596
Убытки прошлых лет	19,998	(269)	59,836	-	79,565
Прочие	(231,641)	11,709	323,067	(106,799)	(3,664)
Итого	(1,425,229)	(42,837)	847,669	(80,736)	(701,133)

ОАО «ОХК «УРАЛХИМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

Все показатели представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное

	На 1 января 2012	Принято на баланс в связи с приобретением дочернего предприятия	Отражено в отчете о прибылях и убытках	На 31 декабря 2012
Основные средства	(1,479,323)	(999,174)	473,985	(2,004,512)
Запасы	152,407	(64,881)	110,836	198,362
Торговая и прочая дебиторская задолженность	50,774	1,108	18,638	70,520
Торговая и прочая кредиторская задолженность	120,109	3,556	19	123,684
Обязательства по финансовой аренде	341,696	-	56,664	398,360
Убытки прошлых лет	899,094	-	(879,096)	19,998
Прочие	(57,257)	2,017	(176,401)	(231,641)
Итого	27,500	(1,057,374)	(395,355)	(1,425,229)

По состоянию на 31 декабря 2013 года Группа имела не использованные для целей налогообложения налоговые убытки в размере 79,565 тыс. руб. (2012 год: 19,998 тыс. руб.), которые могут быть зачтены против будущей налогооблагаемой прибыли.

31. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Средний срок погашения задолженности при приобретении товаров и услуг на территории Российской Федерации за 2013 год составляет 20 дней (2012: 28 дней).

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Задолженность по выплате дивидендов материнской компании	3,475,000	4,200,000
Торговая кредиторская задолженность	1,265,499	877,528
Задолженность по оплате основных средств	193,038	83,615
Прочая кредиторская задолженность	389,006	204,158
Итого финансовые обязательства	5,322,543	5,365,301
Резерв по неиспользованным отпускам	409,023	369,996
Начисление премии по итогам работы	233,650	210,300
Задолженность по заработной плате	199,052	200,088
Начисленные расходы	129,054	84,962
Резерв по судебным искам	43,865	241,188
Итого нефинансовые обязательства	1,014,644	1,106,534
Итого	6,337,187	6,471,835

ОАО «ОХК «УРАЛХИМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

Все показатели представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное

Ниже приведена информация по срокам погашения торговой кредиторской задолженности Группы и задолженности по приобретению объектов основных средств на основе недисконтированных платежей согласно договорам:

	<u>31 декабря 2013</u>	<u>31 декабря 2012</u>
В течение трех месяцев	1,379,753	906,699
От трех до шести месяцев	10,482	10,707
От шести до двенадцати месяцев	68,302	43,737
Итого	<u>1,458,537</u>	<u>961,143</u>

32. ПРОЧИЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	<u>31 декабря 2013</u>	<u>31 декабря 2012</u>
Страховые взносы во внебюджетные фонды	110,830	87,854
Налог на имущество	43,390	54,991
Налог на добавленную стоимость	13,286	26,834
Прочие налоги	54,731	79,347
Итого	<u>222,237</u>	<u>249,026</u>

33. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанными сторонами являются акционеры, предприятия, находящиеся в собственности и под контролем тех же лиц, которые владеют (управляют) Группой, и ключевой управленческий персонал. Сделки Группы со связанными сторонами происходят в рамках основной деятельности и включают покупку и продажу товаров и услуг, а также операции предоставления и получения финансирования. Контрагентами Группы являются как контролирующая Группу компания, так и предприятия, находящиеся под общим контролем по отношению к Группе.

Информация об остатках по операциям со связанными сторонами представлена ниже:

	<u>31 декабря 2013</u>	<u>31 декабря 2012</u>
Акционеры Группы		
Прочая дебиторская задолженность	553,500	
Займы выданные	-	751,993
Кредиты и займы	(2,321,742)	(454,724)
Задолженность по выплате дивидендов	(3,475,000)	(4,200,000)
Предприятия, которыми владеют основные акционеры Группы и которые находятся под их контролем		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	185,573	131,409
Авансы выданные и прочие расходы будущих периодов	65,921	9,130

ОАО «ОХК «УРАЛХИМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

Все показатели представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное

Информация об операциях Группы со связанными сторонами представлена ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2013	Год, закончившийся 31 декабря 2012
Акционеры Группы		
Процентные расходы	(97,467)	(35,954)
Предприятия, которыми владеют основные акционеры Группы и которые находятся под их контролем		
Выручка от реализации товаров и услуг	1,796,252	1,663,650
Приобретение товаров и услуг	(589,644)	(383,516)

27 декабря 2013 года ВМУ продал 100% долю в Tsigonel Ltd акционеру Группы (см. примечание 5).

