



ГРУППА «МХК «ЕВРОХИМ»

МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ И
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 г.	1
Консолидированный отчет о прибылях или убытках за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	2
Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	3
Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	4
Консолидированный отчет об изменении капитала за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	5

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1	Общие сведения о Группе «МХК «ЕвроХим» и ее деятельности.....	6
2	Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики.....	6
3	Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	23
4	Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций	24
5	Основные дочерние компании, ассоциированные компании и совместные предприятия	25
6	Справедливая стоимость финансовых инструментов.....	26
7	Основные средства.....	30
8	Права на разведку и добычу запасов полезных ископаемых	33
9	Гудвил и нематериальные активы.....	35
10	Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия.....	36
11	Запасы.....	37
12	Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, предоплата, прочая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы	38
13	Займы выданные.....	40
14	Денежные средства, эквиваленты денежных средств, депозиты с фиксированным сроком погашения и денежные средства с ограничением использования	40
15	Акционерный капитал	41
16	Кредиты и займы полученные.....	42
17	Проектное финансирование.....	43
18	Выпущенные облигации	43
19	Прочие долгосрочные обязательства и доходы будущих периодов.....	44
20	Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы.....	45
21	Выручка от реализации продукции и услуг.....	46
22	Себестоимость реализованной продукции и услуг.....	46
23	Расходы по продаже продукции	46
24	Общие и административные расходы.....	47
25	Прочие операционные доходы и расходы	47
26	Налог на прибыль.....	48
27	Прибыль на акцию.....	50
28	Расчеты и операции со связанными сторонами	51
29	Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски.....	54
30	Управление финансовыми рисками и рисками капитала.....	56



Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров Акционерного общества «Минерально-химическая компания «ЕвроХим»:

Наше мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Акционерного общества «Минерально-химическая компания «ЕвроХим» (далее – «Общество») и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств Группы за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Предмет аудита

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы, которая включает:

- консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года;
- консолидированный отчет о прибылях или убытках за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет об изменении капитала за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к консолидированной финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения.

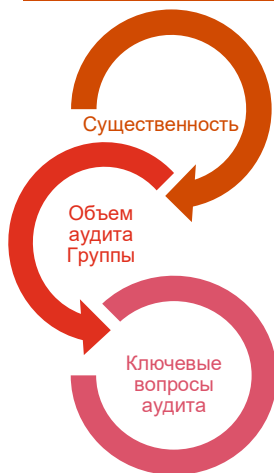
Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Независимость

Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включающим Международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Наша методология аудита

Краткий обзор



Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом: 2 470 миллионов российских рублей (млн руб.), что составляет 5% от скорректированной прибыли до налогообложения.

- Мы провели работу по аудиту на 7 существенных компонентах Группы, расположенных на территории Российской Федерации.
- Объем аудита покрывает 90% выручки Группы и 90% стоимости ее активов.

Оценка обесценения калийного проекта, расположенного в Волгоградской области («Калийный проект»), и связанных с ним прав на разведку и добычу запасов полезных ископаемых.

При планировании аудита мы определили существенность и провели оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. В частности, мы проанализировали, в каких областях руководство выносило субъективные суждения, например, в отношении значимых оценочных значений, что включало применение допущений и рассмотрение будущих событий, с которыми в силу их характера связана неопределенность. Как и во всех наших аудитах, мы также рассмотрели риск обхода системы внутреннего контроля руководством, включая, помимо прочего, оценку наличия признаков необъективности руководства, которая создает риск существенного искажения вследствие недобросовестных действий.

Существенность

На определение объема нашего аудита оказало влияние применение нами существенности. Аудит предназначен для получения разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Искажения могут возникать в результате недобросовестных действий или ошибок. Они считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

Основываясь на своем профессиональном суждении, мы установили определенные количественные пороговые значения для существенности, в том числе для существенности на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом, как указано в таблице ниже. С помощью этих значений и с учетом качественных факторов, мы определили объем нашего аудита, а также характер, сроки проведения и объем наших аудиторских процедур и оценили влияние искажений (взятых по отдельности и в совокупности), при наличии таковых, на консолидированную финансовую отчетность в целом.

Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом	2 470 млн руб.
Как мы ее определили	5% от прибыли до налогообложения, скорректированной на показатели «Прибыль/(убыток) от курсовых разниц по

финансовой деятельности – нетто» и «Прибыль/(убыток) от продажи дочерних компаний – нетто» (Примечание 28). Эти корректировки исключают потенциальный эффект краткосрочной волатильности валютных курсов и нормализуют прибыль до налогообложения за 2020 год с учетом разового характера продажи дочерних компаний.

Обоснование примененного базового показателя для определения уровня существенности

Мы приняли решение использовать в качестве базового показателя для определения уровня существенности прибыль до налогообложения, потому что мы считаем, что именно этот базовый показатель наиболее часто рассматривают пользователи для оценки результатов деятельности Группы, и он является общепризнанным базовым показателем. Мы установили существенность на уровне 5%, что попадает в диапазон приемлемых количественных пороговых значений существенности, применимых для предприятий, ориентированных на получение прибыли, в данном секторе.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Ключевой вопрос аудита

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

Оценка обесценения калийного проекта, расположенного в Волгоградской области, и связанных с ним прав на разведку и добычу запасов полезных ископаемых

По состоянию на 31 декабря 2020 года балансовая стоимость внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства и прав на разведку и добычу запасов полезных ископаемых), относящихся к Гремячинскому калийному месторождению в Волгоградской области, составляет 136 552 млн руб., включая права на разведку и добычу запасов полезных ископаемых в сумме 4 572 млн руб.

Мы получили финансовую модель для Калийного проекта, используемую руководством для оценки возмещаемой стоимости соответствующих активов. Мы привлекли наших внутренних экспертов по оценке для оказания нам содействия в анализе методологии и допущений, используемых при оценке обесценения, описанных ниже.

Наши аудиторские процедуры в отношении оценки руководством обесценения внеоборотных активов Калийного проекта и связанных с ним

Ключевой вопрос аудита

Мы продолжили фокусироваться на оценке обесценения Калийного проекта и соответствующих прав на разведку и добычу запасов полезных ископаемых из-за существенности данных активов для консолидированной финансовой отчетности (около 25% от общей стоимости внеоборотных активов по состоянию на 31 декабря 2020 года) и субъективного характера суждений и допущений, которые обязано делать руководство как при определении признаков возможного обесценения, так и в процессе выполнения оценки обесценения, и на которые оказывают влияние прогнозируемые будущие рыночные и экономические условия, являющиеся по своей сути неопределенными.

Руководство рассмотрело долгосрочный период освоения, требования к своевременному запуску проекта и соответствие требованиям лицензий в качестве потенциальных признаков обесценения по состоянию на 31 октября 2020 года и провело полную оценку обесценения этих активов.

Руководство оценило риск возможных задержек в строительстве и разработке калийного месторождения, в том числе в результате водопроявления на одном из стволов Гремячинского месторождения, которые могут привести к риску несоблюдения условий лицензий на пользование недрами и потенциальному обесценению внеоборотных активов.

Для анализа потенциального обесценения руководство обновило финансовую модель по расчету возмещаемой стоимости, определенной на основе метода дисконтированных денежных потоков. Руководство Группы провело анализ показателей деятельности, отраслевых обзоров и текущих операционных планов, и рассчитало возмещаемую стоимость внеоборотных активов, включая права на

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

прав на разведку и добычу запасов полезных ископаемых включали:

- анализ методологии, используемой руководством для оценки на обесценение;
- проверку математической точности финансовой модели по оценке для Калийного проекта;
- оценку используемых ключевых допущений, таких как макроэкономические прогнозы: темпы инфляции, курсы иностранной валюты, будущие рыночные цены на калий; и специфичных для Группы: капитальные вложения, объемы продаж и примененная ставка дисконтирования (средневзвешенная стоимость капитала), и их соответствие утвержденным бюджету и калийной стратегии Группы на 2019-2023 годы, включая актуальный план разработки Калийного проекта, а также доступным и надежным внешним источникам информации (включая макроэкономические прогнозы);
- проверку точности прогнозирования бюджетных данных, использованных в финансовой модели по оценке за предыдущий год, путем сравнения на выборочной основе с фактическими результатами текущего года;
- выполнение анализа чувствительности в отношении таких ключевых допущений, как будущие рыночные цены на калий, ставка дисконтирования, объем продаж, капитальные вложения, курсы иностранной валюты и темпы инфляции, чтобы определить степень изменения указанных допущений, которые индивидуально или в совокупности могут привести к обесценению внеоборотных активов, включая права на разведку и добычу запасов полезных ископаемых;
- получение письменных подтверждений руководства, связанных с тестом на обесценение, включая позицию в отношении факта частичного водопроявления в шахте и его влияния на общее развитие Калийного проекта.

Наши аудиторские процедуры в отношении оценки руководством риска потенциальных задержек в строительстве и разработке калийного

Ключевой вопрос аудита

разведку и добычу запасов полезных ископаемых.

Руководство сравнило возмещаемую стоимость внеоборотных активов, относящихся к Калийному проекту, включая права на разведку и добычу запасов полезных ископаемых, определенную как ценность их использования, с балансовой стоимостью этих активов и пришло к выводу, что по состоянию на 31 декабря 2020 года не должно признаваться обесценение указанных активов.

Дополнительная информация раскрыта в примечании 2 «Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики», примечании 8 «Права на разведку и добычу запасов полезных ископаемых» и в примечании 7 «Основные средства».

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

месторождения, которые могут привести к риску несоблюдения условий лицензий на пользование недрами и потенциальному обесценению связанных с ними внеоборотных активов, включая права на разведку и добычу запасов полезных ископаемых, содержали:

- проверку соблюдения ключевых условий лицензий, включая анализ документации, предоставленной руководством, подтверждающей соблюдение ключевых сроков и условий, указанных в лицензиях, на выборочной основе;
- обсуждения с геологами, ответственными за Калийный проект, текущего статуса работ и текущей оценки запасов калийного месторождения;
- получение подтверждений от руководства о том, что оно регулярно отслеживает статус стадий разработки калийного месторождения, готовность к выполнению условий лицензий в части добычи, предоставляет все требуемые отчеты на своевременной основе, и что отсутствуют факты несоблюдения условий лицензий на пользование недрами.

Основываясь на результатах приведенных выше процедур, мы считаем, что ключевые допущения и суждения, использованные для оценки обесценения Калийного проекта, являются обоснованными, применяются последовательно и подкреплены имеющимися доступными доказательствами. В результате сравнения возмещаемой стоимости внеоборотных активов Калийного проекта, включая права на разведку и добычу запасов полезных ископаемых, с балансовой стоимостью этих активов мы согласны с выводом о том, что обесценение не требуется.

Определение объема аудита Группы

Объем аудита определен нами таким образом, чтобы мы могли выполнить работы в достаточном объеме для выражения нашего мнения о консолидированной финансовой отчетности в целом с учетом структуры Группы, используемых Группой учетных процессов и средств контроля, а также с учетом специфики отрасли, в которой Группа осуществляет свою деятельность.

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена на основе финансовой информации ее компонентов, т. е. отдельных компаний Группы, и представляет собой консолидацию более 40 компаний.

Для целей аудита существенный компонент оценивался исходя из его индивидуальной доли (более 10%) в выручке, расходах, в общей сумме активов или обязательств Группы. Для каждого существенного компонента мы провели аудит его финансовой информации на основе уровня существенности, определенного для компонента в рамках группового аудита. Когда для выражения нашего мнения о консолидированной финансовой отчетности требовались дополнительные аудиторские доказательства, мы также проводили аудиторские процедуры по отдельным видам операций.

Для оказания нам содействия в проведении аудиторских процедур по сложным и специфическим областям мы также привлекли наших внутренних специалистов по налогообложению, методологии МСФО и экспертов по оценке внеоборотных активов.

В целом, наши аудиторские процедуры, выполненные на уровне существенных компонентов Группы, включая тестирование выбранных средств контроля, детальное тестирование, аналитические процедуры и процедуры на уровне консолидации, обеспечили нам покрытие 90% выручки Группы и 90% всех ее активов.

Выполняя процедуры по компонентам, в сочетании с дополнительными процедурами на уровне Группы, мы получили достаточные и надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации Группы в целом, которые служат основой для выражения нашего мнения о консолидированной финансовой отчетности.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит Годовой отчет за 2020 год и Ежеквартальный отчет эмитента за 1 квартал 2021 года (но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о данной отчетности), которые, как ожидается, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом за 2020 год и Ежеквартальным отчетом эмитента за 1 квартал 2021 года мы придем к выводу о том, что в них содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность

или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о действиях, предпринятых для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, – М. И. Бучнев.

АО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»
15 февраля 2002 г.
Москва, Российская Федерация



М. И. Бучнев, руководитель задания (квалификационный аттестат №01-000056),
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудируемое лицо: Акционерное общество «Минерально-химическая компания «ЕвроХим»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 3 июля 2002 г., и присвоен государственный регистрационный номер 1027700002659

Идентификационный номер налогоплательщика: 7721230290

115054, г. Москва, ул. Дубининская, д. 53, стр. 6

Независимый аудитор:

Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Зарегистрировано Государственным учреждением Московская регистрационная палата 28 февраля 1992 г. за № 008.890

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 22 августа 2002 г., и присвоен государственный регистрационный номер 1027700148431

Идентификационный номер налогоплательщика: 7705051102


Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

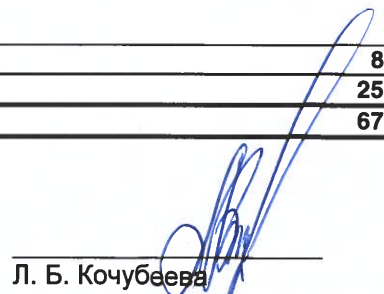
Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций – 12006020338



	Прим.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы:			
Основные средства	7	325 482	273 175
Права на разведку и добычу запасов полезных ископаемых	8	17 801	17 455
Гудвил и нематериальные активы	9	1 588	1 414
Инвестиции в долевые ценные бумаги	6	62 981	47 415
Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия	10	111 436	106 383
Займы выданные	13	24 901	7 026
Денежные средства с ограничением использования	14	31	27
Отложенные налоговые активы	26	5 167	1 300
Прочие внеоборотные активы		1 910	2 416
Итого внеоборотные активы		551 297	456 611
Оборотные активы:			
Запасы	11	23 818	22 504
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	12	43 980	38 302
Предоплата, прочая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы	12	31 648	9 456
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		1 027	451
Дебиторская задолженность по денежному пулу	28	-	9 546
Денежные средства с ограничением использования	14	2 101	240
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	14	22 233	5 636
Итого оборотные активы		124 807	86 135
ИТОГО АКТИВЫ		676 104	542 746
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	15	6 800	6 800
Нераспределенная прибыль и прочие резервы		412 379	349 656
Капитал, приходящийся на долю акционеров Компании		419 179	356 456
Доля неконтролирующих акционеров		129	103
Итого капитал		419 308	356 559
Долгосрочные обязательства:			
Кредиты и займы полученные	16	64 589	53 037
Выпущенные облигации	18	86 695	51 890
Отложенные налоговые обязательства	26	17 175	14 529
Прочие долгосрочные обязательства и доходы будущих периодов	19	4 559	5 561
Итого долгосрочные обязательства		173 018	125 017
Краткосрочные обязательства:			
Кредиты и займы полученные	16	29 795	12 708
Кредиторская задолженность по денежному пулу	28	11 166	296
Выпущенные облигации	18	-	22 671
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	20	14 525	11 028
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	20	26 418	12 732
Обязательства по налогу на прибыль		635	273
Обязательства по прочим налогам		1 239	1 462
Итого краткосрочные обязательства		83 778	61 170
Итого обязательства		256 796	186 187
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		676 104	542 746

15 февраля 2021 г.

✓

 В. В. Рашевский
 Генеральный директор


 Л. Б. Кочубеева
 Главный бухгалтер – Руководитель Департамента бухгалтерского и налогового учета

	Прим.	2020 г.	2019 г.
Выручка от реализации продукции и услуг	21	183 597	186 061
Себестоимость реализованной продукции и услуг	22	(101 146)	(103 361)
Валовая прибыль		82 451	82 700
Расходы по продаже продукции	23	(18 377)	(16 472)
Общие и административные расходы	24	(9 958)	(8 565)
Прочие операционные доходы/(расходы) – нетто	25	(341)	(3 662)
Операционная прибыль		53 775	54 001
Доля в прибыли/(убытке) ассоциированных компаний и совместных предприятий – нетто	10	5 053	954
Прибыль/(убыток) от продажи дочерних компаний – нетто	28	14 700	-
Процентные доходы и доходы по выданным поручительствам		1 408	3 656
Процентные расходы и расходы по полученным поручительствам		(10 668)	(6 905)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц по финансовой деятельности – нетто		(11 665)	5 843
Прочие финансовые прибыли/(убытки) – нетто		(195)	504
Прибыль до налогообложения		52 408	58 053
Расходы по налогу на прибыль	26	(6 386)	(11 421)
Прибыль		46 022	46 632
Прибыль/(убыток), относимые на:			
Долю акционеров Компании	27	45 959	46 596
Долю неконтролирующих акционеров		63	36
		46 022	46 632
Прибыль на акцию – базовая и разводненная (в руб. на акцию)	27	675,87	685,24

	Прим.	2020 г.	2019 г.
Прибыль		46 022	46 632
Прочий совокупный доход/(расход), который может быть реклассифицирован впоследствии в состав прибылей или убытков			
Эффект пересчета функциональной валюты в валюту представления отчетности		1 451	(2 068)
Итого прочий совокупный доход/(расход), который может быть реклассифицирован впоследствии в состав прибылей или убытков		1 451	(2 068)
Прочий совокупный доход/(расход), который не может быть реклассифицирован впоследствии в состав прибылей или убытков			
Изменение справедливой стоимости долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	6	15 566	(4 860)
Переоценка обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности, за вычетом налога		(15)	(94)
Итого прочий совокупный доход/(расход), который не может быть реклассифицирован впоследствии в состав прибылей или убытков		15 551	(4 954)
Итого прочий совокупный доход/(расход)		17 002	(7 022)
Итого совокупный доход/(расход)		63 024	39 610
Итого совокупный доход/(расход), относимые на:			
Долю акционеров Компании		62 961	39 575
Долю неконтролирующих акционеров		63	35
		63 024	39 610



