



**ГРУППА «МХК «ЕВРОХИМ»**

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

**31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

## Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора .....	1
Раскрываемые консолидированные отчеты о прибыли или убытке за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. ....	6
Раскрываемые консолидированные отчеты о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. ..	7
Раскрываемые консолидированные отчеты о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 г. ....	8
Раскрываемые консолидированные отчеты о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. ....	9
Раскрываемые консолидированные отчеты об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. ....	10
Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности	
1 Общие сведения о Группе «МХК «ЕвроХим» и ее деятельности .....	11
2 Основа подготовки раскрываемой консолидированной финансовой отчетности и основные положения учетной политики .....	11
3 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики .....	23
4 Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций .....	23
5 Выручка от реализации продукции и услуг .....	24
6 Себестоимость реализованной продукции .....	24
7 Расходы по продаже продукции .....	25
8 Общие и административные расходы .....	25
9 Налог на прибыль .....	25
10 Основные средства .....	27
11 Запасы .....	28
12 Торговая и прочая дебиторская задолженность .....	28
13 Займы к получению и прочие финансовые активы .....	29
14 Денежные средства и их эквиваленты .....	30
15 Акционерный капитал .....	30
16 Заемные средства .....	31
17 Изменение обязательств, возникающих в результате финансовой деятельности .....	32
18 Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы .....	32
19 Справедливая стоимость финансовых инструментов .....	33
20 Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски .....	34
21 Управление финансовыми рисками и рисками капитала .....	36
22 Объединение бизнеса .....	41
23 События после отчетной даты .....	41

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА В ОТНОШЕНИИ РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

### Мнение

Мы провели аудит раскрываемой консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «Минерально-химическая компания «ЕвроХим» («Компания») и ее дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, консолидированного отчета о прибыли или убытке, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2023 год, а также примечаний к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, включая существенную информацию об учетной политике.

По нашему мнению, прилагаемая раскрываемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с положениями о подготовке раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, изложенными в Примечании 2 *«Основа подготовки раскрываемой консолидированной финансовой отчетности и основные положения учетной политики»*, а также с учетом рекомендаций, изложенных в Постановлении Правительства Российской Федерации № 1102 *«Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг» от 4 июля 2023 года в отношении ограничений уровня раскрытия финансовой информации.*

### 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 раскрываемой 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.

## **Важные обстоятельства**

### ***Основы подготовки***

Мы обращаем внимание на информацию, изложенную в Примечании 2 «*Основа подготовки раскрываемой консолидированной финансовой отчетности и основные положения учетной политики*» к прилагаемой раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, в которой представлено детальное описание использованных для ее подготовки принципов. Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена с целью соблюдения требований о публикации консолидированных финансовых результатов Группы, установленных в рамках требований Федерального закона № 208 «*Об акционерных обществах*» от 26 декабря 1995 года, а также с учетом рекомендаций, изложенных в Постановлении Правительства Российской Федерации № 1102 «*Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг*» от 4 июля 2023 года в отношении ограничений уровня раскрытия финансовой информации таким образом, чтобы представленная в прилагаемой раскрываемой консолидированной финансовой отчетности информация не наносила бы ущерб Группе и ее дочерним предприятиям, акционерам, а также текущим и потенциальным контрагентам. В связи с этим данная раскрываемая консолидированная финансовая отчетность не соответствует требованиям Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО») и не содержит в себе всю необходимую информацию, подлежащую представлению и раскрытию в соответствии с требованиями МСФО, и может быть непригодна для каких-либо других целей. Это не привело к модификации нашего мнения.

### ***Повторный выпуск раскрываемой консолидированной финансовой отчетности***

Мы обращаем внимание на Примечание 2, в котором раскрыта информация о том, что руководство Группы приняло решение о внесении изменений в ранее утвержденную 19 июля 2024 года раскрываемую консолидированную финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, и в отношении которой нами было выпущено аудиторское заключение, также датированное 19 июля 2024 года. Как более детально описано в Примечании 2, изменения в данную раскрываемую консолидированную финансовую отчетность были внесены руководством Группы по итогам анализа комментариев, полученных от Центрального банка Российской Федерации. В связи с этим мы выпускаем настоящее аудиторское заключение в отношении раскрываемой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, и тем самым заменяем ранее выпущенное аудиторское заключение, датированное 19 июля 2024 года. Это не привело к модификации нашего мнения.

### **Прочая информация**

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает всю информацию, содержащуюся в годовом отчете и отчете эмитента Компании за 2023 год, но не включает раскрываемую консолидированную финансовую отчетность Группы и наше аудиторское заключение о ней.

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

В связи с проведением нами аудита раскрываемой консолидированной финансовой отчетности Группы, наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и раскрываемой консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с принципами учета, изложенными в Примечании 2, а также за создание системы внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке раскрываемой 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 раскрываемой консолидированной финансовой 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 раскрываемой консолидированной финансовой отчетности Группы.

#### **Ответственность аудитора за аудит раскрываемой консолидированной финансовой отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что раскрываемая 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 раскрываемой 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 раскрываемой 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 раскрываемой 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;
- планируем и проводим аудит Группы для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, относящихся к финансовой информации организаций или подразделений Группы, в качестве основы для формирования мнения о раскрываемой консолидированной финансовой отчетности Группы. Мы отвечаем за руководство, надзор за ходом аудита и проверку работы по аудиту, выполненной для целей аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

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



Швецов Андрей Викторович  
(ОИНЗ № 2190610141)

Руководитель задания,  
Лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание аудиторского заключения от имени АО ДРТ (ОИНЗ № 12006020384), действующее на основании доверенности от 10.06.2022

19 августа 2024 года

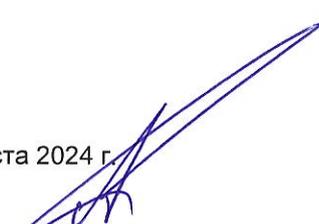
Группа «МХК «ЕвроХим»

Раскрываемые консолидированные отчеты о прибыли или убытке за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

	Прим.	2023 г.	2022 г.
Выручка от реализации продукции и услуг	5	363 292	395 965
Себестоимость реализованной продукции	6	(200 647)	(182 079)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>162 645</b>	<b>213 886</b>
Расходы по продаже продукции	7	(50 192)	(26 207)
Общие и административные расходы	8	(19 653)	(12 463)
Прочие операционные расходы, нетто	3	315	(27 805)
<b>Операционная прибыль</b>		<b>93 115</b>	<b>147 411</b>
Доля в прибыли ассоциированных компаний		6 078	45 748
Прибыль от курсовых разниц, нетто		32 363	20 465
Процентные доходы		10 031	7 648
Процентные расходы		(16 464)	(15 786)
Прочие финансовые убытки, нетто		(4 221)	(2 396)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>120 902</b>	<b>203 090</b>
Расходы по налогу на прибыль	9	(9 030)	(26 755)
<b>Прибыль за отчетный год</b>		<b>111 872</b>	<b>176 335</b>
<b>Прибыль, относимая на:</b>			
Долю акционеров Компании		111 733	176 172
Долю неконтролирующих акционеров		139	163
		<b>111 872</b>	<b>176 335</b>
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в руб.)		1 643	2 591
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении		68 000	68 000

19 августа 2024 г.

