

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2022 года

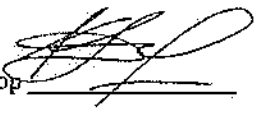
Организация: Общество с ограниченной ответственностью «ЕвроХим Трейдинг Рус»
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности: торговля оптовая химическими продуктами
Организационно-правовая форма/форма собственности: общество с ограниченной ответственностью/частная
Единица измерения: тыс. руб.
Местонахождение (адрес): РФ, 115054, г. Москва, ул. Дубининская, дом 53, стр.6
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту:
Наименование аудиторской организации: АО ДРТ
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

КОДЫ
Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД 2
по ОКОПФ/ОКФС
по ОКВИ

☒ Да ☐ Нет

ИНН
ОГРН

Код строки	Наименование показателя	Пояснения	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
1110	Нематериальные активы		279	3 259	4 022
1120	Результаты исследований и разработок		—	—	—
1130	Нематериальные поисковые активы		—	—	—
1140	Материальные поисковые активы		—	—	—
1150	Основные средства	3.1.	1 402 648	1 157 461	1 102 653
1160	Доходные вложения в материальные ценности		—	—	—
1170	Финансовые вложения	3.2.	177	177	177
1180	Отложенные налоговые активы		—	—	—
1190	Прочие внеоборотные активы		2 304	—	—
1100	Итого по разделу I		1 405 408	1 160 897	1 106 852
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
1210	Запасы	3.3.	938 566	3 055 982	1 588 698
1220	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		5 609	180	—
1230	Дебиторская задолженность	3.4.	3 087 362	628 352	397 638
1240	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	3.2.	2 461 778	18 026 313	7 530 126
1250	Денежные средства и денежные эквиваленты		25 506	9 201	152 415
1260	Прочие оборотные активы		13 782	—	35
1200	Итого по разделу II		6 532 603	21 720 028	9 668 912
1600	БАЛАНС		7 938 011	22 880 925	10 775 764
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
1310	Уставный капитал		396 050	396 050	396 050
1320	Собственные акции, выкупленные у акционеров		—	—	—
1340	Переоценка внеоборотных активов		—	—	—
1350	Добавочный капитал (без переоценки)		—	—	—
1360	Резервный капитал		—	—	—
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		4 671 961	4 477 421	4 599 889
1300	Итого по разделу III		5 068 011	4 873 471	4 995 939
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
1410	Заемные средства		—	—	—
1420	Отложенные налоговые обязательства		9 538	29 732	31 912
1430	Оценочные обязательства		—	—	—
1450	Прочие обязательства		270	14 778	14 386
1400	Итого по разделу IV		9 808	44 510	46 298
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
1510	Заемные средства		793	—	—
1520	Кредиторская задолженность	3.5.	2 757 125	17 678 257	5 626 406
1530	Доходы будущих периодов		—	—	—
1540	Оценочные обязательства		102 274	284 687	107 121
1550	Прочие обязательства		—	—	—
1500	Итого по разделу V		2 860 192	17 962 944	5 733 527
1700	БАЛАНС		7 938 011	22 880 925	10 775 764

Генеральный директор  Е.В. Дьяченко

30 марта 2023 г.



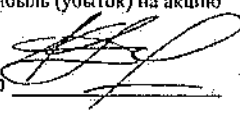
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за 2022 год

Организация: Общество с ограниченной ответственностью «ЕвроХим Трейдинг Рус»
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности: торговля оптовая химическими продуктами
Организационно-правовая форма/форма собственности: общество с ограниченной ответственностью/частная
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	КОДЫ
Дата (число, месяц, год)	0710002
по ОКПО	31 12 2022
ИНН	51076915
по ОКВЭД 2	7725291543
	46.75
по ОКОПФ/ОКФС	12300/16
по ОКЕИ	384

Код строки	Наименование показателя	Пояснения	2022	2021
2110	Выручка	3.6.	59 088 277	50 574 986
2120	Себестоимость продаж	3.7.	(51 735 362)	(43 685 509)
2100	Валовая прибыль		7 352 915	6 889 477
2210	Коммерческие расходы	3.8.	(2 160 915)	(2 337 086)
2220	Управленческие расходы		(224 002)	(159 391)
2200	Прибыль (убыток) от продаж		4 967 998	4 393 000
2310	Доходы от участия в других организациях		—	—
2320	Проценты к получению		277 369	486 899
2330	Проценты к уплате		(1 704)	(1 945)
2340	Прочие доходы		86 685	22 706
2350	Прочие расходы		(40 026)	(53 414)
2300	Прибыль (убыток) до налогообложения		5 290 322	4 847 246
2410	Налог на прибыль, в т.ч.	3.9.	(1 058 782)	(970 588)
2411	текущий налог на прибыль	3.9.	(1 078 976)	(972 766)
2412	отложенный налог на прибыль	3.9.	20 194	2 180
2460	Прочее		—	—
2400	Чистая прибыль (убыток)		4 231 540	3 876 660
2510	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		—	—
2520	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		—	—
2530	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода		—	—
2500	Совокупный финансовый результат периода		4 231 540	3 876 660
Справочно				
2900	Базовая прибыль (убыток) на акцию		—	—
2910	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		—	—

Генеральный директор  Е.В. Дьяченко

30 марта 2023 г.



