



ГРУППА «МХК «ЕВРОХИМ»

МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора	1-5
Консолидированный отчет о прибыли или убытке за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	6
Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	7
Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 г.	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	9
Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1 Общие сведения о Группе «МХК «ЕвроХим» и ее деятельности	11
2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики	11
3 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	24
4 Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций	24
5 Выручка от реализации продукции и услуг	25
6 Себестоимость реализованной продукции и услуг	25
7 Расходы по продаже продукции	26
8 Общие и административные расходы	26
9 Налог на прибыль	26
10 Основные средства	28
11 Гудвил и нематериальные активы	29
12 Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия	30
13 Запасы	31
14 Торговая и прочая дебиторская задолженность	31
15 Займы выданные	32
16 Денежные средства и их эквиваленты, депозиты с фиксированным сроком погашения и денежные средства с ограничением использования	33
17 Акционерный капитал	33
18 Заемные средства	34
19 Проектное финансирование	35
20 Изменение обязательств, возникающих в результате финансовой деятельности	36
21 Прочие долгосрочные обязательства и доходы будущих периодов	36
22 Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	37
23 Расчеты и операции со связанными сторонами	37
24 Справедливая стоимость финансовых инструментов	39
25 Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски	40
26 Управление финансовыми рисками и рисками капитала	43
27 Основные дочерние предприятия и ассоциированные компании	49
28 События после отчетной даты	49

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

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

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «Минерально-химическая компания «ЕвроХим» и ее дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2021 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2021 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

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 независимы по отношению к Группе в соответствии с *Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций* и *Кодексом профессиональной этики аудиторов*, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Российской Федерации, и *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров* («Кодекс СМСЭБ»), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

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.

Анализ наличия признаков обесценения активов Проекта калийного месторождения и соответствующих прав на добычу полезных ископаемых

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?

По состоянию на 31 декабря 2021 года балансовая стоимость внеоборотных активов (основные средства, незавершенное строительство и права на добычу полезных ископаемых), связанных с проектом калийного месторождения Гремячинское в Волгоградской области («Проект калийного месторождения»), составляет 144 895 млн руб. (2020 год: 136 552 млн руб.), который находится в стадии разработки.

Анализ наличия признаков обесценения активов, связанных с проектом калийного месторождения, считалась ключевым вопросом аудита в связи с финансовой значимостью этих активов для консолидированной финансовой отчетности и сложностью разработки проекта калийного рудника, которая требует суждений руководства и допущений при определении индикаторов обесценения.

Руководство подготовило обновленную модель ценности использования на основе дисконтированных денежных потоков («DCF») для оценки потенциальных признаков обесценения.

Принимая во внимание сложность проекта, долгосрочный период разработки, возможные задержки и проблемы с выходом на полную производственную мощность в течение расчетного периода наращивания мощности и соблюдением требований лицензии, оценка потребовала проведения руководством анализа ключевых факторов, влияющих на возмещаемую стоимость Проекта калийного месторождения, включая:

- Резервы, объем переработки и степень извлечения;
- Технологию горных работ, включая предотвращение приток воды и связанные с этим капитальные затраты на разработку;
- Рыночные факторы, такие как цена на калий, ставка дисконтирования и обменный курс.

Руководство пришло к выводу, что по состоянию на 31 декабря 2021 года признаки обесценения активов Проекта калийного месторождения отсутствовали.

Дополнительную информацию смотрите в Примечании 2 «Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики» и в Примечании 10 «Основные средства».

Что было сделано в ходе аудита?

Мы получили модель оценки Проекта калийного месторождения (модель дисконтированных денежных потоков), которую руководство использовало для анализа наличия признаков обесценения соответствующих внеоборотных активов. Мы выполнили процедуры относительно суждений и допущений руководства при оценке индикаторов обесценения:

- запросы ключевому руководству, в том числе главе горнорудного дивизиона, о текущем состоянии горных работ, ходе разработки проекта, актуальных прогнозах графика горных работ, а также текущей оценке резервов;
- сравнение планов горных работ в модели с данными из лицензии, формами нормативной отчетности по добыче и горным работам;
- проверка соблюдения ключевых условий лицензий, включая анализ подтверждающей документации, предоставленной руководством, для подтверждения того, что все ключевые этапы и ключевые условия, указанные в лицензиях, соблюдены;
- оценка ключевых экономических допущений: темпы инфляции, обменные курсы и прогноз будущих рыночных цен на калий путем сравнения с рыночными прогнозами;
- проведение анализа чувствительности возмещаемой стоимости к изменению ключевых допущений в пределах обоснованно возможных изменений. Ключевые допущения включали будущие цены на калий, ставку дисконтирования, обменные курсы, сроки выхода на полную производственную мощность, капитальные затраты и операционные расходы;
- сравнение бюджета и предпосылок, использованных в модели предыдущего периода, с фактическими показателями текущего периода; а также
- получение письменных заявлений руководства и Совета директоров в отношении анализа признаков обесценения, включая их предположения в отношении технологий, разработанных для предотвращения дальнейшего притока воды, которые могут привести к задержкам производства и/или сокращению производства в случае неблагоприятного сценария.

В результате проведенных процедур мы согласны с тем, что полученные аудиторские доказательства подтверждают оценку руководства об отсутствии признаков обесценения.

Прочая информация

Совет директоров несет ответственность за прочую информацию в годовом отчете. Прочая информация включает всю информацию, содержащуюся в годовом отчете, но не включает консолидированную финансовую отчетность, отдельную финансовую отчетность Акционерного общества «Минерально-химическая компания «ЕвроХим» и наши аудиторские отчеты по ним. Ожидается, что годовой отчет будет предоставлен нам после даты настоящего отчета аудиторского.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, содержащуюся в годовом отчете, и мы не предоставляем вывод, выражающий 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 на основании выполненной нами работы мы придем к выводу о наличии существенного искажения этой прочей информации, мы будем обязаны сообщить об этом факте.

Прочие сведения

Аудит консолидированной финансовой отчетности Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года и за год, закончившийся на указанную дату, был проведен другим аудитором, который в своём отчете от 15 февраля 2021 года выразил немодифицированное мнение в отношении указанной финансовой отчетности.

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 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.

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 соответствующих 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.



Швецов Андрей Викторович
(ОИНЗ № 21906101417),
Руководитель задания,

Лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание аудиторского заключения от имени АО «Делойт и Туш СНГ» (ОИНЗ № 12006020384), действующее на основании доверенности от 18.10.2021 года

14 марта 2022 года



	Прим.	2021 г.	2020 г.*
Выручка от реализации продукции и услуг	5	323 412	183 597
Себестоимость реализованной продукции и услуг	6	(128 351)	(107 501)
Валовая прибыль		195 061	76 096
Расходы по продаже продукции	7	(20 425)	(16 392)
Общие и административные расходы	8	(6 932)	(5 588)
Прочие операционные расходы – нетто		(839)	(896)
Операционная прибыль		166 865	53 220
Доля в прибыли ассоциированных компаний и совместных предприятий – нетто	12	14 700	5 053
Процентные доходы и доходы по выданным поручительствам		3 129	1 408
Процентные расходы и расходы по полученным поручительствам		(12 178)	(10 668)
Убыток от курсовых разниц – нетто		(140)	(11 110)
Прочие финансовые убытки – нетто		(160)	(195)
Прибыль от продажи дочерних компаний	23	–	14 700
Прибыль до налогообложения		172 216	52 408
Расходы по налогу на прибыль	9	(24 695)	(6 386)
Прибыль за отчетный год		147 521	46 022
Прибыль, относимая на:			
Долю акционеров Компании		147 447	45 959
Долю неконтролирующих акционеров		74	63
		147 521	46 022
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в руб.)		2 168,34	675,87
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении		68 000	68 000

* Учетная политика в отношении представления прибыли/(убытка) от курсовых разниц и некоторых видов расходов была изменена (см. подробнее Прим. 2 и Прим. 6).

