

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

**Консолидированная финансовая отчетность
за 2014 год и аудиторское заключение**

Положение об ответственности руководства за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года	1
Заключение независимого аудитора	2-3
Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2014 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	10-65

**ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 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 2014 года, результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2014 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 2014 года, была утверждена и подписана 2 апреля 2015 года от имени руководства Группы:

А.С. Пахоменков
Финансовый директор

Д.В. Коняев
Генеральный директор

г. Москва
2 апреля 2015 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 2014 года и консолидированных отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, о движении денежных средств и об изменениях в капитале за 2014 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.

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2014 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2014 год, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

2 апреля 2015 года
г. Москва, Российская Федерация

Райхман Михаил Валерьевич, партнер
Квалификационный аттестат № 01-001195 от 14 января 2014 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 2014 ГОДА

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

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря 2014	Год, закончившийся 31 декабря 2013
Выручка			
Реализация продукции	7	75,588,501	69,383,754
Прочая реализация	8	2,653,650	2,765,728
Итого выручка		78,242,151	72,149,482
Себестоимость	9	(29,377,336)	(33,646,931)
Валовая прибыль		48,864,815	38,502,551
Коммерческие расходы	10	(16,248,612)	(16,429,872)
Общехозяйственные и административные расходы	11	(5,220,031)	(5,014,993)
Прочие операционные расходы	12	(528,514)	(814,120)
Прочие операционные доходы	12	6,838,170	250,086
Прибыль от операционной деятельности		33,705,828	16,493,652
Процентные и прочие финансовые доходы	13	205,648	632,957
Процентные и прочие финансовые расходы	14	(9,829,269)	(2,423,790)
Восстановление/(признание) убытка от обесценения внеоборотных активов	16, 17	62,200	(3,276,638)
Доля в (убытках)/прибыли зависимых предприятий	18	(10,743,788)	12,358
Убыток по курсовым разницам от финансовой деятельности		(106,670,543)	(1,448,060)
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(93,269,924)	9,990,479
Доход/(расход) по налогу на прибыль	15	13,523,670	(1,794,825)
(Убыток)/прибыль за год		(79,746,254)	8,195,654
Принадлежащая:			
Акционерам Компании		(80,049,789)	8,218,802
Неконтролирующим долям		303,535	(23,148)
		(79,746,254)	8,195,654
(Убыток)/прибыль на акцию			
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение периода		500,000,000	500,000,000
Базовый и разводненный (убыток)/прибыль на акцию (в рублях)		(160.1)	16.4

Примечания на стр. 10 - 65 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 2014 ГОДА

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2014	Год, закончившийся 31 декабря 2013
(Убыток)/прибыль за год	(79,746,254)	8,195,654
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	929,620	415,622
<i>Статьи, подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки:</i>		
Актуарная прибыль/(убыток)	78,761	(95,743)
Совокупные (расходы)/доходы за год	<u>(78,737,873)</u>	<u>8,515,533</u>
Принадлежащие:		
Аktionерам Компании	(79,041,408)	8,538,681
Неконтролирующим долям	303,535	(23,148)
	<u>(78,737,873)</u>	<u>8,515,533</u>

Примечания на стр. 10 - 65 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «ОХК «УРАЛХИМ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

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

	Примечания	31 декабря 2014	31 декабря 2013
АКТИВЫ			
<i>Внеоборотные активы</i>			
Основные средства	16	33,301,180	29,764,042
Гудвил	17	12,899,552	10,501,400
Нематериальные активы		295,017	286,975
Инвестиции в зависимые предприятия	18	113,869,768	125,575,900
Запасы	19	1,056,677	1,032,708
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	20	5,586,236	5,127,721
Прочие финансовые активы	21	2,681,723	34,192
Отложенные налоговые активы	30	17,197,669	929,403
		186,887,822	173,252,341
<i>Оборотные активы</i>			
Запасы	19	5,550,573	4,694,477
Торговая и прочая дебиторская задолженность	22	6,498,154	3,942,981
Авансы выданные и расходы будущих периодов	23	1,442,694	1,157,622
Авансовые платежи по налогу на прибыль		204,206	430,717
Прочие налоги к возмещению	24	2,445,097	2,764,731
Прочие финансовые активы	21	94,039	40,160
Денежные средства и их эквиваленты	25	11,089,860	3,805,538
		27,324,623	16,836,226
ИТОГО АКТИВЫ		214,212,445	190,088,567
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
<i>Собственный капитал и резервы</i>			
Уставный капитал	26	2,000,000	2,000,000
Добавочный капитал		2,291,706	2,228,220
Резерв накопленных курсовых разниц		1,520,440	590,820
(Накопленный убыток)/нераспределенная прибыль		(57,903,377)	22,067,651
(Дефицит)/капитал акционеров Компании		(52,091,231)	26,886,691
Неконтролирующие доли		1,498,638	213,432
Итого (дефицит)/капитал		(50,592,593)	27,100,123
<i>Долгосрочные обязательства</i>			
Кредиты и займы	27	249,629,447	127,941,704
Обязательства по финансовой аренде	28	3,161,134	2,265,881
Пенсионные обязательства	29	327,098	527,245
Отложенные налоговые обязательства	30	1,335,381	1,630,536
		254,453,060	132,365,366
<i>Краткосрочные обязательства</i>			
Кредиты и займы	27	3,786,100	21,779,882
Обязательства по финансовой аренде	28	1,185,659	815,271
Торговая и прочая кредиторская задолженность	31	2,466,718	6,337,187
Авансы полученные		1,960,826	1,252,506
Обязательства по налогу на прибыль		676,127	215,995
Прочие налоговые обязательства	32	276,548	222,237
		10,351,978	30,623,078
Итого обязательства		264,805,038	162,988,444
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		214,212,445	190,088,567

Примечания на стр. 10 - 65 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «ОХК «УРАЛХИМ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2014	Год, закончившийся 31 декабря 2013
Операционная деятельность		
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(93,269,924)	9,990,479
Корректировки на:		
Амортизацию основных средств	3,742,021	3,520,247
Амортизацию нематериальных активов	101,579	108,281
(Восстановление)/признание убытка от обесценения внеоборотных активов	(62,200)	3,276,638
Изменения в резервах	705,848	470,978
Списание запасов до чистой цены возможной реализации	58,959	42,512
(Прибыль)/убыток от реализации основных средств	(116,025)	37,270
Убыток по курсовым разницам, нетто	100,433,410	1,728,785
Доля в убытке/(прибыли) зависимых предприятий	10,743,788	(12,358)
Процентные и прочие финансовые доходы	(205,648)	(632,957)
Процентные и прочие финансовые расходы	9,829,269	2,423,790
Вознаграждения менеджменту, выплаченное акциями	63,486	299,769
Доход от выбытия дочернего предприятия	-	(35,074)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, до изменений в оборотном капитале	32,024,563	21,218,360
Изменение по статье запасы	(938,749)	(126,007)
Изменение по статье торговая и прочая дебиторская задолженность	727,443	(974,405)
Изменение по статье авансы выданные и расходы будущих периодов	(240,200)	124,867
Изменение по статье прочие налоги к возмещению	84,587	(171,146)
Изменение по статье пенсионные обязательства	(121,386)	31,104
Изменение по статье торговая и прочая кредиторская задолженность	(1,613,319)	(94,499)
Изменение по статье авансы полученные	700,186	(128,845)
Изменение по статье прочие налоговые обязательства	50,107	2,191
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	30,673,232	19,881,620
Проценты уплаченные	(9,988,079)	(2,073,548)
Налог на прибыль уплаченный	(2,078,421)	(3,340,598)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, нетто	18,606,732	14,467,474

Примечания на стр. 10 - 65 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «ОХК «УРАЛХИМ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2014	Год, закончившийся 31 декабря 2013
Инвестиционная деятельность		
Чистый отток денежных средств в связи с приобретением дочерних предприятий	(2,727,523)	-
Покупка инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	(461,226)	
Поступления от выбытия дочерних компаний	-	365,767
Поступления от выбытия инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	-	82,234
Платежи за приобретение основных средств	(4,227,516)	(5,534,871)
Поступления от реализации основных средств	654,131	437,922
Платежи за приобретение нематериальных активов	(107,773)	(106,887)
Выданные займы	(3,594,909)	(419,640)
Поступления от погашения выданных займов	1,156,065	1,267,063
Дивиденды полученные	-	416,104
Инвестиции в зависимые предприятия	-	(125,286,252)
Дивиденды, полученные от зависимых предприятий	946,703	-
Проценты полученные	83,699	64,080
Денежные средства, направленные на инвестиционную деятельность, нетто	(8,278,349)	(128,714,480)
Финансовая деятельность		
Поступления от краткосрочных кредитов и займов	4,802,417	5,428,781
Поступления от долгосрочных кредитов и займов	22,882,715	148,722,794
Погашение краткосрочных кредитов и займов	(26,836,348)	(4,104,889)
Погашение долгосрочных кредитов и займов	(3,105,065)	(31,485,270)
Погашение основной суммы обязательств по финансовой аренде	(2,233,657)	(438,761)
Выплата дивидендов акционерам	(3,475,000)	(5,800,000)
Денежные средства, (направленные на)/полученные от финансовой деятельности, нетто	(7,964,938)	112,322,655
Увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов, нетто	2,363,445	(1,924,351)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	3,805,538	5,392,432
Курсовые разницы по остаткам денежных средств в иностранной валюте	4,920,877	337,457
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	11,089,860	3,805,538

Примечания на стр. 10 - 65 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «ОХК «УРАЛХИМ»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**

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

	Примечания	Капитал/(дефицит) акционеров Компании					Неконтролирующие доли	Итого капитал/(дефицит)
		Уставный капитал	Добавочный капитал	Резерв накопленных курсовых разниц	Нераспределенная прибыль/(накопленный убыток)	Итого		
Баланс на 1 января 2013		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	33	-	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
(Убыток)/прибыль за год				-	(80,049,789)	(80,049,789)	303,535	(79,746,254)
Прочие совокупные доходы				929,620	78,761	1,008,381	-	1,008,381
Итого совокупные доходы/(расходы) за год		-	-	929,620	(79,971,028)	(79,041,408)	303,535	(78,737,873)
Вознаграждения менеджменту, выплаченное акциями	33	-	63,486	-	-	63,486	-	63,486
Неконтролирующая доля владения, возникшая в результате создания дочернего предприятия		-	-	-	-	-	687,039	687,039
Неконтролирующая доля владения, возникшая в результате приобретения дочернего предприятия	5	-	-	-	-	-	294,632	294,632
Баланс на 31 декабря 2014		2,000,000	2,291,706	1,520,440	(57,903,377)	(52,091,231)	1,498,638	(50,592,593)

Примечания на стр. 10 - 65 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «ОХК «УРАЛХИМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 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 2014 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. 6/2.