Операции со связанными сторонами

Приобретение и продажа товаров и услуг

Продажа товаров связанным сторонам осуществлялась на рыночных условиях. Продажа услуг в основном представлена продажей тепло- и электроэнергии, которая осуществлялась по ценам, установленным Федеральной службой по тарифам, правительственным органом регулирования, ответственным за установление и контроль цен на рынке коммунальных услуг Российской Федерации.

Приобретения товаров и услуг у связанных сторон, которые включали, прежде всего, приобретения товарно-материальных запасов для производства азотных удобрений, осуществлялись по рыночным ценам плюс незначительная наценка (от 1.0% до 2.0%), необходимая для покрытия операционных затрат таких предприятий.

Дивиденды выплаченные

В течение года, закончившегося 31 декабря 2013 года, Группа объявила дивиденды из нераспределенной прибыли 2012 года и первых девяти месяцев 2013 года в размере 5,075,000 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2013 года задолженность по выплате дивидендов в размере 3,475,000 тыс. руб. не была погашена и в консолидированном отчете о финансовом положении включена в «прочую кредиторскую задолженность».

В течение года, закончившегося 31 декабря 2012 года, Группа объявила дивиденды из нераспределенной прибыли 2011 года и первых шести месяцев 2012 года в размере 6,700,000 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2012 года задолженность по выплате дивидендов в размере 4,200,000 тыс. руб. не была погашена и в консолидированном отчете о финансовом положении включена в «прочую кредиторскую задолженность». Данная задолженность была полностью погашена в течение 2013 года.

Вознаграждение, выплачиваемое ключевому руководящему персоналу

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу Группы за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, включало заработную плату и премии в размере 382,830 тыс. руб. (2012 год: 370,779 тыс. руб.), страховые взносы во внебюджетные фонды в размере 43,678 тыс. руб. (2012 год: 37,856 тыс. руб.) и вознаграждение, выплаченное акциями по решению акционера, в размере 299,769 тыс. руб. (2012 год: 0).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**

Все показатели представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное

34. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства по закупке природного газа

В декабре 2012 года Группа заключила договоры на закупку определенных объемов природного газа с компаниями групп Газпром и Новатэк.

Будущие минимальные затраты по нерасторгаемым договорам на закупку представлены ниже:

	<u>31 декабря 2013</u>	<u>31 декабря 2012</u>
В течение одного года	15,578,809	11,861,466
От двух до пяти лет	<u>41,215,039</u>	<u>45,413,766</u>
Итого	<u>56,793,848</u>	<u>57,275,232</u>

Обязательства по капитальным вложениям

По состоянию на 31 декабря 2013 года обязательства Группы по капитальным вложениям составили 479,572 тыс. руб. (2012 год: 906,037 тыс. руб.).

Операционная аренда: Группа как арендатор

Группа арендует некоторые виды техники, оборудования, а также офисные помещения. Соответствующие договоры аренды предусматривают средний срок действия от одного до пяти лет без возможности продления по истечении срока аренды.

Будущие минимальные арендные платежи по нерасторгаемым договорам операционной аренды представлены ниже:

	<u>31 декабря 2013</u>	<u>31 декабря 2012</u>
В течение одного года	1,164,242	1,513,079
От двух до пяти лет	<u>664,123</u>	<u>858,019</u>
Итого	<u>1,828,365</u>	<u>2,371,098</u>

Судебные разбирательства

В отношении Группы подан ряд исков и претензий, касающихся купли-продажи товаров и услуг. Руководство Группы считает, что эти иски и претензии, как по отдельности, так и в совокупности, не смогут оказать существенного негативного влияния на показатели деятельности Группы.

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

В настоящее время в Российской Федерации существует ряд законов, устанавливающих налоги, уплачиваемые в федеральный бюджет и бюджеты субъектов Российской Федерации, такие как налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, налоги на фонд заработной платы, а также прочие налоги. Законы, регулирующие данные налоги, действуют в течение незначительного периода времени по сравнению со странами с более развитой рыночной экономикой; поэтому практика применения данных законов налоговыми органами зачастую либо отсутствует, либо является непоследовательной. Соответственно, существует малое количество прецедентов, касающихся вынесения решений по налоговым спорам. Правильность начисления и уплаты налогов, а также другие вопросы соблюдения нормативных требований (например, таможенного законодательства и правил валютного контроля) могут проверяться рядом органов, которые имеют законное право налагать весьма значительные штрафы, начислять и взимать пени и проценты. Вышеизложенные факторы могут привести к более значительным налоговым рискам в России по сравнению со странами с более развитыми налоговыми системами. В целом, налоговые декларации могут быть подвергнуты проверке в течение трех лет после окончания налогового года.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**

Все показатели представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное

Руководство, основываясь на своем понимании действующего налогового законодательства, считает, что налоговые обязательства корректно начислены и отражены в отчетности. Тем не менее, сохраняется риск того, что налоговые органы могут по-иному интерпретировать налоговое законодательство. Данная неопределенность может привести к доначислению налогов, взысканию штрафов и пеней, что может иметь существенный эффект для финансовых результатов Группы.