14 марта 2022 г.


 В. В. Рашевский
 Генеральный директор

	Прим.	2021 г.	2020 г.
Прочий совокупный доход, который может быть реклассифицирован впоследствии в состав прибыли или убытка			
Эффект пересчета в валюту представления отчетности		9	1 451
Итого прочий совокупный доход, который может быть реклассифицирован впоследствии в состав прибыли или убытка			
9			
Прочий совокупный доход, который не может быть реклассифицирован впоследствии в состав прибыли или убытка			
Изменение справедливой стоимости долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	24	42 111	15 566
Переоценка обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности, за вычетом налога		145	(15)
Итого прочий совокупный доход, который не может быть реклассифицирован впоследствии в состав прибыли или убытка			
42 256			
Итого прочий совокупный доход			
42 265			
Итого совокупный доход			
189 786			
Итого совокупный доход, относимый на:			
Долю акционеров Компании		189 712	62 961
Долю неконтролирующих акционеров		74	63
Итого совокупный доход			
189 786			
63 024			



	Прим.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы:			
Основные средства	10	397 798	343 283
Гудвил и нематериальные активы	11	1 662	1 588
Инвестиции в долевые ценные бумаги	24	105 092	62 981
Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия	12	140 157	111 436
Займы выданные	15	49 366	24 901
Отложенные налоговые активы	9	9 207	5 167
Прочие внеоборотные активы		2 889	1 941
Итого внеоборотные активы		706 171	551 297
Оборотные активы:			
Запасы	13	35 348	23 818
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	81 263	76 655
Денежные средства и их эквиваленты	16	33 840	24 334
Итого оборотные активы		150 451	124 807
ИТОГО АКТИВЫ		856 622	676 104
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	17	6 800	6 800
Нераспределенная прибыль и прочие резервы		552 684	412 379
Капитал, приходящийся на долю акционеров Компании		559 484	419 179
Доля неконтролирующих акционеров		203	129
Итого капитал		559 687	419 308
Долгосрочные обязательства:			
Заемные средства	18	136 056	151 284
Проектное финансирование	19	35 592	—
Отложенные налоговые обязательства	9	20 361	17 175
Прочие долгосрочные обязательства и доходы будущих периодов	21	4 088	4 559
Итого долгосрочные обязательства		196 097	173 018
Краткосрочные обязательства:			
Заемные средства	18	28 111	29 795
Кредиторская задолженность по денежному пулу	23	21 377	11 166
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	44 228	40 943
Налоговые обязательства		7 122	1 874
Итого краткосрочные обязательства		100 838	83 778
Итого обязательства		296 935	256 796
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		856 622	676 104



	Прим.	2021 г.	2020 г.
Операционная прибыль		166 865	53 220
Налог на прибыль уплаченный		(26 317)	(7 361)
Амортизация основных средств и нематериальных активов		17 483	15 994
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки и резерва на устаревание и порчу запасов – нетто		442	196
Прочие неденежные расходы/(доходы) – нетто		690	(273)
Изменения в операционных активах и обязательствах:			
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков		(18 432)	(5 869)
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам		(3 148)	52
Прочая дебиторская задолженность		(2 525)	(1 092)
Дебиторская задолженность по денежному пулу		–	9 546
Запасы		(11 479)	(1 684)
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам		2 305	1 024
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков		2 025	15 343
Прочая кредиторская задолженность		6 021	(1 300)
Кредиторская задолженность по денежному пулу		10 210	10 870
Денежные средства с ограничением использования		(39)	75
Чистые денежные средства – операционная деятельность		144 101	88 741
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(74 293)	(67 440)
Чистое изменение по займам выданным		(24 365)	(18 552)
Погашение кредиторской задолженности, возникшей в связи с соглашением уступки прав	12	(14 021)	–
Поступления от продажи дочерней компании		21 309	–
Проценты полученные и доходы по выданным поручительствам		2 133	1 133
Выбытие денежных средств в связи с продажей дочерних компаний		–	(773)
Приобретение дочерних компаний, за минусом приобретенных денежных средств и их эквивалентов		–	(358)
Прочие инвестиции		1 178	(1 864)
Чистые денежные средства – инвестиционная деятельность		(88 059)	(87 854)
Свободный денежный приток		56 042	887
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Привлечение заемных средств за минусом расходов по организации сделок	20	29 326	66 083
Привлечение Проектного финансирования за минусом расходов по организации сделок	20	35 592	–
Дивиденды выплаченные		(49 407)	–
Погашение заемных средств	20	(46 588)	(39 526)
Проценты уплаченные и расходы по полученным поручительствам	20	(14 201)	(10 832)
Прочая финансовая деятельность		(122)	(488)
Чистые денежные средства – финансовая деятельность		(45 400)	15 237
Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты		(16)	473
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		10 626	16 597
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	16	22 233	5 636
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	16	32 859	22 233

	Приходится на долю акционеров Компании					Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитал
	Акционерный капитал	Накопленные курсовые разницы от пересчета валют	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого		
Остаток на 1 января 2020 г.	6 800	(1 248)	(4 860)	355 764	356 456	103	356 559
Совокупный доход/(расход)							
Прибыль за отчетный год	–	–	–	45 959	45 959	63	46 022
<i>Прочий совокупный доход/(расход)</i>							
Изменение справедливой стоимости долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	–	–	15 566	–	15 566	–	15 566
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	–	1 451	–	–	1 451	–	1 451
Переоценка обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности, за вычетом налога	–	–	–	(15)	(15)	–	(15)
<i>Итого прочий совокупный доход/(расход)</i>	–	1 451	15 566	(15)	17 002	–	17 002
Итого совокупный доход	–	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	–	–	–	(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
Остаток на 1 января 2021 г.	6 800	203	10 706	401 470	419 179	129	419 308
Совокупный доход							
Прибыль за отчетный год	–	–	–	147 447	147 447	74	147 521
<i>Прочий совокупный доход/(расход)</i>							
Изменение справедливой стоимости долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	–	–	42 111	–	42 111	–	42 111
Переоценка обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности, за вычетом налога	–	–	–	145	145	–	145
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	–	9	–	–	9	–	9
<i>Итого прочий совокупный доход</i>	–	9	42 111	145	42 265	–	42 265
Итого совокупный доход	–	9	42 111	147 592	189 712	74	189 786
Операции с акционерами							
Дивиденды уплаченные	–	–	–	(49 407)	(49 407)	–	(49 407)
Итого операции с акционерами	–	–	–	(49 407)	(49 407)	–	(49 407)
Остаток на 31 декабря 2021 г.	6 800	212	52 817	499 655	559 484	203	559 687

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 2021 г. «EuroChem Group AG» («материнская компания Группы») владела 100% голосующих акций Компании. Компания «AIM Capital PLC» владела 90% капитала «EuroChem Group AG», материнской компании Группы. Оставшиеся 10% капитала «EuroChem Group AG» принадлежат Компании и представлены в строке «Инвестиции в долевые ценные бумаги» консолидированного отчета о финансовом положении. Компания, представляющая бенефициарные интересы Андрея Мельниченко, косвенно владела 99,9% капитала компании «AIM Capital PLC».