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, %	
			2014	2013
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
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
SIA Despina Capital ¹	Инвестиционная деятельность	Латвия	55.0	-
SIA Ventamonjaks (“Ventamonjaks”) ²	Транспорт и логистика	Латвия	55.0	-
ООО «Ремонтно-механический завод»	Производственные услуги	Россия	100.0	100.0
ООО «Энергоснабжающая организация»	Производственные услуги	Россия	100.0	100.0

¹ Предприятие создано Группой в 2014 году.

² Предприятие приобретено Группой в 2014 году.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 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

Перечисленные ниже новые и пересмотренные стандарты и интерпретации были впервые применены в текущем периоде и оказали влияние на финансовые показатели, представленные в данной финансовой отчетности

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 12 «Раскрытие информации о долях участия в других предприятиях»;
МСБУ 27 «Отдельная финансовая отчетность» (поправки, относящиеся к инвестиционным организациям);
МСБУ 32 «Финансовые инструменты» (поправки, относящиеся к взаимозачету финансовых активов и финансовых обязательств);
МСБУ 36 «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов»;
МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» (новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования);
КРМСФО 21 «Сборы».

Поправки к МСФО 10, МСФО 12 и МСБУ 27 – «Инвестиционные организации»

Поправки к МСФО (IFRS) 10 освобождают инвестиционные организации от консолидации дочерних предприятия. Вместо этого, инвестиционные организации обязаны оценивать свою долю участия в дочерних предприятиях по справедливой стоимости через прибыли или убытки в своей консолидированной и отдельной финансовой отчетности. Исключение не применяется к тем дочерним предприятиям, которые оказывают услуги, связанные с инвестиционной деятельностью инвестиционной организации.

Организация считается инвестиционной, если она соответствует ряду критериев:

- получает средства от одного или более инвесторов с целью оказания им профессиональных услуг по управлению инвестициями;
- предоставляет инвесторам заверение, что целью ее бизнеса является исключительно вложение средств для прироста капитала, получения инвестиционного дохода или и того, и другого;
- оценивает результаты практически всех инвестиций по справедливой стоимости.

Поправки к МСФО 12 и МСФО 27 предусматривают дополнительные раскрытия, обязательные для инвестиционных организаций.

Эти поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку Компания не является инвестиционной организацией.

Поправки к МСФО 32 – «Взаимозачет финансовых активов и обязательств»

Поправки к МСФО (IAS) 32 проясняют вопросы применения требований к взаимозачету финансовых активов и финансовых обязательств. В частности, разъяснены значения фраз «действующее юридически исполнимое право взаимозачета» и «одновременная реализация актива и погашение обязательства».

Поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы ввиду отсутствия у нее финансовых активов и обязательств, к которым применяются правила взаимозачета.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**

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

Поправки к МСФО 36 – «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов»

Поправки к МСФО (IAS) 36 ограничивают требование раскрывать возмещаемую стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, только в тех периодах, в которых был признан убыток или восстановление обесценения. Кроме того, поправки вводят дополнительные требования к раскрытиям информации в случае, если возмещаемая стоимость была определена на основании справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие. Новые раскрытия включают иерархию справедливой стоимости, основные используемые допущения и методы оценки, что соответствует требованиям к раскрытию информации, предусмотренным МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Поправки влияют только на раскрытие информации, которая представлена в примечании 35.

Поправки к МСФО 39 – «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования»

Поправки разрешают не прекращать учет хеджирования в случае новации производных инструментов в пользу клирингового контрагента при выполнении определенных критериев. Поправки также разъясняют, что любое изменение справедливой стоимости производного финансового инструмента, обозначенного в качестве инструмента хеджирования, в результате новации должно быть учтено при анализе и оценке эффективности хеджирования. Поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Группы, поскольку Группа не применяет учет хеджирования.

Разъяснение КРМСФО 21 «Сборы»

Разъяснение применяется ко всем платежам, устанавливаемым государством, кроме налогов на прибыль, учитываемых в соответствии с МСФО 12, и штрафов за нарушение законодательства. В разъяснении указывается, что обязательство по выплате сбора признается только при наступлении обязывающего события, и содержится руководство по определению того, должно ли обязательство признаваться постепенно в течение определенного периода или в полной сумме на определенную дату. Разъяснение не оказало влияния на финансовую отчетность, кроме изменений, внесенных в учетную политику.

Группа не применила досрочно другие стандарты, поправки и интерпретации, которые были выпущены, но не вступили в силу.

Новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу

Группа не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу:

<u>Стандарты и интерпретации</u>	<u>Применимы к отчетным периодам, начинающимся не ранее</u>
МСБУ 16 Основные средства»	1 января 2016 года
МСФО 15 «Выручка по договорам с клиентами»	1 января 2017 года
МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность»	1 января 2016 года
МСФО 11 «Учет приобретения доли участия в совместных операциях»	1 января 2016 года
МСБУ 19 «Вознаграждения работникам»	1 января 2016 года
МСФО 14 «Счета отложенных тарифных разниц»	1 января 2016 года
МСБУ 27 «Применение метода долевого участия в отдельной финансовой отчетности»	1 января 2016 года
МСБУ 28 «Инвестиции в зависимое и совместное предприятие»	1 января 2016 года
МСБУ 38 «Нематериальные активы»	1 января 2016 года
МСБУ 41 «Сельское хозяйство: плодоносящие растения»	1 января 2016 года
МСФО 9 «Финансовые инструменты»	1 января 2018 года

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**

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

Поправки к МСБУ 19 «Пенсионные программы с установленными выплатами – взносы работников»

Поправки к МСБУ 19 «Вознаграждения работникам» разъясняют требования относительно того, как взносы работников или третьих лиц, связанные с оказанием услуг, должны распределяться по периодам оказания услуг. Кроме того, поправки разрешают, но не обязывают, признавать взносы в качестве уменьшения стоимости услуг периода, в котором услуга оказана, если сумма взноса не зависит от срока службы. Руководство Группы не ожидает, что применение данных поправок окажет влияние на финансовую отчетность Группы, поскольку пенсионные программы Группы с установленными выплатами не предполагают взносов со стороны работников.

МСФО 14 «Счета отложенных тарифных разниц»

МСФО 14 разрешает организациям, впервые применяющим МСФО, продолжать отражать остатки (с определенными изменениями), связанные со счетами отложенных тарифных разниц, в соответствии с ранее применявшимися ОПБУ, как на дату перехода на МСФО, так и в последующих периодах.

Применение МСФО 14 не окажет влияния на финансовую отчетность Группы в будущем, поскольку Группа не является организацией, впервые применяющей МСФО.

МСФО 15 «Выручка по договорам с клиентами»

В мае 2014 года был выпущен МСФО 15, устанавливающий единую комплексную модель учета выручки по договорам с клиентами. МСФО 15 заменит все действующие на данный момент стандарты по признанию выручки, включая МСФО 18 «Выручка», МСФО 11 «Договоры на строительство» и соответствующие интерпретации.

Ключевой принцип МСФО 15 заключается в том, что организация должна признавать выручку в момент или по мере передачи обещанных товаров или услуг клиентам в сумме, соответствующей вознаграждению, на которое, как предприятие ожидает, оно имеет право в обмен на товары и услуги. В частности, стандарт предлагает применять единую модель, состоящую из пяти этапов, ко всем договорам с клиентами.

Пять этапов модели включают следующие:

- Идентификация договора с клиентом;
- Идентификация обязательств исполнителя по договору;
- Определение цены сделки;
- Распределение цены сделки на обязательства исполнителя;
- Признание выручки в момент или по мере выполнения обязательства исполнителем.

В соответствии с МСФО 15, организация признает выручку, когда или по мере того, как выполняется обязательство исполнителя, т.е. когда контроль над товарами или услугами, составляющими обязательство исполнителя, переходит к клиенту. Стандарт вводит гораздо более четкие указания по таким вопросам учета, как момент признания выручки, учет переменного вознаграждения, затраты, связанные с заключением и исполнением договоров и другие. Помимо этого, вводятся новые требования по раскрытию информации.

Руководство Группы ожидает, что применение МСФО 15 в будущем может оказать значительное влияние на суммы и сроки признания выручки. Однако оценить влияние применения МСФО 15 до проведения детального анализа, не представляется возможным.