	Прим.	2020 г.	2019 г.
Операционная прибыль		53 775	54 001
Налог на прибыль уплаченный		(7 361)	(9 893)
Операционная прибыль за вычетом уплаченного налога на прибыль		46 414	44 108
Амортизация основных средств и нематериальных активов	24	15 994	14 591
(Прибыль)/убыток от выбытия, обесценения и списания основных средств – нетто		347	559
Изменение резерва под обесценение по дебиторской задолженности (в т.ч. оценочного резерва) и резерва на устаревание и порчу запасов – нетто		196	(140)
Прочие неденежные (доходы)/расходы – нетто		(1 175)	55
Валовый денежный приток		61 776	59 173
Изменения в операционных активах и обязательствах:			
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков		(5 869)	(5 290)
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам		52	(434)
Прочая дебиторская задолженность		(1 092)	182
Дебиторская задолженность по денежному пулу		9 546	(6 471)
Запасы		(1 684)	219
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам		1 024	1 001
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков		15 343	(467)
Прочая кредиторская задолженность		(1 300)	323
Кредиторская задолженность по денежному пулу		10 870	83
Денежные средства с ограничением использования		75	(47)
Чистые денежные средства – операционная деятельность		88 741	48 272
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(67 256)	(33 891)
Приобретение прав на разведку и добычу полезных ископаемых		-	(703)
Прочие платежи, связанные с правами на разведку и добычу полезных ископаемых		(184)	(98)
Инвестиции в долевыми ценными бумагами	28	-	(52 123)
Инвестиции в ассоциированные компании	28	-	(14 413)
Приобретение дочерних компаний, за минусом приобретенных денежных средств и эквивалентов денежных средств		(358)	(329)
Поступления от продажи основных средств		73	115
Выбытие денежных средств в связи с продажей дочерних компаний	28	(773)	-
Чистое изменение по депозитам с фиксированным сроком погашения		-	110
Погашение дебиторской задолженности, возникшей в связи с соглашением уступки прав	28	-	10 587
Погашение кредиторской задолженности, возникшей в связи с соглашением уступки прав	28	-	(82 269)
Займ, выданный дочерней компании до ее приобретения	28	(2 711)	-
Займы выданные	28	(17 832)	(15 634)
Погашение займов выданных	28	1 991	115 953
Проценты полученные и доходы по выданным поручительствам		1 133	5 914
Прочая инвестиционная деятельность		(1 937)	1 099
Чистые денежные средства – инвестиционная деятельность		(87 854)	(65 682)
Свободный денежный приток/(отток)		887	(17 410)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Привлечение кредитов и займов за минусом расходов по организации сделок	6	31 512	59 309
Погашение кредитов и займов	6	(15 265)	(44 101)
Поступления от размещения облигаций за минусом расходов по организации сделок	6	34 571	51 821
Погашение выпущенных облигаций	6	(24 261)	(39 782)
Проценты уплаченные и расходы по полученным поручительствам	6	(10 832)	(6 711)
Выплата дивидендов неконтролирующим акционерам дочерней компании		(38)	-
Платежи по обязательствам по аренде	6	(281)	(216)
Прочая финансовая деятельность		(169)	(228)
Чистые денежные средства – финансовая деятельность		15 237	20 092
Влияние изменения обменного курса на денежные средства и эквиваленты денежных средств		473	671
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и эквивалентов денежных средств		16 597	3 353
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало периода	14	5 636	2 283
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец периода	14	22 233	5 636

	Приходится на долю акционеров Компании						Итого капитал
	Акционерный капитал	Накопленные курсовые разницы от пересчета валют	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого	Доля неконтролирующих акционеров	
Остаток на 1 января 2019 г.	6 800	819	-	309 262	316 881	8	316 889
Совокупный доход/(расход)							
Прибыль/(убыток)	-	-	-	46 596	46 596	36	46 632
<i>Прочий совокупный доход/(расход)</i>							
Переоценка обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности, за вычетом налога	-	-	-	(94)	(94)	-	(94)
Изменение справедливой стоимости долевого финансового инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	(4 860)	-	(4 860)	-	(4 860)
Эффект пересчета функциональной валюты в валюту представления отчетности	-	(2 067)	-	-	(2 067)	(1)	(2 068)
<i>Итого прочий совокупный доход/(расход)</i>	-	(2 067)	(4 860)	(94)	(7 021)	(1)	(7 022)
Итого совокупный доход/(расход)	-	(2 067)	(4 860)	46 502	39 575	35	39 610
Операции с акционерами							
Приобретение дочерней компании	-	-	-	-	-	60	60
Итого операции с акционерами	-	-	-	-	-	60	60
Остаток на 31 декабря 2019 г.	6 800	(1 248)	(4 860)	355 764	356 456	103	356 559
Остаток на 1 января 2020 г.	6 800	(1 248)	(4 860)	355 764	356 456	103	356 559
Совокупный доход/(расход)							
Прибыль/(убыток)	-	-	-	45 959	45 959	63	46 022
<i>Прочий совокупный доход/(расход)</i>							
Переоценка обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности, за вычетом налога	-	-	-	(15)	(15)	-	(15)
Изменение справедливой стоимости долевого финансового инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	15 566	-	15 566	-	15 566
Эффект пересчета функциональной валюты в валюту представления отчетности	-	1 451	-	-	1 451	-	1 451
<i>Итого прочий совокупный доход/(расход)</i>	-	1 451	15 566	(15)	17 002	-	17 002
Итого совокупный доход/(расход)	-	1 451	15 566	45 944	62 961	63	63 024
Операции с акционерами							
Дивиденды уплаченные неконтролирующим акционерам	-	-	-	-	-	(37)	(37)
Приобретение дочерней компании под общим контролем (Прим. 28)	-	-	-	(238)	(238)	-	(238)
Итого операции с акционерами	-	-	-	(238)	(238)	(37)	(275)
Остаток на 31 декабря 2020 г.	6 800	203	10 706	401 470	419 179	129	419 308

Прилагаемые примечания на стр. 6 – 62 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

1 Общие сведения о Группе «МХК «ЕвроХим» и ее деятельности

Группа компаний «МХК «ЕвроХим» включает в себя материнскую компанию – Акционерное общество «Минерально-химическая компания «ЕвроХим» («Компания» или «материнская компания») и ее дочерние компании (в совокупности – «Группа» или «Группа «МХК «ЕвроХим»»).

На 31 декабря 2020 г. «EuroChem Group AG» («материнская компания Группы») владела 100% голосующих акций Компании (31 декабря 2019 г.: 100%). Компания «AIM Capital S.E.» владела 90% капитала «EuroChem Group AG», материнской компании Группы (31 декабря 2019 г.: 90%). Оставшиеся 10% капитала «EuroChem Group AG» принадлежат Компании и представлены в строке «Инвестиции в долевые ценные бумаги» консолидированного отчета о финансовом положении (Прим. 28) (31 декабря 2019 г.: 10%). Компания, представляющая бенефициарные интересы Андрея Мельниченко, косвенно владела 100% капитала компании «AIM Capital S.E.» (31 декабря 2019 г.: 100%).

Основной деятельностью Группы является производство минеральных удобрений (на азотной и фосфорной основе), а также добыча полезных ископаемых (апатитов, фосфоритов, железной руды, бадделейтов и калия) и сбытовая деятельность. Производственные мощности Группы расположены на территории Российской Федерации и Казахстана.

Офис Компании зарегистрирован по следующему адресу:
Москва, Российская Федерация, ул. Дубининская, 53, стр. 6.

2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности. Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») на основе правил учета по первоначальной стоимости приобретения, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости.

Далее приводятся основные положения учетной политики, которые были использованы при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам.

Пересчет функциональной валюты в валюту презентации. Функциональной валютой Компании и каждой из дочерних компаний Группы «МХК «ЕвроХим» является валюта преобладающей экономической среды, в которой компания осуществляет свою деятельность. Функциональная валюта определяется отдельно по каждой из дочерних компаний Группы. Большинство дочерних компаний Группы расположено в Российской Федерации, где функциональной валютой является российский рубль («руб.»).

2 Основа подготовки отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

Результаты и финансовое положение каждой компании Группы с функциональной валютой, отличной от российского рубля («руб.»), были переведены в валюту представления отчетности, то есть российский рубль, в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов»:

- (i) активы и обязательства, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении, пересчитываются по курсу на конец соответствующего отчетного периода;
- (ii) доходы и расходы, отраженные в консолидированном отчете о прибылях или убытках, пересчитываются по средним обменным курсам за месяц (если такое усредненное значение не является обоснованным приблизительным значением кумулятивного эффекта курсов на дату проведения операций, то для перевода доходов и расходов используется курс на дату проведения операций);
- (iii) статьи капитала пересчитываются по курсу на дату совершения операций; и
- (iv) все возникающие курсовые разницы признаются в качестве эффекта пересчета функциональной валюты в валюту представления отчетности в прочем совокупном доходе.

На 31 декабря 2020 г. официальный установленный Банком России курс доллара США («долл. США») к рублю был: 1 доллар США = 73,8757 руб. (31 декабря 2019 г.: 1 доллар США = 61,9057 руб.). Средний курс за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., составил: 1 доллар США = 72,1464 руб. (2019 г.: 1 доллар США = 64,7362 руб.).

Пересчет иностранной валюты. Денежные активы и обязательства пересчитываются в функциональную валюту каждой компании по официальному обменному курсу на соответствующие отчетные даты. Прибыли и убытки, возникающие при осуществлении расчетов и пересчете денежных активов и обязательств в функциональную валюту отдельной компании по официальному курсу на конец года, отражаются в составе прибылей или убытков. Влияние курсовых разниц на неденежные финансовые активы, такие как долевые инструменты, классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, отражается в составе прочего совокупного дохода.

Прибыли и убытки от курсовых разниц по денежным средствам и эквивалентам денежных средств, банковским кредитам, займам от третьих сторон, займам от связанных сторон, внутригрупповым займам, выпущенным облигациям и депозитам отражаются в консолидированном отчете о прибылях или убытках отдельным компонентом «Прибыль/(убыток) от курсовых разниц по финансовой деятельности – нетто». Все прочие прибыли и убытки от курсовых разниц, в основном возникающие по оборотному капиталу, отражаются в качестве прибыли или убытка в составе прочих операционных доходов/(расходов) – нетто.

Консолидированная финансовая отчетность. К дочерним компаниям относятся все компании (в том числе предприятия специального назначения), которые Группа контролирует. Группа контролирует компанию, когда Группа (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. Консолидация дочерних компаний осуществляется с даты перехода контроля к Группе (даты приобретения) и прекращается с даты утери контроля.

2 Основа подготовки отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

Приобретение Группой дочерних компаний учитывается по методу приобретения. Группа определяет, является ли сделка объединением бизнеса, на основании того, составляют ли приобретенные активы и принятые обязательства бизнес. Бизнесом является интегрированная совокупность видов деятельности и активов, осуществление которых и управление которыми способно привести к предоставлению товаров или услуг покупателям, генерированию инвестиционного дохода или генерированию иных доходов от обычной деятельности. Приобретенные идентифицируемые активы, обязательства и условные обязательства при объединении бизнеса отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения независимо от размера доли неконтролирующих акционеров. Группа оценивает долю неконтролирующих акционеров, индивидуально по каждой операции по (а) справедливой стоимости или (б) пропорционально доле чистых активов приобретенной компании, приходящейся на ее неконтролирующих акционеров.

Гудвил оценивается путем вычета чистых активов приобретенной компании из общей суммы вознаграждения, уплаченного за приобретенную компанию, доли неконтролирующих акционеров в приобретенной компании и справедливой стоимости части капитала приобретенной компании, которая уже была в собственности до момента приобретения. Отрицательная сумма («отрицательный гудвил» или «покупка по выгодной цене») признается в прибыли или убытке после того, как руководство еще раз определит, были ли идентифицированы все приобретенные активы и все принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

Возмещение, переданное за приобретенную компанию, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долевым инструментам и принятых или понесенных обязательств, включая справедливую стоимость активов или обязательств, возникших в результате соглашения об условном возмещении, но исключая затраты, связанные с приобретением, например, оплату консультационных, юридических, оценочных и иных аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке приобретения компании, понесенные при выпуске долевого инструмента, вычитаются из суммы капитала, затраты по сделке приобретения компании, понесенные при выпуске долговых обязательств, вычитаются из их балансовой стоимости, а все прочие затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

Все операции между компаниями Группы и нереализованная прибыль по этим операциям, а также сальдо по расчетам внутри Группы исключаются. Нереализованные убытки также исключаются, кроме тех случаев, когда затраты не могут быть возмещены.

Компания и все ее дочерние компании применяют единую учетную политику Группы.

Доля неконтролирующих акционеров представляет собой часть чистых результатов деятельности и капитала дочерней компании, приходящуюся на долю, которой напрямую или косвенно не владеет Компания. Доля неконтролирующих акционеров образует отдельный компонент капитала Группы.

Приобретение дочерних предприятий у компаний, находящихся под общим контролем. Приобретение дочерних предприятий у компаний, находящихся под общим контролем, учитывается по методу предшественника. В соответствии с данным методом консолидированная финансовая отчетность Группы представлена таким образом, как если бы компании были объединены уже с начала наиболее раннего периода, представленного в консолидированной финансовой отчетности, или, если позже, то с даты, когда объединяющиеся компании впервые попадали под общий контроль. Активы и обязательства приобретенной компании отражены по балансовой стоимости компании-предшественника.

Компания-предшественник считается отчитывающейся компанией наиболее высокого уровня, на котором была консолидирована финансовая информация дочерней компании, подготовленная в соответствии с МСФО.

Приобретение и продажа доли неконтролирующих акционеров. Группа применяет модель экономической единицы для учета сделок с владельцами доли неконтролирующих акционеров, которые не приводят к потере контроля. Разница между возмещением, переданным за приобретение доли неконтролирующих акционеров, и ее балансовой стоимостью отражается в учете как сделка с капиталом непосредственно на счетах капитала. Группа признает разницу между вознаграждением, полученным за продажу доли неконтролирующих акционеров, и ее балансовой стоимостью как сделку с капиталом в консолидированном отчете об изменении капитала.

2 Основа подготовки отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

Выбытие дочерних и ассоциированных компаний. Когда Группа утрачивает контроль или существенное влияние, оставшаяся доля участия переоценивается до ее справедливой стоимости на дату, когда контроль или существенное влияние было утрачено, изменение в балансовой стоимости признается в составе консолидированного отчета о прибылях или убытках.

Основные средства. Основные средства отражаются в консолидированной финансовой отчетности по стоимости приобретения, за вычетом накопленной амортизации и резерва на обесценение, при наличии такового.

Последующие затраты включаются в балансовую стоимость актива или признаются в составе отдельного основного средства только в случае, если поступление будущих экономических выгод, связанных с объектом, является высоковероятным, и если стоимость актива может быть надежно оценена. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей. Затраты на мелкий ремонт и техобслуживание относятся на расходы по мере возникновения.

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство Группы оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости актива за вычетом затрат на выбытие и ценности от использования актива. Балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой суммы, и убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые годы, восстанавливается, если произошло изменение оценок, использованных для определения ценности от использования актива, либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.

Результат от выбытия основных средств в сумме разницы полученного возмещения и их балансовой стоимости отражается в прибыли или убытке.

Капитализация затрат по кредитам и займам. Затраты по займам общего и специального назначения, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, подготовка которого к использованию по назначению или для продажи обязательно требует значительного времени (актив, отвечающий определенным требованиям), включаются в стоимость этого актива. Дата начала капитализации наступает, когда Группа (а) несет затраты, связанные с активом, отвечающим определенным условиям; (б) несет затраты по займам; и (в) предпринимает действия, необходимые для подготовки актива к использованию по назначению или продаже. Капитализация затрат по займам продолжается до даты, когда активы в основном готовы к использованию по назначению или продаже.

Группа капитализирует затраты по займам, которых можно было бы избежать, если бы она не произвела капитальные затраты по активам, отвечающим определенным требованиям. Капитализированные затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы применяются к затратам на активы, отвечающие определенным требованиям) за исключением случаев, когда средства заимствованы специально для приобретения актива, отвечающего определенным требованиям. Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по этому займу в течение периода, за вычетом инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

2 Основа подготовки отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

Амортизация. Земельные участки и объекты незавершенного строительства не подлежат амортизации. Амортизация остальных видов основных средств (кроме нефтегазовых и горнорудных добывающих активов) рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение расчетного срока их полезного использования, начиная с момента, когда основное средство готово к использованию:

	Метод амортизации	Срок полезного использования, лет (для линейного метода)
Здания и сооружения	Линейный / пропорционально объему добычи	15 – 85
Передаточные устройства	Линейный / пропорционально объему добычи	25 – 50
Машины и оборудование	Линейный	2 – 35
Транспортные средства	Линейный	5 – 40
Прочие основные средства	Линейный	1 – 15

Амортизация нефтегазовых и горнорудных добывающих активов рассчитывается пропорционально объему добычи.

Ликвидационная стоимость актива представляет собой оценку расчетной суммы, которую Группа могла бы получить в настоящий момент от выбытия актива за вычетом затрат на продажу, исходя из предположения, что актив уже достиг конца срока полезного использования и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость актива приравнивается к нулю в том случае, если Группа предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

Остаточный срок полезного использования основных средств. Руководство оценивает остаточный срок полезного использования основных средств в соответствии с текущим техническим состоянием основных средств и оценкой периода, в течение которого основные средства будут приносить экономические выгоды Группе.

Затраты на разработку (освоение) месторождений. Все затраты на разработку и обустройство месторождений в Группе капитализируются и аккумулируются в составе незавершенного строительства отдельно по каждому участку, по которому были обнаружены резервы, добыча которых является экономически обоснованной. Такие расходы включают затраты, напрямую относящиеся к строительству рудника и связанной инфраструктуры.

Вскрышные расходы. Группа выделяет два типа затрат на вскрышные работы при добыче: а) актив, связанный со вскрышными работами; и б) текущие расходы на вскрышные работы. Вскрышные расходы, которые были понесены для получения доступа к месторождению перед началом добычи или улучшения доступа к дополнительным объемам полезных ископаемых, капитализируются в актив, связанный со вскрышными работами, в составе «Основных средств», который впоследствии амортизируется в течение срока полезного использования месторождения. Текущие расходы на вскрышные работы, которые были понесены с целью добычи полезных ископаемых только в текущем периоде, относятся на расходы в момент возникновения и отражаются в «Себестоимости реализованной продукции и услуг».

2 Основа подготовки отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

Активы, связанные с разведкой и оценкой. Расходы, понесенные при осуществлении геологоразведочной деятельности, относятся на расходы, за исключением случаев, когда такие затраты капитализируются в состав актива в консолидированном отчете о финансовом положении, когда права на перспективную территорию являются действующими, и считается высоко вероятным, что затраты будут возмещены через успешное освоение и разработку данной перспективной территории. Капитализируемые затраты включают затраты, напрямую связанные с геологическим изучением (поиск и оценка) и разведкой запасов на определенном участке. В соответствии с МСФО (IFRS) 6 «Разведка и оценка запасов полезных ископаемых» активы, связанные с разведкой и оценкой, оцениваются с использованием модели учета по первоначальной стоимости, описанной в МСФО (IAS) 16 «Основные средства», после первоначального признания. Амортизация не начисляется на активы, связанные с разведкой и оценкой, до начала производства, так как экономические выгоды, которые приносят данные активы, не наступают до этого момента. Капитализированные затраты на геологическое изучение и разведку запасов списываются на расходы в тот момент, когда перечисленные выше требования более не выполняются.

Капитализированные затраты на геологическое изучение и разведку запасов тестируются на обесценение, если какие-либо факты или обстоятельства указывают на их возможное обесценение. Активы, связанные с разведкой и оценкой запасов, также тестируются на обесценение с момента обнаружения запасов до начала стадии разработки соответствующего месторождения.

Аренда. Группа оценивает, является ли соглашение договором аренды, исходя из условия, что Группа получает право контролировать использование базового актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение. Договоры аренды преимущественно представлены договорами аренды земли.

Активы в форме права пользования. Группа признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде на дату начала аренды. Актив в форме права пользования изначально оценивается по первоначальной стоимости, состоящей из обязательства по аренде, арендных платежей на дату начала аренды или до такой даты, любых первоначальных прямых затрат и прочих затрат, связанных с арендой.

Актив в форме права пользования амортизируется линейным методом с даты начала аренды до более ранней из следующих дат: даты окончания срока полезного использования базового актива или даты окончания срока аренды. Срок аренды может включать периоды, в отношении которых существует возможность продления (или досрочного прекращения) аренды, если имеются достаточные основания полагать, что аренда будет продлена (или не будет досрочно прекращена). Руководство оценивает возможности продления и прекращения аренды на регулярной основе.