Основной деятельностью Группы является производство минеральных удобрений (на азотной и фосфорной основе), а также добыча полезных ископаемых (апатитов, фосфоритов, железной руды 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, за исключением изменений учетной политики, описанных далее.

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. Материнская компания и большинство дочерних компаний Группы расположены в Российской Федерации, где функциональной валютой является российский рубль («руб.»).

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 прибыли или убытке, 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.

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

Следующие обменные курсы доллара США к российскому рублю действовали на 31 декабря и в течение года, закончившегося на эту дату:

	2021	2020
Курс на конец года	74,29	73,88
Средний курс	73,65	72,15

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 прибыли или убытка. 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 их эквивалентам, банковским кредитам, займам от третьих сторон, внутригрупповым займам, выпущенным облигациям и депозитам отражаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке отдельным компонентом «Прибыль/(убыток) от курсовых разниц – нетто».

Начиная с 2021 года, прибыли и убытки от курсовых разниц, возникающие по оборотному капиталу, ранее представленные в консолидированном отчете о прибыли или убытке в строке «Прочие операционные доходы/расходы – нетто», были включены в «Прибыль/(убыток) от курсовых разниц – нетто». Презентация сопоставимых данных была изменена.

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.

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 признается в составе консолидированного отчета о 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.

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

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 подпадали 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.

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 прибыли или убытке.

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 составе консолидированного отчета о прибыли или убытке.

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

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.

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 (количество лет) для линейного метода
Права на разведку и добычу запасов полезных ископаемых	Линейный	10 – 50
Здания и сооружения	Линейный/пропорционально объему добычи	15 – 80
Машины, оборудование, транспорт и прочее	Линейный	1 – 50

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.

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

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.

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 поступают 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.

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.

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 цену.

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

Котируемой рыночной ценой, которая использовалась для оценки финансовых активов, является текущая цена спроса; а котируемой 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.

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 наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссию, 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.

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

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).

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 прибыли или убытке 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.

Торговая и прочая дебиторская задолженность. Торговая 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.

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

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.

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.

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.

Группа оценивает резервы под ОКУ по торговой 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. При определении того, насколько существенно вырос кредитный риск с момента первоначального признания, и при оценке ожидаемых кредитных убытков Группа рассматривает обоснованные и приемлемые данные, которые доступны без чрезмерных расходов или усилий. Они включают количественную и качественную информацию и анализ, основанный на историческом опыте Группы, содержательной кредитной оценке и учитывающий перспективную информацию.

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.

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

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.

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 торговую 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.

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

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.

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.

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.

Отложенный налог на прибыль отражается в отношении нераспределенной прибыли дочерних компаний, накопленной за период после их приобретения, за исключением случая, когда Группа контролирует дивидендную политику дочерних предприятий и есть вероятность того, что разница не будет возмещена в результате выплаты дивидендов или поступлений от продажи в будущем.

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

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. Руководство полагает, что Группа начислила и уплатила все применимые налоги.

Запасы. Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и возможной чистой цены продажи. Себестоимость запасов у дистрибьюторов определяется по методу ФИФО (FIFO) исходя из себестоимости каждой партии, у производственных 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.

Денежные средства и их эквиваленты. 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 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.

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

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. Свободный денежный поток состоит из притока/оттока от денежных средств от операционной и инвестиционной деятельности.

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».

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 утверждены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности, раскрывается в консолидированной финансовой отчетности.

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.

Торговая 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.

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 затрат, 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.

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

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 бесспорно.

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.

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.

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

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

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.

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:

Определение возмещаемой стоимости Гремячинского калийного месторождения.

Возмещаемая стоимость определяется как дисконтированная стоимость будущих платежей с учетом последних тенденций развития отрасли и операционных планов. В результате тестирования обесценение не выявлено.

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. 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.

Инвестиции в ассоциированные компании. Группа напрямую владеет 46,06% уставного капитала ООО «ЕвроХим-Усольский калийный комбинат» и косвенно владеет 5,40% через долю в EuroChem Group AG. 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.

4 Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций

Изменения к стандартам, приведенные ниже, вступившие в действие с 1 января 2021 г. (если не указано иное), не оказали влияния или оказали незначительное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- 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) 16 – Уступки по аренде в связи с Covid-19 (вступившие в действие с 1 апреля 2021 г.).

4 Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций (продолжение)

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и интерпретаций не вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2021 г. и не были применены Группой досрочно:

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и ассоциированной компанией или совместным предприятием;
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 – Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных;
- 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 финансовой отчетности;
- Поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 – Ежегодные усовершенствования МСФО (IFRS) за 2018-2020 гг.
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям 2 по МСФО – Раскрытие учетной политики;
- Поправки к МСФО (IAS) 8 – Определение бухгалтерских оценок;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 – Отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим вследствие одной сделки.

Ожидается, что данные новые стандарты, изменения к стандартам и интерпретации не повлияют или повлияют незначительно на консолидированную финансовую отчетность Группы.

5 Выручка от реализации продукции и услуг

	2021 г.	2020 г.
Азотные продукты	122 085	58 820
Фосфорные продукты и комплексные удобрения	79 844	45 132
Железорудный концентрат	52 267	28 817
Индустриальные продукты	44 150	33 602
Прочее минеральное сырье	8 103	4 426
Прочие удобрения	4 817	1 304
Прочие продажи	12 146	11 496
Итого	323 412	183 597

6 Себестоимость реализованной продукции и услуг

	2021 г.	2020 г.*
Сырье и материалы	49 364	37 906
Расходы на персонал	19 217	14 600
Амортизация основных средств и нематериальных активов	16 887	15 168
Прочие материалы	13 882	10 642
Энергия	13 018	11 915
Топливо	6 054	4 428
Товары для перепродажи	4 135	2 860
Производственные накладные расходы	3 640	3 485
Ремонты и услуги по техническому обслуживанию	2 713	3 024
Изменение остатков незавершенного производства и готовой продукции	(5 915)	59
Прочие расходы – нетто	5 356	3 414
Итого	128 351	107 501

* Группа реклассифицировала общие и административные расходы, относящиеся к затратам на производственных объектах, в размере 6 355 млн руб. в состав себестоимости реализованной продукции и услуг в сопоставимых данных.