МСФО 9 «Финансовые инструменты»

МСФО 9, выпущенный в ноябре 2009 года, ввел новые требования по классификации и оценке финансовых активов. В октябре 2010 года в МСФО 9 были внесены поправки и включены новые требования по классификации и оценке финансовых обязательств и по прекращению признания финансовых инструментов, а в ноябре 2013 года выпущены новые требования к учету хеджирования. В июле 2014 Совет по МСФО выпустил окончательный вариант МСФО 9, в котором вводятся требования по учету обесценения финансовых активов, а также некоторые изменения требований в отношении классификации и оценки финансовых активов. МСФО 9 заменит текущий стандарт МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**

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

В соответствии с ключевыми требованиями МСФО 9:

- Классификация и оценка финансовых активов. Финансовые активы классифицируются в зависимости от бизнес-модели, в рамках которой они удерживаются, и характеристик потоков денежных средств, предусмотренных договором. В частности, долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков, и такие денежные потоки включают только выплату основной суммы и процентов по ней, как правило, оцениваются по амортизированной стоимости после первоначального признания. Версия МСФО 9, выпущенная в 2014 году, вводит категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, для долговых инструментов, удерживаемых в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как получением предусмотренных договором денежных средств, так и продажей финансовых активов, при этом, денежные потоки, предусмотренные договором, включают только выплату основной суммы и процентов по ней. Такие инструменты оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Все прочие долговые инструменты и долевые ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости. Кроме того, согласно МСФО 9 предприятия могут сделать не подлежащий отмене выбор учитывать последующие изменения в справедливой стоимости долевого инструмента (не предназначенных для торговли) в составе прочего совокупного дохода, и только доход по дивидендам – в составе прибылей или убытков.
- Классификация и оценка финансовых обязательств. Финансовые обязательства классифицируются аналогично требованиям МСБУ 39, однако, существуют различия в требованиях к оценке собственного кредитного риска организации. 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 созданию или увеличению учетного дисбаланса в прибыли или убытке. Изменения справедливой стоимости, связанные с кредитным риском финансового обязательства, впоследствии не реклассифицируются в прибыль или убыток.
- Обесценение. Версия МСФО 9, выпущенная в 2014 году, вводит модель на основе ожидаемых кредитных убытков для оценки обесценения финансовых активов взамен модели понесенных кредитных убытков, предусмотренной МСБУ 39. В соответствии с моделью ожидаемых кредитных убытков, организации признают ожидаемые кредитные убытки и их изменения на каждую отчетную дату, отражая изменения кредитного риска с даты первоначального признания. Другими словами, для отражения кредитных убытков не обязательно наступление события, свидетельствующего о произошедшем обесценении.
- Учет хеджирования. Вводится новая модель учета хеджирования, цель которой более тесно увязать учет хеджирования с действиями руководства по управлению рисками при хеджировании финансовых и нефинансовых статей. В соответствии с МСФО 9, расширен список операций, к которым можно применять учет хеджирования, в частности, появились новые инструменты, которые можно обозначить в качестве инструментов хеджирования, кроме того, компоненты риска нефинансовых статей могут быть теперь квалифицированы как хеджируемые статьи. Помимо этого, оценка эффективности хеджирования заменена на принцип экономических отношений между объектом и инструментом хеджирования. Ретроспективная оценка эффективности хеджирования больше не требуется. Кроме того, введены расширенные требования по раскрытию информации о деятельности организации по управлению рисками.
- Прекращение признания. Требования к прекращению признания финансовых активов и обязательств существенно не изменились по сравнению с МСБУ 39.

Стандарт вступает в силу с 1 января 2018 года, с возможностью досрочного применения. В зависимости от выбранного подхода, переход может осуществлен единовременно или с разных дат для разных требований стандарта. Руководство Группы ожидает, что применение МСФО 9 в будущем может оказать значительное влияние на суммы отраженных финансовых активов и финансовых обязательств. Однако оценить влияние применения МСФО 9 до проведения детального анализа, не представляется возможным.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**

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

Поправки к МСФО 11 «Учет приобретения доли участия в совместных операциях»

Поправки к МСФО 11 содержат руководство по учету приобретения доли в совместных операциях, которые представляют собой бизнес, как определено в МСФО 3 «Объединения бизнеса». В частности, поправки требуют, чтобы к таким сделкам применялись принципы учета объединений бизнеса, предусмотренные МСФО 3 и другими стандартами. Те же требования должны применяться при учете создания совместных операций, если существующий бизнес вносится в качестве вклада одного из участников совместных операций. Участник совместных операций также должен раскрыть информацию, требуемую МСФО 3 и другими стандартами в части объединений бизнеса.

Руководство Группы не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСБУ 16 и МСБУ 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»

Поправки к МСБУ 16 запрещают организациям использовать метод амортизации на основе выручки в отношении объектов основных средств. Поправки к МСБУ 38 вводят опровержимое допущение, что выручка не является допустимым основанием для расчета амортизации нематериального актива. Это допущение может быть опровергнуто только если нематериальный актив выражен как мера выручки или если выручка и потребление экономических выгод от нематериального актива тесно взаимосвязаны.

Поправки применяются перспективно и действуют в отношении годовых периодов, начинающихся не ранее 1 января 2016 года. В настоящий момент Группа использует линейный метод амортизации в отношении основных средств и нематериальных активов. Руководство Группы не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСБУ 16 и МСБУ 41 «Сельское хозяйство: плодоносящие растения»

Поправки к МСБУ 16 и МСБУ 41 определяют плодоносящее растение и вносят требование учитывать биологические активы, соответствующие определению плодоносящих растений, в качестве основных средств в соответствии с МСБУ 16 вместо МСБУ 41. Продукция, выращенная на плодоносящих растениях, по-прежнему учитывается как сельскохозяйственная продукция в соответствии с МСБУ 41. Руководство Группы не ожидает, что применение данных поправок окажет влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку группа не ведет сельскохозяйственной деятельности.

Поправки к МСБУ 27 «Применение метода долевого участия в отдельной финансовой отчетности»

Поправки к МСБУ 27 разрешают организациям применять метод долевого участия как один из возможных методов учета инвестиций в дочерние, совместные и зависимые предприятия в отдельной финансовой отчетности. Поправки действуют с 1 января 2016 года с возможностью досрочного применения. Руководство Группы не ожидает, что применение данных поправок окажет влияние на финансовую отчетность Компании, поскольку она не составляет отдельную финансовую отчетность.

Поправки к МСФО 10 и МСБУ 28 «Продажа или взнос активов инвестором в совместное или зависимое предприятие»

Поправки разъясняют, что при продаже или взносе активов в совместное или зависимое предприятие, а также при потере контроля над дочерним предприятием, когда сохраняется совместный контроль или существенное влияние, прибыль или убыток признаются в зависимости от того, являются ли активы или дочернее предприятие бизнесом, как определено в МСФО 3. Если активы или дочернее предприятие представляют собой бизнес, прибыль или убыток признаются в полной сумме, если активы или дочернее предприятие не являются бизнесом, доля организации в прибылях или убытках исключается.

Поправки применяются перспективно к операциям, произошедшим в течение годовых периодов, начинающихся не ранее 1 января 2016 года с возможностью досрочного применения. Руководство Группы не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**

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

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 в соответствии с МСБУ 2 или ценность использования при оценке обесценения в соответствии с МСБУ 36).

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**

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

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.

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 компанией, 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**

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

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.

Стоимость активов и обязательств, проданных предприятиям, находящимся под общим контролем, определяется как балансовая стоимость актива или обязательства, отраженная передающей компанией на дату операции. Любая разница между балансовой стоимостью переданного актива и вознаграждением, полученным передающей компанией, а также балансовой стоимостью переданного обязательства и вознаграждением, уплаченным передающей компанией, отражается как корректировка собственного капитала Группы.

Гудвил

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**

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

Политика Группы по учету гудвила, возникающего при приобретении доли в зависимом предприятии, описана ниже.

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.

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.

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**

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

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.

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**

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

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

Дивиденды и процентные доходы

Дивидендные доходы по инвестициям признаются, когда установлены права акционера 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.

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**

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

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.

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**

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

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.

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**

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

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.

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.

Доходы по долговым инструментам отражаются по методу эффективной процентной ставки, за исключением финансовых активов отражаемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**

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

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.

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**

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

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 долевых инструментов, предназначенных 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 долевых инструментов, имеющихся 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.

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. Если чистая цена возможной реализации меньше себестоимости, Группа признает резерв под устаревшие и медленно оборачиваемые запасы.

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, напрямую относящихся к их выпуску. Впоследствии финансовые обязательства учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, с признанием процентных расходов по методу эффективной процентной ставки.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**

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

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.

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**

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

Пенсионные обязательства отражены в отчете о финансовом положении по фактическому дефициту или профициту пенсионного плана с установленными выплатами. Величина профицита при этом ограничена приведенной стоимостью экономических выгод в виде возврата средств из пенсионного плана или вычетов из будущих взносов по пенсионному плану.

Обязательства по выплате выходных пособий признаются на более раннюю из двух дат: 1) дата, 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 переданных долевых инструментов оценивается 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 долевыми 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 долевыми 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.

Дивиденды

Промежуточные дивиденды учитываются в составе собственного капитала Группы в том периоде, в котором они были объявлены Советом Директоров. Распределение финальных дивидендов акционерам Компании учитывается в финансовой отчетности Компании того периода, в котором Совет Директоров рекомендовал выплату дивидендов, а распределение дивидендов было рекомендовано Советом Директоров и Собрание акционеров одобрило распределение дивидендов.

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**

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

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 оценочных значений руководства, касаются:

- 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.

Наиболее значительная область, требующая применения суждений руководства, касается оказания существенного влияния на деятельность ОАО «Уралкалий».