Актив в форме права пользования тестируется на предмет обесценения, если имеются какие-либо признаки обесценения актива.

Активы в форме прав пользования отражаются в составе строки «Основные средства» консолидированного отчета о финансовом положении.

Платежи по краткосрочной аренде (аренда со сроком 12 месяцев или менее), как и платежи по аренде активов с низкой стоимостью, признаются в качестве расхода в консолидированном отчете о прибылях или убытках по мере их возникновения на протяжении срока аренды.

Обязательства по аренде. Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости фиксированных арендных платежей, которые не были осуществлены на дату начала аренды. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Если такая ставка не может быть определена, используется ставка привлечения дополнительных заемных средств, индивидуальная для компании-арендатора.

2 Основа подготовки отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

Обязательство по аренде переоценивается в случае изменения срока аренды, пересмотра арендного договора или изменения величины арендных платежей.

Краткосрочная часть обязательств по аренде включается в состав строки «Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы», а долгосрочная часть включается в строку «Прочие долгосрочные обязательства и доходы будущих периодов» консолидированного отчета о финансовом положении.

Права на разведку и добычу полезных ископаемых. Права на разведку и добычу полезных ископаемых включают права на разведку, оценку и добычу полезных ископаемых в рамках лицензий или соглашений. Такие активы учитываются по первоначальной стоимости, амортизация рассчитывается линейным методом в течение наименьшего из двух периодов – периода действия соответствующей лицензии или соглашения, либо в течение ожидаемого срока отработки месторождения, начиная с даты начала добычи. Затраты, напрямую связанные с приобретением прав на разведку, оценку и добычу, или неизбежно возникающие расходы в рамках лицензий или соглашений (в т.ч. строительство социальных объектов и объектов инфраструктуры), капитализируются в составе таких прав. Если добыча запасов полезных ископаемых, имеющих в рамках прав на их разведку и добычу, экономически нецелесообразна, балансовая стоимость таких активов списывается. Права на разведку и добычу запасов полезных ископаемых также признаются в составе активов при приобретении в результате сделок объединения бизнеса и, в последующем, амортизируются пропорционально объему добычи для нефтегазовых добывающих активов на основе общей суммы доказанных запасов, линейным методом – для прочих активов. Оценочное значение подтвержденных запасов определяется независимыми экспертами в момент приобретения в рамках сделок по объединению бизнеса и отражает количество запасов, добыча которых из существующего месторождения технически осуществима, экономически обоснована и правомерна. Данное значение может быть пересчитано в будущем.

Нематериальные активы, за исключением гудвила и прав на разведку и добычу полезных ископаемых. Нематериальные активы Группы, за исключением гудвила, имеют конечный срок полезного использования и, в основном, включают капитализированные затраты на компьютерное программное обеспечение и прочие нематериальные активы.

Эти активы капитализируются с учетом затрат, понесенных на их покупку и приведение в состояние, пригодное для использования.

Нематериальные активы с конечным сроком использования амортизируются линейным методом в течение срока их полезной службы:

**Срок полезного использования
(количество лет)**

Лицензии на программное обеспечение

5

Группа тестирует нематериальные активы на обесценение при наличии каких-либо признаков обесценения.

В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей величины из ценности от использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.

Гудвил. Гудвил учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения, при наличии таковых. Группа оценивает гудвил на предмет обесценения не реже одного раза в год, а также при наличии признаков обесценения. Балансовая стоимость единицы, генерирующей денежные средства, на которую распределен гудвил, сравнивается с соответствующей стоимостью, которая представляет собой большую из ценности от использования и справедливой стоимостью за вычетом затрат на выбытие.

2 Основа подготовки отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

Обесценение гудвила признается в составе расходов и впоследствии не восстанавливается. Гудвил распределяется между единицами, генерирующими денежные средства, или группами единиц, генерирующих денежные средства, которые, как ожидается, получают преимущества синергетического эффекта от объединения бизнеса. Эти единицы или группы единиц являются начальным уровнем, на котором Группа ведет учет гудвила, и по своему размеру они не превышают операционный сегмент.

При выбытии актива из единицы, генерирующей денежные средства, на которую был отнесен гудвил, соответствующие прибыли и убытки от выбытия включают балансовую стоимость гудвила, связанного с выбывшим активом, которая обычно определяется пропорционально доле выбывшего актива в стоимости единицы, генерирующей денежные средства.

Финансовые инструменты – основные подходы к оценке. Справедливая стоимость – это цена, которая может быть обычно получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является рыночная котировка на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении рыночной котировки цены на отдельный актив или обязательство на количество инструментов, удерживаемых Группой. Аналогичным образом происходит даже в том случае, если обычный суточный торговый оборот рынка недостаточен для поглощения того количества активов и обязательств, которое имеется у компании, а размещение заказов на продажу позиций в отдельной операции может повлиять на котировку цены. Котируемой рыночной ценой, которая использовалась для оценки финансовых активов, является текущая цена спроса; а котировкой рыночной ценой, которая использовалась для финансовых обязательств – текущая цена предложения.

Методы оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций, используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок.

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к Уровню 1 относятся оценки по рыночным котировкам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) к Уровню 2 – полученные с помощью методов оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и (iii) оценки Уровня 3, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных).

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая сотрудников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или расходы на хранение.

2 Основа подготовки отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки (далее - «ОКУ»). Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Нарощенные процентные доходы и нарощенные процентные расходы, включая нарощенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей консолидированного отчета о финансовом положении.

Метод эффективной процентной ставки – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (исключая будущие кредитные убытки) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

Классификация и последующая оценка финансовых активов. Группа распределяет свои финансовые активы по следующим учетным категориям:

- те, которые впоследствии оцениваются по справедливой стоимости (либо через прочий совокупный доход, либо через прибыль или убыток), и
- те, которые оцениваются по амортизированной стоимости.

Классификация зависит от бизнес-модели Группы, используемой для управления финансовыми активами, и характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором потоками денежных средств.

Для долговых инструментов последующая оценка зависит от бизнес-модели, используемой для управления финансовыми активами:

Если актив удерживается для получения предусмотренных договором потоков денежных средств, являющихся исключительно платежами основного долга и процентов, то такой актив оценивается по амортизированной стоимости. Процентные доходы по данным финансовым активам, рассчитанные по методу эффективной процентной ставки, включаются в финансовый доход. Любые прибыли или убытки, возникающие при прекращении признания, признаются непосредственно в составе прибыли или убытка.

Если актив удерживается для получения предусмотренных договором потоков денежных средств и продажи, и при этом потоки денежных средств являются исключительно платежами основного долга и процентов, то такой актив оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ССПСД).

Если актив не удовлетворяет критериям активов, которые оцениваются по амортизированной стоимости или по ССПСД, то такой актив оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ССОПУ).

2 Основа подготовки отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

Для инвестиций в долевые инструменты, не предназначенных для торговли, если Группа на момент первоначального признания приняла не подлежащее изменению решение об учете долевых инвестиций по ССПСД, последующей реклассификации прибылей или убытков в отчет о прибылях или убытках не происходит. Дивиденды по таким инвестициям признаются в составе прибыли или убытка в составе «Дивидендного дохода», когда закреплено право Группы на получение таких платежей. Любые прибыли или убытки, возникающие при прекращении признания таких инвестиций, переносятся из резерва по переоценке ССПСД в состав нераспределенной прибыли. Убытки от обесценения (восстановление убытков от обесценения) по долевым инвестициям, оцениваемым по ССПСД, не отражаются отдельно от прочих изменений справедливой стоимости.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность первоначально признаются по справедливой стоимости и впоследствии учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Первоначальное признание финансовых инструментов. Производные инструменты первоначально учитываются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые активы и финансовые обязательства первоначально учитываются по справедливой стоимости плюс понесенные затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки.

Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным финансовым инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно доступные рыночные данные.

Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, поставка которых предусматривается в сроки, установленные законодательно или обычаями делового оборота данного рынка (покупка и продажа на стандартных условиях), признаются на дату совершения сделки, т. е. на дату передачи актива. Все другие операции купли-продажи признаются, когда Группа становится стороной по сделке с финансовым инструментом.

Обесценение финансовых активов – оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки. Резервы под ожидаемые кредитные убытки оцениваются либо на основании 12-месячных ОКУ, обусловленных событиями, приводящими к дефолту в течение 12 месяцев после отчетной даты; либо на основании ОКУ за весь срок финансового инструмента, которые являются результатом всех возможных событий, приводящих к дефолту в течение ожидаемого срока финансового инструмента.

Как предусмотрено МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», Группа оценивает резервы под ОКУ по дебиторской задолженности, используя упрощенный подход, в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок финансового инструмента. При расчете ожидаемых кредитных убытков Группа учитывает кредитный рейтинг каждого контрагента, скорректированный на текущие и прогнозируемые будущие показатели заемщиков и экономической среды, в которой они осуществляют деятельность, а также опыт возникновения кредитных убытков.

Резервы под ОКУ по прочим финансовым активам, оцениваются на основании 12-месячных ОКУ, пока не произошло значительного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания, или если инструмент содержит значительный финансовый компонент. В этих случаях резерв рассчитывается на основании ОКУ, исходя из срока финансового инструмента.

2 Основа подготовки отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

Выданные кредиты анализируются на индивидуальной основе с учетом истории кредитных отношений каждого заемщика с Группой, финансового положения и внешних кредитных рейтингов.

Для выданных финансовых гарантий ОКУ представляют собой убытки, которые понесет Группа, в случае если контрагент не выполнит свои обязательства. Сумма ОКУ равна части или полной сумме финансового обязательства, которое Группа должна будет исполнить за контрагента.

Поскольку все выданные гарантии Группы «МХК «ЕвроХим» предоставлены компаниям, находящимся под общим контролем с «EuroChem Group AG» или компаниям, находящимся под контролем одного из акционеров Группы, ОКУ рассматриваются как несущественные, так как Группа обладает достаточным уровнем уверенности в том, что все убытки будут возмещены материнской компанией.

Ожидаемые кредитные убытки по финансовым инструментам с компаниями, находящимися под общим контролем с «EuroChem Group AG», рассматриваются как несущественные.

Группа признает резерв на разницу между предусмотренными договором денежными потоками и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить, дисконтированными по первоначальной эффективной процентной ставке. Расчет приведенной стоимости ожидаемых денежных потоков по обеспеченному финансовому активу отражает потоки денежных средств, которые могут возникнуть в результате обращения взыскания на предмет залога, за вычетом затрат на получение и продажу обеспечения, независимо от степени вероятности обращения взыскания на предмет залога.

Реклассификация финансовых активов. Финансовые инструменты могут быть реклассифицированы только тогда, когда изменяется бизнес-модель управления данными активами. Реклассификация имеет место с начала первого отчетного периода, следующего за сменой бизнес-модели. Группа не изменяла бизнес-модели в течение текущего или сравнительного периода и не осуществляла каких-либо реклассификаций.

Списание финансовых активов. Финансовые активы списываются в полном объеме или частично, если Группа выполнила все необходимые процедуры по возмещению задолженности, и у нее отсутствуют достаточные основания ожидать погашение задолженности по финансовому активу. Группа может списывать финансовые активы, по которым процедуры возмещения не завершены, однако ожидания относительно погашения задолженности отсутствуют.

Модификация финансовых активов. Группа иногда пересматривает в результате переговоров или иным образом изменяет договорные условия финансовых активов. Группа оценивает, существенно ли изменились риски и выгоды актива, условия которого были пересмотрены, сравнивая первоначальные и новые ожидаемые денежные потоки от активов. Если условия актива после пересмотра значительно изменились, Группа прекращает признание существующего финансового актива и признает новый актив по справедливой стоимости. Если риски и выгоды не изменились значительно, модификация не приводит к прекращению признания, Группа пересчитывает валовую балансовую стоимость актива путем дисконтирования пересмотренных договорных денежных потоков по первоначальной эффективной процентной ставке и признает прибыль или убыток от модификации в составе прибыли или убытка.

Прекращение признания финансовых активов. Группа прекращает признавать финансовый актив в тот момент, когда (i) он погашен либо по иным причинам истекло связанное с данным активом право на получение денежных средств, или (ii) Группа передала практически все риски и выгоды, связанные с его владением, или (iii) Группа не передала, не сохранила за собой практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, но потеряла контроль над ним. Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать независимой третьей стороне рассматриваемый актив как единое целое без необходимости наложения дополнительных ограничений на продажу.

2 Основа подготовки отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

Классификация и прекращение признания финансовых обязательств. Группа классифицирует свои финансовые обязательства по следующим учетным категориям: а) производные финансовые обязательства, и б) прочие финансовые обязательства. Прочие финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости. Прочие финансовые обязательства Группы включают в себя кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам и прочую кредиторскую задолженность, займы полученные и выпущенные облигации. Группа прекращает признание финансовых обязательств тогда и только тогда, когда обязательства Группы погашены, аннулированы или срок их действия истек.

Взаимозачет финансовых инструментов. Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в консолидированном отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет 1) не должно зависеть от возможных будущих событий и 2) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (а) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (б) при невыполнении обязательства по платежам (события дефолта) и (в) в случае несостоятельности или банкротства.

Инвестиции в ассоциированные компании. Ассоциированными являются компании, на которые Группа оказывает значительное влияние (прямо или косвенно), но не имеет контроля; как правило, в таких компаниях Группа владеет от 20% до 50% прав голоса. Инвестиции в ассоциированные компании учитываются по методу долевого участия и первоначально отражаются по стоимости приобретения, а затем их балансовая стоимость может увеличиваться или уменьшаться с учетом доли инвестора в прибыли или убытке ассоциированной компании в период после даты приобретения.

Дивиденды, полученные от ассоциированных компаний, уменьшают балансовую стоимость инвестиций в ассоциированные компании. Изменения доли Группы в чистых активах ассоциированных компаний после приобретения отражаются следующим образом: (i) доля Группы в прибылях или убытках ассоциированных компаний отражается в прибыли или убытке за год как доля финансовых результатов ассоциированных компаний, (ii) доля Группы в прочем совокупном доходе отражается в составе прочего совокупного дохода отдельной строкой, (iii) все прочие изменения в доле Группы в балансовой стоимости чистых активов ассоциированных компаний отражаются в прибыли или убытке в составе доли финансовых результатов ассоциированных компаний.

Однако, когда доля Группы в убытках ассоциированных компаний становится равна или превышает стоимость инвестиции в ассоциированную компанию, включая любую необеспеченную дебиторскую задолженность, Группа прекращает признание дальнейших убытков, кроме тех случаев, когда она приняла на себя обязательства или совершила платежи от имени данной ассоциированной компании.

Нереализованная прибыль по операциям между Группой и ее ассоциированными компаниями исключается в пределах доли Группы в ассоциированных компаниях; нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки обесценения переданного актива.

2 Основа подготовки отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

Совместная деятельность. Согласно МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» инвестиции в совместную деятельность классифицируются как совместные операции или совместные предприятия в зависимости от договорных прав и обязательств каждого инвестора. Группа оценила характер своей совместной деятельности и отнесла ее к категории совместных предприятий. Деятельность совместных предприятий учитывается по методу долевого участия.

Согласно методу долевого участия доли участия в совместных предприятиях изначально признаются по фактической стоимости и затем корректируются путем признания доли Группы в прибылях или убытках после приобретения, изменений в прочем совокупном доходе. Когда доля Группы в убытках совместных предприятий становится равна или превышает ее долю в этих совместных предприятиях (включая любое долгосрочное участие, по сути, являющееся частью чистых инвестиций Группы в совместные предприятия), Группа прекращает признание дальнейших убытков, кроме тех случаев, когда она приняла на себя обязательства или совершила платежи от имени данного совместного предприятия.

Нереализованная прибыль по сделкам между Группой и ее совместными предприятиями исключается в части доли участия Группы в совместных предприятиях. Нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки обесценения переданного актива. Учетные политики совместных предприятий были скорректированы для соответствия учетной политике Группы.

Налог на прибыль. Налог на прибыль отражается в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями налогового законодательства, действующего или по существу принятого на отчетную дату в каждой из стран, где зарегистрированы компании Группы. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке, за исключением налога, относящегося к операциям, отражаемым в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала.

Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет заплачена или возмещена налоговым органом по налогооблагаемой прибыли или убытку за текущий и предыдущие периоды.

Отложенный налог на прибыль начисляется по методу балансовых обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в консолидированной финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединением бизнеса, если таковые, при их первоначальном признании, не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Отложенные налоговые обязательства не отражаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила, и впоследствии в отношении гудвила, который не вычитается из налогооблагаемой прибыли. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается согласно налоговым ставкам, применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков согласно принятым или по существу принятым на отчетную дату налоговым ставкам. Отложенные налоговые активы в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность, что временная разница будет восстановлена в будущем, и имеется достаточная сумма будущей налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов. Зачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, когда в законодательстве предусмотрено право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и когда отложенные налоговые активы и обязательства относятся к налогу на прибыль, уплачиваемому одному и тому же налоговому органу либо одним и тем же налогооблагаемым лицом, либо разными налогооблагаемыми лицами при том, что существует намерение произвести расчеты путем взаимозачета.

2 Основа подготовки отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

Отложенный налог начисляется на нераспределенную прибыль после приобретения и другие изменения в резервах после приобретения дочерних компаний, за исключением случая, когда Группа контролирует дивидендную политику дочерних компаний и есть вероятность того, что разница не будет возмещена в результате выплаты дивидендов или поступлений от продажи в будущем.

Отложенные налоговые обязательства не отражаются в отношении налогооблагаемых временных разниц, возникающих от инвестиций в ассоциированные компании и совместные предприятия, в случаях, когда срок восстановления временных разниц контролируется Группой и существует достаточная вероятность того, что временные разницы не будут восстановлены в будущем. В общем случае, Группа не в состоянии контролировать восстановление временных разниц по ассоциированным компаниям и совместным предприятиям. Только при наличии соглашения, которое дает Группе возможность контролировать восстановление временных разниц, отложенное налоговое обязательство не признается.

Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц, возникающие от инвестиций в ассоциированные компании и совместные предприятия, признаются только в той мере, в которой существует высокая вероятность восстановления временных разниц и получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы такие временные разницы.

Неопределенные налоговые позиции. Неопределенные налоговые позиции Группы оцениваются руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства, отражающиеся в отношении позиций по налогу на прибыль, учитываются в тех случаях, когда руководство считает, что вероятность возникновения дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Группы будет оспорена налоговыми органами, выше, чем вероятность их отсутствия. Такая оценка производится на основании толкования налогового законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода, а также любых известных постановлений суда или иных решений по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода. Корректировки по неопределенным позициям по налогу на прибыль отражаются в составе расходов по налогу на прибыль.

Запасы. Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и возможной чистой цены продажи. Себестоимость запасов у дистрибьюторов определяется по себестоимости каждой партии, у прочих компаний – по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость остатков готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих, прочие прямые затраты и соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе обычного использования производственных мощностей), а также транспортные расходы до момента их продажи и не включает расходы по заемным средствам. Чистая цена продажи – это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом ожидаемых расходов на завершение производства и расходов по продаже.