7 Расходы по продаже продукции

	2021 г.	2020 г.
Железнодорожные услуги	11 815	9 082
Перевалка	5 121	2 952
Расходы на персонал	1 466	1 504
Прочие транспортные услуги	684	1 300
Амортизация основных средств и нематериальных активов	161	505
Прочие расходы	1 178	1 049
Итого	20 425	16 392

8 Общие и административные расходы

	2021 г.	2020 г.
Расходы на персонал	4 366	3 938
Консультационные, юридические, аудиторские и прочие профессиональные услуги	1 498	819
Амортизация основных средств и нематериальных активов	435	321
Прочие расходы	633	510
Итого	6 932	5 588

9 Налог на прибыль

	2021 г.	2020 г.
Расходы по текущему налогу на прибыль	25 493	7 229
Доход по отложенному налогу на прибыль	(798)	(843)
Расходы по налогу на прибыль	24 695	6 386

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:

	2021 г.	2020 г.
Прибыль до налогообложения	172 216	52 408
Теоретически рассчитанная сумма налога по действующей ставке дочерних компаний Группы	(33 238)	(6 937)
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу:		
- Налоговая премия	6 426	1 115
- Изменение оценок по налогу на прибыль за предыдущие периоды	2 294	(311)
- Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	(177)	(253)
Расходы по налогу на прибыль	(24 695)	(6 386)

Дочерние предприятия Группы применяют налоговую ставку на налогооблагаемую прибыль в зависимости от страны регистрации. Отложенный налог не признается в отношении налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила и на инвестициях в дочерние и ассоциированные предприятия, за исключением случаев, когда Группа в состоянии контролировать восстановление временной разницы, и такая временная разница с большой степенью вероятности не будет восстановлена в обозримом будущем.

9 Налог на прибыль (продолжение)

Дочерние компании Группы, расположенные на территории Российской Федерации, применяли налоговую ставку 20% к налогооблагаемой прибыли в течение года, закончившегося 31 декабря 2021 г. (2020 г.: 20%). Несколькими дочерними компаниями были применены пониженные ставки налога на прибыль, которые варьируются от 0% до 16,5%, в соответствии с региональным налоговым законодательством и специальными инвестиционными соглашениями с региональными органами власти в целях поощрения строительства новых производственных мощностей (2020 г.: от 16,5% до 19%).

На 31 декабря 2021 г. Группа признала отложенные налоговые обязательства в отношении временных разниц, связанные с инвестицией в ассоциированную компанию, в сумме 1 243 млн руб. (2020 г.: 776 млн руб.).

Изменение отложенных налоговых активов и обязательств в течение 2021 г. и 2020 г. представлено в таблицах ниже:

	1 января 2021 г.	Признано в прибыли или убытке	Эффект пересчета в валюту представления	31 декабря 2021 г.
Отложенные налоговые активы	5 695	3 782	(18)	9 459
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	5 375	3 737	(11)	9 101
Кредиторская задолженность	320	45	(7)	358
Отложенные налоговые обязательства	(17 703)	(2 984)	74	(20 613)
Основные средства и нематериальные активы	(17 333)	(1 181)	30	(18 484)
Дебиторская задолженность	(119)	54	–	(65)
Прочее	(251)	(1 857)	44	(2 064)
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(12 008)	798	56	(11 154)

	1 января 2020 г.	Признано в прибыли или убытке	Продажа дочерних компаний	Эффект пересчета в валюту представления	31 декабря 2020 г.
Отложенные налоговые активы	1 891	3 738	–	66	5 695
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	1 579	3 737	–	59	5 375
Кредиторская задолженность	312	1	–	7	320
Отложенные налоговые обязательства	(15 120)	(2 895)	366	(54)	(17 703)
Основные средства и нематериальные активы	(15 849)	(2 038)	600	(46)	(17 333)
Дебиторская задолженность	94	(206)	(5)	(2)	(119)
Прочее	635	(651)	(229)	(6)	(251)
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(13 229)	843	366	12	(12 008)

Руководство полагает, что у Группы будет достаточная налогооблагаемая прибыль, за счет которой в будущем могут быть зачтены неиспользованные налоговые убытки.

9 Налог на прибыль (продолжение)

Для целей презентации некоторые отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в соответствии с учетной политикой.

10 Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

	Права на разведку и добычу запасов полезных ископаемых	Здания и сооружения	Машины, оборудо- вание, транспорт и прочее	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость					
Остаток на 1 января 2020 г.	18 195	85 225	155 845	129 551	388 816
Поступления и переводы	229	16 990	21 856	35 384	74 459
Поступления в результате объединения бизнеса	–	–	–	2 325	2 325
Выбытия	(123)	(938)	(2 780)	(267)	(4 108)
Продажа дочерних предприятий	–	(4 984)	(3 472)	(684)	(9 140)
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	361	337	185	627	1 510
Остаток на 31 декабря 2020 г.	18 662	96 630	171 634	166 936	453 862
Поступления и переводы	52	13 973	35 261	29 305	78 591
Выбытия	–	(820)	(4 032)	(719)	(5 571)
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	(153)	(158)	(196)	(398)	(905)
Остаток на 31 декабря 2021 г.	18 561	109 625	202 667	195 124	525 977
Накопленная амортизация					
Остаток на 1 января 2020 г.	(700)	(19 491)	(77 955)	–	(98 146)
Начислено за год	(220)	(4 327)	(14 391)	–	(18 938)
Выбытия	78	529	2 769	–	3 376
Продажа дочерних предприятий	–	1 841	1 527	–	3 368
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	(19)	(63)	(157)	–	(239)
Остаток на 31 декабря 2020 г.	(861)	(21 511)	(88 207)	–	(110 579)
Начислено за год	(224)	(5 071)	(16 616)	–	(21 911)
Выбытия	–	134	3 987	–	4 121
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	13	38	139	–	190
Остаток на 31 декабря 2021 г.	(1 072)	(26 410)	(100 697)	–	(128 179)
Балансовая стоимость					
Остаток на 31 декабря 2020 г.	17 801	75 119	83 427	166 936	343 283
Остаток на 31 декабря 2021 г.	17 489	83 215	101 970	195 124	397 798

Расходы по геологическому изучению и разведке

Месторождение калийных солей. На 31 декабря 2021 г. Группа капитализировала затраты, относящиеся к стадиям геологического изучения и разведки на участках месторождения калийных солей, в сумме 5 355 млн руб., включая капитализированные затраты по займам в сумме 607 млн руб. (31 декабря 2020 г.: 4 402 млн руб., включая капитализированные затраты по займам в сумме 573 млн руб.).

10 Основные средства (продолжение)

Месторождения углеводородов. На 31 декабря 2021 г. Группа капитализировала затраты, относящиеся к стадиям геологического изучения и разведки на участках месторождений углеводородов, в сумме 3 657 млн руб. (31 декабря 2020 г.: 3 323 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 2021 г., затраты по займам в сумме 2 888 млн руб. были капитализированы в составе основных средств по средневзвешенной процентной ставке 5,63% годовых (2020 г.: 1 099 млн руб. капитализированных затрат по займам по средневзвешенной процентной ставке 5,14% годовых).