Оказание существенного влияния на деятельность ОАО «Уралкалий»

По состоянию на 31 декабря 2014 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

Материальные и нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. На каждую отчетную дату Группа производит проверку их стоимости на предмет наличия признаков обесценения. В случае обнаружения таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива, которая сравнивается с его балансовой стоимостью. Превышение балансовой стоимости над возмещаемой признается как обесценение.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшая из двух величин: (i) справедливая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, за вычетом расходов на продажу и (ii) 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**

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

Обесценение гудвила

Для целей оценки на предмет обесценения гудвила на 31 декабря 2014 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 2014 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.

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**

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

Кроме того, некоторые виды произведенной Группой готовой продукции и материалов были отражены в учете по состоянию на 31 декабря 2014 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**

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

5. ИЗМЕНЕНИЯ СТРУКТУРЫ ГРУППЫ

Приобретение контрольного пакета акций Ventamonjaks в 2014 году

18 августа 2014 года дочернее предприятие, доля участия Группы в котором составляет 55%, приобрела 100% акций компании Ventamonjaks. Денежное вознаграждение по сделке составило 2,758,259 руб. Ventamonjaks – крупнейший на Балтийском море терминал по перевалке жидкого аммиака. Контрольная доля в Ventamonjaks была приобретена с целью повышения логистической надежности Группы.

Ниже приведена справедливая стоимость чистых активов Ventamonjaks по состоянию на 18 августа 2014:

	<u>Справедливая стоимость на дату приобретения</u>
АКТИВЫ	
Основные средства	627,210
Нематериальные активы	1,849
Запасы	912
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10,784
Текущие налоговые активы	1,503
Авансы выданные и расходы будущих периодов	44,777
Денежные средства и их эквиваленты	30,736
Итого активы	<u>717,771</u>
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Отложенные налоговые обязательства	54,986
Торговая и прочая кредиторская задолженность	7,697
Текущие налоговые обязательства	349
Итого обязательства	<u>63,032</u>
Чистые активы на дату приобретения	654,739
За вычетом: Неконтрольной доли владения в чистых активах	(294,632)
Доля Группы в приобретенных чистых активах	<u>360,107</u>
Плюс: Гудвил, возникающий при приобретении	(2,398,152)
Итого стоимость приобретенных чистых активов Ventamonjaks	<u>2,758,259</u>
Вознаграждение, выплаченное Компанией за Ventamonjaks	
Денежное вознаграждение	(2,758,259)
Итого	<u>(2,758,259)</u>
Чистый отток денежных средств в связи с приобретением:	
Денежное вознаграждение	(2,758,259)
Приобретенные денежные средства и их эквиваленты	30,736
Чистый отток денежных средств в связи с приобретением дочернего предприятия	<u>(2,727,523)</u>

Возникновение гудвила в результате приобретения Ventamonjaks объясняется тем, что стоимость приобретения включала премию за контроль. Кроме того, при выплате вознаграждения учитывалась выгода, которая возникнет в будущем в результате действия эффекта синергии, оптимизации затрат и развития рынка Ventamonjaks. Указанные выгоды не признаются отдельно от гудвила, так как они не соответствуют критериям признания идентифицируемых нематериальных активов.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**

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

Гудвил, возникший в результате приобретения контроля, не будет учитываться для целей налогового учета.

За период с 19 августа 2014 года до 31 декабря 2014 года выручка компании Ventamonjaks, включенная в консолидированную выручку Группы, составила 234,437 руб., а прибыль, включенная в консолидированный финансовый результат Группы после налогообложения, составила 56,259 руб.

Условная информация в отношении консолидированного отчета о прибылях и убытках (неаудировано)

Ниже приведено потенциальное влияние приобретения Ventamonjaks на результаты деятельности Группы, если бы это дочернее предприятие было приобретено 1 января 2014 года:

	Год, закончившийся 31 декабря 2014 (неаудировано)
Выручка от продолжающихся операций	78,589,046
Убыток до налогообложения от продолжающихся операций	(93,325,056)
Убыток за год от продолжающихся операций	(79,945,939)

Условная информация представлена исключительно в информационных целях, а не в целях представления финансовых результатов деятельности Группы, которые были бы получены, если бы приобретение действительно произошло в указанный период. Условная информация необязательно свидетельствует о результатах деятельности, которые могут быть достигнуты в будущем.

При расчете условных показателей выручки и прибыли Группы за год, как если бы Ventamonjaks был приобретен 1 января 2014 года, Группа рассчитала амортизацию приобретенных основных средств на базе их справедливой стоимости, которая была определена на дату приобретения компании.

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**

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

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.

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.

Ниже приведена информация по сегментам, представленная главному должностному лицу, ответственному за принятие операционных решений, по отчетным сегментам Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 годов:

Год, закончившийся 31 декабря 2014	Азотные удобрения	Фосфорные удобрения	Итого
Выручка от продаж третьим лицам	72,989,367	2,599,134	75,588,501
Выручка от межсегментных продаж	183,345	3,566	186,911
Итого выручка сегмента	73,172,712	2,602,700	75,775,412
OIBDA	39,024,521	(170,497)	38,854,024
Чистая прибыль/(убыток) за год	22,252,848	(54,361)	22,198,487
Процентные и прочие финансовые доходы	83,274	5,652	88,926
Процентные и прочие финансовые расходы	(872,499)	(30,240)	(902,739)
Обесценение внеоборотных активов	(49,126)	111,326	62,200
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(3,533,463)	(166,298)	(3,699,761)
Налог на прибыль	(4,406,595)	67,565	(4,339,030)

ОАО «ОХК «УРАЛХИМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

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

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
ОIBDA	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)

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

Год, закончившийся 31 декабря 2014	Азотные удобрения	Фосфорные удобрения	Итого
Выручка сегмента	73,172,712	2,602,700	75,775,412
Выручка от межсегментных продаж	(183,345)	(3,566)	(186,911)
Прочая выручка			2,653,650
Итого консолидированная выручка			78,242,151
Год, закончившийся 31 декабря 2013	Азотные удобрения	Фосфорные удобрения	Итого
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

В течение года, закончившегося 31 декабря 2014 года, выручка сегмента азотных удобрений от операций с единственным покупателем, на долю которого пришлось около 10% консолидированной выручки Группы, составила приблизительно 8,550,304 руб. (2013 год: 8,490,087 руб.).

ОАО «ОХК «УРАЛХИМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 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 2014	Азотные удобрения	Фосфорные удобрения	Итого
OIBDA сегмента	39,024,521	(170,497)	38,854,024
Амортизация	(3,533,463)	(166,298)	(3,699,761)
Налог на прибыль	(4,406,595)	67,565	(4,339,030)
Обесценение внеоборотных активов	(49,126)	111,326	62,200
Финансовые (расходы)/доходы	(8,782,489)	103,543	(8,678,946)
Прибыль/(убыток) сегмента за год	22,252,848	(54,361)	22,198,487
Показатели, не подлежащие распределению на сегменты			
Амортизация			(143,839)
Управленческие расходы			(936,008)
Прочие расходы			(3,097,145)
Процентные и прочие финансовые доходы			136,279
Процентные и прочие финансовые расходы			(8,926,530)
Доля в прибыли зависимых предприятий			(10,743,788)
Прибыль по курсовым разницам от финансовой деятельности			(98,812,439)
Внутригрупповые расходы, нетто			2,716,029
Нераспределяемый на сегменты налог на прибыль			17,862,700
Прибыль Группы за год			<u>(79,746,254)</u>
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	(1,468,545)	(88,088)	(1,556,633)
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			(674,365)
Внутригрупповые расходы, нетто			2,669,127
Нераспределяемый на сегменты налог на прибыль			729,023
Прибыль Группы за год			<u>8,195,654</u>

ОАО «ОХК «УРАЛХИМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

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

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 2014	Азотные удобрения	Фосфорные удобрения	Итого
Активы сегмента	60,321,911	4,939,494	65,261,405
Отложенные налоговые активы			17,197,669
Прочие налоги к возмещению			204,206
Общехозяйственные активы			128,841,859
Прочие активы			3,133,987
Исключение операций между сегментами			<u>(426,681)</u>
Итого консолидированные активы			<u>214,212,445</u>
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			<u>(608,161)</u>
Итого консолидированные активы			<u>190,088,567</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:

	Азотные удобрения	Фосфорные удобрения	Итого
Год, закончившийся 31 декабря 2014	5,480,999	213,244	5,694,243
Год, закончившийся 31 декабря 2013	5,122,319	800,393	5,922,712

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 2014 ГОДА

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

7. РЕАЛИЗАЦИЯ ПРОДУКЦИИ

Год, закончившийся 31 декабря 2014	Итого	Экспорт	Российская Федерация	Другие страны СНГ
Минеральные удобрения				
Азотные удобрения	47,087,257	37,458,027	8,487,003	1,142,227
Сложные удобрения	7,535,474	6,336,990	531,037	667,447
Фосфорные удобрения	1,355,455	484,159	504,154	367,142
Аммиак	14,531,617	13,399,076	1,080,029	52,512
Взрывчатая аммиачная селитра	2,277,769	20,102	1,908,254	349,413
Неорганические кислоты	808,107	-	808,107	-
Прочие химические продукты	1,992,822	324,092	1,569,003	99,727
Итого	75,588,501	58,022,446	14,887,587	2,678,468
Год, закончившийся 31 декабря 2013				
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

8. ПРОЧАЯ РЕАЛИЗАЦИЯ

	Год, закончившийся 31 декабря 2014	Год, закончившийся 31 декабря 2013
Электро- и теплоэнергия	1,918,372	1,910,512
Транспортные услуги	119,899	188,912
Строительные, ремонтные услуги и техническое обслуживание	60,756	77,631
Переработка сточных вод	5,467	6,393
Прочее	549,156	582,280
Итого	2,653,650	2,765,728

Прочие услуги были оказаны в основном на территории Российской Федерации.