Предоплата. Предоплата отражается в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии высокой вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Прочие предоплаты относятся на прибыли или убытки при получении товаров или услуг, относящихся к ним. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит уменьшению и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

2 Основа подготовки отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

Денежные средства и эквиваленты денежных средств. Денежные средства и эквиваленты денежных средств включают денежные средства в кассе, срочные депозиты на банковских счетах, другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

В состав денежных средств и эквивалентов денежных средств могут включаться депозиты сроком погашения более трех месяцев, подлежащие выплате по требованию в течение одного рабочего дня без штрафных санкций, проценты по которым могут быть возвращены без существенных рисков изменения стоимости в результате преждевременного изъятия депозита и в случае планируемого использования денежных средств для краткосрочных нужд. Все остальные депозиты относятся к депозитам с фиксированным сроком погашения.

Денежные средства и эквиваленты денежных средств учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки.

Остатки денежных средств, ограниченные в использовании, исключаются из состава денежных средств и эквивалентов денежных средств. Остатки денежных средств с ограничением на обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты включаются в состав внеоборотных активов консолидированного отчета о финансовом положении.

В процессе управления Группой руководство обращает особое внимание на ряд показателей оценки денежных потоков, включая «валовый денежный поток» и «свободный денежный поток». Валовый денежный поток рассчитывается исходя из операционной прибыли после налогообложения, скорректированной на статьи неденежного характера, которые были отнесены на счета прибылей и убытков. Валовый денежный поток доступен для финансирования изменений в операционных активах и обязательствах, инвестиционной и финансовой деятельности.

Свободный денежный поток – это поток денежных средств, обеспечивающий долговое или доленое финансирование бизнеса.

В связи с тем, что эти термины не являются терминами МСФО, толкование понятий валового денежного потока и свободного денежного потока Группой «ЕвроХим» может отличаться от толкований этих понятий другими компаниями.

Группа использует денежный пул, в том числе с компаниями, находящимися под общим контролем «EuroChem Group AG». Остатки по денежному пулу отражаются в отдельных строках консолидированного отчета о финансовом положении – «Дебиторская задолженность по денежному пулу» и «Кредиторская задолженность по денежному пулу».

Депозиты с фиксированным сроком погашения. Депозиты с фиксированным сроком погашения – это депозиты на банковских счетах, имеющие различные сроки погашения. Такие депозиты могут быть отозваны при условии предварительного уведомления и/или с применением штрафных санкций или без права на получение начисленных процентов. Депозиты включаются в состав оборотных активов, за исключением тех активов, срок погашения которых составляет свыше 12 месяцев с отчетной даты. Такие активы отражаются в составе внеоборотных активов.

Акционерный капитал. Обыкновенные акции отражаются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются в консолидированном отчете об изменении капитала как уменьшение полученного в результате эмиссии акционерного капитала, за вычетом налогов. Сумма превышения справедливой стоимости полученного возмещения над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается в консолидированном отчете об изменении капитала как эмиссионный доход.

Дивиденды. Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в период, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности, раскрывается в консолидированной финансовой отчетности.

2 Основа подготовки отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

Налог на добавленную стоимость («НДС»). НДС, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в налоговые органы на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности или предоплаты от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. НДС, уплаченный при покупке товаров и услуг, при условии соблюдения определенных ограничений, может быть зачтен в счет НДС с выручки или может быть предъявлен к возмещению от налоговых органов при определенных обстоятельствах. НДС к уплате и НДС к возмещению раскрывается в консолидированном отчете о финансовом положении в развернутом виде в составе активов и обязательств. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

Кредиты и займы. Кредиты и займы первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом понесенных затрат на сделку и впоследствии отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам и прочая кредиторская задолженность. Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и первоначально признается по справедливой стоимости, а затем учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Инвестиционные гранты. Инвестиционные гранты признаются в отчетности по справедливой стоимости при наличии достаточной уверенности в том, что грант будет получен и Группа выполнит все взятые на себя обязательства, связанные с условиями выдачи гранта. Инвестиционные гранты, относящиеся к приобретению основных средств, включаются в состав долгосрочных обязательств как отложенный доход и равномерно относятся на прибыль или убыток в течение предполагаемого срока использования соответствующих активов.

Резервы на покрытие обязательств и расходов. Резервы на покрытие обязательств и расходов признаются, если Группа, вследствие определенного события в прошлом, имеет существующие юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Резервы оцениваются по приведенной стоимости расходов, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательства, с использованием ставки до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, связанных с данным обязательством. Увеличение резерва с течением времени относится на процентные расходы.

В тех случаях, когда Группа ожидает возмещения затрат, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив при условии, что получение такого возмещения практически беспорно.

Обязательства по уплате обязательных платежей и сборов, таких как налоги, отличные от налога на прибыль, и пошлины, отражаются при наступлении обязывающего события, приводящего к возникновению обязанности уплаты таких платежей в соответствии с законодательством, даже если расчет таких обязательных платежей основан на данных периода, предшествующего периоду возникновения обязанности их уплаты. В случае оплаты обязательного платежа до наступления обязывающего события должна быть признана предоплата.

Обязательства по выбытию активов. Деятельность Группы, связанная с разработкой месторождений, добычей полезных ископаемых и производством минеральных удобрений, подлежит регулированию со стороны федерального, регионального и местного законодательства по охране окружающей среды, в связи с чем возникают обязательства по выбытию активов. Такие обязательства включают затраты на проведение рекультивации нарушенных земель в областях отработки месторождений природных ископаемых и бурения нефтяных и газовых скважин, вывод из эксплуатации подземных и надземных производственных объектов.

2 Основа подготовки отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

Будущие расходы на рекультивацию земель, дисконтированные до чистой приведенной стоимости, признаются в периоде, когда возникают соответствующие обязательства понести данные расходы, если величина расходов может быть оценена с достаточной степенью достоверности. Будущие расходы на рекультивацию земель, дисконтированные до чистой приведенной стоимости, увеличивают стоимость соответствующих объектов основных средств, и затем амортизируются в течение срока полезного использования соответствующего актива с использованием метода, пропорционального объему добычи для нефтегазовых и горнорудных добывающих активов, и линейного метода для остальных активов. Увеличение обязательства в связи с сокращением периода дисконтирования отражается в консолидированном отчете о прибылях или убытках в составе прочих финансовых прибылей/убытков. Текущие затраты на рекультивацию учитываются в составе расходов за счет резерва по мере их возникновения.

Изменения в оценке будущих расходов отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении посредством увеличения или уменьшения резерва на рекультивацию земель и актива, к которому он относится. Группа пересматривает оценку резерва на рекультивацию земель по состоянию на конец каждого отчетного периода.

Признание выручки. Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товаром или услугой переходит к покупателю. Сумма признаваемой выручки представляет собой плату, которую Группа ожидает получить в обмен на товары или услуги с учетом любых торговых, оптовых и других скидок. Авансы, полученные до того, как контроль перешел к клиенту, признаются в качестве контрактных обязательств. У Группы отсутствуют любые другие контрактные обязательства. Сумма возмещения не содержит значительной финансовой компоненты, поскольку условия платежа по большинству договоров составляют менее одного года.

В договорах с покупателями используются разнообразные условия доставки товаров. В ряде договоров Группа несет ответственность за оказание услуг по доставке после даты перехода контроля над товаром к покупателю в пункте погрузки. В соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» выручка от оказания таких транспортных услуг должна рассматриваться, как отдельное обязательство к исполнению, и должна признаваться с течением времени по мере оказания услуги. Группа распределяет цену сделки на каждое обязательство к исполнению на основе цен, соответствующих отдельным продажам продукта и транспортной услуги.

В раскрытии по продажам выручка продуктовых групп включает выручку от оказания транспортных услуг, так же представленную в примечании. Затраты, связанные с оказанием транспортных услуг, представлены преимущественно транспортными расходами и включены в состав расходов по продаже продукции, раскрываемых в соответствующем примечании.

Вся выручка отражается за вычетом НДС и прочих налогов на продажу.

Процентный доход признается на пропорционально-временной основе с использованием метода эффективной процентной ставки.

Вознаграждения сотрудникам. Начисление заработной платы, взносов в пенсионный фонд Российской Федерации и Фонд социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот проводится в том отчетном периоде, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Группы.

Обязательства с установленными выплатами рассчитываются ежегодно независимыми актуариями с использованием метода прогнозируемой условной единицы. Переоценка обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности признается в прочем совокупном доходе.

Прибыль/(убыток) на акцию. Прибыль/(убыток) на акцию определяется путем деления прибыли или убытка, приходящихся на владельцев акций Компании, на средневзвешенное количество акций, находившихся в обращении в течение периода.

2 Основа подготовки отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

Сегментная отчетность. Группа «МХК «ЕвроХим» входит в состав группы «EuroChem Group» с материнской компанией «EuroChem Group AG». Рассмотрение отчетов о финансово-хозяйственной деятельности, оценка результатов и распределение ресурсов между операционными сегментами производится Руководством «EuroChem Group» только на уровне консолидированной финансовой отчетности «EuroChem Group». Вследствие этого, в консолидированной финансовой отчетности Группы «МХК «ЕвроХим» результаты деятельности по сегментам не представляются.

3 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Группа использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в консолидированной финансовой отчетности активы и обязательства. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые, как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств, включают:

Налогообложение. При определении текущих налоговых обязательств требуется применение суждений (Прим. 29). Группа признает налоговые обязательства на основе оценок возможности возникновения дополнительных сумм налогов. В случаях, когда окончательный исход урегулирования различных налоговых вопросов отличается от первоначально отраженных сумм, такие разницы окажут влияние на суммы текущего и отложенного налога на прибыль того периода, когда вопрос был урегулирован.

Признание отложенного налогового актива. Признанные отложенные налоговые активы представляют собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении (Прим. 26). Отложенный налоговый актив признается только в том случае, если использование соответствующего налогового вычета является высоковероятным. Это предполагает наличие временных разниц, восстановление которых ожидается в будущем, и наличие достаточной будущей налогооблагаемой прибыли для осуществления вычетов. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых вычетов, в отношении которых существует высокая вероятность зачета в будущем, основано на среднесрочном бизнес-плане, подготовленном руководством, и результатах его экстраполяции на будущее. Бизнес-план основан на ожиданиях руководства, которые считаются обоснованными в данных обстоятельствах.

Операции со связанными сторонами. В ходе своей обычной деятельности Группа проводит операции со связанными сторонами (Прим. 28). Данные операции преимущественно осуществляются на рыночных условиях. При отсутствии активного рынка для того, чтобы определить, осуществлялись операции на рыночных или нерыночных условиях, используются профессиональные суждения. Основанием для суждения является ценообразование при аналогичных операциях с несвязанными сторонами.

Инвестиции в ассоциированные компании. Группа напрямую владеет 46,06% уставного капитала ООО «ЕвроХим-Усольский калийный комбинат» (Прим. 10) и косвенно владеет 5,40% через долю в EuroChem Group AG (Прим. 1). Косвенное владение не позволяет Группе контролировать решения EuroChem Group AG в отношении ООО «ЕвроХим-Усольский калийный комбинат». Таким образом, Группа оказывает существенное влияние на ООО «ЕвроХим-Усольский калийный комбинат», но не имеет контроля, и учитывает приобретенную долю в качестве инвестиций в ассоциированную компанию (Прим. 10).

4 Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций

Изменения к стандартам, приведенные ниже, вступившие в действие с 1 января 2020 г. (если не указано иное), не оказали влияния или оказали незначительное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- Поправки к МСФО (IFRS) 3 – Определение бизнеса. Поправки были применены Группой досрочно с 1 января 2019 г.;
- Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 – Определение существенности;
- Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 – Реформа базовой процентной ставки (стадия 1);
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 – Уступки по аренде в связи с Covid-19 (вступившие в действие с 1 июня 2020 г.).

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и интерпретаций, которые не вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2020 г. и не были применены Группой досрочно:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и ассоциированной компанией или совместным предприятием;
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправка к МСФО (IFRS) 4;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 – Классификация обязательств в качестве текущих или долгосрочных, перенос вступления в силу;
- Поправки ограниченной сферы применения МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3 – Выручка до предполагаемого использования, обременительные контракты (стоимость выполнения контракта), ссылка на Концептуальные основы;
- Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – Реформа базовой процентной ставки (стадия 2);
- Поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 – Ежегодные усовершенствования МСФО (IFRS) за 2018-2020 гг.

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты, изменения к стандартам и интерпретации не повлияют или повлияют незначительно на консолидированную финансовую отчетность Группы.



5 Основные дочерние компании, ассоциированные компании и совместные предприятия

На 31 декабря 2020 г. в Группу входили следующие основные дочерние компании, ассоциированные компании и совместные предприятия:

Наименование	Вид деятельности	Страна регистрации компании	Доля владения
АО «МХК «ЕвроХим»	Материнская компания	Россия	-
Дочерние компании:			
ООО «ПГ Фосфорит»	Производство	Россия	100%
АО «НАК Азот»	Производство	Россия	100%
ООО «Новомосковский хлор»	Производство	Россия	100%
АО «Невинномысский Азот»	Производство	Россия	100%
ООО «ЕвроХим-БМУ»	Производство	Россия	100%
ТОО «ЕвроХим – Каратау»	Производство	Казахстан	100%
АО «Ковдорский ГОК»	Добыча руды	Россия	100%
ТОО «ЕвроХим – Удобрения»	Добыча руды	Казахстан	100%
	Проект по строительству производства аммиака и карбамида		
ООО «ЕвроХим Северо-Запад-2»	Проект по разработке калийного месторождения	Россия	100%
ООО «ЕвроХим-ВолгаКалий»	Проект по разработке калийного месторождения	Россия	100%
ООО «ЕвроХим-СаратовКалий»	Проект по разработке калийного месторождения	Россия	100%
ТОО «Герес Удобрения»	фосфатного месторождения	Казахстан	100%
ООО «ЕвроХим-Озинская нефтегазовая компания»	Проект по разработке газового месторождения	Россия	100%
	Проект по разработке газового месторождения		
ООО «Астраханская нефтегазовая компания»	месторождения	Россия	100%
ТОО «ЕвроХим-Каменковская нефтегазовая компания»	Проект по разработке газового месторождения	Казахстан	100%
ООО «ЕвроХим Трейдинг Рус»	Дистрибуция	Россия	100%
ООО «Кингисепп-ремстройсервис»	Сервис	Россия	100%
ООО «Новомосковск-ремстройсервис»	Сервис	Россия	100%
ООО «Невинномысск-Ремстройсервис»	Сервис	Россия	100%
АО «Березниковский механический завод»	Сервис	Россия	100%
АО «Тулагипрохим»	Проектная организация	Россия	100%
ООО «ЕвроХим-Проект»	Проектная организация	Россия	100%
	Проект по строительству логистического терминала		
ООО «ЕвроХим-Терминал Усть-Луга»	логистического терминала	Россия	100%
ООО «Депо-ЕвроХим»	Логистика	Россия	100%
ООО «ЕвроХим-Терминал Невинномысск»	Логистика	Россия	100%
ООО «ЕвроХим-Энерго»	Прочие услуги	Россия	100%
ООО «Азоттех»	Буровзрывные работы	Россия	74,99%
Ассоциированные компании:			
ООО «ЕвроХим – Усольский калийный комбинат»	Добыча руды	Россия	46,06%
Совместные предприятия:			
ООО «Тиссен Шахтбау ЕвроХим Бурение»	Услуги по бурению	Россия	45%

5 Основные дочерние компании, ассоциированные компании и совместные предприятия (продолжение)

В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 г., в структуре Группы произошли следующие существенные изменения:

Наименование	Вид деятельности	Основные изменения в 2020 г.	Доля владения	
			31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Дочерние компании:				
ООО «ЕвроХим Северо-Запад-2»	Проект по строительству аммиачного производства	Приобретение дочерней компании под общим контролем (Прим. 28)	100%	-
ООО «Туапсинский балкерный терминал»	Логистика	Продажа дочерней компании связанным сторонам (Прим. 28)	-	100%
ООО «Мурманский Балкерный Терминал»		Логистика	Продажа дочерней компании связанным сторонам (Прим. 28)	-

6 Справедливая стоимость финансовых инструментов

При отнесении финансовых инструментов к той или иной категории в иерархии справедливой стоимости руководство использует суждения. Значимость используемых данных оценивается для всей совокупности оценки справедливой стоимости.

а) Многократные оценки справедливой стоимости

Многократные оценки справедливой стоимости представляют собой те оценки, которые требуются или разрешены стандартами финансовой отчетности в консолидированном отчете о финансовом положении на конец каждого отчетного периода.

Инвестиции в долевые ценные бумаги представлены акциями материнской компании Группы (Прим. 28) и включены в Уровень 3 иерархии справедливой стоимости. Переоценка справедливой стоимости инвестиций в долевые ценные бумаги происходит с использованием метода мультипликаторов EV/EBITDA (отношение стоимости компании к показателю EBITDA) и признается в прочем совокупном доходе. При оценке справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2020 года Группа использовала среднее значение мультипликаторов EV/EBITDA для сопоставимых компаний за 2020 г. и фактическое значение EBITDA EuroChem Group за 2020 г. Справедливая стоимость инвестиций в долевые ценные бумаги составила 62 981 млн руб. на 31 декабря 2020 г. (31 декабря 2019 г.: 47 415 млн руб.).

Если среднее значение мультипликатора EV/EBITDA для сопоставимых компаний будет на 0,5 базисных пунктов выше/ниже, справедливая стоимость инвестиций в долевые ценные бумаги на 31 декабря 2020 г. будет на 494 млн руб. выше/ниже (31 декабря 2019 г.: 390 млн руб. выше/ниже).

В течение 2020 и 2019 гг. изменений в модели оценки для многократных оценок справедливой стоимости Уровня 3 не произошло.

б) Активы и обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости, справедливая стоимость которых раскрывается в отчетности

Финансовые активы и обязательства, впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости

Балансовая стоимость дебиторской и прочей дебиторской, кредиторской и прочей кредиторской задолженности, займов выданных незначительно отличается от их справедливой стоимости и включена в Уровень 3 иерархии справедливой стоимости. Денежные средства и эквиваленты денежных средств и депозиты с фиксированным сроком погашения отражаются в отчетности по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их балансовой стоимости и включены в Уровень 2 иерархии справедливой стоимости. Справедливая стоимость в иерархии Уровня 2 и 3 была рассчитана с использованием модели дисконтирования денежных потоков.

6 Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Кредиты и займы полученные отражаются в консолидированной финансовой отчетности по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость инструментов с плавающей процентной ставкой обычно равна их балансовой стоимости. Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на ожидаемых денежных потоках, дисконтированных по текущей рыночной ставке, применимой к новым финансовым инструментам с сопоставимым уровнем кредитного риска и сроками погашения.

Справедливые стоимости обязательств, не учитываемых в консолидированной финансовой отчетности по справедливой стоимости, с анализом на основании принадлежности к уровням в иерархии справедливой стоимости, а также их балансовые стоимости представлены следующим образом:

	31 декабря 2020 г.		
	Уровень 1 Справедливая стоимость	Уровень 3 Справедливая стоимость	Балансовая стоимость
Финансовые обязательства			
- Выпущенные облигации в рублях	91 407	-	86 695
- Долгосрочные кредиты и займы в рублях с фиксированной процентной ставкой	-	13 545	13 964
- Долгосрочные займы в долларах США с фиксированной процентной ставкой	-	57 287	51 407
Итого	91 407	70 832	152 066

	31 декабря 2019 г.		
	Уровень 1 Справедливая стоимость	Уровень 3 Справедливая стоимость	Балансовая стоимость
Финансовые обязательства			
- Выпущенные облигации в рублях	68 694	-	66 883
- Выпущенные облигации в долларах США	7 723	-	7 678
- Долгосрочные кредиты и займы в рублях с фиксированной процентной ставкой	-	2 194	2 356
- Долгосрочные займы в долларах США с фиксированной процентной ставкой	-	56 040	51 008
Итого	76 417	58 234	127 925

В отношении облигаций, номинированных в долларах США и рублях, и котируемых на организованных финансовых рынках (Ирландская фондовая биржа и Московская биржа) исходными данными, определяющими справедливую стоимость, являются котировки или цены сделок. Данные финансовые инструменты включены в Уровень 1 иерархии справедливой стоимости, которая представлена в консолидированной финансовой отчетности исключительно в виде раскрытия.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г., не происходило перемещений между уровнями 1, 2 и 3 иерархии справедливой стоимости.