  
 А.П. Ваюшин  
 И.о. Генерального директора,  
 И.о. Главного финансового директора

Группа «МХК «ЕвроХим»

Раскрываемые консолидированные отчеты о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

	Прим.	2023 г.	2022 г.
Прибыль за отчетный год		111 872	176 335
<b>Прочий совокупный доход/(расход), который может быть реклассифицирован впоследствии в состав прибыли или убытка</b>			
Эффект пересчета в валюту представления отчетности		2 804	(5 527)
<b>Итого прочий совокупный доход/(расход), который может быть реклассифицирован впоследствии в состав прибыли или убытка</b>		<b>2 804</b>	<b>(5 527)</b>
<b>Прочий совокупный расход, который не может быть реклассифицирован впоследствии в состав прибыли или убытка</b>			
Изменение справедливой стоимости долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		–	(52 817)
<b>Итого прочий совокупный расход, который не может быть реклассифицирован впоследствии в состав прибыли или убытка</b>		<b>–</b>	<b>(52 817)</b>
<b>Итого прочий совокупный доход/(расход)</b>		<b>2 804</b>	<b>(58 344)</b>
<b>Итого совокупный доход</b>		<b>114 676</b>	<b>117 991</b>
<b>Итого совокупный доход, относимый на:</b>			
Долю акционеров Компании		114 537	117 828
Долю неконтролирующих акционеров		139	163
		<b>114 676</b>	<b>117 991</b>

**Группа «МХК «ЕвроХим»**  
**Раскрываемые консолидированные отчеты о финансовом положении**  
**по состоянию на 31 декабря 2023 г.**  
*(все показатели представлены в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

	Прим.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы:</b>			
Основные средства	10	734 447	441 966
Отложенные налоговые активы	9	15 185	524
Займы к получению и прочие финансовые активы	13	2 000	16 381
Инвестиции в ассоциированные компании		435	185 905
Прочие внеоборотные активы		10 617	8 294
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>762 684</b>	<b>653 070</b>
<b>Оборотные активы:</b>			
Запасы	11	62 749	54 937
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	399 991	291 618
Займы к получению и прочие финансовые активы	13	98 475	189 087
Денежные средства и их эквиваленты	14	16 277	33 805
Активы по производным финансовым инструментам		–	3 645
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>577 492</b>	<b>573 092</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>1 340 176</b>	<b>1 226 162</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ</b>			
Акционерный капитал	15	6 800	6 800
Накопленные курсовые разницы от пересчета в валюту представления		(2 511)	(5 315)
Нераспределенная прибыль и прочие резервы		704 356	675 937
		<b>708 645</b>	<b>677 422</b>
Доля неконтролирующих акционеров		505	366
<b>Итого капитал</b>		<b>709 150</b>	<b>677 788</b>
<b>Долгосрочные обязательства:</b>			
Заемные средства	16	178 847	301 921
Отложенные налоговые обязательства	9	25 161	21 840
Прочие долгосрочные обязательства		6 275	3 043
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>210 283</b>	<b>326 804</b>
<b>Краткосрочные обязательства:</b>			
Заемные средства	16	277 449	72 528
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	139 454	65 498
Налоговые обязательства		3 840	11 018
Кредиторская задолженность по денежному пулу		–	68 776
Обязательства по производным финансовым инструментам		–	3 750
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>420 743</b>	<b>221 570</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>631 026</b>	<b>548 374</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ</b>		<b>1 340 176</b>	<b>1 226 162</b>

Прилагаемые примечания на стр. 11-42 являются неотъемлемой частью настоящей раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

**Группа «МХК «ЕвроХим»**

**Раскрываемые консолидированные отчеты о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.**

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

	Прим.	2023 г.	2022 г.
Операционная прибыль		93 115	147 411
Амортизация основных средств и нематериальных активов	6,7,8	29 498	18 812
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки		196	269
Изменение резерва на устаревание и порчу запасов		1 179	850
Обесценение внеоборотных активов		–	32 704
Прочие неденежные расходы, нетто		874	92
Изменения в операционных активах и обязательствах:			
Увеличение кредиторской задолженности по денежному пулу		56 050	47 400
(Уменьшение)увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		(13 854)	22 795
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности		(10 782)	(137 048)
Увеличение запасов		(4 982)	(20 603)
Налог на прибыль уплаченный		(18 684)	(27 185)
Платежи по дериватам		(1 341)	–
<b>Чистые денежные средства – операционная деятельность</b>		<b>131 269</b>	<b>85 497</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>			
Приобретение основных средств		(110 116)	(92 265)
Чистое изменение по займам к получению и прочим финансовым активам		(14 417)	(119 568)
Проценты полученные		6 994	3 547
Прочие инвестиции		13 394	(6 598)
<b>Чистые денежные средства – инвестиционная деятельность</b>		<b>(104 145)</b>	<b>(214 884)</b>
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>			
Привлечение заемных средств за минусом расходов по организации сделок	16	181 215	246 838
Погашение заемных средств	16	(149 436)	(101 377)
Проценты уплаченные	16	(23 817)	(18 544)
Дивиденды выплаченные	15	(53 650)	–
Прочая финансовая деятельность		(1 431)	–
<b>Чистые денежные средства – финансовая деятельность</b>		<b>(47 119)</b>	<b>126 917</b>
Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты		2 467	2 435
Денежные средства с ограничением использования		(519)	462
<b>Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>(17 528)</b>	<b>427</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало года</b>	<b>14</b>	<b>33 286</b>	<b>32 859</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>	<b>14</b>	<b>16 277</b>	<b>33 286</b>

Группа «МХК «ЕвроХим»

Раскрываемые консолидированные отчеты об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

	Приходится на долю акционеров Компании					Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитал
	Акционерный капитал	Накопленные курсовые разницы от пересчета валют	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого		
<b>Остаток на 1 января 2022 г.</b>	<b>6 800</b>	<b>212</b>	<b>52 817</b>	<b>499 655</b>	<b>559 484</b>	<b>203</b>	<b>559 687</b>
<b>Совокупный доход</b>							
Прибыль за отчетный год	–	–	–	176 172	176 172	163	176 335
<b>Прочий совокупный расход:</b>							
Изменение справедливой стоимости долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	–	–	(52 817)	–	(52 817)	–	(52 817)
Эффект пересчета функциональной валюты в валюту представления отчетности	–	(5 527)	–	–	(5 527)	–	(5 527)
<b>Итого совокупный (расход)/доход</b>	<b>–</b>	<b>(5 527)</b>	<b>(52 817)</b>	<b>176 172</b>	<b>117 828</b>	<b>163</b>	<b>117 991</b>
<b>Операции с акционерами</b>							
Прибыль от продажи долевых финансовых инструментов	–	–	–	110	110	–	110
<b>Итого операции с акционерами</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>110</b>	<b>110</b>	<b>–</b>	<b>110</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2022 г.</b>	<b>6 800</b>	<b>(5 315)</b>	<b>–</b>	<b>675 937</b>	<b>677 422</b>	<b>366</b>	<b>677 788</b>
<b>Остаток на 1 января 2023 г.</b>	<b>6 800</b>	<b>(5 315)</b>	<b>–</b>	<b>675 937</b>	<b>677 422</b>	<b>366</b>	<b>677 788</b>
<b>Совокупный доход</b>							
Прибыль за отчетный год	–	–	–	111 733	111 733	139	111 872
<b>Прочий совокупный доход</b>							
Эффект пересчета функциональной валюты в валюту представления отчетности	–	2 804	–	–	2 804	–	2 804
<b>Итого совокупный доход</b>	<b>–</b>	<b>2 804</b>	<b>–</b>	<b>111 733</b>	<b>114 537</b>	<b>139</b>	<b>114 676</b>
<b>Операции с акционерами</b>							
Дивиденды	–	–	–	(53 500)	(53 500)	–	(53 500)
Приобретение предприятия под общим контролем (Прим. 22)	–	–	–	(29 814)	(29 814)	–	(29 814)
<b>Итого операции с акционерами</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>(83 314)</b>	<b>(83 314)</b>	<b>–</b>	<b>(83 314)</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2023 г.</b>	<b>6 800</b>	<b>(2 511)</b>	<b>–</b>	<b>704 356</b>	<b>708 645</b>	<b>505</b>	<b>709 150</b>