ОАО «ОХК «УРАЛХИМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

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

9. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	Год, закончившийся 31 декабря 2014	Год, закончившийся 31 декабря 2013
Сырье и материалы, в том числе:		
Природный газ	13,722,837	12,833,243
Апатит	1,430,957	4,100,180
Хлористый калий	655,882	1,032,400
Сера	120,221	622,361
Прочее сырье и материалы	2,251,649	2,642,007
Электроэнергия и коммунальные услуги	4,833,242	4,998,480
Расходы по оплате труда	3,492,206	3,868,064
Амортизация основных средств	2,653,945	2,729,018
Ремонт и техническое обслуживание	334,505	429,989
Изменение остатков незавершенного производства и готовой продукции	(919,336)	(456,548)
Прочее	801,228	847,737
Итого	29,377,336	33,646,931

10. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2014	Год, закончившийся 31 декабря 2013
Транспортные расходы, в том числе:		
Железнодорожный тариф	6,867,695	6,914,707
Фрахт и перевалка	4,247,265	4,882,017
Аренда подвижного состава	1,407,045	1,328,645
Прочие транспортные расходы	390,215	546,133
Расходы по оплате труда	1,158,582	1,102,569
Амортизация основных средств	842,775	565,197
Расходы на рекламу и маркетинг	22,840	18,421
Прочее	1,312,195	1,072,183
Итого	16,248,612	16,429,872

ОАО «ОХК «УРАЛХИМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

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

11. ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2014	Год, закончившийся 31 декабря 2013
Расходы по оплате труда	3,260,658	2,916,458
Амортизация основных средств	245,301	226,032
Расходы на аудиторские, юридические и консультационные услуги	497,868	511,490
Расходы на охрану	190,727	181,448
Аренда	98,125	140,607
Банковская комиссия	46,236	56,661
Штрафы и пени	28,772	33,831
Прочее	852,344	948,466
Итого	5,220,031	5,014,993

12. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2014	Год, закончившийся 31 декабря 2013
Прочие операционные доходы		
Доход по курсовым разницам от операционной деятельности	6,237,133	-
Доход от выбытия активов	226,179	-
Активы, признанные по результатам инвентаризации	162,007	48,145
Возмещение расходов, связанных с форс-мажорными ситуациями	72,773	-
Аренда	20,885	49,510
Прибыль от выбытия дочерних компаний	-	35,074
Прочее	119,193	117,357
Итого	6,838,170	250,086
Прочие операционные расходы		
Расходы на благотворительность	234,558	251,252
Убыток по курсовым разницам от операционной деятельности	-	280,725
Расходы, связанные с форс-мажорными ситуациями	-	76,589
Постоянные расходы в связи с простоем	207,597	59,726
Резерв под обесценение сырья и материалов	-	57,239
Начисление резерва по судебным искам	-	13,165
Прочее	86,359	75,424
Итого	528,514	814,120

ОАО «ОХК «УРАЛХИМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

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

13. ПРОЦЕНТНЫЕ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2014	Год, закончившийся 31 декабря 2013
Проценты по выданным займам и депозитам	116,733	151,111
Дивиденды полученные	77,565	411,248
Прочие финансовые доходы	11,350	70,598
Итого	205,648	632,957

14. ПРОЦЕНТНЫЕ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2014	Год, закончившийся 31 декабря 2013
Проценты по кредитам и займам	8,855,251	2,056,280
Проценты по обязательствам по финансовой аренде	392,602	351,034
Обесценение инвестиций	563,640	15,925
Прочее	17,776	551
Итого	9,829,269	2,423,790

15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	Год, закончившийся 31 декабря 2014	Год, закончившийся 31 декабря 2013
Текущий расход по налогу на прибыль	3,094,737	2,642,494
Отложенные налоговые доходы	(16,618,407)	(847,669)
Итого	(13,523,670)	1,794,825

В 2014 и 2013 годах ставка налога на прибыль, применяемая к дочерним компаниям Группы, зарегистрированным в Российской Федерации, где расположены основные производственные мощности Группы, варьировалась от 15.0% до 20.0%.

ОАО «ОХК «УРАЛХИМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

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

Ниже представлена сверка суммы налога на прибыль по ставке, используемой Компанией согласно налоговому законодательству Российской Федерации, и фактической суммы налога на прибыль, отраженной в отчете о прибылях и убытках:

	Год, закончившийся 31 декабря 2014	Год, закончившийся 31 декабря 2013
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(93,269,924)	9,990,479
Налог на прибыль, рассчитанный по ставке 15.83%	14,764,629	(1,580,494)
Эффект применения других ставок по налогу на прибыль дочерними предприятиями, зарегистрированными в разных налоговых юрисдикциях	(524,286)	120,865
Налоговый эффект по прочим расходам, не принимаемым к вычету из налогооблагаемой базы	(612,751)	(242,994)
Неиспользованные налоговые убытки прошлых лет и отложенные налоговые активы, признанные по вычитаемым временным разницам в отчетном году	62,816	-
Эффект неиспользованного налогового убытка и зачета налогов, не признанных в качестве налоговых активов	-	(305,589)
Налог на дивиденды, полученные от ассоциированных компаний	(93,114)	-
	13,597,294	(2,008,212)
Корректировки прошлых лет, признанные в отчетном периоде	(73,624)	213,387
Доход/(расход) по налогу на прибыль по эффективной ставке 14.5% (2013: 18.0%)	13,523,670	(1,794,825)

ОАО «ОХК «УРАЛХИМ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 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 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
Строительство и приобретение	247,572	1,870,829	82,042	3,586,384	5,786,827
Ввод в эксплуатацию	1,713,037	2,309,689	64,763	(4,087,489)	-
Выбытие	(134,561)	(1,082,078)	(26,701)	(838,911)	(2,082,251)
Приобретение в связи с покупкой дочерних предприятий	192,399	428,067	6,744	-	627,210
Эффект пересчета в валюту представления	1,013,863	907,004	42,792	5,696	1,969,355
Остаток на 31 декабря 2014	17,046,591	34,130,554	1,506,339	3,315,905	55,999,389
Накопленная амортизация и убыток от обесценения					
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)
Амортизационные расходы за период	(652,047)	(3,032,294)	(57,680)	-	(3,742,021)
Обесценение	14,403	(22,752)	-	70,549	62,200
Списано при выбытии	81,438	898,073	16,923	16,190	1,012,624
Эффект пересчета в валюту представления	(23,949)	(60,931)	(11,926)	-	(96,806)
Остаток на 31 декабря 2014	(6,439,402)	(15,460,798)	(494,876)	(303,133)	(22,698,209)
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2013	8,155,034	16,454,149	894,506	4,260,353	29,764,042
На 31 декабря 2014	10,607,189	18,669,756	1,011,463	3,012,772	33,301,180

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**

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

Группа пересматривает свою инвестиционную программу на ежегодной основе. В результате, на 31 декабря 2014 года отдельные объекты незавершенного строительства общей стоимостью 49,242 руб. были обесценены (2013: 63,136 руб.).

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 руб. Основной причиной, которая привела к возникновению обесценения активов соответствующей единицы, генерирующей денежные потоки, стало отсутствие стабильных поставок сырья, используемого в производстве. В течение 2014 года Группа восстановила резерв под обесценение отдельных объектов основных средств на общую сумму 111,442 руб. В 2014 и 2013 годах возмещаемая стоимость активов была принята равной их эксплуатационной ценности. При проведении оценки использовалась ставка дисконтирования в размере 11% годовых.

По состоянию на 31 декабря 2014 года, основные средства включали авансы, уплаченные за приобретение объектов основных средств, в размере 486,982 руб. (2013 год: 322,753 руб.).

Группа арендует у третьих сторон машины, оборудование и транспортные средства по ряду договоров финансовой аренды. По состоянию на 31 декабря 2014 года остаточная балансовая стоимость таких активов составила 4,126,902 руб. (2013 год: 3,235,297 руб.). В течение года, закончившегося 31 декабря 2014 года, Группа приобрела по договорам финансовой аренды машины, оборудование и транспортные средства на сумму 1,216,447 руб. (2013 год: 1,447,164 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 2014</u>	<u>31 декабря 2013</u>
Здания и сооружения	3,137,900	1,444,847
Машины, оборудование и транспортные средства	2,028,833	957,543
Прочие основные средства	107,845	16,573
Незавершенное строительство	<u>80,921</u>	<u>674,311</u>
Итого	<u>5,355,499</u>	<u>3,093,274</u>

17. ГУДВИЛ

	<u>31 декабря 2014</u>	<u>31 декабря 2013</u>
Первоначальная стоимость		
Баланс на начало года	14,005,677	14,005,677
Гудвил, признанный в результате приобретения дочернего предприятия	<u>2,398,152</u>	<u>-</u>
Баланс на конец года	<u>16,403,829</u>	<u>14,005,677</u>
Накопленный убыток от обесценения		
Баланс на начало года	<u>(3,504,277)</u>	<u>(3,504,277)</u>
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>10,501,400</u>
На конец года	<u>12,899,552</u>	<u>10,501,400</u>

ОАО «ОХК «УРАЛХИМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 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 2014</u>	<u>31 декабря 2013</u>
Азотные удобрения	12,895,575	10,497,423
Прочие	3,977	3,977
Итого	<u>12,899,552</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. Поток денежных средств до налогообложения прогнозировался исходя из утвержденных Группой бюджетов. Использовался прогнозный период, равный пяти годам.