6 Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Финансовые активы и обязательства Группы представлены в таблице:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Финансовые активы		
Оборотные финансовые активы		
Денежные средства с ограничением использования	2 101	240
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	22 233	5 636
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	43 980	38 302
Дебиторская задолженность по денежному пулу	-	9 546
Прочая дебиторская задолженность, включая:		
Дебиторская задолженность по продаже дочерних компаний (Прим. 28)	21 309	-
Проценты к получению и дебиторская задолженность по выданным поручительствам	175	319
Прочая дебиторская задолженность	159	529
Итого оборотные финансовые активы	89 957	54 572
Внеоборотные финансовые активы		
Денежные средства с ограничением использования	31	27
Инвестиции в долевые ценные бумаги	62 981	47 415
Займы выданные	24 901	7 026
Прочие внеоборотные активы, включая:		
Проценты к получению	745	272
Итого внеоборотные финансовые активы	88 658	54 740
Итого финансовые активы	178 615	109 312
Финансовые обязательства		
Долгосрочные финансовые обязательства		
Кредиты и займы полученные	64 589	53 037
Выпущенные облигации	86 695	51 890
Долгосрочная часть отсроченного платежа, связанного с приобретением прав на разведку и добычу полезных ископаемых	796	702
Долгосрочная часть задолженности по аренде	764	1 799
Итого долгосрочные финансовые обязательства	152 844	107 428
Краткосрочные финансовые обязательства		
Кредиты и займы полученные	29 795	12 708
Выпущенные облигации	-	22 671
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	14 525	11 028
Кредиторская задолженность по денежному пулу	11 166	296
Прочая кредиторская задолженность, включая:		
Проценты к уплате и кредиторская задолженность по полученным поручительствам	3 206	2 290
Краткосрочная часть задолженности по аренде	255	244
Краткосрочная часть отсроченного платежа, связанного с приобретением дополнительной доли в капитале дочерней компании	-	93
Краткосрочная часть отсроченного платежа, связанного с приобретением прав на разведку и добычу полезных ископаемых	102	102
Итого краткосрочные финансовые обязательства	59 049	49 432
Итого финансовые обязательства	211 893	156 860

6 Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

В соответствии с требованиями раскрытия, предусмотренными МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств», Группа представляет сверку движения в обязательствах, возникающих в связи с финансовой деятельностью:

	Кредиты и займы полученные	Выпущенные облигации	Проценты к уплате и расходы по поручительствам	Обяза- тельства по аренде	Итого
Остаток на 1 января 2020 г.	65 745	74 561	2 290	2 043	144 639
Денежные потоки					
Привлечение	31 512	35 000	-	-	66 512
Погашение	(15 265)	(24 261)	-	(281)	(39 807)
Предоплаченные и дополнительные расходы по организации сделок финансирования	-	(429)	-	-	(429)
Проценты уплаченные	-	-	(10 664)	(168)	(10 832)
Неденежные изменения					
Обязательства по аренде, возникающие в связи с новыми контрактами	-	-	-	159	159
Выбытие обязательств по аренде, в связи с продажей дочерних компаний	-	-	-	(908)	(908)
Начисленные расходы по процентам и по полученным поручительствам	-	-	11 405	168	11 573
Амортизация расходов по организации сделок (Прибыль)/убыток от курсовых разниц по финансовой деятельности – нетто	(53)	247	-	-	194
Прочие изменения	12 445	1 577	175	-	14 197
	-	-	-	6	6
Остаток на 31 декабря 2020 г.	94 384	86 695	3 206	1 019	185 304

	Кредиты и займы полученные	Выпущенные облигации	Проценты к уплате и расходы по поручительствам	Обяза- тельства по аренде	Итого
Остаток на 1 января 2019 г.	57 851	64 590	1 056	2 020	125 517
Денежные потоки					
Привлечение	59 562	52 000	-	-	111 562
Погашение	(44 101)	(39 782)	-	(216)	(84 099)
Предоплаченные и дополнительные расходы по организации сделок финансирования	(253)	(179)	-	-	(432)
Проценты уплаченные	-	-	(6 711)	(185)	(6 896)
Неденежные изменения					
Обязательства по аренде, возникающие в связи с новыми контрактами и приобретенные в результате сделки по объединению бизнеса	-	-	-	242	242
Начисленные расходы по процентам и по полученным поручительствам	-	-	8 010	186	8 196
Амортизация расходов по организации сделок (Прибыль)/убыток от курсовых разниц по финансовой деятельности – нетто	-	201	-	-	201
Прочие изменения	(7 512)	(2 332)	(65)	(4)	(9 913)
	198	63	-	-	261
Остаток на 31 декабря 2019 г.	65 745	74 561	2 290	2 043	144 639



7 Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

	Здания	Земля и сооружения	Передаточные устройства	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Объекты незавершенного строительства	Итого
Первоначальная стоимость								
Остаток на 1 января 2020 г.	35 778	52 197	17 440	107 573	18 878	9 204	129 551	370 621
Поступления и перевод объектов незавершенного строительства	12 546	4 479	1 226	11 877	6 894	1 824	35 384	74 230
Поступления в результате объединения бизнеса	-	-	-	-	-	-	2 325	2 325
Выбытия	(207)	(334)	(173)	(1 630)	(925)	(11)	(206)	(3 486)
Выбытия активов в связи с продажей дочерних компаний	(2 726)	(3 444)	(225)	(1 885)	(24)	(152)	(684)	(9 140)
Изменение в оценках по резерву на рекультивацию земель	-	(270)	-	-	-	-	-	(270)
Начисленное обесценение/ (восстановление начисленного обесценения) законсервированных основных средств	(74)	(61)	(51)	(29)	47	-	(61)	(229)
Эффект пересчета валюты оценки в валюту представления отчетности	137	203	27	117	12	26	627	1 149
Остаток на 31 декабря 2020 г.	45 454	52 770	18 244	116 023	24 882	10 891	166 936	435 200
Накопленная амортизация								
Остаток на 1 января 2020 г.	(9 617)	(9 908)	(8 592)	(55 523)	(8 359)	(5 447)	-	(97 446)
Начислено за год	(2 025)	(2 344)	(1 368)	(10 020)	(2 053)	(908)	-	(18 718)
Выбытия	162	330	167	1 683	899	29	-	3 270
Выбытия активов в связи с продажей дочерних компаний	879	1 002	115	1 207	18	147	-	3 368
Начисленное обесценение/(списание) законсервированных основных средств	16	21	25	13	(47)	-	-	28
Эффект пересчета валюты оценки в валюту представления отчетности	(14)	(51)	(5)	(134)	(4)	(12)	-	(220)
Остаток на 31 декабря 2020 г.	(10 599)	(10 950)	(9 658)	(62 774)	(9 546)	(6 191)	-	(109 718)
Балансовая стоимость								
Остаток на 1 января 2020 г.	26 161	42 289	8 848	52 050	10 519	3 757	129 551	273 175
Остаток на 31 декабря 2020 г.	34 855	41 820	8 586	53 249	15 336	4 700	166 936	325 482


7 Основные средства (продолжение)

	Здания	Земля и сооружения	Передаточные устройства	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Объекты незавершенного строительства	Итого
Первоначальная стоимость								
Остаток на 1 января 2019 г.	31 111	43 903	16 407	98 902	15 971	7 952	120 498	334 744
Поступления и перевод объектов незавершенного строительства	4 952	7 929	1 406	11 419	3 812	1 332	10 120	40 970
Поступления в результате объединения бизнеса	43	-	-	129	-	-	82	254
Выбытия	(161)	(377)	(332)	(2 498)	(888)	(50)	(34)	(4 340)
Изменение в оценках по резерву на рекультивацию земель	-	1 017	-	-	-	-	-	1 017
Начисленное обесценение/ (восстановление начисленного обесценения) законсервированных основных средств	-	-	(4)	(218)	(3)	(1)	(358)	(584)
Эффект пересчета валюты оценки в валюту представления отчетности	(167)	(275)	(37)	(161)	(14)	(29)	(757)	(1 440)
Остаток на 31 декабря 2019 г.	35 778	52 197	17 440	107 573	18 878	9 204	129 551	370 621
Накопленная амортизация								
Остаток на 1 января 2019 г.	(8 178)	(8 267)	(7 625)	(48 637)	(7 670)	(4 709)	-	(85 086)
Начислено за год	(1 607)	(2 056)	(1 272)	(9 462)	(1 548)	(797)	-	(16 742)
Выбытия	155	362	298	2 420	849	49	-	4 133
Начисленное обесценение/(списание) законсервированных основных средств	-	-	2	112	3	1	-	118
Эффект пересчета валюты оценки в валюту представления отчетности	13	53	5	44	7	9	-	131
Остаток на 31 декабря 2019 г.	(9 617)	(9 908)	(8 592)	(55 523)	(8 359)	(5 447)	-	(97 446)
Балансовая стоимость								
Остаток на 1 января 2019 г.	22 933	35 636	8 782	50 265	8 301	3 243	120 498	249 658
Остаток на 31 декабря 2019 г.	26 161	42 289	8 848	52 050	10 519	3 757	129 551	273 175

7 Основные средства (продолжение)

Расходы по геологическому изучению и разведке

Месторождение калийных солей. На 31 декабря 2020 г. Группа капитализировала затраты, относящиеся к стадиям геологического изучения и разведки на участках месторождения калийных солей, в сумме 4 402 млн руб., включая капитализированные затраты по займам в сумме 573 млн руб. (31 декабря 2019 г.: 3 552 млн руб., включая капитализированные затраты по займам в сумме 454 млн руб.).

Месторождения углеводородов. На 31 декабря 2020 г. Группа капитализировала затраты, относящиеся к стадиям геологического изучения и разведки на участках месторождений углеводородов, в сумме 3 323 млн руб. (31 декабря 2019 г.: 1 912 млн руб.).

Данные затраты были признаны в составе незавершенного строительства в строке «Основные средства» в консолидированном отчете о финансовом положении. В основном такие затраты были оплачены в том же периоде, в котором понесены.

Капитализация затрат по займам

В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 г., затраты по займам в сумме 1 099 млн руб. были капитализированы в составе основных средств по средневзвешенной процентной ставке 5,14% годовых (2019 г.: 1 306 млн руб. капитализированных затрат по займам по средневзвешенной процентной ставке 5,28% годовых).

Аренда

Активы в форме права пользования состояли преимущественно из договоров аренды земельных участков и зданий и составили 968 млн руб. на 31 декабря 2020 г. (31 декабря 2019: 2 062 млн руб.). Изменения балансовой стоимости активов в форме права пользования за 2020 г. и 2019 г. представлены ниже:

	Здания	Земля и сооружения	Машины и оборудование	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2020 г.	706	1 102	254	2 062
Поступления	166	3	-	169
Выбытия активов в связи с продажей дочерних компаний	(5)	(733)	(196)	(934)
Модификация	(40)	25	-	(15)
Начисленный износ за период	(234)	(45)	(36)	(315)
Эффект пересчета функциональной валюты в валюту представления отчетности	(1)	2	-	1
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	592	354	22	968

	Здания	Земля и сооружения	Машины и оборудование	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2019 г.	725	1 123	251	2 099
Поступления	153	20	33	206
Поступления в результате объединения бизнеса	40	-	7	47
Модификация	(2)	(2)	-	(4)
Начисленный износ за период	(211)	(38)	(37)	(286)
Эффект пересчета функциональной валюты в валюту представления отчетности	1	(1)	-	-
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	706	1 102	254	2 062

7 Основные средства (продолжение)

Расходы по договорам аренды и договорам услуг, которые не были капитализированы в состав активов в форме права пользования и были отражены в прибыли или убытке за 2020 и 2019 гг., представлены ниже:

	2020 г.	2019 г.
Расходы, относящиеся к переменным арендным платежам	142	163
Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде	99	55
Расходы, относящиеся к аренде активов с низкой стоимостью	77	25
Итого	318	243

По состоянию на 31 декабря 2020 г. будущие минимальные недисконтированные арендные платежи Группы по договорам аренды без права досрочного расторжения составили 4 197 млн руб. (31 декабря 2019 г.: 4 379 млн руб.). Данные платежи не были отражены в оценке обязательств по аренде, поскольку являются переменными арендными платежами, основанными на кадастровой стоимости земли.

Обязательства по аренде состояли из краткосрочной и долгосрочной частей:

	Прим.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Краткосрочная часть	20	255	244
Долгосрочная часть	19	764	1 799
Итого обязательства по аренде		1 019	2 043

Процентные расходы, начисленные по обязательствам по аренде, составили 168 млн руб. за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. (2019 г.: 186 млн руб.).

8 Права на разведку и добычу запасов полезных ископаемых

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Права на разведку и добычу запасов полезных ископаемых:		
Гремячинского калийного месторождения	4 572	4 513
Фосфорного месторождения Герес	1 406	1 299
Кок-Джон и Гиммельфарбского фосфорных месторождений	701	673
Ковдорского апатитового месторождения	124	132
Права на разведку, оценку и добычу запасов полезных ископаемых:		
Озинского углеводородного месторождения	247	247
Западно-Перелюбского калийного месторождения	23	23
Перелюбско-Рубежинского углеводородного месторождения	22	22
Восточно-Перелюбского калийного месторождения	30	30
Права на доказанные и недоказанные запасы полезных ископаемых:		
Астраханского углеводородного месторождения	8 566	8 566
Каменковское углеводородное месторождение	2 110	1 950
Итого права на разведку и добычу полезных ископаемых	17 801	17 455

В соответствии с условиями действующих лицензионных соглашений на разведку и разработку месторождений полезных ископаемых, Группа обязана соблюдать ряд условий, включая сроки подготовки технической документации, сроки начала строительных работ и начала промышленной добычи. При существенном несоблюдении условий лицензионных соглашений лицензии могут быть отозваны. Руководство Группы считает, что Группа не имеет существенных рисков в отношении несоблюдения условий по имеющимся лицензиям.

8 Права на разведку и добычу запасов полезных ископаемых (продолжение)

Гремячинское калийное месторождение

В соответствии с условиями лицензионного соглашения и соответствующими изменениями к этому соглашению для разработки калийного месторождения, Группа несет определенные обязательства, касающиеся сроков строительства горнодобывающего комплекса и добычи калийных солей.

Группа соблюдает условия лицензионного соглашения и продолжает строительство горнодобывающего комплекса на месторождении.

Руководство Группы считает, что каждый этап в рамках условий настоящего лицензионного соглашения по проекту на Гремячинском калийном месторождении будет завершен в соответствии с графиком.

На 31 декабря 2020 г. Гремячинское калийное месторождение находилось в стадии строительства. Шахтопроходческие работы были завершены для двух шахтных стволов, в то время как проходка на третьем стволе задерживается в связи с подтоплением, которое в настоящий момент устраняется. Руководство составило план действий, которые позволят продолжить проходческие работы по третьему стволу без нарушений пунктов лицензионного соглашения.

На 31 декабря 2020 г., балансовая стоимость основных средств (включая объекты незавершенного строительства), относящихся к Гремячинскому калийному месторождению, составляла 131 980 млн руб. (31 декабря 2019 г.: 116 128 млн руб.).

В целях проверки Гремячинского калийного месторождения на предмет обесценения Руководство сравнило возмещаемую стоимость внеоборотных активов, связанных с данным проектом, определяемую как текущую дисконтированную стоимость с учетом последних тенденций развития отрасли и операционных планов, с балансовой стоимостью данных активов и пришло к выводу, что на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. обесценение отсутствует.

9 Гудвил и нематериальные активы

Ниже представлена информация об изменении балансовой стоимости гудвила и нематериальных активов:

	Приобретенные программное обеспечение и лицензии	Гудвил	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость				
Остаток на 1 января 2020 г.	455	1 235	917	2 607
Поступления	13	-	353	366
Выбытия в связи с продажей дочерних компаний	-	(116)	-	(116)
Выбытия	(96)	-	-	(96)
Эффект пересчета валюты оценки в валюту представления отчетности	-	-	1	1
Остаток на 31 декабря 2020 г.	372	1 119	1 271	2 762
Накопленная амортизация				
Остаток на 1 января 2020 г.	(422)	-	(771)	(1 193)
Начислено за год	(15)	-	(59)	(74)
Выбытия	94	-	-	94
Эффект пересчета валюты оценки в валюту представления отчетности	-	-	(1)	(1)
Остаток на 31 декабря 2020 г.	(343)	-	(831)	(1 174)
Балансовая стоимость				
Остаток на 1 января 2020 г.	33	1 235	146	1 414
Остаток на 31 декабря 2020 г.	29	1 119	440	1 588
Первоначальная стоимость				
Остаток на 1 января 2019 г.	456	985	876	2 317
Поступления	2	-	42	44
Поступления в результате объединения бизнеса	-	250	-	250
Выбытия	(3)	-	-	(3)
Эффект пересчета валюты оценки в валюту представления отчетности	-	-	(1)	(1)
Остаток на 31 декабря 2019 г.	455	1 235	917	2 607
Накопленная амортизация				
Остаток на 1 января 2019 г.	(411)	-	(724)	(1 135)
Начислено за год	(14)	-	(48)	(62)
Выбытия	3	-	-	3
Эффект пересчета валюты оценки в валюту представления отчетности	-	-	1	1
Остаток на 31 декабря 2019 г.	(422)	-	(771)	(1 193)
Балансовая стоимость				
Остаток на 1 января 2019 г.	45	985	152	1 182
Остаток на 31 декабря 2019 г.	33	1 235	146	1 414

10 Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия

Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия Группы представлены в таблице:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Инвестиция в ООО «ЕвроХим-Усольский калийный комбинат»	110 967	105 931
Инвестиция в ООО «Тиссен Шахтбау ЕвроХим Бурение»	469	452
Итого инвестиции	111 436	106 383

Изменения балансовой стоимости инвестиций Группы в ассоциированные компании и совместные предприятия представлены следующим образом:

	2020 г.	2019 г.
Балансовая стоимость на 1 января	106 383	627
Приобретение доли в капитале ООО «ЕвроХим-Усольский калийный комбинат»	-	105 000
Выбытие доли в ООО «Азоттех» в связи с приобретением контроля	-	(92)
Выбытие доли в совместном предприятии в связи с обесценением инвестиции	-	(106)
Доля в прибыли/(убытке) ассоциированных компаний и совместных предприятий – нетто	5 053	954
Балансовая стоимость на 31 декабря	111 436	106 383

Сверка представленной обобщенной финансовой информации к балансовой стоимости доли Группы в ассоциированных компаниях и совместных предприятиях на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г.:

	ООО «ЕвроХим-Усольский калийный комбинат»	ООО «Тиссен Шахтбау ЕвроХим Бурение»
Чистые активы на 1 января 2020 г.	229 985	1 006
Прибыль/(убыток) за период, нетто	10 934	36
Чистые активы на 31 декабря 2020 г.	240 919	1 042
Процент участия, %	46,06%	45,00%
Доля в чистых активах ассоциированных компаний и совместных предприятий	110 967	469
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	110 967	469

10 Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия (продолжение)

	ООО «ЕвроХим-Усольский калийный комбинат»	Прочие инвестиции
Чистые активы на 1 января 2019 г.	-	1 147
Чистые активы на дату приобретения	227 964	-
Прибыль/(убыток) за период, нетто	2 021	42
Выбытие чистых активов ассоциированной компании в связи с приобретением контроля	-	(244)
Выбытие чистых активов совместного предприятия в связи с обесценением	-	61
Чистые активы на 31 декабря 2019 г.	229 985	1 006
Процент участия, %	46,06%	45,00%
Доля в чистых активах ассоциированных компаний и совместных предприятий	105 931	452
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	105 931	452

Инвестиции в ассоциированную компанию ООО «ЕвроХим-Усольский калийный комбинат»

Обобщенная информация о величине активов, обязательств ассоциированной компании представлена следующим образом:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Оборотные активы	26 806	11 331
Внеоборотные активы	231 122	247 811
Краткосрочные обязательства	(5 483)	(16 358)
Долгосрочные обязательства	(11 526)	(12 799)
Чистые активы	240 919	229 985

Выручка и результаты ассоциированной компании представлены следующим образом:

	2020 г.	2019 г.
Выручка	29 674	7 388
Прибыль/(убыток)	10 934	2 021

11 Запасы

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Готовая продукция	4 200	5 541
Сырье и материалы	10 333	9 471
Катализаторы	5 069	4 172
Незавершенное производство	4 722	3 791
За вычетом: резерва на устаревание и порчу запасов	(506)	(471)
Итого запасы	23 818	22 504

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

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков		
Задолженность покупателей и заказчиков в рублях	43 428	36 431
Задолженность покупателей и заказчиков в долларах США	698	1 909
Задолженность покупателей и заказчиков в евро	53	69
Задолженность покупателей и заказчиков в других валютах	-	25
За вычетом: резерв под ОКУ	(199)	(132)
Итого дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	43 980	38 302
Предоплата, прочая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы		
Авансы поставщикам	2 854	3 050
НДС к возмещению и получению	7 157	5 386
Дебиторская задолженность по прочим налогам	31	34
Прочая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы	609	1 223
Дебиторская задолженность по продаже дочерних компаний (Прим. 28)	21 309	-
Проценты к получению и дебиторская задолженность по выданным поручительствам	175	319
За вычетом: резерв под обесценение	(487)	(556)
Итого предоплата, прочая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы	31 648	9 456
Итого дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, предоплата, прочая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы	75 628	47 758

Руководство полагает, что справедливая стоимость дебиторской задолженности существенно не отличается от ее балансовой стоимости.