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

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

Основной деятельностью Группы является производство минеральных удобрений (на азотной, калийной 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 раскрываемой консолидированной финансовой отчетности и основные положения учетной политики

**Основа подготовки раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.** Настоящая раскрываемая консолидированная финансовая отчетность Группы состоит из раскрываемых консолидированных отчетов о финансовом положении и связанных с ним раскрываемых консолидированных отчетов о прибыли или убытке, раскрываемых консолидированных отчетов о совокупном доходе, раскрываемых консолидированных отчетов об изменениях в капитале и о движении денежных средств, а также примечаний к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности. Данная раскрываемая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена руководством Группы на основе проаудированной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности согласно требованиям Федерального закона от 27 июля 2010 года №208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» путем исключения из нее сведений, раскрытие которых способно нанести ущерб Группе и (или) ее контрагентам (далее – «чувствительная информация»). Проаудированная консолидированная финансовая отчетность за 2023 год находится по местонахождению материнской компании и может быть предоставлена в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Решение о составлении раскрываемой консолидированной финансовой отчетности принято руководством Группы на основании части 8 статьи 7 Федерального закона «О консолидированной финансовой отчетности» и Постановления Правительства Российской Федерации от 13 сентября 2023 года №1490 «Об особенностях раскрытия консолидированной финансовой отчетности». Состав чувствительной информации определен руководством Группы на основании Постановления Правительства РФ от 4 июля 2023 года №1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг» (далее – «Постановление №1102 от 4 июля 2023 года»).

Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность не является и не заменяет консолидированную финансовую отчетность, подготовленную в соответствии с МСФО, поскольку не содержит всю информацию, раскрытие которой обязательно в соответствии с этими требованиями.

Настоящая раскрываемая консолидированная финансовая отчетность составлена с целью представления консолидированного финансового положения и консолидированных финансовых результатов Группы, раскрытие которых не наносит ущерб Группе и (или) ее контрагентам. Как следствие, данная раскрываемая консолидированная финансовая отчетность может быть непригодна для использования в иных целях.

На основании Постановления №1102 от 4 июля 2023 года Руководством Группы принято решение из состава раскрываемой консолидированной финансовой отчетности полностью или частично исключить следующую информацию:

- сведения о стороне, обладающей конечным контролем, или о ее отсутствии;
- сведения о лицах, входящих в состав органов управления;
- сведения об операциях со связанными сторонами и остатках по операциям со связанными сторонами;
- сведения об основных дочерних предприятиях;
- сведения о подверженности страновому риску Российской Федерации.

**Повторный выпуск раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.** Данная раскрываемая консолидированная финансовая отчетность является пересмотренной по отношению к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, которая была утверждена руководством 19 июля 2024 года. Изменения в данную раскрываемую консолидированную финансовую отчетность были внесены руководством Группы по итогам анализа комментариев, полученных от Центрального банка Российской Федерации. Данные изменения представляют собой включение в настоящую раскрываемую консолидированную финансовую отчетность Примечания 22 «Объединение бизнеса под общим контролем».

**Основные положения учетной политики.** Далее приводятся основные положения учетной политики, которые были использованы при подготовке данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности. Положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, за исключением изменений учетной политики, описанных далее.

Далее приводятся основные положения учетной политики, которые были использованы при подготовке данной раскрываемой 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, 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 раскрываемом консолидированном отчете о финансовом положении, пересчитываются по курсу на конец соответствующего отчетного периода;
- (ii) доходы и расходы, отраженные в раскрываемом 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.

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

	2023	2022
Курс на конец года	89,69	70,34
Средний курс	85,25	68,55

**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 раскрываемом консолидированном отчете о прибыли или убытке отдельным компонентом «Прибыль/(убыток) от курсовых разниц, нетто».

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

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 раскрываемого 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.

Возмещение, переданное за приобретенную компанию, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долевых инструментов 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 долевых инструментов, 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 с даты приобретения. 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 раскрываемого консолидированного отчета о прибыли или убытке.

**Основные средства.** Основные средства отражаются в раскрываемой 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 раскрываемого консолидированного отчета о прибыли или убытке.

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

Группа капитализирует затраты по займам, которых можно было бы избежать, если бы она не произвела капитальные затраты по квалифицируемым активам. Капитализированные затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы применяются к затратам на квалифицируемые активы) 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

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

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

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

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

**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 раскрываемом 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 котируемую цену.

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, кроме финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости. 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 скидки 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. Накопленные процентные доходы и накопленные процентные расходы, включая накопленный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), показываются в составе прочей дебиторской и кредиторской задолженности в раскрываемом консолидированном отчете 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 скидки амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента.

Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

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

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

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

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

- Если актив удерживается для получения предусмотренных договором потоков денежных средств, являющихся исключительно платежами основного долга и процентов, то такой актив оценивается по амортизированной стоимости. Процентные доходы по данным финансовым активам, рассчитанные по методу эффективной процентной ставки, включаются в финансовый доход. 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. 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, затраты по сделке при этом увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным финансовым инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно доступные рыночные данные.

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

**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 («ОКУ») 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.

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.

**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 погашения 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 раскрываемом 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.

**Налог на прибыль.** Налог на прибыль отражается в раскрываемой 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 раскрываемой 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.

Отложенные налоговые обязательства не отражаются в отношении налогооблагаемых временных разниц, возникающих от инвестиций в ассоциированные компании, в случаях, когда срок восстановления временных разниц контролируется Группой и существует высокая вероятность того, что временные разницы не будут восстановлены в будущем. В общем случае, Группа не в состоянии контролировать восстановление временных разниц по ассоциированным компаниям. 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, 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 чистой возможной 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 возможная 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.

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

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

**Акционерный капитал.** Обыкновенные акции отражаются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются в раскрываемом 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 раскрываемом 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 раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, раскрывается в раскрываемой 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.

**Оценочные обязательства.** Оценочные обязательства признаются, если Группа, вследствие определенного события в прошлом, имеет существующие юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов, и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Оценочные обязательства 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 оценочных обязательств с течением времени относится на процентные расходы.

В тех случаях, когда Группа ожидает возмещения затрат, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив при условии, что получение такого возмещения практически 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 авансов полученных. 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 раскрываемой 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 раскрываемой 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 раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств, включают:

**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 раскрываемом 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.

**Тестирование на обесценение активов.** На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 г., на экономику негативно влияла геополитическая ситуация, которую руководство рассматривает в качестве признаков потенциального обесценения активов некоторых дочерних предприятий.