11 Гудвил и нематериальные активы

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

	Гудвил	Приобретенные программное обеспечение и лицензии	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость				
Остаток на 1 января 2020 г.	1 235	455	917	2 607
Поступления	–	13	353	366
Продажа дочерних предприятий	(116)	–	–	(116)
Выбытия	–	(96)	–	(96)
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	–	–	1	1
Остаток на 31 декабря 2020 г.	1 119	372	1 271	2 762
Поступления	–	–	314	314
Остаток на 31 декабря 2021 г.	1 119	372	1 585	3 076
Накопленная амортизация				
Остаток на 1 января 2020 г.	–	(422)	(771)	(1 193)
Начислено за год	–	(15)	(59)	(74)
Выбытия	–	94	–	94
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	–	–	(1)	(1)
Остаток на 31 декабря 2020 г.	–	(343)	(831)	(1 174)
Начислено за год	–	(14)	(226)	(240)
Остаток на 31 декабря 2021 г.	–	(357)	(1 057)	(1 414)
Балансовая стоимость				
Остаток на 31 декабря 2020 г.	1 119	29	440	1 588
Остаток на 31 декабря 2021 г.	1 119	15	528	1 662

12 Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия

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

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Инвестиция в ООО «ЕвроХим-Усольский калийный комбинат»	123 351	110 967
Инвестиция в АО «ЕвроХим – Северо-Запад»	16 332	–
Прочие инвестиции	474	469
Итого	140 157	111 436

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

	2021 г.	2020 г.
Балансовая стоимость на 1 января	111 436	106 383
Доля в прибыли ассоциированных компаний и совместных предприятий – нетто	14 700	5 053
Приобретение доли в капитале АО «ЕвроХим – Северо-Запад»	14 021	–
Балансовая стоимость на 31 декабря	140 157	111 436

Сверка представленной обобщенной финансовой информации к балансовой стоимости доли Группы в ассоциированных компаниях и совместных предприятиях на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г.:

	ООО «ЕвроХим- Усольский калийный комбинат»	АО «ЕвроХим – Северо-Запад»	Прочие
Чистые активы на 1 января 2021 г.	240 919	–	1 042
Чистые активы на дату приобретения	–	71 271	–
Прибыль за отчетный год, нетто	26 887	11 746	12
Чистые активы на 31 декабря 2021 г.	267 806	83 017	1 054
Процент участия, %	46,06%	19,67%	45,00%
Доля в чистых активах ассоциированных компаний и совместных предприятий	123 351	16 332	474
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	123 351	16 332	474

	ООО «ЕвроХим-Усольский калийный комбинат»	Прочие
Чистые активы на 1 января 2020 г.	229 985	1 006
Прибыль за отчетный год, 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

12 Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия (продолжение)

Инвестиции в ассоциированную компанию АО «ЕвроХим – Северо-Запад»

В апреле 2021 г. Компания приобрела 4,7 миллиона акций АО «ЕвроХим – Северо-Запад», предприятия по производству аммиака, которое является связанной стороной, находящейся под общим контролем материнской компании Группы, за 14 021 млн руб. Покупка акций была произведена путем зачета денежных требований. Рыночная стоимость 100% акций АО «ЕвроХим – Северо-Запад», определенная на основании отчета об оценке, подготовленного независимым оценщиком, после нового выпуска акций составила 71 271 млн руб. В результате Компания приобрела долю в АО «ЕвроХим – Северо-Запад» в размере 19,67%.

13 Запасы

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Материалы и запасные части	13 144	10 333
Готовая продукция	10 000	3 694
Катализаторы	6 524	5 069
Промежуточные продукты	5 680	4 722
Итого	35 348	23 818

14 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Торговая дебиторская задолженность		
Задолженность покупателей и заказчиков в рублях	59 629	43 428
Задолженность покупателей и заказчиков в долларах США	2 950	698
Задолженность покупателей и заказчиков в других валютах	32	53
За вычетом: резерва под ОКУ	(185)	(199)
Итого торговая дебиторская задолженность	62 426	43 980
Прочая дебиторская задолженность		
НДС к возмещению и получению	7 999	7 157
Авансы поставщикам	6 002	2 854
Дебиторская задолженность по налогам	3 289	1 058
Прочая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы	2 050	784
Дебиторская задолженность с группой СУЭК (Прим. 23)	–	21 309
За вычетом: резерва под обесценение	(503)	(487)
Итого прочая дебиторская задолженность	18 837	32 675
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	81 263	76 655

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

14 Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Торговая дебиторская задолженность в разбивке по срокам просрочки платежа и соответствующий ей резерв под ОКУ были представлены следующим образом:

	31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
	Торговая дебиторская задолженность	Резерв под ОКУ	Торговая дебиторская задолженность	Резерв под ОКУ
Текущая	61 941	(118)	43 210	(9)
Менее 3 месяцев	621	(19)	369	(7)
От 3 до 12 месяцев	17	(17)	583	(169)
Свыше 12 месяцев	32	(31)	17	(14)
Итого	62 611	(185)	44 179	(199)

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

	2021	2020
На 1 января	686	688
Резерв под ОКУ/обесценения	117	137
Восстановление резерва под ОКУ/обесценения	(74)	(20)
Списания	(41)	(105)
Выбытие резерва под ОКУ в связи с продажей дочерних компаний	–	(14)
Общая сумма резерва под ОКУ/обесценения по дебиторской задолженности на 31 декабря	688	686

15 Займы выданные

	Прим.	Валюта	Ставка 2021 г.*	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
<i>Долгосрочные займы выданные</i>					
Необеспеченные займы связанным сторонам	23	долл. США	1,65%-5,00%	24 796	24 839
Необеспеченные займы ассоциированной компании	23	руб.	12,50%	24 570	–
Обеспеченный займ совместному предприятию		руб.	11,95%	–	62
Итого долгосрочные займы выданные				49 366	24 901

* контрактная процентная ставка на отчетную дату

На 31 декабря 2021 г. проценты по займам выданным со сроком погашения более 12 месяцев в сумме 1 758 млн руб. (31 декабря 2020 г.: 745 млн руб.) отражены в строке «Прочие внеоборотные 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.



16 Денежные средства и их эквиваленты, депозиты с фиксированным сроком погашения и денежные средства с ограничением использования

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Денежные средства на банковских счетах в долларах США	14 235	5 648
Денежные средства на банковских счетах в рублях	2 254	295
Денежные средства на банковских счетах в евро	20	55
Денежные средства на банковских счетах в других валютах	157	104
Срочные депозиты в долларах США	12 297	14 628
Срочные депозиты в евро	2 652	–
Срочные депозиты в рублях	1 244	1 503
Итого денежные средства и их эквиваленты	32 859	22 233
Долгосрочные денежные средства с ограничением использования	12	31
Краткосрочные денежные средства с ограничением использования	981	2 101
Итого денежные средства с ограничением использования	993	2 132
Итого	33 852	24 365

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 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Рейтинг с А до AAA	3 139	1 673
Рейтинг с ВВ- до ВВВ+	30 710	22 689
Рейтинг с В- до В+	–	1
Без рейтинга	3	2
Итого	33 852	24 365

* Кредитные рейтинги на 25 января 2022 г. и 18 января 2021 г., соответственно.