Охрана окружающей среды

Деятельность Группы в значительной степени подвержена контролю и регулированию со стороны федеральных, региональных и местных органов власти в области охраны окружающей среды в тех регионах Российской Федерации, где Группа осуществляет деятельность. Производственная деятельность Группы приводит к выбросу загрязняющих веществ и сточных вод в окружающую среду, что может негативно сказаться на флоре и фауне, а также привести к другим экологическим проблемам.

Руководство Группы полагает, что имеющиеся очистные сооружения соответствуют действующему законодательству в области охраны окружающей среды в регионах, в которых Группа осуществляет свою деятельность. Однако законы и нормативные акты в области охраны окружающей среды постоянно изменяются.

Группа не в состоянии предсказать сроки и масштаб таких изменений. В случае их появления от Группы может потребоваться проведение модернизации технологий и производственного оборудования, чтобы соответствовать более строгим нормам.

Руководство Группы проводит регулярную оценку обязательств предприятий в области охраны окружающей среды. Оценки основываются на понимании руководством Группы требований действующего законодательства и условий лицензионных соглашений. В случае изменения или уточнения в будущем требований применимых законов и норм, регулирующих охрану окружающей среды, у Группы могут возникнуть дополнительные обязательства по охране окружающей среды.

Страновой риск Российской Федерации

Риски, присущие развивающимся рынкам, таким как рынок Российской Федерации, отличаются от рисков, существующих на более развитых рынках. Это относится к экономическим, политическим, социальным, правовым и законодательным рискам. Законодательство, затрагивающее бизнес в Российской Федерации, продолжает развиваться быстрыми темпами, налоговая и правовая система содержат нормы, допускающие различные варианты интерпретаций. Направление развития экономики Российской Федерации в будущем в значительной степени зависит от налоговой и монетарной политики, проводимой правительством, а также развитием юридической, правовой и политической системы.

Россия производит и экспортирует значительные объемы нефти и газа, ее экономика особенно чувствительна к уровню цен на мировом рынке нефти и газа.

В марте 2014 года США и ЕС ввели санкции, направленные на отдельных государственных служащих Российской Федерации, бизнесменов и компании. Подобные мероприятия, в особенности в случае их дальнейшего распространения, могут привести к ограничению доступа российского бизнеса к иностранному капиталу и экспортным рынкам, оттоку инвестиций, ослаблению рубля и прочим негативным экономическим последствиям. На данном этапе оценить влияние подобных мероприятий на деятельность и финансовое положение Группы затруднительно.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**

Все показатели представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное

35. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется следующим образом:

- справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств со стандартными условиями, торгуемых на активных ликвидных рынках, определяется на основании рыночных котировок;
- справедливая стоимость прочих финансовых активов и финансовых обязательств определяется в соответствии с общепринятыми моделями определения стоимости на основе анализа дисконтированных денежных потоков с применением цен фактических сделок на текущем рынке.

По мнению руководства Группы, по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 года балансовая стоимость финансовых активов и обязательств Группы приблизительно равна их справедливой стоимости по следующим причинам: (i) краткосрочный характер этих финансовых активов и обязательств; (ii) процентные ставки по выданным займам приблизительно равны текущим рыночным ставкам по аналогичным финансовым инструментам.

36. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Риск управления капиталом

Группа осуществляет управление своим капиталом для обеспечения продолжения деятельности всех предприятий Группы в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли для акционеров за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств. Руководство Группы регулярно анализирует структуру капитала. На основании результатов такого анализа Группа поддерживает сбалансированность общей структуры капитала за счет выплаты дивидендов, дополнительной эмиссии акций, а также привлечения заемных средств и погашения существующей задолженности.

Основные категории финансовых инструментов

Финансовые обязательства Группы в основном представлены кредитами и займами, а также торговой кредиторской задолженностью. Основной целью этих финансовых инструментов является привлечение финансирования, необходимого для деятельности Группы. Группа имеет различные финансовые активы, такие как инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, торговая и прочая дебиторская задолженность, займы выданные, денежные средства и их эквиваленты, векселя.