Возмещаемая стоимость активов была определена на основании ценности от использования актива, рассчитанной с использованием прогнозируемых денежных потоков. Данный метод использует будущие чистые денежные потоки, которые, как ожидается, будут генерироваться от использования объектов основных средств в процессе операционной деятельности до момента их окончательного списания, с целью определить возмещаемую стоимость активов.

Основные допущения были связаны с возможностями продолжения инвестиционных проектов в текущих экономических условиях (см. Примечание 20).

В 2023 г. в результате тестирования обесценение не было выявлено. В 2022 г. в результате тестирования Группа признала убыток от обесценения в сумме 32 704 млн руб.

### 4 Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций

Изменения к стандартам, приведенные ниже, вступившие в действие с 1 января 2023 г. (если не указано иное), не оказали влияния или оказали незначительное влияние на раскрываемую консолидированную финансовую отчетность Группы:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям 2 по МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной операции»;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 – Глобальная реформа налогообложения «Модельные правила «Pillar 2»»;
- Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок».

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и интерпретаций не вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2023 г. и не были применены Группой досрочно:

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или вклад активов между инвестором и его ассоциированным предприятием или совместным предприятием»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация краткосрочных и долгосрочных обязательств»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Долгосрочные обязательства с ковенантами»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 7 и (IAS) 7 – «Механизмы финансирования поставщиков»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Обязательства по аренде при продаже с обратной арендой».

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

## 5 Выручка от реализации продукции и услуг

	2023 г.	2022 г.
Азотные продукты	109 396	146 150
Фосфорные продукты и комплексные удобрения	103 464	108 416
Индустриальные продукты	44 666	55 675
Калийные удобрения	39 208	36 554
Железорудный концентрат	32 050	25 739
Прочее минеральное сырье	7 663	6 093
Прочие продажи	26 845	17 338
<b>Итого</b>	<b>363 292</b>	<b>395 965</b>

За год, закончившийся 31 декабря 2023 г., выручка превысила 10% от общей выручки Группы в отношении «EuroChem Group AG» (материнской компании Группы) и покупателя, являющегося компанией под общим контролем «EuroChem Group AG», и составила 17% и 27%, соответственно (2022 г.: 42% и 15%, соответственно).

Выручка распределяется по регионам в зависимости от страны назначения реализации продукции и услуг. В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 г., продажи Группы в России превысили 10% от общей выручки и составили 17% от общей выручки (2022 г.: продажи в России превысили 10% от общей выручки и составили 34% от общей выручки).

## 6 Себестоимость реализованной продукции

	2023 г.	2022 г.
Сырье и материалы	49 678	66 835
Расходы на персонал	32 504	22 102
Амортизация основных средств и нематериальных активов	29 164	18 516
Товары для перепродажи	23 083	19 759
Прочие материалы	20 769	17 330
Энергия	15 135	12 295
Топливо	9 879	6 808
Налог на добычу полезных ископаемых	4 702	4 358
Услуги по техническому обслуживанию и ремонту	3 160	2 388
Прочие расходы, нетто	12 573	11 688
<b>Итого</b>	<b>200 647</b>	<b>182 079</b>

## 7 Расходы по продаже продукции

	2023 г.	2022 г.
Железнодорожные перевозки	18 391	14 176
Перевалка в портах	11 108	6 016
Фрахт	8 310	4 325
Таможенные пошлины	7 660	–
Прочие транспортные услуги	3 585	461
Расходы на персонал	605	712
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	210	–
Амортизация основных средств и нематериальных активов	32	48
Прочие расходы	291	469
<b>Итого</b>	<b>50 192</b>	<b>26 207</b>

## 8 Общие и административные расходы

	2023 г.	2022 г.
Консультационные, юридические, аудиторские и прочие профессиональные услуги	10 081	4 461
Расходы на персонал	6 831	6 292
Амортизация основных средств и нематериальных активов	302	247
Прочие расходы	2 439	1 463
<b>Итого</b>	<b>19 653</b>	<b>12 463</b>

## 9 Налог на прибыль

	2023 г.	2022 г.
Расходы по текущему налогу на прибыль	19 070	16 652
(Доход)/расход по отложенному налогу на прибыль	(10 040)	10 103
<b>Расходы по налогу на прибыль</b>	<b>9 030</b>	<b>26 755</b>

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:

	2023 г.	2022 г.
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>120 902</b>	<b>203 090</b>
Теоретически рассчитанная сумма налога по действующей ставке дочерних компаний Группы	(22 087)	(36 816)
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу:		
- Налоговые льготы	9 708	12 254
- Налоговый эффект от не включаемых в налогооблагаемую базу доходов/(расходов)	2 341	(273)
- Изменение оценок по налогу на прибыль за предыдущие периоды	1 008	(1 920)
<b>Расходы по налогу на прибыль</b>	<b>(9 030)</b>	<b>(26 755)</b>

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.

Дочерние компании Группы, расположенные на территории Российской Федерации, применяли налоговую ставку 20% к налогооблагаемой прибыли в течение года, закончившегося 31 декабря 2023 г. (2022 г.: 20%). Несколько дочерними компаниями были применены пониженные ставки налога на прибыль, которые варьируются от 0% до 5% (2022 г.: от 0% до 5%).

Группа «МХК «ЕвроХим»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

Изменение отложенных налоговых активов и обязательств в течение 2023 и 2022 гг. представлено в таблицах ниже:

	1 января 2023 г.	Признано в прибыли или убытке	Приобретение дочерних компаний	Эффект пересчета в валюту представления	31 декабря 2023 г.
<b>Отложенные налоговые активы</b>	<b>10 585</b>	<b>4 944</b>	<b>8 064</b>	<b>163</b>	<b>23 756</b>
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	9 799	3 284	8 646	119	21 848
Кредиторская задолженность	275	1 505	(5)	44	1 819
Дебиторская задолженность	214	(141)	16	–	89
Прочее	297	296	(593)	–	–
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(31 901)</b>	<b>5 096</b>	<b>(6 881)</b>	<b>(46)</b>	<b>(33 732)</b>
Основные средства и нематериальные активы	(23 266)	(2 496)	(6 045)	(245)	(32 052)
Запасы	–	(1 043)	40	238	(765)
Инвестиции в ассоциированные компании	(8 635)	8 635	–	–	–
Прочее	–	–	(876)	(39)	(915)
<b>Отложенные налоговые обязательства, нетто</b>	<b>(21 316)</b>	<b>10 040</b>	<b>1 183</b>	<b>117</b>	<b>(9 976)</b>
	<b>1 января 2022 г.</b>	<b>Признано в прибыли или убытке</b>	<b>Эффект пересчета в валюту представления</b>	<b>31 декабря 2022 г.</b>	
<b>Отложенные налоговые активы</b>	<b>10 081</b>	<b>651</b>	<b>(147)</b>	<b>10 585</b>	
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	9 101	831	(133)	9 799	
Кредиторская задолженность	358	(69)	(14)	275	
Дебиторская задолженность	–	217	(3)	214	
Прочее	622	(328)	3	297	
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(21 235)</b>	<b>(10 754)</b>	<b>88</b>	<b>(31 901)</b>	
Основные средства и нематериальные активы	(18 484)	(4 870)	88	(23 266)	
Инвестиции в ассоциированные компании	(2 686)	(5 949)	–	(8 635)	
Дебиторская задолженность	(65)	65	–	–	
<b>Отложенные налоговые обязательства, нетто</b>	<b>(11 154)</b>	<b>(10 103)</b>	<b>(59)</b>	<b>(21 316)</b>	

Руководство полагает, что у Группы будет достаточная налогооблагаемая прибыль, за счет которой в будущем могут быть зачтены неиспользованные налоговые убытки. Для целей презентации некоторые отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в соответствии с учетной политикой.