17 Акционерный капитал

Уставный капитал. На 31 декабря 2021 г. зарегистрированный акционерный капитал Компании составляет 6 800 млн руб. (31 декабря 2020 г.: 6 800 млн руб.). Общее количество размещенных обыкновенных акций составляет 68 000 000 акций (31 декабря 2020 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 2020 г.	68 000 000	100	6 800
На 31 декабря 2021 г.	68 000 000	100	6 800

Дивиденды. 1 декабря 2021 г. акционером Компании было принято решение о выплате дивидендов в сумме 49 млрд руб. (726,57 руб. на 1 обыкновенную именную акцию), которые были полностью выплачены в декабре 2021 года. В течение 2020 г. группа не объявляла и не выплачивала дивиденды.

18 Заемные средства

	Процентная/ купонная ставка 2021 г.*	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Долгосрочные кредиты и займы			
Долгосрочный займ от связанной стороны			
Долл. США, фиксированная ставка	5,50%	52 005	61 171
Долгосрочные банковские кредиты			
Руб., плавающая ставка	5,50% - 9,50%	13 493	9 771
Руб., фиксированная ставка	8,00% - 10,20%	1 347	884
Долгосрочные целевые займы			
Руб., фиксированная ставка	5,00%	2 563	3 309
За вычетом текущей части долгосрочных кредитов		(931)	(10 241)
За вычетом долгосрочной части расходов по организации сделок		(216)	(305)
Итого долгосрочные кредиты и займы		68 261	64 589
Долгосрочные облигации выпущенные			
Руб., фиксированная ставка	7,85% - 8,55%	87 000	87 000
За вычетом текущей части долгосрочных облигаций выпущенных		(18 994)	–
За вычетом долгосрочной части расходов по организации сделок		(211)	(305)
Итого долгосрочные облигации выпущенные		67 795	86 695
Итого долгосрочные заемные средства		136 056	151 284
Краткосрочные кредиты и займы			
Краткосрочный займ от связанной стороны			
Руб., фиксированная ставка	10,00%	8 186	–
Краткосрочный целевой займ			
Руб., фиксированная ставка		–	18 201
Краткосрочные банковские кредиты			
Долл. США, фиксированная ставка		–	1 353
Текущая часть долгосрочных кредитов		931	10 241
Итого краткосрочные кредиты и займы		9 117	29 795
Краткосрочные облигации выпущенные			
Текущая часть долгосрочных облигаций выпущенных		18 994	–
Итого краткосрочные облигации выпущенные		18 994	–
Итого краткосрочные заемные средства		28 111	29 795
Итого заемные средства		164 167	181 079

* Контрактная процентная ставка на 31 декабря 2021 г.

Облигации в рублях размещены на Московской бирже.

В сентябре 2021 г. Группа подписала соглашения о трех новых кредитных линиях с российскими банками с кредитными лимитами до 80 млрд руб., доступными до сентября 2024 г. и декабря 2030 г. В декабре 2021 г. Группа подписала соглашения на еще две кредитные линии с российскими банками с кредитными лимитами до 30 млрд руб., доступными до 2024 г. На 31 декабря 2021 г. задолженность по данным кредитным линиям составляла 26 937 млн руб.

Казначейство Группы обеспечивает гибкость финансирования за счет доступности кредитных линий. На 31 декабря 2021 г. доступный остаток возобновляемых кредитных линий составлял 87 891 млн руб. (31 декабря 2020: 88 389 млн руб.)

18 Заемные средства (продолжение)

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.

Некоторые кредиты и займы полученные и обязательства по облигациям гарантируются материнской компанией, «EuroChem Group AG».

19 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. 30 декабря 2020 г. Группа подписала соглашение о предоставлении безрегрессного проектного финансирования с максимальным общим лимитом 608 млн долл. США или 78 946 млн руб., с 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. Промежуточный займ, привлеченный в октябре 2020 г. для финансирования проекта по строительству производства аммиака и карбамида, был погашен в июне 2021 г. за счет средств, полученных в рамках Проектного финансирования.

Банковская маржа в контрактной ставке составила от 1,4% до 2,55% годовых на 31 декабря 2021 г.

	2021
Балансовая стоимость на 1 января	–
Привлечение	37 734
Балансовая стоимость на 31 декабря	37 734
<i>Включая капитализированные расходы по организации сделки</i>	<i>(2 142)</i>
Балансовая стоимость на 31 декабря за минусом расходов по организации сделки	35 592

20 Изменение обязательств, возникающих в результате финансовой деятельности

Движение в обязательствах, возникающих в связи с финансовой деятельностью:

	Кредиты и займы полученные	Выпущенные облигации	Проектное финансирование	Проценты к уплате и расходы по поручительствам	Обязательства по аренде	Итого
Остаток на 1 января 2020 г.	65 745	74 561	–	2 290	2 043	144 639
Денежные потоки от финансовой деятельности	16 247	10 739	–	(10 664)	(449)	15 873
Убыток от курсовых разниц – нетто	12 445	1 577	–	175	–	14 197
Начисленные расходы по процентам и проценты по аренде	–	–	–	11 405	168	11 573
Изменение обязательств по аренде	–	–	–	–	(743)	(743)
Банковские комиссии	(53)	(182)	–	–	–	(235)
Остаток на 31 декабря 2020 г.	94 384	86 695	–	3 206	1 019	185 304
Остаток на 1 января 2021 г.	94 384	86 695	–	3 206	1 019	185 304
Денежные потоки от финансовой деятельности	(17 263)	–	37 734	(14 140)	(252)	6 079
Убыток/(прибыль) от курсовых разниц – нетто	168	–	–	(15)	–	153
Начисленные расходы по процентам и проценты по аренде	–	–	–	14 679	59	14 738
Изменение обязательств по аренде	–	–	–	–	241	241
Банковские комиссии	89	94	(2 142)	–	–	(1 959)
Остаток на 31 декабря 2021 г.	77 378	86 789	35 592	3 730	1 067	204 556

21 Прочие долгосрочные обязательства и доходы будущих периодов

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Резервы на рекультивацию земель	1 617	2 130
Резервы на вознаграждение за выслугу лет, выплаты при выходе на пенсию, пенсии и аналогичные обязательства	936	858
Долгосрочные обязательства по аренде	786	764
Отсроченный платеж, связанный с приобретением прав на разведку и добычу полезных ископаемых	736	796
Прочее	13	11
Итого	4 088	4 559

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

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Торговая кредиторская задолженность		
Задолженность поставщикам и подрядчикам в рублях	11 030	8 292
Задолженность поставщикам и подрядчикам в долларах США	1 037	5 286
Задолженность поставщикам и подрядчикам в евро	867	792
Задолженность поставщикам и подрядчикам в других валютах	169	155
Итого торговая кредиторская задолженность	13 103	14 525
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы		
Авансы полученные	19 040	17 015
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	7 397	5 453
Проценты к уплате и кредиторская задолженность по полученным поручительствам	3 730	3 206
Кредиторская задолженность по заработной плате и отчислениям в социальные фонды	577	387
Краткосрочная часть задолженности по аренде	281	255
Краткосрочная часть отсроченного платежа, связанного с приобретением прав на разведку и добычу полезных ископаемых	100	102
Итого прочая кредиторская задолженность	31 125	26 418
Итого кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	44 228	40 943