	<u>31 декабря 2013</u>	<u>31 декабря 2012</u>
Финансовые активы		
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	5,127,721	5,211,225
Денежные средства и их эквиваленты	3,805,538	5,392,432
Займы выданные и дебиторская задолженность	4,017,333	3,924,716
Векселя, учитываемые по амортизированной стоимости	-	10,625
Итого финансовые активы	<u>12,950,592</u>	<u>14,538,998</u>
Финансовые обязательства		
Кредиты и займы	149,721,586	29,056,730
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5,322,543	5,365,301
Обязательства по финансовой аренде	3,081,152	1,994,615
Итого финансовые обязательства	<u>158,125,281</u>	<u>36,416,646</u>

Основные риски, связанные с финансовыми инструментами Группы, включают валютный риск, риск изменения процентных ставок, кредитный риск и риск ликвидности.

ОАО «ОХК «УРАЛХИМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

Все показатели представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное

Валютный риск

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия изменения курса валют на финансовые результаты Группы. Некоторые операции, осуществляемые Группой, выражены в иностранной валюте.

Балансовая стоимость деноминированных в иностранной валюте финансовых активов и обязательств Группы по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 года представлена ниже:

	Деноминированные в долларах США		Деноминированные в евро	
	31 декабря		31 декабря	
	2013	2012	2013	2012
Активы				
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1,231,140	1,503,373	27,909	12
Прочие финансовые активы	-	751,993	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	1,932,526	1,354,857	338,365	3,024,995
Итого активы	3,163,666	3,610,223	366,274	3,025,007
Обязательства				
Кредиты и займы	140,436,185	21,382,101	6,721,615	6,489,451
Обязательства по финансовой аренде	1,037,224	1,088,325	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	9,211	54,023	4,265,595	17,313
Итого обязательства	141,482,620	22,524,449	10,987,210	6,506,764
Итого чистые обязательства	(138,318,954)	(18,914,226)	(10,620,936)	(3,481,757)

В таблице ниже представлены данные о чувствительности финансовых результатов Группы к ослаблению российского рубля на 20.0% по отношению к доллару США и евро. Анализ был проведен в отношении денежных статей на каждую отчетную дату, выраженных в валютах, отличающихся от функциональной валюты соответствующего предприятия. Отрицательная сумма отражает уменьшение прибыли при ослаблении курса российского рубля по отношению к соответствующей иностранной валюте.

	Доллары США - влияние		Евро - влияние	
	31 декабря		31 декабря	
	2013	2012	2013	2012
Убыток	(27,663,791)	(3,782,845)	(2,124,187)	(696,351)

Риск изменения процентной ставки

Данный риск связан с изменением процентных ставок, которое может отрицательно сказаться на стоимости финансовых инструментов и финансовых результатах Группы. Группа не использует производные финансовые инструменты для управления риском, связанным с изменением процентных ставок.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**

Все показатели представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное

В таблице представлены данные о чувствительности финансовых результатов Группы к увеличению ставки Либор и Еврибор на 1.0%. Анализ проводился в отношении кредитов и займов на основании допущения о том, что сумма задолженности по состоянию на отчетную дату существовала в течение всего отчетного периода.

	<u>Либор - влияние</u>	
	<u>31 декабря 2013</u>	<u>31 декабря 2012</u>
Убыток	-	284,774

	<u>Либор - влияние</u>	
	<u>31 декабря 2013</u>	<u>31 декабря 2012</u>
Убыток	86,018	75,476

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск неисполнения контрагентами договорных обязательств и возникновения у Группы связанных с этим убытков. Политика Группы предусматривает работу исключительно с кредитоспособными контрагентами и получения при необходимости достаточного обеспечения для снижения риска убытков от неисполнения обязательств.

При оценке вероятности погашения дебиторской задолженности Группа принимает во внимание любые изменения в кредитном качестве дебиторской задолженности на дату отчетности по сравнению с датой, когда кредитные условия оплаты были предоставлены.

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года, выручка Группы по операциям с пятью крупнейшими покупателями составила свыше 26.7% от общей выручки Группы (2012 год: 25.7%). Однако Группа не зависит от этих покупателей, так как для большинства производимых удобрений и побочных продуктов существует ликвидный товарный рынок. По состоянию на 31 декабря 2013 года сумма дебиторской задолженности пяти крупнейших покупателей перед Группой составляла 393,082 тыс. руб. (2012 год: 605,995 тыс. руб.), что составляет около 10.0% общей суммы дебиторской задолженности Группы (2012 год: 21.0%).