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются, когда существует юридически закрепленное право на зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и когда они относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом, и Группа намерена урегулировать свои текущие налоговые активы и обязательства на нетто-основе.

## 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
<b>Первоначальная стоимость</b>					
<b>Остаток на 1 января 2022 г.</b>	<b>18 561</b>	<b>109 625</b>	<b>202 667</b>	<b>195 124</b>	<b>525 977</b>
Поступления и переводы	509	18 259	37 758	46 617	103 143
Выбытия	–	(693)	(4 889)	(1 365)	(6 947)
Убыток от обесценения	–	–	–	(12 012)	(12 012)
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	(434)	(396)	(257)	(1 085)	(2 172)
<b>Остаток на 31 декабря 2022 г.</b>	<b>18 636</b>	<b>126 795</b>	<b>235 279</b>	<b>227 279</b>	<b>607 989</b>
Поступления и переводы	197	8 546	25 577	78 954	113 274
Приобретение в результате объединения бизнеса (Прим. 22)	7 065	104 861	109 234	34 727	255 887
Выбытия	(191)	(1 471)	(5 849)	(2 198)	(9 709)
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	1 305	1 183	742	269	3 499
<b>Остаток на 31 декабря 2023 г.</b>	<b>27 012</b>	<b>239 914</b>	<b>364 983</b>	<b>339 031</b>	<b>970 940</b>
	Права на разведку и добычу запасов полезных ископаемых	Здания и сооружения	Машины, оборудо- вание, транспорт и прочее	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
<b>Накопленная амортизация и обесценение</b>					
<b>Остаток на 1 января 2022 г.</b>	<b>(1 072)</b>	<b>(26 410)</b>	<b>(100 697)</b>	<b>–</b>	<b>(128 179)</b>
Начислено за год	(213)	(5 325)	(15 778)	–	(21 316)
Выбытия	–	494	3 405	–	3 899
Убыток от обесценения	(10 663)	(8 429)	(1 600)	–	(20 692)
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	40	106	119	–	265
<b>Остаток на 31 декабря 2022 г.</b>	<b>(11 908)</b>	<b>(39 564)</b>	<b>(114 551)</b>	<b>–</b>	<b>(166 023)</b>
Начислено за год	(252)	(5 703)	(21 894)	–	(27 849)
Выбытия	54	975	5 509	–	6 538
Приобретение в результате объединения бизнеса (Прим. 22)	(614)	(16 331)	(31 535)	–	(48 480)
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	(645)	(15)	(19)	–	(679)
<b>Остаток на 31 декабря 2023 г.</b>	<b>(13 365)</b>	<b>(60 638)</b>	<b>(162 490)</b>	<b>–</b>	<b>(236 493)</b>
<b>Балансовая стоимость</b>					
<b>Остаток на 31 декабря 2022 г.</b>	<b>6 728</b>	<b>87 231</b>	<b>120 728</b>	<b>227 279</b>	<b>441 966</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2023 г.</b>	<b>13 647</b>	<b>179 276</b>	<b>202 493</b>	<b>339 031</b>	<b>734 447</b>

**Расходы по геологическому изучению и разведке.** На 31 декабря 2023 г. Группа капитализировала затраты, относящиеся к стадиям геологического изучения и разведки на участках месторождения калийных солей, в сумме 7 800 млн руб., включая капитализированные затраты по займам в сумме 615 млн руб (31 декабря 2022 г.: 7 037 млн руб., включая капитализированные затраты по займам в сумме 615 млн руб.).

Данные затраты были признаны в составе незавершенного строительства в строке «Основные средства» в раскрываемом 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 2023 г., затраты по займам в сумме 6 084 млн руб. были капитализированы в составе основных средств (2022 г.: 5 016 млн руб.).

## 11 Запасы

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Сырье и материалы	25 549	17 883
Готовая продукция	19 266	23 965
Незавершенное производство	11 219	7 470
Катализаторы	6 715	5 619
<b>Итого</b>	<b>62 749</b>	<b>54 937</b>

## 12 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
<b>Торговая дебиторская задолженность</b>		
Задолженность покупателей и заказчиков в долларах США	254 650	174 546
Задолженность покупателей и заказчиков в рублях	2 309	5 220
Задолженность покупателей и заказчиков в евро	798	21
Задолженность покупателей и заказчиков в других валютах	379	212
За вычетом: резерва под ОКУ	(951)	(457)
<b>Итого торговая дебиторская задолженность</b>	<b>257 185</b>	<b>179 542</b>
<b>Прочая дебиторская задолженность</b>		
НДС к возмещению и получению	18 768	25 373
Авансы выданные	10 023	10 219
Задолженность по налогу на прибыль	7 561	9 901
Дебиторская задолженность по процентам	3 262	3 431
Дебиторская задолженность по кэшпулу	–	4 132
Прочая дебиторская задолженность	103 716	59 522
За вычетом: резерва под обесценение	(524)	(502)
<b>Итого прочая дебиторская задолженность</b>	<b>142 806</b>	<b>112 076</b>
<b>Итого торговая и прочая дебиторская задолженность</b>	<b>399 991</b>	<b>291 618</b>

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

Торговая дебиторская задолженность в разбивке по срокам просрочки платежа и соответствующий ей резерв под ожидаемые кредитные убытки («ОКУ») были представлены следующим образом:

	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
	Торговая дебиторская задолженность	Резерв под ОКУ	Торговая дебиторская задолженность	Резерв под ОКУ
Текущая	125 632	(322)	177 740	(249)
Менее 3 месяцев	81 714	(179)	2 172	(164)
От 3 до 12 месяцев	49 688	(50)	46	(14)
Свыше 12 месяцев	1 102	(400)	41	(30)
<b>Итого</b>	<b>258 136</b>	<b>(951)</b>	<b>179 999</b>	<b>(457)</b>

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

	2023	2022
<b>На 1 января</b>	<b>960</b>	<b>688</b>
Резерв под ОКУ/обесценение	635	343
Восстановление резерва под ОКУ/обесценения	(120)	(71)
<b>Общая сумма резерва под ОКУ/обесценения на 31 декабря</b>	<b>1 475</b>	<b>960</b>

### 13 Займы к получению и прочие финансовые активы

	Валюта	Ставка 2023 г.*	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
<i>Долгосрочные займы к получению</i>				
Необеспеченный заем и прочие финансовые активы	руб.	10,50%	2 000	16 381
<b>Итого долгосрочные займы к получению</b>			<b>2 000</b>	<b>16 381</b>
<i>Краткосрочные займы к получению</i>				
Необеспеченный заем	долл. США	5,50%	58 971	–
Необеспеченные займы и прочие финансовые активы	руб.	7,25% - 18,20%	37 163	187 286
Необеспеченный заем	евро	0,50%	2 341	1 801
<b>Итого краткосрочные займы к получению</b>			<b>98 475</b>	<b>189 087</b>
<b>Итого займы к получению</b>			<b>100 475</b>	<b>205 468</b>

\* контрактная процентная ставка на отчетную дату

#### 14 Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Денежные средства на банковских счетах в рублях	12 057	3 558
Денежные средства на банковских счетах в долларах США	780	765
Денежные средства на банковских счетах в других валютах	498	350
Срочные депозиты в рублях	2 438	17 945
Срочные депозиты в других валютах	504	47
Срочные депозиты в долларах США	–	10 614
Срочные депозиты в евро	–	7
Денежные средства с ограничением использования	–	519
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>16 277</b>	<b>33 805</b>

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», «Fitch Ratings», «АКРА» и «Эксперт» приведен в таблице ниже\*:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Рейтинг с А до AAA	14 680	32 060
Рейтинг с В- до В+	1 143	446
Рейтинг с ВВ- до ВВВ+	406	1 249
Без рейтинга	48	50
<b>Итого</b>	<b>16 277</b>	<b>33 805</b>

\* Кредитные рейтинги на 22 января 2024 г. и 22 января 2023 г., соответственно.