23 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	2021 г.	2020 г.
Выручка от реализации продукции и услуг	Материнская компания	124 661	82 809
Выручка от реализации продукции и услуг	Ассоциированные компании и прочие связанные стороны	87 595	32 220
Себестоимость реализованной продукции	Ассоциированные компании и прочие связанные стороны	(9 348)	(5 376)
Расходы по продаже продукции	Ассоциированные компании и прочие связанные стороны	(17 824)	(2 464)
Процентные доходы и доходы по выданным поручительствам	Материнская компания	208	174
Процентные доходы и доходы по выданным поручительствам	Ассоциированные компании и прочие связанные стороны	1 575	1 025
Процентные расходы и расходы по полученным поручительствам	Материнская компания	(675)	(278)
Процентные расходы и расходы по полученным поручительствам	Ассоциированные компании и прочие связанные стороны	(4 315)	(3 689)
Доля в прибыли ассоциированных компаний и совместных предприятий – нетто	Ассоциированные компании	12 384	5 036
Прибыль от продажи дочерних компаний – нетто	Прочие связанные стороны	–	14 700

23 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Статья финансовой отчетности	Характер взаимоотношений	2021 г.	2020 г.
Инвестиции в ассоциированные компании	Ассоциированные компании	123 351	110 967
Займы выданные (Прим. 15)	Прочие связанные стороны	49 366	24 839
Проценты к получению	Прочие связанные стороны	–	719
	Ассоциированные компании		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	и прочие связанные стороны	51 470	1 693
Торговая и прочая дебиторская задолженность	Материнская компания	6 761	40 318
Дебиторская задолженность от группы СУЭК за проданные дочерние предприятия (Прим. 14)	Прочие связанные стороны	–	21 309
	Ассоциированные компании		
Займы полученные (Прим. 18)	и прочие связанные стороны	60 482	61 171
Выпущенные облигации	Прочие связанные стороны	–	1 403
	Ассоциированные компании		
Кредиторская задолженность по денежному пулу	и прочие связанные стороны	21 377	11 166
Торговая и прочая кредиторская задолженность	Материнская компания	8 974	13 970
	Ассоциированные компании		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	и прочие связанные стороны	1 793	2 324
	Ассоциированные компании		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	и прочие связанные стороны	–	230

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 2021 г. Группа «МХК «ЕвроХим» предоставила поручительства по обязательствам материнской компании, «EuroChem Group AG» и компаний, находящихся под общим контролем «EuroChem Group AG», номинальной суммой 232 747 млн руб. (31 декабря 2020 г.: 223 993 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 с использованием метода предшественника (объединения интересов) с перспективным применением.

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 283 млн долл. США, выраженного в российских рублях (21 309 млн руб.), к получению в течение 18 месяцев. Группа признала прибыль от продажи в размере 14 700 млн руб.

24 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 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 2021 года Группа использовала среднее значение мультипликаторов EV/EBITDA для сопоставимых компаний за 2021 г. и фактическое значение EBITDA EuroChem Group за 2021 г. Справедливая стоимость инвестиций в долевые ценные бумаги составила 105 092 млн руб. на 31 декабря 2021 г. (31 декабря 2020 г.: 62 981 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 2021 г. будет на 699 млн руб. выше/ниже (31 декабря 2020 г.: 494 млн руб. выше/ниже).

В течение 2021 и 2020 гг. изменений в модели оценки для многократных оценок справедливой стоимости Уровня 3 не произошло.

б) Финансовые активы и обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Балансовая стоимость торговой и прочей дебиторской, торговой и прочей кредиторской задолженностей и 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.

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.

24 Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

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 2021 г.		
	Уровень 1 Справедливая стоимость	Уровень 3 Справедливая стоимость	Балансовая стоимость
Финансовые обязательства			
- Выпущенные облигации в рублях	85 686	–	86 789
- Долгосрочные кредиты и займы в долларах с фиксированной процентной ставкой	–	55 348	52 005
- Долгосрочные займы в рублях США с фиксированной процентной ставкой	–	3 166	3 910
Итого	85 686	58 514	142 704
	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 займы в долларах США с фиксированной процентной ставкой	–	57 287	51 407
- Долгосрочные кредиты и займы в рублях с фиксированной процентной ставкой	–	3 704	4 193
Итого	91 407	60 991	142 295

В отношении облигаций, номинированных в рублях, и котируемых на организованных финансовых рынках (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 2021 г. и 31 декабря 2020 г., не происходило перемещений между уровнями 1, 2 и 3 иерархии справедливой стоимости.

25 Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски

i Договорные обязательства по капитальным вложениям

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Группа имела договорные обязательства по приобретению и строительству объектов основных средств на общую сумму 73 459 млн руб. (31 декабря 2020 г.: 92 981 млн руб.), включая обязательства, номинированные в евро, в сумме 47 720 млн руб., в российских рублях – 17 676 млн руб. и в долларах США – 7 889 млн руб. Данные обязательства будут оплачены в течение следующих 4 лет в соответствии с условиями договоров.

Из общей суммы договорных обязательств 47 757 млн руб. относились к строительству производства аммиака и карбамида в г. Кингисепп (31 декабря 2020 г.: 70 370 млн руб.).

По состоянию на 31 декабря 2021 г. будущие минимальные недисконтированные арендные платежи Группы по договорам аренды без права досрочного расторжения составили 4 487 млн руб. (31 декабря 2020 г.: 4 197 млн руб.). Данные платежи не были отражены в оценке обязательств по аренде, поскольку являются переменными арендными платежами, основанными на кадастровой стоимости земли.

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

ii Налоговое законодательство

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

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 2021 г. и 31 декабря 2020 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.

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

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.

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

Начиная с 2014 года США и Европейский союз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала.

В феврале и марте 2022 года США, Великобритания, Европейский союз и ряд других стран ввели обширные финансовые и торговые санкции, нацеленные на российскую финансовую систему, российских официальных лиц, российский оборонный сектор, экспортные и импортные операции (включая санкции Евросоюза от 9 марта 2022 года в отношении конечного контролирующего бенефициара Компании). Активы, фонды и операции отдельных российских банков, компаний и физических лиц в этих странах были заблокированы, либо доступ к ним был ограничен.

Ожидается, что новый пакет санкций существенным образом ограничит возможности российских организаций по привлечению финансирования на финансовых рынках стран, которые ввели санкции, а также может отрицательно сказаться на возможностях по осуществлению международных торговых операций российскими организациями.

Влияние новых санкций требует дополнительной оценки, однако, вероятно, что они могут оказать значительное негативное влияние на российскую экономику и международную торговлю, включая логистические цепочки. Возможное ужесточение условий кредитования, международной торговли и деловой среды, в которой Группа осуществляет свою деятельность, может отрицательно сказаться на деятельности Группы в будущем и ее финансовом положении. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивого развития бизнеса Группы в текущих обстоятельствах.

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). Группа следует официальным рекомендациям во всех странах присутствия, и продолжает концентрироваться на управлении деятельностью в быстро изменяющихся условиях.