Основываясь на выше сказанном, руководство полагает, что у Группы нет значительной концентрации кредитного риска по дебиторской задолженности.

Кредитный риск по ликвидным средствам ограничен, поскольку банкам-контрагентам Группы присвоены высокие кредитные рейтинги международных рейтинговых агентств.

Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в том, что Группа не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения. Группа осуществляет строгий контроль за состоянием ликвидности. Группа использует процедуры детального бюджетирования и прогнозирования движения денежных средств, чтобы обеспечить наличие денежных средств, необходимых для своевременной оплаты своих обязательств.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**

Все показатели представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное

Ниже представлена информация по срокам погашения финансовых обязательств Группы по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 года (информация по срокам погашения торговой кредиторской задолженности и кредиторской задолженности по приобретению объектов основных средств представлена в Примечании 31) в соответствии с договорными графиками платежей (не дисконтированных), включая уплату процентов:

31 декабря 2013					
Финансовые обязательства с фиксированной ставкой, учитываемые по амортизированной стоимости					
	Обязательства по финансовой аренде		Кредиты и займы		Итого
	Основная сумма долга	Проценты	Основная сумма долга	Проценты	
	В течение трех месяцев	249,035	5,114	12,910,095	
От трех до шести месяцев	203,791	12,402	-	1,474,334	1,690,527
От шести до двенадцати месяцев	362,445	41,933	1,552,981	3,241,969	5,199,328
В течение второго года	623,964	147,705	2,635,076	5,872,713	9,279,458
В течение третьего года	542,341	226,938	2,176,153	5,691,545	8,636,977
В течение четвертого года	433,120	272,800	3,730,560	5,537,760	9,974,240
В течение пятого года	292,240	250,262	5,906,729	5,312,137	11,761,368
В последующие периоды	374,216	467,827	111,730,733	9,482,604	122,055,380
	3,081,152	1,424,981	140,642,327	38,288,157	183,436,617
Финансовые обязательства с плавающей процентной ставкой, учитываемые по амортизированной стоимости					
В течение трех месяцев	-	-	6,701,584	66,973	6,768,557
От трех до шести месяцев	-	-	55,454	17,610	73,064
От шести до двенадцати месяцев	-	-	110,907	35,219	146,126
В течение второго года	-	-	221,815	62,346	284,161
В течение третьего года	-	-	221,081	54,236	275,317
В течение четвертого года	-	-	219,219	46,154	265,373
В течение пятого года	-	-	213,221	38,185	251,406
В последующие периоды	-	-	833,099	30,431	863,530
	-	-	8,576,380	351,154	8,927,534
Итого	3,081,152	1,424,981	149,218,707	38,639,311	192,364,151

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**

Все показатели представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное

31 декабря 2012

Финансовые обязательства с фиксированной ставкой, учитываемые по амортизированной стоимости					
	Обязательства по финансовой аренде		Кредиты и займы		Итого
	Основная сумма долга	Проценты	Основная сумма долга	Проценты	
	В течение трех месяцев	139,597	11,455	471	
От трех до шести месяцев	140,013	5,240	276,695	17,162	439,110
От шести до двенадцати месяцев	255,819	36,536	153,517	32,961	478,833
В течение второго года	443,534	109,394	133,583	37,560	724,071
В течение третьего года	339,254	155,449	250,487	32,778	777,968
В течение четвертого года	291,703	201,282	133,583	23,911	650,479
В течение пятого года	219,595	215,276	133,583	19,129	587,583
В последующие периоды	165,100	249,791	400,788	14,347	830,026
	1,994,615	984,423	1,482,707	217,531	4,679,276
Финансовые обязательства с плавающей процентной ставкой, учитываемые по амортизированной стоимости					
В течение трех месяцев	-	-	-	467,305	467,305
От трех до шести месяцев	-	-	122,098	329,984	452,082
От шести до двенадцати месяцев	-	-	2,552,925	657,305	3,210,230
В течение второго года	-	-	10,104,646	1,077,561	11,182,207
В течение третьего года	-	-	6,864,892	759,701	7,624,593
В течение четвертого года	-	-	6,864,892	340,791	7,205,683
В последующие периоды	-	-	1,465,301	63,893	1,529,194
	-	-	27,974,754	3,696,540	31,671,294
Итого	1,994,615	984,423	29,457,461	3,914,071	36,350,570

37. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В феврале 2014 года Группа выплатила дивиденды в размере 3,475,000 тыс. руб.

В марте 2014 года три представителя Группы вошли в состав Совета директоров ОАО «Уралкалий».