#### 15 Акционерный капитал

**Уставный капитал.** На 31 декабря 2023 г. зарегистрированный акционерный капитал Компании составляет 6 800 млн руб. (31 декабря 2022 г.: 6 800 млн руб.). Общее количество размещенных обыкновенных акций составляет 68 000 000 акций (31 декабря 2022 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 2022 г.	68 000 000	100	6 800
На 31 декабря 2023 г.	68 000 000	100	6 800

**Дивиденды.** В 2023 г. были выплачены дивиденды в сумме 53 500 млн руб. (786,76 руб. на 1 акцию). В 2022 г. Группа не объявляла и не выплачивала дивиденды по обыкновенным акциям.

## 16 Заемные средства

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
<b>Долгосрочные заемные средства</b>		
Долгосрочные банковские кредиты		
Руб., плавающая ставка	205 392	131 445
Руб., фиксированная ставка	12 262	47 523
Долл. США, плавающая ставка	–	8 792
Долгосрочные займы		
Долл. США, фиксированная ставка	62 782	49 236
Руб., фиксированная ставка	11 582	11 934
Руб., плавающая ставка	500	–
Долгосрочные облигации выпущенные		
Руб., фиксированная ставка	35 000	68 000
Долл. США, фиксированная ставка	1 814	–
Долгосрочные целевые займы		
Руб., фиксированная ставка	1 758	1 939
Проектное финансирование	68 154	40 758
За вычетом текущей части долгосрочных кредитов и облигаций	(218 274)	(55 394)
За вычетом долгосрочной части расходов по организации сделок	(2 123)	(2 312)
<b>Итого долгосрочные заемные средства</b>	<b>178 847</b>	<b>301 921</b>
<b>Краткосрочные заемные средства</b>		
Краткосрочные банковские кредиты		
Руб., плавающая ставка	52 000	–
Долл. США, фиксированная ставка	7 175	–
Руб., фиксированная ставка	–	16 220
Краткосрочный заем		
Долл. США, фиксированная ставка	–	914
Текущая часть долгосрочных кредитов и облигаций	218 274	55 394
<b>Итого краткосрочные заемные средства</b>	<b>277 449</b>	<b>72 528</b>
<b>Итого заемные средства</b>	<b>456 296</b>	<b>374 449</b>

По состоянию на 31 декабря 2023 г. диапазон ставок по банковским кредитам составляет 3,4% – 18,75% (31 декабря 2022 г.: 2,55% – 10,65%).

Казначейство Группы обеспечивает гибкость финансирования за счет доступности кредитных линий. На 31 декабря 2023 г. доступный остаток возобновляемых кредитных линий составлял 248 061 млн руб. (31 декабря 2022: 153 123 млн руб.).

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.

**17 Изменение обязательств, возникающих в результате финансовой деятельности**

Движение в обязательствах, возникающих в связи с финансовой деятельностью:

	Кредиты и займы полученные	Проценты к уплате	Обязательства по аренде	Итого
<b>Остаток на 1 января 2022 г.</b>	<b>199 759</b>	<b>3 730</b>	<b>1 067</b>	<b>204 556</b>
Денежные потоки от финансовой деятельности	145 637	(19 316)	(656)	125 665
Уступка прав требования	37 647	—	—	37 647
Производные финансовые инструменты, нетто	(5 300)	—	—	(5 300)
Убыток/(прибыль) от курсовых разниц, нетто	(3 533)	894	—	(2 639)
Начисленные расходы по процентам	—	20 228	101	20 329
Изменение обязательств по аренде	—	—	1 008	1 008
Банковские комиссии	239	—	(144)	95
<b>Остаток на 31 декабря 2022 г.</b>	<b>374 449</b>	<b>5 536</b>	<b>1 376</b>	<b>381 361</b>
<b>Остаток на 1 января 2023 г.</b>	<b>374 449</b>	<b>5 536</b>	<b>1 376</b>	<b>381 361</b>
Денежные потоки от финансовой деятельности	31 779	(21 530)	(914)	9 335
Уступка прав требования	17 053	—	—	17 053
Убыток от курсовых разниц, нетто	13 669	641	—	14 310
Объединение бизнеса	19 157	(2 499)	—	16 658
Начисленные расходы по процентам	—	24 982	292	25 274
Изменение обязательств по аренде	—	—	1 828	1 828
Банковские комиссии	189	—	—	189
<b>Остаток на 31 декабря 2023 г.</b>	<b>456 296</b>	<b>7 130</b>	<b>2 582</b>	<b>466 008</b>

**18 Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы**

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
<b>Торговая кредиторская задолженность</b>		
Задолженность поставщикам и подрядчикам в рублях	9 428	10 476
Задолженность поставщикам и подрядчикам в евро	6 935	4 819
Задолженность поставщикам и подрядчикам в долларах США	3 333	19 676
Задолженность поставщикам и подрядчикам в других валютах	2 952	356
<b>Итого торговая кредиторская задолженность</b>	<b>22 648</b>	<b>35 327</b>
<b>Прочая кредиторская задолженность</b>		
Начисленные обязательства и прочие кредиторы	98 149	16 473
Проценты к уплате	9 825	5 537
Авансы полученные	4 301	4 698
Кредиторская задолженность по заработной плате и отчислениям в социальные фонды	2 219	1 995
Прочая кредиторская задолженность	2 312	1 468
<b>Итого прочая кредиторская задолженность</b>	<b>116 806</b>	<b>30 171</b>
<b>Итого торговая и прочая кредиторская задолженность</b>	<b>139 454</b>	<b>65 498</b>

## 19 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.

Справедливая стоимость активов и обязательств определяется на основе различной рыночной информации и других применимых методов оценки. Справедливая стоимость классифицируется по различным уровням в иерархии справедливой стоимости на основании исходных данных, используемых в методах оценки, следующим образом:

Уровень 1: Рыночные котировки (нескорректированные) на активных рынках для идентичных активов или обязательств.

Уровень 2: Исходные данные, отличные от рыночных котировок, включенных в Уровень 1, которые можно наблюдать для актива или обязательства либо напрямую (то есть в виде цен), либо косвенно (то есть полученные из цен).

Уровень 3: Исходные данные для актива или обязательства, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных.