На 31 декабря 2020 г. дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и соответствующий ей резерв под ОКУ в разбивке по срокам просрочки платежа были представлены следующим образом:

	Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	Резерв под ОКУ
Текущая	43 210	(9)
Менее 3 месяцев	369	(7)
От 3 до 12 месяцев	583	(169)
Свыше 12 месяцев	17	(14)
Итого	44 179	(199)



12 Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, предоплата, прочая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы (продолжение)

На 31 декабря 2019 г. дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и соответствующий ей резерв под ОКУ в разбивке по срокам просрочки платежа были представлены следующим образом:

	Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	Резерв под ОКУ
Текущая	38 019	(87)
Менее 3 месяцев	369	(28)
От 3 до 12 месяцев	27	(1)
Свыше 12 месяцев	19	(16)
Итого	38 434	(132)

Изменения резерва под ОКУ/обесценение по дебиторской задолженности представлены в таблицах ниже

	Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	Прочая дебиторская задолженность
На 1 января 2020 г.	132	556
Резерв под ОКУ/обесценение	89	48
Списания	(6)	(99)
Восстановление резерва под ОКУ/обесценение	(14)	(6)
Выбытие резерва под ОКУ в связи с продажей дочерних компаний	(2)	(12)
Общая сумма оценочного резерва по дебиторской задолженности на 31 декабря 2020 г.	199	487

	Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	Прочая дебиторская задолженность
На 1 января 2019 г.	204	727
Резерв под ОКУ/обесценение	(28)	65
Списания	(37)	(48)
Восстановление резерва под ОКУ/обесценение	(7)	(188)
Общая сумма оценочного резерва по дебиторской задолженности на 31 декабря 2019 г.	132	556

13 Займы выданные

	Прим.	Валюта	Ставка в 2020 г.*	Ставка в 2019 г.*	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
<i>Долгосрочные займы выданные</i>						
Необеспеченные займы связанным сторонам	28	долл. США	2,84%-8,55%	3,70%-7,10%	24 839	6 964
Обеспеченный займ совместному предприятию	28	руб.	11,95%	11,95%	62	62
Итого долгосрочные займы выданные					24 901	7 026
Итого займы выданные					24 901	7 026

* контрактная процентная ставка на отчетную дату

На 31 декабря 2020 г. проценты по займам выданным, со сроком погашения более 12 месяцев, в сумме 745 млн руб. (31 декабря 2019 г.: 289 млн руб.) отражены в строке «Прочие внеоборотные активы», проценты со сроком погашения до 12 месяцев в сумме 2 млн руб. (31 декабря 2019 г.: 160 млн руб.) отражены в строке «Предоплата, прочая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы». В отношении займов, выданных компаниям Группы, риск потерь оценивается как минимальный, поскольку данные компании находятся под общим контролем «EuroChem Group AG», являющейся материнской компанией Группы и гарантирующей их возврат.

14 Денежные средства, эквиваленты денежных средств, депозиты с фиксированным сроком погашения и денежные средства с ограничением использования

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Денежные средства в кассе	1	1
Денежные средства на банковских счетах в рублях	295	564
Денежные средства на банковских счетах в долларах США	5 648	529
Денежные средства на банковских счетах в евро	54	40
Денежные средства на банковских счетах в других валютах	104	168
Срочные депозиты в рублях	1 503	378
Срочные депозиты в долларах США	14 628	3 956
Итого денежные средства и их эквиваленты	22 233	5 636
Краткосрочные денежные средства с ограничением использования	2 101	240
Долгосрочные денежные средства с ограничением использования	31	27
Итого денежные средства с ограничением использования	2 132	267

По состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. срочные банковские депозиты были предназначены для краткосрочных целей, имели различные сроки погашения и могли быть отозваны без ограничений.

14 Денежные средства, эквиваленты денежных средств, депозиты с фиксированным сроком погашения и денежные средства с ограничением использования (продолжение)

Анализ кредитного качества остатков на счетах в банках, срочных банковских депозитов и банковских депозитов с фиксированным сроком погашения составлен на основе кредитных рейтингов независимых рейтинговых агентств «Standard & Poor's» и «Fitch Ratings» и приведен в таблице ниже*:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Рейтинг с А до AAA	1 673	576
Рейтинг с ВВ- до ВВВ+	22 688	5 325
Рейтинг с В- до В+	1	1
Без рейтинга	2	-
Итого **	24 364	5 902

* Кредитные рейтинги на 18 января 2021 г. и 11 января 2020 г. соответственно.

** Оставшаяся часть статей денежных средств и эквивалентов денежных средств в консолидированном отчете о финансовом положении включает денежные средства в кассе.

На 31 декабря 2020 г. долгосрочные денежные средства с ограничением использования состояли из денежных средств в сумме 31 млн руб. (31 декабря 2019 г.: 27 млн руб.) в качестве депозита на счете в банке на случай возможных экологических обязательств согласно законодательству Республики Казахстан.

На 31 декабря 2020 г. краткосрочные денежные средства с ограничением использования в сумме 2 101 млн руб. состояли из 2 000 млн руб., полученных по договору целевого займа, заключенного с Фондом развития Дальнего Востока и Арктики (31 декабря 2019 г.: ноль), 77 млн руб. на счете в банке согласно нормативным требованиям по государственным контрактам (31 декабря 2019 г.: 177 млн руб.) и 24 млн руб., полученных в рамках промежуточного займа в целях финансирования проекта по строительству производства карбамида и аммиака в г. Кингисепп (31 декабря 2019 г.: ноль). На 31 декабря 2020 г. краткосрочные денежные средства с ограничением использования, полученные по договору целевых займов, заключенных с Фондом развития промышленности, отсутствовали (31 декабря 2019 г.: 63 млн руб.).

15 Акционерный капитал

Уставный капитал. На 31 декабря 2020 г. зарегистрированный акционерный капитал Компании составляет 6 800 млн руб. (31 декабря 2019 г.: 6 800 млн руб.). Общее количество размещенных обыкновенных акций составляет 68 000 000 акций (31 декабря 2019 г.: 68 000 000 обыкновенных акций). Номинальная стоимость одной обыкновенной акции составляет 100 руб. Все акции полностью оплачены.

	Количество обыкновенных акций	Количество привилегированных акций	Акционерный капитал, млн руб.
На 31 декабря 2019 г.	68 000 000	100	6 800
На 31 декабря 2020 г.	68 000 000	100	6 800

Дивиденды. В течение 2020 г. и 2019 г. Группа не объявляла и не выплачивала дивиденды.

16 Кредиты и займы полученные

	Валюта	Тип ставки	Ставка в 2020 г. *	Ставка в 2019 г. *	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Краткосрочные кредиты и займы полученные						
Краткосрочные банковские кредиты	долл. США	Фиксированная	-	3,70%	-	12 381
Краткосрочные банковские кредиты	руб.	Фиксированная	1,70% -	-	1 353	-
Текущая часть долгосрочного займа от связанной стороны	долл. США	Фиксированная	2,75%	-	9 459	-
Краткосрочный целевой займ	руб.	Фиксированная	3,95% -	-	18 201	-
Текущая часть целевых займов	руб.	Фиксированная	5,11% -	5,00%	746	179
Текущая часть долгосрочных банковских кредитов	руб.	Фиксированная	5,19%	7,55% -	36	148
	руб.	Фиксированная	5,55%	8,30%		
Итого краткосрочные кредиты и займы полученные					29 795	12 708
Долгосрочные кредиты и займы полученные						
Долгосрочные банковские кредиты	руб.	Фиксированная	5,10% -	5,25%	9 722	-
Долгосрочная часть целевых займов	руб.	Фиксированная	3,00% -	5,00%	2 563	1 317
Долгосрочная часть банковских кредитов	руб.	Фиксированная	5,55% -	7,55% -	897	712
Долгосрочный займ от связанной стороны	долл. США	Фиксированная	10,20%	10,20%	51 712	51 261
За вычетом долгосрочной части расходов по организации сделок			5,50%	3,95% -	(305)	(253)
			5,50%	5,50%		
Итого долгосрочные кредиты и займы полученные					64 589	53 037
Итого кредиты и займы полученные					94 384	65 745

* Контрактная процентная ставка на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. соответственно.

Справедливая стоимость краткосрочных кредитов и кредитов с плавающими процентными ставками как правило существенно не отличается от их балансовой стоимости.

В соответствии с условиями заключенных кредитных соглашений Группа должна соблюдать определенные обязательства, включая ограничения в отношении выполнения определенных финансовых нормативов и нормативов по финансовой задолженности, а также положений о перекрестном неисполнении обязательств. В течение отчетного периода Группа соблюдала все ковенанты.

Процентные ставки и суммы задолженности по существенным кредитам и займам

В октябре 2020 г. Группа подписала соглашение о возобновляемой кредитной линии с российским банком в целях финансирования проекта по строительству производства карбамида и аммиака в г. Кингисепп. Средства по данному «промежуточному» займу могут быть получены в различных валютах в рамках кредитного лимита до 40 млрд руб. сроком доступности до января 2022 г. Займ может быть погашен из средств Проектного финансирования, заключенного 30 декабря 2020 г. (Прим. 17). На 31 декабря 2020 г. величина задолженности по основной сумме кредита составляла 18 201 млн руб. (31 декабря 2019 г.: ноль).

В апреле 2020 г. Группа подписала соглашение о возобновляемой кредитной линии с российским банком. Денежные средства по данному соглашению могут быть получены в различных валютах в рамках кредитного лимита до 50 млрд руб. сроком доступности до сентября 2025 г. На 31 декабря 2020 г. величина задолженности по основной сумме кредита составляла 9 722 млн руб. (31 декабря 2019 г.: ноль).

16 Кредиты и займы полученные (продолжение)

В 2019 г. Группа подписала соглашение о получении займа от связанной стороны на общую сумму 700 млн долл. США с фиксированной процентной ставкой и сроком погашения в марте 2024 г. На 31 декабря 2020 г. величина задолженности составляла 700 млн долл. США (31 декабря 2019 г.: 700 млн долл. США).

Обеспечение и залог

Некоторые кредиты и займы полученные гарантируются материнской компанией «EuroChem Group AG».

17 Проектное финансирование

В связи с безрегресным характером проектного финансирования такая задолженность исключается из расчета финансовых ковенант в соответствии с положениями кредитных, проектных, финансовых, юридических и иных документов Группы и представляется в отдельной строке «Проектное финансирование» в консолидированном отчете о финансовом положении.

Проект по строительству производства аммиака и карбамида в г. Кингисепп. 30 декабря 2020 г. Группа подписала соглашение о предоставлении безрегрессного проектного финансирования с максимальным общим лимитом 78 946 млн руб. или 608 млн долл. США, окончательной датой погашения в 2031 году и процентной ставкой, привязанной к ключевой ставке Центрального Банка Российской Федерации, для строительства нового предприятия по производству аммиака и карбамида в г. Кингисепп, Россия. На 31 декабря 2020 г. задолженность по договору проектного финансирования отсутствовала.

18 Выпущенные облигации

Валюта	Тип ставки	Ставка по купону	Срок погашения	31 декабря 2020 г.		31 декабря 2019 г.	
				Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость
Краткосрочные выпущенные облигации							
Доллары США	фиксированная	3,80%	2020*	-	-	7 723	7 684
Рубли	фиксированная	8,75%	2020	-	-	15 150	15 000
За вычетом расходов по организации сделок				-	-	-	(13)
Итого краткосрочные выпущенные облигации				-	-	22 873	22 671
Долгосрочные выпущенные облигации							
Рубли	фиксированная	8,55%	2022	19 872	19 000	19 713	19 000
Рубли	фиксированная	7,85%	2023	34 747	33 000	33 831	33 000
Рубли	фиксированная	8,25%	2025	10 000	10 000	-	-
Рубли	фиксированная	8,05%	2025	26 788	25 000	-	-
За вычетом расходов по организации сделок				-	(305)	-	(110)
Итого долгосрочные выпущенные облигации				91 407	86 695	53 544	51 890
Итого выпущенные облигации				91 407	86 695	76 417	74 561

* Выпущенные облигации, удостоверяющие заемные обязательства материнской компании.

Облигации в рублях размещены на Московской бирже. Облигации в долларах США были размещены на Ирландской фондовой бирже. Справедливая стоимость облигаций была определена согласно котировкам на бирже или на основании цен сделок.

В апреле 2019 г. Группа разместила облигации в рублях общей номинальной стоимостью 19 млрд руб. со ставкой купона 8,55% годовых, купонным периодом 6 месяцев и сроком обращения до апреля 2022 г.

18 Выпущенные облигации (продолжение)

С июля по август 2019 г. Группа разместила три выпуска облигаций в рублях общей номинальной стоимостью 33 млрд руб. со ставкой купона 7,85% годовых для каждого размещения, купонными периодами 3 и 6 месяцев и сроками обращения в период с января по август 2023 г.

В апреле 2020 г. Группа разместила два выпуска облигаций в рублях номинальной стоимостью 10 млрд руб. и 25 млрд руб. каждый, со ставками купона в размере 8,25% и 8,05% годовых, соответственно, купонным периодом 6 месяцев и сроком обращения до апреля 2025 г.

В апреле 2020 г. облигации в долларах США со ставкой купона 3,80% номинальной стоимостью 124 млн долл. США были погашены в связи с наступлением срока.

В мае 2020 г. облигации в рублях со ставкой купона 8,75% годовых были погашены в связи с наступлением срока в размере 15 млрд руб.

В соответствии с условиями проспектов ценных бумаг Группа должна соблюдать определенные обязательства и ограничения, включая выполнение некоторых финансовых показателей и показателей по финансовой задолженности, а также положений о перекрестном неисполнении обязательств. В течение отчетного периода Группа соблюдала все ковенанты.

Обязательства Группы по облигациям гарантируются материнской компанией «EuroChem Group AG».

19 Прочие долгосрочные обязательства и доходы будущих периодов

	Прим.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Резервы на рекультивацию земель		2 130	2 251
Резервы на вознаграждение за выслугу лет, выплаты при выходе на пенсию, пенсии и аналогичные обязательства		858	786
Отсроченный платеж, связанный с приобретением прав на разведку и добычу полезных ископаемых		796	702
Долгосрочная часть задолженности по аренде	7	764	1 799
Отложенный доход – инвестиционные гранты полученные		11	23
Итого прочие долгосрочные обязательства и доходы будущих периодов		4 559	5 561

20 Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам		
Задолженность поставщикам и подрядчикам в рублях	8 292	7 306
Задолженность поставщикам и подрядчикам в долларах США	5 286	2 939
Задолженность поставщикам и подрядчикам в евро	792	682
Задолженность поставщикам и подрядчикам в других валютах	155	101
Итого кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	14 525	11 028
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы		
Авансы полученные	17 015	1 759
Кредиторская задолженность по заработной плате и отчислениям в социальные фонды	387	653
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	5 453	7 591
Проценты к уплате и кредиторская задолженность по полученным поручительствам	3 206	2 290
Краткосрочная часть задолженности по аренде (Прим. 7)	255	244
Краткосрочная часть отсроченного платежа, связанного с приобретением дополнительной доли в капитале дочерней компании	-	93
Краткосрочная часть отсроченного платежа, связанного с приобретением прав на разведку и добычу полезных ископаемых	102	102
Итого прочая кредиторская задолженность	26 418	12 732
Итого кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	40 943	23 760

На 31 декабря 2020 г. кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам включает кредиторскую задолженность поставщикам основных средств и строительным компаниям в сумме 8 186 млн руб. (31 декабря 2019 г.: 5 869 млн руб.). Кредиторская задолженность включала в себя кредиторскую задолженность с безотзывными документарными аккредитивами с отсроченным сроком платежа в рамках контрактов со строительными компаниями в размере 2 480 млн руб. (31 декабря 2019 г.: 1 856 млн руб.) и поставщикам основных средств в размере 5 194 млн руб. (31 декабря 2019 г.: 3 564 млн руб.).

21 Выручка от реализации продукции и услуг

	2020 г.	2019 г.
Азотные продукты	58 820	61 183
Фосфорные продукты и комплексные удобрения	45 132	46 006
Прочие удобрения	1 304	801
Железорудный концентрат	28 817	22 923
Прочее минеральное сырье	4 426	6 593
Индустриальные продукты	33 602	35 642
Прочие продажи	11 496	12 913
Итого выручка от реализации продукции и услуг	183 597	186 061

Выручка от реализации удобрений, концентратов и индустриальных продуктов за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, включала доходы от оказания транспортных услуг в размере 2 754 млн руб. (2019 г.: 3 031 млн руб.). За год, закончившийся 31 декабря 2020 г., выручка превысила 10% от общей выручки Группы в отношении «EuroChem Group AG» (материнской компании Группы) и покупателя, являющегося компанией под общим контролем «EuroChem Group AG», и составила 45% и 10%, соответственно (2019 г.: 23% и 29%, соответственно).