26 Управление финансовыми рисками и рисками капитала

26.1 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) Процентный риск

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

Группа подвержена процентному риску поскольку имеет кредиты и займы с плавающими процентными ставками. На 31 декабря 2021 г. Группа имеет номинированные в рублях кредиты в сумме 13 493 млн руб. (31 декабря 2020 г.: 9 771 млн руб.) с плавающими процентными ставками. Увеличение/уменьшение процентной ставки на 1 процентный пункт при условии того, что сумма баланса на конец оставалась неизменной в течение года, привело бы к уменьшению/увеличению прибыли после налогообложения и капитала на 65 млн руб. (2020 г.: 47 млн руб.).

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.

(ii) Валютный риск

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. 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.

Задачей деятельности Группы в области управления валютными рисками является минимизация изменений денежных потоков Группы вследствие изменения валютных курсов.

По состоянию на 31 декабря 2021 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 3 949 млн руб. (2020 г.: уменьшились/увеличились бы на 1 684 млн руб.).

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

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

В приведенной ниже таблице содержится информация о финансовых активах и обязательствах Группы, подверженных валютному риску, на 31 декабря 2021 г.:

Функциональная валюта	Рубль	Рубль	Прочие иностранные валюты
Иностранная валюта	Доллар США	Евро	Прочие иностранные валюты
Активы			
Внеоборотные финансовые активы:			
Займы выданные	24 796	–	–
Проценты к получению	1 513	–	–
Итого внеоборотные финансовые активы	26 309	–	–
Оборотные финансовые активы:			
Торговая дебиторская задолженность	2 271	4	–
Денежные средства и их эквиваленты	13 461	17	778
Итого оборотные финансовые активы	15 732	21	778
Итого финансовые активы	42 041	21	778
Обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства:			
Кредиты и займы полученные	51 713	–	–
Проектное финансирование	37 734	–	–
Итого долгосрочные финансовые обязательства	89 447	–	–
Краткосрочные обязательства:			
Кредиты и займы полученные	292	–	–
Торговая кредиторская задолженность	368	867	92
Проценты к уплате и кредиторская задолженность по полученным поручительствам	867	–	–
Итого краткосрочные финансовые обязательства	1 527	867	92
Итого финансовые обязательства	90 974	867	92

26 Управление финансовыми рисками и рисками капитала (продолжение)

26.1 Управление финансовыми рисками (продолжение)

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:			
Торговая дебиторская задолженность	698	53	–
Проценты к получению и дебиторская задолженность по выданным поручительствам	166	–	–
Прочая дебиторская задолженность	14	–	–
Денежные средства и их эквиваленты	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	–	–
Торговая кредиторская задолженность	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

Выручка Группы по типам валюты за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г., представлена в таблице:

	Российские рубли	Доллары США	Прочие иностранные валюты	Итого
2021 г.	305 096	17 294	1 022	323 412
2020 г.	166 565	15 646	1 386	183 597

26 Управление финансовыми рисками и рисками капитала (продолжение)

26.1 Управление финансовыми рисками (продолжение)

(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, торговой дебиторской задолженностью, 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 2021 г. максимальная сумма кредитного риска, связанного с финансовыми активами, равна балансовой стоимости финансовых активов Группы в сумме 236 220 млн руб. (31 декабря 2020 г.: 178 615 млн руб.). На 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. концентрация кредитного риска Группы связана с финансовыми активами, признанными по операциям с материнской компанией и прочими связанными сторонами Группы (Прим. 23). Кроме того, Группа предоставила поручительства по обязательствам материнской компании, «EuroChem Group AG», и компаний, находящихся под общим контролем «EuroChem Group AG» (Прим. 23).

Денежные средства и их эквиваленты, 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. 16).

На 31 декабря 2021 г. остатки в двух финансовых институтах были индивидуально более 10% и в совокупности составляли 80% денежных средств и их эквивалентов Группы (31 декабря 2020 г.: остатки в трех финансовых институтах составляли 89%).

Займы выданные. Все займы были выданы ассоциированной компании, совместному предприятию и компаниям, находящимся под общим контролем с Группой (Прим. 23).

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.

Торговая дебиторская задолженность. 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.

26 Управление финансовыми рисками и рисками капитала (продолжение)

26.1 Управление финансовыми рисками (продолжение)

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. 14). 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.

26 Управление финансовыми рисками и рисками капитала (продолжение)

26.1 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 2021 г.					
Торговая кредиторская задолженность	13 103	–	–	–	13 103
Банковские кредиты, целевые займы, полученные от третьих сторон, и займы, полученные от связанных сторон*	13 255	4 612	68 270	1 073	87 210
Проектное финансирование*	3 450	3 450	15 273	41 114	63 287
Выпущенные облигации*	25 227	37 774	39 245	–	102 246
Гарантии и поручительства	40 472	9 458	182 105	16 273	248 308
Обязательства по аренде	281	240	299	247	1 067
Прочие краткосрочные и долгосрочные обязательства	95	89	240	789	1 213
Итого	95 883	55 623	305 432	59 496	516 434
На 31 декабря 2020 г.					
Торговая кредиторская задолженность	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

* В таблице выше указан недисконтированный денежный поток по финансовым обязательствам (включая проценты вместе с займами), исходя из текущих условий по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. соответственно.

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/ЕБИТДА и соотношение собственных и заемных средств допустимо рассматривать только с точки зрения группы «EuroChem Group AG».

27 Основные дочерние предприятия и ассоциированные компании

На 31 декабря 2021 г. в Группу входили следующие основные дочерние компании, ассоциированные компании и совместные предприятия:

Наименование	Страна регистрации компании	2021	2020
Дочерние предприятия			
Производство			
ООО «ПГ Фосфорит»	Россия	100%	100%
АО «НАК Азот»	Россия	100%	100%
ООО «Новомосковский хлор»	Россия	100%	100%
АО «Невинномысский Азот»	Россия	100%	100%
ООО «ЕвроХим – БМУ»	Россия	100%	100%
ТОО «ЕвроХим – Каратау»	Казахстан	100%	100%
Добыча руды			
АО «Ковдорский ГОК»	Россия	100%	100%
ТОО «ЕвроХим – Удобрения»	Казахстан	100%	100%
Проект по разработке калийного месторождения			
ООО «ЕвроХим – ВолгаКалий»	Россия	100%	100%
Аммиачный проект			
ООО «ЕвроХим Северо-Запад-2»	Россия	100%	100%
ООО «ЕвроХим Северо-Запад-3»	Россия	100%	100%
ООО «ЕвроХим-Терминал Усть-Луга»	Россия	100%	100%
Продажи и Дистрибуция			
ООО «ЕвроХим Трейдинг Рус»	Россия	100%	100%
Ассоциированные компании			
Добыча руды			
ООО «ЕвроХим – Усольский калийный комбинат»	Россия	46,06%	46,06%
Аммиачный проект			
АО «ЕвроХим – Северо-Запад»	Россия	19,67%	–

28 События после отчетной даты

В марте 2022 года г-н Мельниченко покинул Совет директоров Компании. Кроме того, Компания, косвенно владеющая 99,9% капитала компании «AIM Capital PLC», прекратила представлять бенефициарные интересы г-на Мельниченко.