### ***Финансовые инструменты, впоследствии оцениваемые по справедливой стоимости***

Производные финансовые активы и обязательства, которые включают в себя валютные форвардные контракты и валютно-процентные свопы, отражаются по справедливой стоимости за счет прибыли или убытков. Справедливая стоимость основана на повторяющихся рыночных оценках, предоставляемых финансовыми учреждениями, которые занимаются этими финансовыми инструментами. Периодические оценки справедливой стоимости производных финансовых инструментов относятся к Уровню 2 иерархии справедливой стоимости.

### ***Финансовые активы и обязательства, впоследствии 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 раскрываемой консолидированной финансовой отчетности по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость инструментов с плавающей процентной ставкой обычно равна их балансовой стоимости. Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на ожидаемых денежных потоках, дисконтированных по текущей рыночной ставке, применимой к новым финансовым инструментам с сопоставимым уровнем кредитного риска и сроками погашения.

Справедливые стоимости обязательств, не учитываемых в раскрываемой 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 2023 г.		
	Уровень 1 Справедливая стоимость	Уровень 3 Справедливая стоимость	Балансовая стоимость
<b>Финансовые обязательства</b>			
Выпущенные облигации в рублях	32 619	–	35 000
Выпущенные облигации в долларах	1 560	–	1 814
Займы в долларах с фиксированной процентной ставкой	–	68 441	69 957
Займы в рублях с фиксированной процентной ставкой	–	12 852	14 017
<b>Итого</b>	<b>34 179</b>	<b>81 293</b>	<b>120 788</b>
	31 декабря 2022 г.		
	Уровень 1 Справедливая стоимость	Уровень 3 Справедливая стоимость	Балансовая стоимость
<b>Финансовые обязательства</b>			
Выпущенные облигации в рублях	67 375	–	68 000
Долгосрочные кредиты и займы в долларах с фиксированной процентной ставкой	–	46 602	49 236
Долгосрочные займы в рублях с фиксированной процентной ставкой	–	44 190	48 496
<b>Итого</b>	<b>67 375</b>	<b>90 792</b>	<b>165 732</b>

В отношении облигаций, котируемых на организованных финансовых рынках исходными данными, определяющими справедливую стоимость, являются котировки или цены сделок. Данные финансовые инструменты включены в Уровень 1 иерархии справедливой стоимости, которая представлена в раскрываемой консолидированной финансовой отчетности исключительно в виде раскрытия.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г., не происходило перемещений между уровнями 1, 2 и 3 иерархии справедливой стоимости.

## 20 Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски

### (i) Договорные обязательства по капитальным вложениям

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Группа имела договорные обязательства по приобретению и строительству объектов основных средств на общую сумму 89 801 млн руб. (31 декабря 2022 г.: 45 416 млн руб.).

По состоянию на 31 декабря 2023 г. будущие недисконтированные арендные платежи Группы по договорам аренды без права досрочного расторжения составили 8 183 млн руб. (31 декабря 2022 г.: 4 531 млн руб.). Данные платежи не были отражены в оценке обязательств по аренде, поскольку являются переменными арендными платежами, основанными на кадастровой стоимости земли.

**(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 2023 г. и 31 декабря 2022 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 раскрываемой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с учетной политикой Группы. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены с достаточной степенью надежности, хотя и могут оказаться значительными. Исходя из имеющейся информации, руководство Группы считает, что в условиях существующей системы контроля за соблюдением действующего природоохранного законодательства отсутствуют значительные обязательства, возникающие в связи с нанесением ущерба окружающей среде.

**(v) Судебные разбирательства**

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

**(vi) Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность**

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

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.

#### **(vii) Страновой риск Российской Федерации**

Начиная с 2014 года США, Великобритания, ЕС, Швейцария и некоторые другие страны вводили экономические санкции в отношении некоторых российских чиновников, бизнесменов и компаний. В 2022 и 2023 годах на финансовые рынки и бизнес Группы негативно повлияли санкции США, Великобритании, ЕС, Швейцарии и ряда других юрисдикций, введенные после начала российской специальной военной операции в Украине 24 февраля 2022 года.

Вышеуказанные события привели к ограничению доступа российского бизнеса к международному капиталу и некоторым экспортным рынкам, волатильности российского рубля, росту инфляции, спаду на рынках капитала и другим негативным экономическим последствиям. Кроме того, эти события привели к ряду сложностей в операционной деятельности Группы и некоторых обществ, входящих в эту Группу, включая блокировку банковских счетов для проведения платежей, задержки в логистических цепочках закупок и продаж.

Санкции и другие ограничения в юрисдикциях ЕС привели к трудностям с цепочками поставок и производственной деятельностью предприятий Группы. Местные органы власти, в частности в ЕС, могут ограничить способность Группы вести соответствующую деятельность и получать экономическую выгоду от дочерних компаний. Руководство пришло к выводу, что эти события не привели к потере контроля. Изменения в операционной среде, связанные с санкциями, могут оказать существенное влияние на финансовую отчетность.

#### **Санкции**

**Санкции в отношении российских удобрений.** В апреле 2022 г. ЕС ввел квоты на объем, действовавшие с 10 июля 2022 г. по 9 июля 2023 г., для закупки, импорта или передачи, прямо или косвенно, следующих видов удобрений в ЕС, если они произведены в России или экспортируются из России: (i) хлорид калия, (ii) минеральные или химические удобрения, содержащие три питательных элемента – азот, фосфор и калий, (iii) минеральные или химические удобрения, содержащие два питательных элемента – фосфор и калий, (iv) другие удобрения, содержащие хлорид калия. Однако, данный запрет не распространяется к торговле удобрениями между третьими странами и Россией. Передача перечисленных выше видов удобрений в третьи страны, также, как и финансирование или финансовая помощь, относящаяся к такой передаче, осуществляемая операторами ЕС или через территорию ЕС (включая транзит), разрешена.

Кроме того, в апреле 2022 г. ЕС ввел запрет на продажу, поставку, передачу или экспорт, прямо или косвенно, аммиака в водном растворе любому физическому или юридическому лицу, организации или органу в России или для использования в России. Предоставление соответствующей технической помощи, посреднических услуг, финансирования или финансовой помощи также запрещено. Данный запрет вступил в силу 10 июля 2022 г.

## **21 Управление финансовыми рисками и рисками капитала**

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 2023 г. Группа имеет кредиты, номинированные в рублях и в долларах США в сумме 257 892 млн руб. (31 декабря 2022 г.: 140 237 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 1 316 млн руб. (2022 г.: 395 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 2023 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 22 412 млн руб. (2022 г.: уменьшились/увеличились бы на 1 134 млн руб.).