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 2014</u>	<u>31 декабря 2013</u>
Темп роста	3.0%	3.0%
Ставка дисконтирования	11.0%	11.0%
Рост цен на сырье	4.8%-7.0%	3.0%-5.1%
Валютный курс (руб. за 1 долл. США)	56.3	35.3

Эти допущения использовались для анализа каждой генерирующей единицы в рамках сегментов азотных и фосфорных удобрений Группы.

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.

ОАО «ОХК «УРАЛХИМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

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

18. ИНВЕСТИЦИИ В ЗАВИСИМЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Название зависимого предприятия	Основной вид деятельности	Местонахождение	Эффективная доля владения, %	
			31 декабря 2014	31 декабря 2013
ПАО "Уралкалий" (i) (iii)	Производство минеральных удобрений	Пермский край, Россия	19.99	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

- (i) 19 декабря 2013 года Группа приобрела 19.99% акций ПАО «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 ПАО «Уралкалий» за счет того, что связанные стороны Группы представлены в Совете директоров компании. 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 2014 года справедливая стоимость доли Группы в ПАО «Уралкалий», зарегистрированного на фондовых биржах Лондона и Москвы, рассчитанной на основе рыночной капитализации, составила 76,633,016 руб. В соответствии с МСФО 13, рыночные котировки являются исходными данными первого уровня.

Сводная финансовая информация на 31 декабря 2014 года по ПАО «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.

	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Оборотные активы	181,222,000	58,021,758
Внеоборотные активы	857,145,378	875,874,595
Текущие обязательства	(50,478,000)	(70,952,422)
Долгосрочные обязательства	(428,431,000)	(245,162,255)
Чистые активы	559,458,378	617,781,676

	Год, закончившийся 31 декабря 2014
Выручка	136,529,000
Убыток за период	(53,776,602)
Прочий совокупный доход за период	86,912
Итого совокупный убыток за период	(53,689,690)
Дивиденды, полученные от зависимой компании в течение года	(957,141)

ОАО «ОХК «УРАЛХИМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

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

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

	<u>31 декабря 2014</u>	<u>31 декабря 2013</u>
Чистые активы зависимой компании	559,458,378	617,781,676
Доля участия Группы в ПАО "Уралкалий"	111,714,694	123,404,404
Гудвил	<u>1,824,004</u>	<u>1,824,004</u>
Балансовая стоимость доли Группы в ОАО "Уралкалий"	<u>113,538,698</u>	<u>125,228,408</u>

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

	<u>31 декабря 2014</u>	<u>31 декабря 2013</u>
Баланс на начало года	347,492	340,105
Доля в прибыли зависимых предприятий	(11,219)	12,358
Дивиденды полученные	<u>(5,203)</u>	<u>(4,971)</u>
Баланс на конец года	<u>331,070</u>	<u>347,492</u>

	<u>31 декабря 2014</u>	<u>31 декабря 2013</u>
Итого активы	783,044	827,667
Итого обязательства	<u>(118,191)</u>	<u>(129,858)</u>
Чистые активы	<u>664,853</u>	<u>697,809</u>
Доля Группы в чистых активах зависимых предприятий	<u>331,070</u>	<u>347,492</u>

	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2014</u>	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2013</u>
Доля в прибыли зависимых предприятий	(11,219)	12,358
Итого доля Группы в совокупных доходах	(11,219)	12,358

ОАО «ОХК «УРАЛХИМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

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

19. ЗАПАСЫ

	<u>31 декабря 2014</u>	<u>31 декабря 2013</u>
Запасы со сроком использования не ранее, чем через 12 месяцев		
Катализаторы	954,057	899,796
Прочие запасы	102,620	132,912
	<u>1,056,677</u>	<u>1,032,708</u>
Запасы со сроком использования в течение 12 месяцев		
Готовая продукция	3,484,074	2,590,797
Сырье и материалы за вычетом резерва по устаревшим и медленно оборачивающимся запасам	1,805,987	1,869,229
Незавершенное производство	259,839	219,160
Товары для перепродажи	673	15,291
	<u>5,550,573</u>	<u>4,694,477</u>
Итого	<u><u>6,607,250</u></u>	<u><u>5,727,185</u></u>

В течение года, закончившегося 31 декабря 2014 года, Группа признала убыток в размере 58,959 тыс. руб. при списании балансовой стоимости запасов до чистой цены возможной реализации (2013 год: 42,512 руб.).

По состоянию на 31 декабря 2014 года, сырье и материалы отражены за вычетом резерва по устаревшим и медленно оборачивающимся запасам в размере 153,954 руб. (2013 год: 153,314 руб.). В течение года, закончившегося 31 декабря 2014 года, Группа признала резерв по устаревшим и медленно оборачивающимся запасам в размере 78,756 руб. (2013 год: 112,572 руб.) и восстановила резерв в размере 78,116 руб. (2013 год: 62,216 руб.).

Часть товарно-материальных запасов была передана в залог в обеспечение банковских кредитов и займов, предоставленных Группе:

	<u>31 декабря 2014</u>	<u>31 декабря 2013</u>
Балансовая стоимость запасов в залоге	2,698	-

20. ИНВЕСТИЦИИ, ИМЕЮЩИЕСЯ В НАЛИЧИИ ДЛЯ ПРОДАЖИ

В апреле 2014 года Группа приобрела дополнительно три акции Открытого акционерного общества «Тольяттиазот» (далее – «Тольяттиазот»). Денежное вознаграждение по сделке составило 460,687 руб. Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2014 года инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, включали в себя 9.97% акций «Тольяттиазот» (2013: 9.27%) на сумму 5,584,160 руб. (2013: 5,123,473 руб.) и прочие инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, в размере 2,076 руб. (2013: 4,248 руб.). Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, учитываются по стоимости приобретения, поскольку их справедливая стоимость не может быть достоверно определена.

ОАО «ОХК «УРАЛХИМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

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

21. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	<u>31 декабря 2014</u>	<u>31 декабря 2013</u>
Внеоборотные		
Займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости	2,681,723	34,192
	2,681,723	34,192
Оборотные		
Займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости	93,630	40,160
Вексели связанных сторон, учитываемые по амортизированной стоимости	409	-
	94,039	40,160
Итого	2,775,762	74,352

По состоянию на 31 декабря 2014 года процентные ставки по выданным займам, деноминированным в российских рублях, составила 14.0% (2013: 12.0%) годовых, по выданным займам, деноминированным в долларах США – варьировались от 5.0% до 7.6% годовых.

22. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	<u>31 декабря 2014</u>	<u>31 декабря 2013</u>
Торговая дебиторская задолженность	6,360,664	3,231,620
Прочая дебиторская задолженность	148,851	732,124
	6,509,515	3,963,744
За вычетом резерва по сомнительным долгам	(11,361)	(20,763)
Итого	6,498,154	3,942,981

Средний срок, в течение которого клиенты Группы должны оплатить свою задолженность, составляет от 30 до 180 дней. Группа создает 100% 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 страховщик Группы оценивает его кредитоспособность, используя согласованную с Группой кредитную политику, для того, чтобы определить кредитоспособность потенциального клиента и присвоить кредитный лимит каждому индивидуальному покупателю. Кредитные лимиты, применимые к клиентам, пересматриваются ежегодно. По состоянию на 31 декабря 2014 года на пять крупнейших покупателей Группы (на каждого из которых приходится более 8.8% (2013 год: 5.2%) от всей суммы дебиторской задолженности) приходилось 51.7% (2011 год: 30.6%) общей суммы дебиторской задолженности Группы.

По состоянию на 31 декабря 2014 года дебиторская задолженность Группы включала просроченную задолженность в размере 18,224 руб. (2013 год: 61,796 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 105 дней (2013 год: 147 дней).

ОАО «ОХК «УРАЛХИМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

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

Изменение резерва по сомнительной задолженности представлено ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2014	Год, закончившийся 31 декабря 2013
Баланс на начало года	20,763	31,898
Уменьшение резерва в связи с выбытием дочерних предприятий	-	-
Начисление резерва	13,453	39,686
Суммы, списанные как безнадежные к взысканию	(18,832)	(13,550)
Восстановление в течение года	(4,023)	(37,271)
Баланс на конец года	11,361	20,763

23. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Авансы за транспортные услуги	953,411	782,947
Авансы поставщикам апатита	175,913	48,946
Прочие авансы и расходы будущих периодов	313,370	325,729
Итого	1,442,694	1,157,622

24. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

	31 декабря 2014	31 декабря 2014
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	2,406,003	2,736,499
Прочие налоги	39,094	28,232
Итого	2,445,097	2,764,731

25. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Текущие счета, в том числе:		
в долларах США	3,002,324	909,164
в евро	776,624	524,350
в российских рублях	519,600	389,949
Банковские депозиты со сроком погашения в течение трех месяцев:		
в долларах США	5,805,867	1,027,697
в российских рублях	687,000	655,500
в евро	293,874	296,801
Прочие денежные средства и их эквиваленты	4,571	2,077
Итого	11,089,860	3,805,538

По состоянию на 31 декабря 2014 года, процентные ставки по депозитам, размещенным в ВТБ Банке, Сбербанке и Банке HSBC, составляли от 0.5% до 15.2% (2013 год: от 0.14% до 6.0%) годовых.

ОАО «ОХК «УРАЛХИМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

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

26. КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании составляет 2,000,000 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 2014 и 2013 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.

27. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	<u>31 декабря 2014</u>	<u>31 декабря 2013</u>
Кредиты, деноминированные в долларах США	248,166,802	140,889,789
Кредиты, деноминированные в евро	5,245,959	8,828,125
Кредиты, деноминированные в российских рублях	<u>2,786</u>	<u>3,672</u>
Итого	<u>253,415,547</u>	<u>149,721,586</u>
За вычетом текущей части, подлежащей погашению в течение двенадцати месяцев и отраженной в составе текущих обязательств	<u>(3,786,100)</u>	<u>(21,779,882)</u>
Долгосрочная часть кредитов и займов	<u>249,629,447</u>	<u>127,941,704</u>

Кредиты и займы в долларах США

Средневзвешенная годовая процентная ставка по кредитам, деноминированным в долларах США, в течение года, закончившегося 31 декабря 2014 года, составляла 4.8% (2013: 3.7%). По состоянию на 31 декабря 2014 года кредиты, деноминированные в долларах США, включали заимствования, процентная ставка по которым составила от 3.1% до 9.0% (2013 год: от 3.0% до 6.0%) годовых.

В феврале 2014 года Группы использовала кредитную линию, полученную от ВТБ Капитал ПЛС, для рефинансирования кредита, полученного от Нордеа Банк. Срок погашения нового кредита в размере 6,920,880 руб., деноминированного в долларах США, наступает в 2020 году, первый платеж по данному кредиту запланирован на декабрь 2015 года. Процентная ставка по данному кредиту зафиксирована на уровне 4.65% годовых. Комиссия по данному соглашению составила 127,161 руб. (по курсу Центрального Банка России на 10 февраля 2014 года).

В июле 2014 года Группы использовала кредитную линию, полученную от ВТБ Капитал ПЛС, для рефинансирования кредитов, полученных от Сбербанка. Срок погашения нового кредита в размере 14,015,480 руб., деноминированного в долларах США, наступает в 2020 году, первый платеж по данному кредиту запланирован на декабрь 2015 года. Процентная ставка по данному кредиту зафиксирована на уровне 4.65% годовых. Комиссия по данному соглашению составила 203,032 руб. (по курсу Центрального Банка России на 23 июля 2014 года).

ОАО «ОХК «УРАЛХИМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

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

Срок погашения кредитов, деноминированных в долларах США, наступает в 2015–2020 годах. По состоянию на 31 декабря 2014 года кредиты, деноминированные в долларах США, в размере 245,763,498 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 2014 года, составила 2.9% (2013 год: 4.2%) годовых. По состоянию на 31 декабря 2014 года кредиты, деноминированные в евро, включали в себя следующие заимствования:

- 5,245,959 руб. (2013 год: 8,655,454 руб) по плавающим процентным ставкам, привязанным к Еврибор 3м и Еврибор 1м, от 2.7% до 3.7% (2013 год: от 2.7% до 3.7%) годовых;

В марте 2014 года Группа заключила соглашение с ABLV Банком о предоставлении ей кредита, деноминированного в евро, в размере 1,597,563 руб. (по курсу Центрального Банка России на 14 августа 2014 года). Соглашение предусматривает погашение кредита в марте 2019 года, первая выплата основной суммы долга запланирована на август 2015 года. Средства, полученные по данному соглашению, были направлены на финансирование покупки 55% доли в Ventamonjaks. Процентная ставка по данному кредиту привязана к Еврибор 6м. Комиссия по соглашению составила 13,071 руб. (по курсу Центрального Банка России на 14 августа 2014 года).

Ниже приведен график погашения кредитов и займов:

	<u>31 декабря 2014</u>	<u>31 декабря 2013</u>
В течение трех месяцев	832,546	19,777,295
От трех до шести месяцев	947,542	55,454
От шести до двенадцати месяцев	<u>2,006,012</u>	<u>1,947,133</u>
Итого текущая часть, подлежащая погашению в течение двенадцати месяцев	<u>3,786,100</u>	<u>21,779,882</u>
В течение второго года	5,151,746	2,910,909
В течение третьего года	7,879,698	2,397,234
В течение четвертого года	12,198,361	3,949,779
В течение пятого года	15,664,617	6,119,950
В последующие периоды	<u>208,735,025</u>	<u>112,563,832</u>
Итого долгосрочная часть кредитов и займов	<u>249,629,447</u>	<u>127,941,704</u>

По состоянию на 31 декабря 2014 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/EBITDA»

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**

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

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 руб. (по курсу Центрального Банка России на 31 декабря 2013 года) и 6,661,917 руб. (по курсу Центрального Банка России на 31 декабря 2013 года), 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 течение года, закончившегося 31 декабря 2014 года Группа дважды нарушила условия ковенант, предусмотренных кредитными соглашениями с ВТБ Капитал ПЛС:

- в ноябре 2014 года после аварии на руднике Соликамск-2, которая привела к падению акций ПАО «Уралкалий» ниже минимального уровня, установленного в кредитном соглашении;
- на 31 декабря 2014 года, когда стоимость активов Компании была ниже стоимости ее обязательств.

В обоих случаях Компания получила подтверждение, что банк не будет досрочно требовать погашение кредита в связи с нарушением установленных ковенант.

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 89 месяцев. За год, закончившийся 31 декабря 2014 года, средневзвешенная эффективная годовая процентная ставка составляла 9.1% (2013: 12.1%). 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	
	2014	2013	2014	2013
В течение первого года	1,261,371	874,705	1,185,659	815,271
От одного года до пяти лет	4,046,968	2,789,562	2,943,553	1,891,841
После пяти лет	504,836	841,866	217,581	374,040
	5,813,175	4,506,133	4,346,793	3,081,152
За вычетом будущих финансовых расходов	(1,466,382)	(1,424,981)	-	-
Текущая стоимость обязательств по финансовой аренде	4,346,793	3,081,152	4,346,793	3,081,152
За вычетом текущей части, подлежащей погашению в течение двенадцати месяцев и отраженной в составе текущих обязательств			(1,185,659)	(815,271)
Итого долгосрочная часть обязательств по финансовой аренде			3,161,134	2,265,881

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**

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

29. ПЕНСИОННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Планы с установленными взносами

Сумма страховых взносов во внебюджетные фонды за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, включает взносы в Государственный пенсионный фонд РФ в размере 1,516,463 руб. (2013 год: 1,545,364 руб.).

По состоянию на 31 декабря 2014 года задолженность Группы перед Государственным пенсионным фондом составляла 127,571 руб. (2013 год: 104,024 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 2014 и 2013 года была проведена независимым актуарием.

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 0.500 руб. до 310.200 руб. (2013: от половины до пятикратного минимального месячного размера оплаты труда (МРОТ)) в зависимости от должности сотрудника. По состоянию на 31 декабря 2014 года МРОТ составил 5.554 руб. (2013 год: 5.205 руб.).
- ежеквартальные выплаты в размере от 0.125 руб. до 0.705 руб. (2013: от 0.341 руб. до 0.600 руб.);
- единовременная выплата в случае смерти в размере от 5.000 руб. до трехкратного МРОТ (2013: 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 2014</u>	<u>31 декабря 2013</u>
Ставка дисконтирования	10.0%	7.5%
Прогнозируемый рост заработной платы	9.7%	9.2%
Прогнозируемый рост размера пенсии	6.0%	5.0%
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

ОАО «ОХК «УРАЛХИМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

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

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2014	Год, закончившийся 31 декабря 2013
Процентные расходы	34,298	36,185
Стоимость услуг текущего периода	(126,882)	14,049
Актuarные (прибыли)/убытки, признанные в течение периода	<u>(3,274)</u>	<u>4,654</u>
Итого расходы по пенсионным планам, отраженные в отчете о прибылях и убытках	<u>(95,858)</u>	<u>54,888</u>

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

	<u>31 декабря 2014</u>	<u>31 декабря 2013</u>
Текущая стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами	327,098	527,245

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2014	Год, закончившийся 31 декабря 2013
Баланс на начало периода	527,245	402,564
Актuarные убытки/(прибыли), признанные в отчетном периоде	(82,120)	100,397
Процентные расходы	34,298	36,185
Стоимость услуг текущего периода	14,497	15,156
Стоимость вклада прошлой службы	2,136	374
Прибыль от урегулирования обязательств	(143,515)	(1,481)
Уменьшение обязательств с связи с выбытием дочерних предприятий	-	(2,116)
Выплаты за период	<u>(25,443)</u>	<u>(23,834)</u>
Баланс на конец периода	<u>327,098</u>	<u>527,245</u>

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**

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

30. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

	На 1 января 2014	Принято на баланс в связи с приобретением дочернего предприятия	Отражено в отчете о прибылях и убытках	На 31 декабря 2014
Основные средства	(1,650,720)	(54,986)	(438,710)	(2,144,416)
Запасы	131,709	-	302,556	434,265
Торговая и прочая дебиторская задолженность	30,998	-	(49,312)	(18,314)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	122,383	-	6,573	128,956
Обязательства по финансовой аренде	588,596	-	255,635	844,231
Убытки прошлых лет	79,565	-	14,690,589	14,770,154
Прочие	(3,664)	-	1,851,076	1,847,412
Итого	(701,133)	(54,986)	16,618,407	15,862,288

	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)

По состоянию на 31 декабря 2014 года Группа имела не использованные для целей налогообложения налоговые убытки в размере 14,770,154 руб. (2013 год: 79,565 руб.), которые могут быть зачтены против будущей налогооблагаемой прибыли. Налоговый убыток, признанный в качестве отложенного налогового актива, в основном, представляет собой отрицательные курсовые разницы и процентные расходы, начисленные Компанией, которые могут быть использованы для уменьшения будущей налогооблагаемой прибыли Компании. Непризнанные налоговые убытки могут быть реализованы до 2024 года.

ОАО «ОХК «УРАЛХИМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

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

31. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Средний срок погашения задолженности при приобретении товаров и услуг на территории Российской Федерации за 2014 год составляет 23 дней (2013: 20 дней).