22 Себестоимость реализованной продукции и услуг

	2020 г.	2019 г.
Сырье и материалы	37 906	39 503
Товары для перепродажи	2 860	2 537
Прочие материалы	10 694	11 622
Энергия	11 915	11 811
Коммунальные услуги и топливо	4 162	4 701
Расходы на персонал, включая отчисления в социальные фонды	11 747	11 837
Амортизация основных средств и нематериальных активов	13 721	12 625
Ремонт и техническое обслуживание	2 380	2 457
Производственные накладные расходы	3 485	3 333
Налог на имущество, арендные платежи за землю и прочие налоги	1 557	1 621
Начисленное обесценение/(восстановление обесценения) и списание законсервированных основных средств – нетто	151	94
Резерв/(восстановление резерва) на устаревание и порчу запасов – нетто	79	18
Изменение остатков незавершенного производства и готовой продукции	59	401
Прочие расходы/(возмещения) – нетто	430	801
Итого себестоимость реализованной продукции и услуг	101 146	103 361

23 Расходы по продаже продукции

	2020 г.	2019 г.
Транспортные услуги	13 334	12 127
Расходы на персонал, включая отчисления в социальные фонды	2 033	1 797
Амортизация основных средств и нематериальных активов	1 538	1 327
Ремонт и техническое обслуживание	232	263
Резерв под ОКУ по торговой дебиторской задолженности и резерв/(восстановление резерва) под обесценение по прочей дебиторской задолженности – нетто	63	(62)
Прочие расходы	1 177	1 020
Итого расходы по продаже продукции	18 377	16 472

24 Общие и административные расходы

	2020 г.	2019 г.
Расходы на персонал, включая отчисления в социальные фонды	6 262	5 014
Амортизация основных средств и нематериальных активов	735	639
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	1 181	961
Банковские расходы	122	108
Расходы на социальные нужды	126	194
Ремонт и техническое обслуживание	91	102
Резерв под ОКУ по торговой дебиторской задолженности и резерв/(восстановление резерва) под обесценение по прочей дебиторской задолженности – нетто	54	62
Прочие расходы	1 387	1 485
Итого общие и административные расходы	9 958	8 565

Общая сумма амортизации основных средств и нематериальных активов, включенная в консолидированный отчет о прибылях или убытках, составила 15 994 млн руб. (2019 г.: 14 591 млн руб.).

Общая сумма расходов на персонал (включая отчисления в социальные фонды), включенная в консолидированный отчет о прибылях или убытках, составила 20 042 млн руб. (2019 г.: 18 648 млн руб.).

Общая сумма обязательных отчислений в государственные пенсионные фонды составила 4 077 млн руб. (2019 г.: 3 593 млн руб.).

25 Прочие операционные доходы и расходы

	2020 г.	2019 г.
Спонсорство	334	683
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов – нетто	234	244
(Прибыль)/убыток от курсовых разниц по операционной деятельности – нетто	(93)	2 328
Начисленное обесценение/(восстановление обесценения) и списание законсервированных основных средств – нетто	50	373
(Прибыль)/убыток от операций купли-продажи иностранной валюты – нетто	(462)	(1)
Расходы, связанные с COVID-19	1 232	-
Прочие операционные (доходы)/расходы – нетто	(954)	35
Итого прочие операционные (доходы)/расходы – нетто	341	3 662

26 Налог на прибыль

	2020 г.	2019 г.
Расходы по текущему налогу на прибыль	6 927	9 479
Отложенный налог на прибыль – (возникновение)/уменьшение временных разниц – нетто	(843)	1 853
Корректировки по налогу на прибыль за предыдущие периоды, признанные в текущем периоде	302	80
Переоценка отложенных налоговых активов/обязательств в связи с изменением в ставке налога	-	9
Расходы по налогу на прибыль	6 386	11 421

Соотношение между теоретической суммой налога на прибыль, рассчитанной исходя из ставки налога, действующей на территории стран, где расположены дочерние компании Группы, и фактической суммой налога на прибыль представлено следующим образом:

	2020 г.	2019 г.
Прибыль до налогообложения	52 408	58 053
Теоретически рассчитанная сумма налога по действующей ставке дочерних компаний Группы	(5 822)	(11 049)
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу:		
- Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	(253)	(121)
- Корректировка по отложенным налоговым активам/обязательствам, относящаяся к прошлым периодам	(9)	(162)
- Переоценка отложенных налоговых активов/обязательств в связи с изменением в ставке налога	-	(9)
Корректировки по налогу на прибыль за предыдущие периоды, признанные в текущем периоде	(302)	(80)
Расходы по налогу на прибыль	(6 386)	(11 421)

Дочерние компании Группы, расположенные на территории Российской Федерации, применяли налоговую ставку 20,0% с налогооблагаемой прибыли в течение года, закончившегося 31 декабря 2020 г. (2019 г.: 20,0%). Несколькими дочерними компаниями были применены сниженные ставки налога на прибыль, которые варьируются от 16,5% до 19,0%, в соответствии с региональным налоговым законодательством и соглашениями с региональными органами власти (2019 г.: от 16,5% до 19,8%).

В соответствии с условиями специального инвестиционного контракта, заключенного в рамках калийного проекта, ООО «ЕвроХим-ВолгаКалий» может применять пониженную ставку по налогу на прибыль в размере 5%. ООО «ЕвроХим-ВолгаКалий» не использовало пониженную ставку по налогу на прибыль 5% за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., поскольку у предприятия отсутствовала выручка от основной деятельности, что является одним из условий специального инвестиционного контракта. Руководство планирует использовать пониженную ставку по налогу на прибыль в будущих периодах.

На 31 декабря 2020 г. Группа признала отложенные налоговые активы в сумме 5 375 млн руб. (31 декабря 2019 г.: 1 579 млн руб.) в отношении налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, поскольку ожидается, что соответствующие налоговые выгоды будут реализованы за счет получения будущих налогооблагаемых прибылей. На 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. у Группы не имелось неиспользованных накопленных налоговых убытков, в отношении которых не признан отложенный налоговый актив.

На 31 декабря 2020 г. Группа признала отложенные налоговые обязательства в отношении временных разниц, связанные с инвестицией в ассоциированную компанию, в сумме 776 млн руб. (2019 г.: 121 млн руб.).

26 Налог на прибыль (продолжение)

Изменение отложенных налоговых (активов) и обязательств в течение 2020 г. и 2019 г. представлено в таблицах ниже:

	1 января 2020 г.	Возникновение и уменьшение разниц	Продажа дочерних компаний	Эффект пересчета валюты оценки в валюту представления	31 декабря 2020 г.
Налоговый эффект (вычитаемых)/ налогооблагаемых временных разниц:					
Основные средства и нематериальные активы	15 849	2 038	(600)	46	17 333
Дебиторская задолженность	(94)	206	5	2	119
Кредиторская задолженность	(312)	(1)	-	(7)	(320)
Запасы	69	13	3	2	87
Прочее	(704)	638	226	4	164
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	(1 579)	(3 737)	-	(59)	(5 375)
Чистые отложенные налоговые (активы)/ обязательства	13 229	(843)	(366)	(12)	12 008
Признанные отложенные налоговые активы	(1 300)	(3 797)	-	(70)	(5 167)
Признанные отложенные налоговые обязательства	14 529	2 954	(366)	58	17 175
Чистые отложенные налоговые (активы)/ обязательства	13 229	(843)	(366)	(12)	12 008

26 Налог на прибыль (продолжение)

	1 января 2019 г.	Возникновение и уменьшение разниц	Переоценка отложенных налоговых активов/ обязательств в связи с изменением в ставке налога	Эффект пересчета валюты оценки в валюту представления	31 декабря 2019 г.
Налоговый эффект (вычитаемых)/ налогооблагаемых временных разниц:					
Основные средства и нематериальные активы	14 032	1 862	17	(62)	15 849
Дебиторская задолженность	(102)	13	-	(5)	(94)
Кредиторская задолженность	(195)	(135)	(1)	19	(312)
Запасы	(74)	142	1	-	69
Прочее	(506)	(195)	(4)	1	(704)
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	(1 809)	166	(4)	68	(1 579)
Чистые отложенные налоговые (активы)/ обязательства	11 346	1 853	9	21	13 229
Признанные отложенные налоговые активы	(1 700)	333	(4)	71	(1 300)
Признанные отложенные налоговые обязательства	13 046	1 520	13	(50)	14 529
Чистые отложенные налоговые (активы)/ обязательства	11 346	1 853	9	21	13 229

27 Прибыль на акцию

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

	2020 г.	2019 г.
Прибыль за период, приходящаяся на долю акционеров Компании	45 959	46 596
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (выраженное в тыс. шт.)	68 000	68 000
Базовая и разводненная прибыль на акцию (выраженная в руб. на акцию)	675,87	685,24

28 Расчеты и операции со связанными сторонами

Группа считает связанными сторонами конечных бенефициаров, аффилированные компании и предприятия, которые находятся во владении и под контролем тех же лиц, что и Группа, и/или предприятия, имеющие общего конечного бенефициара с Группой. Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции или имела значительные остатки, представлен далее:

Статья финансовой отчетности	Характер взаимоотношений	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Консолидированный отчет о финансовом положении			
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Займы выданные (Прим. 13)	Совместные предприятия	62	62
Займы выданные (Прим. 13)	Прочие связанные стороны	24 839	6 964
Инвестиции в долевые ценные бумаги	Материнская компания	62 981	47 415
Инвестиции в ассоциированные компании	Ассоциированные компании	110 967	105 931
Прочие внеоборотные активы, включая:			
Проценты к получению	Прочие связанные стороны	719	272
Оборотные активы			
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	Материнская компания	40 144	28 651
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	Ассоциированные компании	483	787
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	Прочие связанные стороны	1 181	4 441
Предоплата, прочая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы, включая:			
Дебиторская задолженность по продаже дочерних компаний (Прим. 12)	Прочие связанные стороны	21 309	-
Проценты к получению и дебиторская задолженность по выданным поручительствам	Материнская компания	174	160
Проценты к получению и дебиторская задолженность по выданным поручительствам	Ассоциированные компании	-	142
Прочая дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	Материнская компания	-	408
Прочая дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	Прочие связанные стороны	29	29
Дебиторская задолженность по денежному пулу	Ассоциированные компании	-	9 546
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Займы полученные (Прим. 16)	Прочие связанные стороны	51 712	51 261
Выпущенные облигации	Прочие связанные стороны	1 403	1 495
Краткосрочные обязательства			
Выпущенные облигации	Прочие связанные стороны	-	1 399
Займы полученные (Прим. 16)	Прочие связанные стороны	9 459	-
Кредиторская задолженность по денежному пулу	Ассоциированные компании	10 995	-
Кредиторская задолженность по денежному пулу	Прочие связанные стороны	171	296
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	Материнская компания	-	111
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	Ассоциированные компании	381	360
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	Совместные предприятия	230	345
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	Прочие связанные стороны	742	276
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы, включая:			
Проценты к уплате и кредиторская задолженность по полученным поручительствам	Материнская компания	266	169
Проценты к уплате и кредиторская задолженность по полученным поручительствам	Ассоциированные компании	179	-
Проценты к уплате и кредиторская задолженность по полученным поручительствам	Прочие связанные стороны	898	771
Прочая кредиторская задолженность	Ассоциированные компании	5	77
Авансы полученные	Материнская компания	13 704	-
Авансы полученные	Ассоциированные компании	119	-


28 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Статья финансовой отчетности	Характер взаимоотношений	2020 г.	2019 г.
Консолидированный отчет о прибылях или убытках			
Выручка от реализации продукции и услуг	Материнская компания	82 809	41 632
Выручка от реализации продукции и услуг	Ассоциированные компании	4 061	1 840
Выручка от реализации продукции и услуг	Прочие связанные стороны	28 159	65 542
Себестоимость реализованной продукции	Материнская компания	77	20
Себестоимость реализованной продукции	Ассоциированные компании	(3 121)	(1 061)
Себестоимость реализованной продукции	Прочие связанные стороны	(2 255)	(4 218)
Расходы по продаже продукции	Ассоциированные компании	(476)	(137)
Расходы по продаже продукции	Прочие связанные стороны	(1 988)	(446)
Процентные доходы и доходы по выданным поручительствам	Материнская компания	174	2 508
Процентные доходы и доходы по выданным поручительствам	Ассоциированные компании	360	160
Процентные доходы и доходы по выданным поручительствам	Прочие связанные стороны	665	644
Процентные расходы* и расходы по полученным поручительствам	Материнская компания	(278)	(436)
Процентные расходы* и расходы по полученным поручительствам	Ассоциированные компании	(323)	-
Процентные расходы	Прочие связанные стороны	(3 366)	(2 521)
Доля в прибыли/(убытке) ассоциированных компаний и совместных предприятий – нетто	Ассоциированные компании	5 036	931
Прибыль/(убыток) от продажи дочерних компаний – нетто	Прочие связанные стороны	14 700	-
Прочие финансовые прибыли/(убытки) – нетто	Прочие связанные стороны	-	458
Консолидированный отчет о движении денежных средств			
Операционная деятельность			
(Увеличение)/уменьшение дебиторской задолженности покупателей и заказчиков	Материнская компания	(11 493)	(28 648)
(Увеличение)/уменьшение дебиторской задолженности покупателей и заказчиков	Ассоциированные компании	304	(787)
(Увеличение)/уменьшение дебиторской задолженности покупателей и заказчиков	Прочие связанные стороны	3 260	23 960
Увеличение)/уменьшение прочей дебиторской задолженности покупателей и заказчиков	Материнская компания	408	(408)
(Увеличение)/уменьшение прочей дебиторской задолженности покупателей и заказчиков	Прочие связанные стороны	-	166
(Увеличение)/уменьшение дебиторской задолженности по денежному пулу	Ассоциированные компании	9 546	(9 546)
(Увеличение)/уменьшение дебиторской задолженности по денежному пулу	Прочие связанные стороны	-	3 075
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам	Материнская компания	(111)	111
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам	Ассоциированные компании	21	360
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам	Совместные предприятия	(115)	(209)
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам	Прочие связанные стороны	466	(239)
Увеличение/(уменьшение) прочей кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам	Ассоциированные компании	(72)	77
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности по денежному пулу	Ассоциированные компании	10 995	-
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности по денежному пулу	Прочие связанные стороны	(125)	83
Увеличение/(уменьшение) авансов от покупателей	Материнская компания	13 704	-
Увеличение/(уменьшение) авансов от покупателей	Ассоциированные компании	119	-
Увеличение/(уменьшение) авансов от покупателей	Прочие связанные стороны	-	(307)

28 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Статья финансовой отчетности	Характер взаимоотношений	2020 г.	2019 г.
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств и прочих нематериальных активов	Совместные предприятия	(516)	(606)
Приобретение дочерних компаний, за минусом приобретенных денежных средств	Материнская компания	(358)	-
Инвестиции в ассоциированные компании	Ассоциированные компании	-	(14 413)
Погашение кредиторской задолженности, возникшей в связи с соглашением уступки прав	Материнская компания	-	(82 269)
Погашение дебиторской задолженности, возникшей в связи с соглашением уступки прав	Ассоциированные компании	-	7 413
Погашение дебиторской задолженности, возникшей в связи с соглашением уступки прав	Прочие связанные стороны	-	3 174
Инвестиции в долевыми ценные бумаги	Прочие связанные стороны	-	(52 123)
Займы выданные	Материнская компания	-	(13 406)
Займы выданные	Прочие связанные стороны	(17 832)	(2 228)
Займ, выданный дочерней компании до ее приобретения	Прочие связанные стороны	(2 711)	-
Погашение займов выданных	Материнская компания	-	115 633
Погашение займов выданных	Прочие связанные стороны	1 991	320
Проценты полученные и доходы, полученные по выданным поручительствам	Материнская компания	159	5 025
Проценты полученные и доходы, полученные по выданным поручительствам	Ассоциированные компании	502	453
Проценты полученные и доходы, полученные по выданным поручительствам	Прочие связанные стороны	256	115
Прочая инвестиционная деятельность	Прочие связанные стороны	-	1 095
Финансовая деятельность			
Займы полученные	Прочие связанные стороны	-	46 037
Погашение займов полученных	Материнская компания	-	(19 250)
Погашение займов полученных	Прочие связанные стороны	-	(24 462)
Погашение облигаций выпущенных	Прочие связанные стороны	(1 399)	(537)
Проценты уплаченные и расходы по полученным поручительствам	Материнская компания	(186)	(570)
Проценты уплаченные и расходы по полученным поручительствам	Ассоциированные компании	(144)	-
Проценты уплаченные и расходы по полученным поручительствам	Прочие связанные стороны	(3 388)	(1 838)

* включая капитализированные затраты по займам

Прочие связанные стороны представлены компаниями, находящимися под контролем акционеров материнской компании, «EuroChem Group AG», и/или компаниями, находящимися под общим контролем материнской компании.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Группа «МХК «ЕвроХим» предоставила поручительства по обязательствам материнской компании, «EuroChem Group AG» и компаний, находящихся под общим контролем «EuroChem Group AG», номинальной суммой 223 993 млн руб. (31 декабря 2019 г.: 173 010 млн руб.). Группа не ожидает оттока активов по данным поручительствам.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу. Принятие решений по значительному количеству стратегических вопросов управления Группой отнесено к компетенции «EuroChem Group AG», материнской компании Группы, через принятие решений на общем собрании акционеров АО «МХК «ЕвроХим». Вознаграждение ключевого управленческого персонала материнской компании, «EuroChem Group AG», раскрыто в консолидированной финансовой отчетности «EuroChem Group» за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

Приобретение дочерней компании. В июне 2020 г. Группа приобрела у материнской компании Группы, «EuroChem Group AG», дочернюю компанию, расположенную в России, занимающуюся строительством завода по производству аммиака и карбамида; сумма вознаграждения, уплаченного Группой, составила 548 млн руб. Сделка была отражена в настоящей консолидированной финансовой отчетности с использованием метода предшественника (объединения интересов) с перспективным применением.

28 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Активы и обязательства приобретенной компании на дату приобретения составили:

	1 июня 2020 г.
Депозиты	190
Предоплата, прочая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы	277
Авансы выданные за товары, работы и услуги	23
Авансы под кап. строительство и оборудование	311
Итого оборотные активы	801
Отложенные налоговые активы	18
Незавершенное строительство	2 325
Итого внеоборотные активы	2 343
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	118
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	5
Займы полученные	2 711
Итого краткосрочные обязательства	2 834
Чистые активы	310

Продажа дочерних компаний. В декабре 2020 г. Группа продала два портовых терминала в г. Мурманск и г. Туапсе компаниям, являющимся связанными сторонами, за общую сумму вознаграждения 21 309 млн руб., выраженного в российских рублях, которое будет получено в течение шести месяцев (Прим. 12).

На дату выбытия активы и обязательства дочерних компаний были представлены следующим образом:

	1 декабря 2020 г.
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	773
Дебиторская задолженность по денежному пулу	125
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность	805
Запасы	128
Займы выданные	181
Основные средства	6 148
Гудвил	116
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам и прочие обязательства	(217)
Обязательства по текущему налогу на прибыль	(82)
Отложенные налоговые обязательства	(366)
Прочие долгосрочные обязательства	(1 002)
Чистые активы	6 609
Вознаграждение	21 309
Прибыль от выбытия	14 700

Группа признала прибыль от продажи в размере 14 700 млн руб.

29 Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски

i Договорные обязательства по капитальным вложениям

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Группа имела договорные обязательства по приобретению и строительству объектов основных средств на общую сумму 92 981 млн руб. (31 декабря 2019 г.: 16 454 млн руб.), включая обязательства, номинированные в евро, в сумме 66 580 млн руб., в долларах США – 13 935 млн руб. и в российских рублях – 12 250 млн руб. Данные обязательства будут оплачены в течение следующих 5 лет в соответствии с условиями договоров.