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

**Группа «МХК «ЕвроХим»**  
**Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности за год,**  
**закончившийся 31 декабря 2023 г.**  
*(все показатели представлены в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

В приведенной ниже таблице содержится информация о финансовых активах и обязательствах Группы, подверженных валютному риску, на 31 декабря 2023 г.:

<b>Иностранная валюта</b>	<b>Доллар США</b>	<b>Евро</b>	<b>Прочие иностранные валюты</b>
<b>Третьи стороны</b>	<b>195 247</b>	<b>(3 751)</b>	<b>(1 324)</b>
Торговая и прочая дебиторская задолженность	211 458	817	162
Займы выданные	58 812	2 361	1
Денежные средства и их эквиваленты	36	–	960
Кредиты и займы полученные	(64 596)	(1)	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(10 463)	(6 928)	(2 447)
<b>Компании Группы</b>	<b>49 078</b>	<b>–</b>	<b>(7 548)</b>
Торговая и прочая дебиторская задолженность	49 112	–	4 876
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(34)	–	(12 424)
<b>Итого активы/(обязательства)</b>	<b>244 325</b>	<b>(3 751)</b>	<b>(8 872)</b>

В приведенной ниже таблице содержится информация о финансовых активах и обязательствах Группы, подверженных валютному риску, на 31 декабря 2022 г.:

<b>Иностранная валюта</b>	<b>Доллар США</b>	<b>Евро</b>	<b>Прочие иностранные валюты</b>
<b>Третьи стороны</b>	<b>14 202</b>	<b>(2 939)</b>	<b>(7 547)</b>
Займы выданные	409	1 801	–
Торговая и прочая дебиторская задолженность	54 240	12	20
Денежные средства и их эквиваленты	10 202	7	48
Кредиты и займы полученные	(49 236)	–	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(1 413)	(4 759)	(7 615)
<b>Компании Группы</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>(819)</b>
Торговая и прочая дебиторская задолженность	–	–	2 248
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	–	(3 067)
<b>Итого активы/(обязательства)</b>	<b>14 202</b>	<b>(2 939)</b>	<b>(8 366)</b>

Выручка Группы по типам валюты за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г., представлена в таблице:

	<b>Российские рубли</b>	<b>Доллары США</b>	<b>Прочие иностранные валюты</b>	<b>Итого</b>
2023 г.	124 567	208 804	29 921	363 292
2022 г.	319 173	56 899	19 893	395 965

**(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 2023 г. максимальная сумма кредитного риска, связанного с финансовыми активами, равна балансовой стоимости финансовых активов Группы в сумме 541 838 млн руб. (31 декабря 2022 г.: 491 621 млн руб.).

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

**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. 14).

На 31 декабря 2023 г. остатки в пяти финансовых институтах в совокупности составляли 90% денежных средств и их эквивалентов Группы (31 декабря 2022 г.: остатки в двух финансовых институтах составляли 91%).

**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.

**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.

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

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

Хотя погашение дебиторской задолженности может быть подвержено влиянию экономических факторов, руководство Группы считает, что нет существенного риска потерь сверх суммы созданных резервов (Прим. 12). 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». Ожидается, что значительным источником ликвидности Группы будет поступление денежных средств от операционной деятельности.

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
<b>На 31 декабря 2023 г.</b>					
Торговая кредиторская задолженность	22 648	–	–	–	22 648
<i>Валовой поток по валютно-процентным свопам:**</i>					
- приток	(13 818)	(15 607)	–	–	(29 425)
- отток	11 275	14 805	–	–	26 080
Банковские кредиты, целевые займы *	318 374	49 091	74 004	94 571	536 040
Выпущенные облигации *	4 668	35 735	–	–	40 403
Обязательства по аренде	2 289	32	95	189	2 605
Прочие краткосрочные и долгосрочные обязательства	99 030	96	287	753	100 166
<b>Итого</b>	<b>444 466</b>	<b>84 152</b>	<b>74 386</b>	<b>95 513</b>	<b>698 517</b>
	Менее 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более чем 5 лет	Итого
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>					
Торговая кредиторская задолженность	35 327	–	–	–	35 327
Банковские кредиты, целевые займы *	58 912	170 959	78 006	786	308 663
Проектное финансирование *	2 939	2 939	18 376	35 318	59 572
Выпущенные облигации *	37 774	37 830	1 415	–	77 019
Гарантии и поручительства	4 161	1 543	1 433	97 931	105 068
Обязательства по аренде	321	290	191	574	1 376
Прочие краткосрочные и долгосрочные обязательства	84	77	225	670	1 056
<b>Итого</b>	<b>139 518</b>	<b>213 638</b>	<b>99 646</b>	<b>135 279</b>	<b>588 081</b>

\* В таблице выше указан недисконтированный денежный поток по финансовым обязательствам (включая проценты вместе с займами), исходя из текущих условий по состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. соответственно.

\*\* Выплаты в отношении свопов, предусматривающих расчеты на валовой основе, будут сопровождаться притоками денежных средств.

Задачи по управлению капиталом Группы являются частью единой стратегии по управлению капиталом на консолидированном уровне компании «EuroChem Group AG».

## 22 Объединение бизнеса под общим контролем

Информация о стоимости идентифицируемых активов и обязательств дочерней компании А на дату приобретения представлена ниже:

	1 января 2023 г.
<b>Активы</b>	
Внеоборотные активы	58 476
Дебиторская и прочая задолженность	8 596
Запасы	2 570
Денежные средства и эквиваленты	6
<b>Итого активы</b>	<b>69 648</b>
<b>Обязательства</b>	
Кредиторская и прочая задолженность	5 004
<b>Итого обязательства</b>	<b>5 004</b>
<b>Итого чистые активы</b>	<b>64 644</b>

Информация о стоимости идентифицируемых активов и обязательств дочерней компании Б на дату приобретения представлена ниже:

	1 ноября 2023 г.
<b>Активы</b>	
Дебиторская и прочая задолженность	212 515
Внеоборотные активы	152 036
Запасы	5 621
Денежные средства и эквиваленты	32
<b>Итого активы</b>	<b>370 204</b>
<b>Обязательства</b>	
Банковские кредиты и прочие займы полученные	32 306
Кредиторская и прочая задолженность	6 307
Отложенные налоговые обязательства	663
<b>Итого обязательства</b>	<b>39 276</b>
<b>Итого чистые активы</b>	<b>330 928</b>

## 23 События после отчетной даты

В феврале 2024 г. Группа получила частичное погашение займа в сумме 62 013 млн руб и выдала новый заем в сумме 25 000 млн руб.

12 июля 2024 года Президент Российской Федерации подписал Закон об изменениях налоговой системы на территории Российской Федерации, предусматривающий изменение стандартной ставки налога на прибыль с 20% до 25%, кроме этого с 1 января 2025 года изменяются ставки НДС на полезные ископаемые, которые добывает Группа. Предлагаемые изменения окажут существенное влияние на финансовые результаты Группы как в течение второй половины года, заканчивающегося 31 декабря 2024 года, так и в будущих отчетных периодах.

В первом полугодии 2024 года на предприятия Группы продолжила негативно влиять геополитическая ситуация. Кроме того, на экономические условия осуществления деятельности неблагоприятно повлияли изменения налогового законодательства в Российской Федерации (см. выше), которые приведут к росту налога на прибыль и налога на добычу полезных ископаемых, падение рыночных цен на продукцию, планируемое снижение объемов производства, рост цен на потребляемые ресурсы и услуги, а также увеличение стоимости финансирования.

Руководство Группы оценило эти факторы как индикаторы возможного обесценения внеоборотных активов некоторых дочерних предприятий, в связи с чем было принято решение провести оценку их возмещаемой стоимости при подготовке промежуточной консолидированной отчетности Группы за первое полугодие 2024 года. Расчет возмещаемой стоимости был произведен путем оценки будущих денежных потоков, связанных с продолжением использования внеоборотных активов. На дату утверждения этой раскрываемой консолидированной финансовой отчетности предварительная сумма обесценения по результатам указанной оценки не превышает 430 000 млн руб, окончательная сумма обесценения будет отражена в промежуточной консолидированной отчетности Группы за первое полугодие 2024 года.