	<u>31 декабря 2014</u>	<u>31 декабря 2013</u>
Торговая кредиторская задолженность	973,816	1,265,499
Задолженность по оплате основных средств	165,479	193,038
Задолженность по выплате дивидендов материнской компании	-	3,475,000
Прочая кредиторская задолженность	189,977	297,138
Итого финансовые обязательства	<u>1,329,272</u>	<u>5,230,675</u>
Резерв по неиспользованным отпускам	413,282	409,023
Начисление премии по итогам работы	360,118	233,650
Доходы будущих периодов	202,730	91,868
Задолженность по заработной плате	59,495	199,052
Начисленные расходы	101,821	129,054
Резерв по судебным искам	-	43,865
Итого нефинансовые обязательства	<u>1,137,446</u>	<u>1,106,512</u>
Итого	<u>2,466,718</u>	<u>6,337,187</u>

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 2014</u>	<u>31 декабря 2013</u>
В течение трех месяцев	1,090,558	1,379,753
От трех до шести месяцев	1,638	10,482
От шести до двенадцати месяцев	47,099	68,302
Итого	<u>1,139,295</u>	<u>1,458,537</u>

32. ПРОЧИЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	<u>31 декабря 2014</u>	<u>31 декабря 2013</u>
Страховые взносы во внебюджетные фонды	145,193	110,830
Налог на имущество	60,809	43,390
Налог на добавленную стоимость	18,150	13,286
Прочие налоги	52,396	54,731
Итого	<u>276,548</u>	<u>222,237</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.

ОАО «ОХК «УРАЛХИМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

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

Информация об остатках по операциям со связанными сторонами представлена ниже:

	<u>31 декабря 2014</u>	<u>31 декабря 2013</u>
Акционеры Группы		
Прочая дебиторская задолженность	112	553,500
Займы выданные	2,419,164	-
Кредиты и займы	(1,659,405)	(2,321,742)
Задолженность по выплате дивидендов	-	(3,475,000)
Предприятия, которыми владеют основные акционеры Группы и которые находятся под их контролем		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	202,012	185,573
Авансы выданные и прочие расходы будущих периодов	34,891	65,921

Информация об операциях Группы со связанными сторонами представлена ниже:

	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2014</u>	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2013</u>
Акционеры Группы		
Процентные доходы	22,793	11,509
Процентные расходы	(110,691)	(97,467)
Предприятия, которыми владеют основные акционеры Группы и которые находятся под их контролем		
Выручка от реализации товаров и услуг	1,975,072	1,796,252
Приобретение товаров и услуг	(1,072,866)	(589,644)

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 2014 года, Группа погасила свою задолженность по выплате дивидендов в размере 3,475,000 руб.

Дивиденды, полученные от ассоциированной компании

В течение года, закончившегося 31 декабря 2014 года, Группа получила дивиденды от ОАО «Уралкалий» в размере 957,141 руб., включая удерживаемый налог в размере 86,143 руб.

ОАО «ОХК «УРАЛХИМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

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

Вознаграждение, выплачиваемое ключевому руководящему персоналу

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу Группы за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, включало заработную плату и премии в размере 513,793 тыс. руб. (2013 год: 382,830 руб.), страховые взносы во внебюджетные фонды в размере 56,005 руб. (2013 год: 43,678 руб.) и вознаграждение, выплаченное акциями по решению акционера, в размере 63,485 руб. (2013 год: 299,769 руб.).

34. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства по закупке природного газа

В декабре 2013 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 2014</u>	<u>31 декабря 2013</u>
В течение одного года	14,913,462	15,578,809
От двух до пяти лет	28,069,330	41,215,039
Итого	<u>42,982,792</u>	<u>56,793,848</u>

Обязательства по капитальным вложениям

По состоянию на 31 декабря 2014 года обязательства Группы по капитальным вложениям составили 692,596 руб. (2013 год: 479,572 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 2014</u>	<u>31 декабря 2013</u>
В течение одного года	725,634	1,164,242
От двух до пяти лет	1,095,944	664,123
Итого	<u>1,821,578</u>	<u>1,828,365</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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**

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

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.

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

Рынки развивающихся стран, включая Российскую Федерацию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Российской Федерации, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Российской Федерации в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В течение 2014 года произошло значительное снижение цен на энергоресурсы. Руководство не может достоверно оценить дальнейшее изменение цен и влияние, которое они могут оказать на финансовое положение Группы.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**

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

Начиная с марта 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Международные рейтинговые агентства понизили долгосрочный рейтинг Российской Федерации по обязательствам в иностранной валюте. В декабре 2014 года Центральный Банк Российской Федерации резко поднял ключевую ставку, что привело к значительному росту ставок по кредитам на внутреннем рынке. Обменный курс рубля относительно других валют значительно снизился. Эти события могут вызвать затруднение доступа российского бизнеса к международным рынкам капитала и экспортным рынкам, утечку капитала, ослабление рубля и другие негативные экономические последствия.

Влияние этих событий на будущие результаты деятельности и финансовое положение Группы на данный момент сложно определить.

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 2014 и 2013 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.

Принимая во внимание высокий уровень неопределенности, существующий в настоящее время на российских рынках капитала, Группа не может определить, какой была бы в текущей экономической ситуации рыночная ставка деноминированного в долларах США кредита, полученного от ВТБ Банка. Соответственно, справедливая стоимость данного кредита на 31 декабря 2014 года не представлена.

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.

ОАО «ОХК «УРАЛХИМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

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

	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Финансовые активы		
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	5,586,236	5,127,721
Денежные средства и их эквиваленты	11,089,860	3,805,538
Займы выданные и дебиторская задолженность	9,273,507	4,017,333
Прочие финансовые активы	409	-
Итого финансовые активы	25,950,012	12,950,592
Финансовые обязательства		
Кредиты и займы	253,415,547	149,721,586
Обязательства по финансовой аренде	4,346,793	3,081,152
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1,329,272	5,230,675
Итого финансовые обязательства	259,091,612	158,033,413

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

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 2014 и 2013 года представлена ниже:

	Деноминированные в долларах США		Деноминированные в евро	
	31 декабря		31 декабря	
	2014	2013	2014	2013
Активы				
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2,887,623	1,231,140	4	27,909
Прочие финансовые активы	2,479,469	-	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	8,804,649	1,932,526	319,392	338,365
Итого активы	14,171,741	3,163,666	319,396	366,274
Обязательства				
Кредиты и займы	247,376,173	140,436,185	-	6,721,615
Обязательства по финансовой аренде	2,309,610	1,037,224	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	67,559	9,211	14,629	4,265,595
Итого обязательства	249,753,342	141,482,620	14,629	10,987,210
Итого чистые обязательства	(235,581,601)	(138,318,954)	304,767	(10,620,936)

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**

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

В таблице ниже представлены данные о чувствительности финансовых результатов Группы к ослаблению российского рубля на 30.0% 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.

	<u>Доллары США - влияние</u>		<u>Евро - влияние</u>	
	<u>31 декабря</u>		<u>31 декабря</u>	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
(Убыток)/прибыль	(70,674,480)	(41,495,686)	91,430	(3,186,281)

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.

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>Еврибор - влияние</u>	
	<u>31 декабря 2014</u>	<u>31 декабря 2013</u>
Убыток	52,460	86,018

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 2014 года, выручка Группы по операциям с пятью крупнейшими покупателями составила свыше 29.5% от общей выручки Группы (2013 год: 26.7%). 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 2014 года сумма дебиторской задолженности пяти крупнейших покупателей перед Группой составляла 397,017 руб. (2013 год: 393,082 руб.), что составляет около 6.1% общей суммы дебиторской задолженности Группы (2013 год: 10.0%).

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**

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

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.

Ниже представлена информация по срокам погашения финансовых обязательств Группы по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 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 2014				
	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	346,413	8,462	56,724	687,761	1,099,360
От трех до шести месяцев	282,310	16,119	815,747	26,769	1,140,945
От шести до двенадцати месяцев	556,956	51,111	1,607,048	21,478	2,236,593
В течение второго года	1,006,708	185,965	4,645,273	114,158	5,952,104
В течение третьего года	827,777	270,817	7,548,911	-	8,647,505
В течение четвертого года	566,639	276,819	11,880,254	-	12,723,712
В течение пятого года	542,409	369,834	14,355,306	-	15,267,549
В последующие периоды	217,581	287,255	208,151,942	-	208,656,778
	4,346,793	1,466,382	249,061,205	850,166	255,724,546
	Финансовые обязательства с плавающей процентной ставкой, учитываемые по амортизированной стоимости				
В течение трех месяцев	-	-	104,795	32,334	137,129
От трех до шести месяцев	-	-	105,026	-	105,026
От шести до двенадцати месяцев	-	-	303,503	-	303,503
В течение второго года	-	-	951,029	-	951,029
В течение третьего года	-	-	603,067	-	603,067
В течение четвертого года	-	-	593,786	-	593,786
В течение пятого года	-	-	1,584,686	-	1,584,686
В последующие периоды	-	-	967,733	-	967,733
	-	-	5,213,625	32,334	5,245,959
Итого	4,346,793	1,466,382	254,274,830	882,500	260,970,505

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**

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

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	1,675,095	14,839,339
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

37. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Выпуск и погашение займов выданных

На дату утверждения данной консолидированной финансовой отчетности материнская компания погасила задолженность по займам в размере 3,041,056 руб. Процентная ставка по займам составила 5.0% годовых.

На дату утверждения данной консолидированной финансовой отчетности Группа погасила кредиты на сумму 98,609 руб. нетто. Процентная ставка по данным кредитам была привязана к Еврибор 3м и составила Еврибор 3м+2.75%.