Из общей суммы договорных обязательств 70 370 млн руб. относились к строительству производства аммиака и карбамида в г. Кингисепп (31 декабря 2019 г.: 63 млн руб.).

ii Налоговое законодательство

Руководство Группы считает, что положения налогового законодательства интерпретированы им корректно и налоговая позиция Группы будет подтверждена.

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

Учитывая масштаб операций Группы, трансфертное ценообразование и вопросы, связанные с законодательством о контролируемых иностранных корпорациях, вопросы, связанные с информацией о бенефициарных владельцах, являются неотъемлемой частью налоговых рисков. Преобладающее большинство компаний, входящих в состав Группы, расположены в Российской Федерации. Российское налоговое, валютное и таможенное законодательства допускают различные толкования. Российские налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, чем руководство Группы, и, возможно, что операции и деятельность, которые ранее не оспаривались, будут оспорены. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующие году проверки, с возможным продлением периода при определенных обстоятельствах.

Для тех случаев, когда, по мнению руководства, существует высокая вероятность того, что некоторые позиции Группы в отношении налогового законодательства могут оказаться несостоятельными в случае их оспаривания налоговыми органами, Группа создает резервы под соответствующие налоги, штрафы и пени. По состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. такие резервы не создавались.

iii Страхование

Группа осуществляет страхование в соответствии с требованиями законодательства. Группа также страхует риски по различным программам добровольного страхования, включая ответственность директоров и руководителей, риски утраты имущества и перерыва в производстве на крупнейших предприятиях.

Группа страхует персонал по программе добровольного страхования жизни и программе страхования от несчастных случаев.

iv Вопросы охраны окружающей среды

Группа проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с охраной окружающей среды. По мере выявления обязательств они незамедлительно отражаются в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с учетной политикой Группы. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены с достаточной степенью надежности, хотя и могут оказаться значительными. Исходя из имеющейся информации, руководство Группы считает, что в условиях существующей системы контроля за соблюдением действующего природоохранного законодательства отсутствуют значительные обязательства, возникающие в связи с нанесением ущерба окружающей среде.

v Судебные разбирательства

В течение отчетного периода Группа принимала участие (как в качестве истца, так и в качестве ответчика) в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной финансово-хозяйственной деятельности. По мнению руководства, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы.

vi Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Группа осуществляет деятельность в секторе минеральных удобрений и реализует свою продукцию в Россию и другие страны. Высоко конкурентный характер рынка приводит к волатильности цен на основные продукты Группы.

Большинство предприятий Группы расположено в Российской Федерации и, как результат, подвержено экономическому и политическому влиянию со стороны правительства Российской Федерации. Данные условия и возможные изменения политики в будущем могут оказывать влияние на деятельность Группы и ее способность использовать активы и погашать обязательства.

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

Руководство не может предсказать все варианты развития экономической ситуации, которые могут оказать влияние на индустрию и экономику в целом, и, как следствие, оценить возможный эффект, который они могут оказать на будущее финансовое положение Группы. Руководство полагает, что предприняты все необходимые меры для поддержания стабильности и роста бизнеса Группы в текущих условиях.

Covid-19

Руководство пристально следит за развитием ситуации, связанной с Covid-19 (коронавирус), и принимает все необходимые меры для обеспечения непрерывности бизнеса. У Группы не было значительных остановок в работе или сбоев в цепочках поставок из-за коронавируса, за исключением некоторых задержек в доставке материалов от подрядчиков. Основным приоритетом Группы является безопасность своих сотрудников, клиентов и населения в регионах присутствия. Группа понесла расходы, в основном связанные со средствами индивидуальной защиты персонала на местах, ответственного за поддержание бизнес-процессов, и расходы на персонал, связанные с внедрением и поддержанием программы мероприятий, направленных на снижение влияния Covid-19. Данные расходы были отражены в составе прочих операционных доходов/(расходов) в качестве расходов, связанных с COVID-19 (Прим. 25). Группа следует официальным рекомендациям во всех странах присутствия, и продолжает концентрироваться на управлении деятельностью в быстро изменяющихся условиях.

30 Управление финансовыми рисками и рисками капитала

30.1 Управление финансовыми рисками

В ходе своей деятельности Группа подвержена ряду финансовых рисков: рыночному риску (включая валютный, процентный и ценовой товарный риски), кредитному риску и риску ликвидности. Программа управления рисками в целом направлена на минимизацию их потенциального негативного влияния на финансовые показатели Группы.

(a) Рыночный риск

(i) Валютный риск

Выручка, затраты на приобретение основных средств и займы Группы номинированы как в иностранных валютах, так и в российских рублях, в то время как расходы Группы номинированы в основном в российских рублях. Группа подвержена риску изменения валютных курсов вследствие того, что поступления и отток денежных средств в течение определенного периода времени могут быть выражены в разных валютах.

Задачей деятельности Группы в области управления валютными рисками является минимизация изменений денежных потоков Группы вследствие изменения валютных курсов. Руководство оценивает размеры будущих денежных потоков в иностранных валютах и управляет позицией в операционной валюте – разнице, которые могут возникать между притоками и оттоками денежных средств. Руководство также старается не допускать открытых позиций в валюте транзакций, балансируя недолларовые денежные активы и обязательства.

Группа полагает, что имеет выгоды от укрепления обменного курса доллара США по отношению к рублю и евро и наоборот. Данный эффект напрямую связан с тем, что в экономическом смысле, независимо от формы осуществления расчетов, выручка Группы прямо или косвенно выражена в долларах США, в то время как существенная часть операционных расходов и капитальных затрат выражена в рублях.



30 Управление финансовыми рисками и рисками капитала (продолжение)

30.1 Управление финансовыми рисками (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2020 г., если бы курс российского рубля был ниже/выше относительно доллара США на 10%, при прочих равных условиях финансовый результат после налогообложения и капитал за год уменьшились/увеличились бы на 1 684 млн руб. (2019 г.: уменьшились/увеличились бы на 4 949 млн руб.) исключительно в результате прибылей/убытков от пересчета активов и обязательств, номинированных в долларах США, и без учета влияния изменения курсов на выручку.

Принятие решений в области управления валютными рисками Группы отнесено к компетенции «EuroChem Group AG», материнской компании Группы «МХК «ЕвроХим».

В приведенной ниже таблице содержится информация о финансовых активах и обязательствах Группы, подверженных валютному риску, на 31 декабря 2020 г.:

Функциональная валюта	Рубль	Рубль	Прочие иностранные валюты
Иностранная валюта	Доллар США	Евро	Прочие иностранные валюты
Активы			
Внеоборотные финансовые активы:			
Займы выданные	24 839	-	-
Проценты к получению	719	-	-
Итого внеоборотные финансовые активы	25 558	-	-
Оборотные финансовые активы:			
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	698	53	-
Проценты к получению и дебиторская задолженность по выданным поручительствам	166	-	-
Прочая дебиторская задолженность	14	-	-
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	20 018	54	257
Итого оборотные финансовые активы	20 896	107	257
Итого финансовые активы	46 454	107	257
Обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства:			
Кредиты и займы полученные	51 712	-	-
Отсроченный платеж, связанный с приобретением прав на разведку и добычу полезных ископаемых	-	-	703
Итого долгосрочные финансовые обязательства	51 712	-	703
Краткосрочные обязательства:			
Кредиты и займы полученные	9 459	-	-
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	5 286	722	95
Проценты к уплате и кредиторская задолженность по полученным поручительствам	859	-	-
Отсроченный платеж, связанный с приобретением прав на разведку и добычу полезных ископаемых	-	-	79
Итого краткосрочные финансовые обязательства	15 604	722	174
Итого финансовые обязательства	67 316	722	877

30 Управление финансовыми рисками и рисками капитала (продолжение)

30.1 Управление финансовыми рисками (продолжение)

В приведенной ниже таблице содержится информация о финансовых активах и обязательствах Группы, подверженных валютному риску, на 31 декабря 2019 г.:

Функциональная валюта	Рубль	Рубль	Прочие иностранные валюты
Иностранная валюта	Доллар США	Евро	Прочие иностранные валюты
Активы			
Внеоборотные финансовые активы:			
Займы выданные	6 964	-	-
Проценты к получению	272	-	-
Итого внеоборотные финансовые активы	7 236	-	-
Оборотные финансовые активы:			
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1 909	67	-
Проценты к получению и дебиторская задолженность по выданным поручительствам	148	-	-
Прочая дебиторская задолженность	423	7	-
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	4 072	36	418
Итого оборотные финансовые активы	6 552	110	418
Итого финансовые активы	13 788	110	418
Обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства:			
Кредиты и займы полученные	51 261	-	-
Отсроченный платеж, связанный с приобретением прав на разведку и добычу полезных ископаемых	-	-	618
Итого долгосрочные финансовые обязательства	51 261	-	618
Краткосрочные обязательства:			
Кредиты и займы полученные	12 381	-	-
Облигации выпущенные	7 684	-	-
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	2 932	682	37
Проценты к уплате и кредиторская задолженность по полученным поручительствам	836	-	-
Прочая кредиторская задолженность	-	10	-
Отсроченный платеж, связанный с приобретением дополнительной доли в капитале дочерней компании	93	-	-
Отсроченный платеж, связанный с приобретением прав на разведку и добычу полезных ископаемых	-	-	67
Итого краткосрочные финансовые обязательства	23 926	692	104
Итого финансовые обязательства	75 187	692	722

Выручка Группы по типам валюты за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г., представлена в таблице:

	Доллары США	Российские рубли	Прочие иностранные валюты	Итого
2020 г.	15 646 8%	166 565 91%	1 386 1%	183 597 100%
2019 г.	43 215 23%	141 027 76%	1 819 1%	186 061 100%

30 Управление финансовыми рисками и рисками капитала (продолжение)

30.1 Управление финансовыми рисками (продолжение)

(ii) Процентный риск

Доходы и денежные потоки от операционной деятельности Группы не зависят от изменений рыночных процентных ставок. Основной процентный риск Группы возникает в связи с долгосрочными и краткосрочными кредитами и займами.

На 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. у Группы отсутствовали кредиты и займы с плавающими процентными ставками.

У Группы имеется формальная политика определения, какой максимальный нехеджированный риск должен относиться к процентному риску на основе оценки вероятных изменений в процентных ставках, влияющих на потоки денежных средств Группы. Группа проводит периодический анализ рыночных процентных ставок, на основании этого анализа руководство определяет оптимальное сочетание между плавающими или фиксированными ставками финансирования для существующих кредитных линий и планируемых к привлечению новых кредитов и займов.

(iii) Ценовой товарный риск

Риск изменения цен на товары возникает из-за колебаний цен при закупке сырья и продаже продукции Группы. Основным сырьем, используемым Группой в производстве удобрений, являются природный газ, энергия, апатит и калий. Группа располагает собственными запасами апатита и калия, которые в большей степени покрывают потребности Группы в данном сырье. Дополнительное преимущество обеспечивается благодаря наличию всемирной дистрибуторской сети. Цены на природный газ и энергоносители в России, где располагаются основные производственные активы, регулируются государством и, как правило, находятся ниже цен, установленных в Европейском Союзе. Управление ценовым товарным риском на продукцию Группы осуществляется с помощью прогнозирования будущего рыночного спроса и цен и использования результатов анализа рисков при принятии решений. Экономические преимущества и снижение подверженности риску изменения цен на товары достигаются за счет использования вертикально интегрированной бизнес-модели Группы.

Группа не совершает сделок с финансовыми инструментами, стоимость которых зависит от котировок товаров на открытом рынке.

(b) Кредитный риск

Кредитный риск возникает в связи с возможным неисполнением обязательств контрагентами по операциям, которое может привести к финансовым убыткам Группы. Финансовые активы, по которым у компаний Группы возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном займами выданными, дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков, авансами поставщикам и подрядчикам и денежными средствами и банковскими депозитами. Задачей управления кредитным риском является предотвращение потерь ликвидных активов, депонированных или инвестированных в финансовые учреждения или снижение стоимости дебиторской задолженности.

На 31 декабря 2020 г. максимальная сумма кредитного риска, связанного с финансовыми активами, равна балансовой стоимости финансовых активов Группы в сумме 178 615 млн руб. (31 декабря 2019 г.: 109 312 млн руб.). На 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. концентрация кредитного риска Группы связана с финансовыми активами, признанными по операциям с материнской компанией и прочими связанными сторонами Группы (Прим. 28). Кроме того, Группа предоставила поручительства по обязательствам материнской компании, «EuroChem Group AG», и компаний, находящихся под общим контролем «EuroChem Group AG» (Прим. 28).

30 Управление финансовыми рисками и рисками капитала (продолжение)

30.1 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Денежные средства и эквиваленты денежных средств, денежные средства с ограничением использования и депозиты с фиксированным сроком погашения. Денежные средства и краткосрочные депозиты размещены в основном в крупных международных и российских банках, имеющих независимые кредитные рейтинги. Все остатки на счетах в банках, срочные банковские депозиты и депозиты с фиксированным сроком погашения не просрочены и не подлежат обесценению. (См. анализ кредитного качества остатков на банковских счетах, срочных депозитов и депозитов с фиксированным сроком погашения в Прим. 14).

Займы выданные. Все займы были выданы совместному предприятию и компаниям, находящимся под общим контролем с Группой (Прим. 28).

Авансы поставщикам и подрядчикам. Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам, регулируются политикой по управлению кредитным риском поставщиков, которая сосредоточена на регулярной оценке кредитного лимита и мониторинге исполнения обязательств подрядчика по договору поставки товаров или услуг.

Дебиторская задолженность за продажу дочерних предприятий. На 31 декабря 2020 г. дебиторская задолженность за продажу дочерних предприятий относилась к компаниям, находящимся под общим контролем с Группой «ЕвроХим», в связи с чем погашение данной дебиторской задолженности является с достаточной степенью гарантированным.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков. Политика управления кредитным риском предусматривает активные меры в отношении дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, которые сосредоточены на проведении регулярной оценки кредитного рейтинга и выполнении процедур мониторинга расчетов с покупателями и заказчиками. Задачей управления дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков является обеспечение роста и прибыльности Группы посредством оптимизации использования активов при сохранении риска на приемлемом уровне.

Управление дебиторской задолженностью направлено на взыскание всей непогашенной задолженности своевременно и в полном объеме, для предотвращения убытков от списания дебиторской задолженности.

Мониторинг и контроль за кредитным риском осуществляется отделом казначейских операций Группы. Кредитная политика требует проведения оценки кредитоспособности и рейтингов контрагентов, включающий заказчиков, поставщиков и подрядчиков. Анализ кредитного качества каждого нового заказчика, поставщика или подрядчика проводится до того, как Группа предоставит ему стандартные условия поставки товаров и платежей или условий авансовых платежей в случае с поставщиками и подрядчиками. Группа отдает предпочтение заказчикам, имеющим независимый кредитный рейтинг. Новые контрагенты, не имеющие независимого кредитного рейтинга, оцениваются с использованием кредитной политики Группы, которая основывается на минимальном из двух критериев: внутренняя оценка финансовой устойчивости и внутренняя оценка платежной дисциплины. Кредитное качество других контрагентов оценивается с учетом их финансового положения, предыдущего опыта и других факторов.

В отношении заказчиков, поставщиков и подрядчиков, которые не отвечают требованиям по кредитному качеству, поставки осуществляются только на условиях предоплаты или не выплачиваются авансовые платежи.

Хотя погашение дебиторской задолженности может быть подвержено влиянию экономических факторов, руководство Группы считает, что нет существенного риска потерь сверх суммы созданных резервов (Прим. 12).

30 Управление финансовыми рисками и рисками капитала (продолжение)

30.1 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Основная часть торговой дебиторской задолженности является дебиторской задолженностью от компаний, находящихся под общим контролем с «EuroChem Group AG», являющейся материнской компанией Группы. В связи с чем, погашение данной дебиторской задолженности является с достаточной степенью гарантированным. На 31 декабря 2020 г. дебиторская задолженность от третьих сторон представлена оптовыми покупателями и металлургическими компаниями, ее балансовая стоимость составляет 2 398 млн руб. (31 декабря 2019 г.: 4 641 млн руб.). Руководство Группы полагает, что качество данной дебиторской задолженности хорошее в силу установившихся взаимоотношений с заказчиками. Мониторинг кредитного риска осуществляется по каждому заказчику в отдельности.

(с) Риск ликвидности

Риск ликвидности возникает в связи с потенциальной неспособностью Группы выполнить ее финансовые обязательства, такие как погашение финансового долга и платежи поставщикам. Подход Группы к управлению риском ликвидности заключается в поддержании достаточных резервов, быстро превращаемых в наличные денежные средства, для удовлетворения требований ликвидности в любое время.

В процессе управления ликвидностью Группа нацелена на финансовое обеспечение достаточного объема ликвидности для удовлетворения требований по существующим и потенциальным краткосрочным обязательствам. При этом Группа стремится минимизировать свободные денежные средства, обеспечивая наличие достаточного объема средств в рамках невыбранных юридически обязывающих кредитных линий, доступных всей Группе на уровне материнской компании «EuroChem Group AG» в любой момент времени.

Прогнозирование денежных потоков осуществляется в рамках всей Группы на уровне материнской компании «EuroChem Group AG». Так как значительная часть краткосрочных финансовых обязательств представляет из себя задолженность перед связанными сторонами, руководство контролирует ликвидную позицию Группы. Также ожидается, что значительным источником ликвидности Группы будет поступление денежных средств от операционной деятельности.

30 Управление финансовыми рисками и рисками капитала (продолжение)

30.1 Управление финансовыми рисками (продолжение)

В таблице ниже приводится анализ финансовых обязательств Группы по срокам погашения исходя из срока, оставшегося на отчетную дату.

	Менее 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более чем 5 лет	Итого
На 31 декабря 2020 г.					
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	14 525	-	-	-	14 525
Банковские кредиты, целевые займы, полученные от третьих сторон, и займы, полученные от связанных сторон*	34 133	11 543	60 274	1 371	107 321
Выпущенные облигации*	7 042	25 227	77 018	-	109 287
Гарантии и поручительства	70 443	41 443	131 323	-	243 209
Обязательства по аренде	255	188	292	284	1 019
Прочие краткосрочные и долгосрочные обязательства	-	74	222	887	1 183
Итого	126 398	78 475	269 129	2 542	476 544
На 31 декабря 2019 г.					
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	11 028	-	-	-	11 028
Банковские кредиты, целевые займы, полученные от третьих сторон, и займы, полученные от связанных сторон*	15 782	11 608	50 452	-	77 842
Выпущенные облигации*	27 533	4 215	57 473	-	89 221
Гарантии и поручительства	42 792	63 097	86 225	-	192 114
Обязательства по аренде	244	384	231	1 184	2 043
Прочие краткосрочные и долгосрочные обязательства	98	86	230	796	1 210
Итого	97 477	79 390	194 611	1 980	373 458

* В таблице выше указан недисконтированный денежный поток по финансовым обязательствам (включая проценты вместе с займами), исходя из текущих условий по состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. соответственно.

30.2 Управление рисками капитала

Задачи по управлению капиталом Группы являются частью единой стратегии по управлению капиталом на консолидированном уровне компании «EuroChem Group AG», и такие показатели как чистая сумма долга/EBITDA и соотношение собственных и заемных средств допустимо рассматривать только с точки зрения компании «EuroChem Group AG».