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2022 год

Организация: Общество с ограниченной ответственностью «ЕвроХим Трейдинг Рус»
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности: торговля оптовая химическими продуктами
Организационно-правовая форма/форма собственности: общество с ограниченной ответственностью/частная
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год) 31 12 2022
по ОКПО 51076915
ИНН 7725291543
по ОКВЭД 2 46.75
по ОКОПФ/ОКФС 12300/16
по ОКЕИ 384

КОДЫ		
0710004		
31	12	2022
51076915		
7725291543		
46.75		
12300/16		
384		

1. Движение капитала

Код строки	Наименование показателя	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Дополнительный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
3100	Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	396 050	—	—	—	4 599 889	4 995 939
	За 2021 год						
3210	Увеличение капитала - всего:	—	—	—	—	3 876 660	3 876 660
	в том числе:						
3211	чистая прибыль	—	—	—	—	3 876 660	3 876 660
3212	переоценка имущества	—	—	—	—	—	—
3213	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	—	—	—	—	—	—
3214	дополнительный выпуск акций	—	—	—	—	—	—
3215	увеличение номинальной стоимости акций	—	—	—	—	—	—
3216	реорганизация юридического лица	—	—	—	—	—	—
3220	Уменьшение капитала - всего:	—	—	—	—	(3 999 128)	(3 999 128)
	в том числе:						
3221	убыток	—	—	—	—	—	—
3222	переоценка имущества	—	—	—	—	—	—
3223	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	—	—	—	—	—	—
3224	уменьшение номинальной стоимости акций	—	—	—	—	—	—
3225	уменьшение количества акций	—	—	—	—	—	—
3226	реорганизация юридического лица	—	—	—	—	—	—
3227	дивиденды	—	—	—	—	(3 999 128)	(3 999 128)
3230	Изменение добавочного капитала	—	—	—	—	—	—
3240	Изменение резервного капитала	—	—	—	—	—	—
3200	Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	396 050	—	—	—	4 477 421	4 873 471
	За 2022 год						
3310	Увеличение капитала - всего:	—	—	—	—	4 231 540	4 231 540
	в том числе:						
3311	чистая прибыль	—	—	—	—	4 231 540	4 231 540
3312	переоценка имущества	—	—	—	—	—	—
3313	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	—	—	—	—	—	—
3314	дополнительный выпуск акций	—	—	—	—	—	—
3315	увеличение номинальной стоимости акций	—	—	—	—	—	—
3316	реорганизация юридического лица	—	—	—	—	—	—
3320	Уменьшение капитала - всего:	—	—	—	—	(4 037 000)	(4 037 000)
	в том числе:						
3321	убыток	—	—	—	—	—	—
3322	переоценка имущества	—	—	—	—	—	—
3323	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	—	—	—	—	—	—
3324	уменьшение номинальной стоимости акций	—	—	—	—	—	—
3325	уменьшение количества акций	—	—	—	—	—	—
3326	реорганизация юридического лица	—	—	—	—	—	—
3327	дивиденды	—	—	—	—	(4 037 000)	(4 037 000)
3330	Изменение добавочного капитала	—	—	—	—	—	—
3340	Изменение резервного капитала	—	—	—	—	—	—
3300	Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	396 050	—	—	—	4 671 961	5 068 011

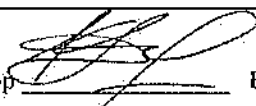
2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Код строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	Изменения капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2021 г.
			За счет чистой прибыли (убытка)	За счет иных факторов	
	Капитал - всего				
3400	до корректировок	—	—	—	—
	корректировка в связи с:				
3410	изменением учетной политики	—	—	—	—
3420	исправлением ошибок	—	—	—	—
3500	после корректировок	—	—	—	—
	в том числе:				
	нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):				
3401	до корректировок	—	—	—	—
	корректировка в связи с:				
3411	изменением учетной политики	—	—	—	—
3421	исправлением ошибок	—	—	—	—
3501	после корректировок	—	—	—	—
	другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)				
3402	до корректировок	—	—	—	—
	корректировка в связи с:				
3412	изменением учетной политики	—	—	—	—
3422	исправлением ошибок	—	—	—	—
3502	после корректировок	—	—	—	—

3. Чистые активы

Код строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
3600	Чистые активы	5 068 011	4 873 471	4 995 939

Генеральный директор



Е.В. Дьяченко

30 марта 2023 г.

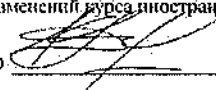


ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2022 год

Организация: Общество с ограниченной ответственностью «ЕвроХим Трейдинг Рус»
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности: торговля оптовая химическими продуктами
Организационно-правовая форма/форма собственности: общество с ограниченной ответственностью/частная
Единица измерения: тыс. руб.

КОДЫ		
Форма по ОКУД	0710005	
Дата (число, месяц, год)	31	12 2022
по ОКПО	51076915	
ИНН	7725291543	
по ОКВЭД 2	46.75	
по ОКОПФ/ОКФС	12300/16	
по ОКЕИ	384	

Код строки	Наименование показателя	Пояснения	2022	2021
Денежные потоки от текущих операций				
4110	Поступления - всего		49 762 056	59 910 010
	в том числе:			
4111	от продажи продукции, товаров, работ и услуг		49 718 146	57 228 715
4112	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей		1 344	—
4113	от перепродажи финансовых вложений		—	—
4119	прочие поступления	3.11.	42 566	2 681 295
4120	Платежи - всего		(60 799 808)	(45 402 483)
	в том числе:			
4121	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги		(56 540 184)	(43 199 383)
4122	в связи с оплатой труда работников		(840 992)	(800 339)
4123	процентов по долговым обязательствам		(297)	—
4124	налога на прибыль организации		(1 248 616)	(795 143)
4129	прочие платежи	3.11.	(2 169 720)	(607 618)
4100	Сальдо денежных потоков от текущих операций		(11 037 752)	14 507 527
Денежные потоки от инвестиционных операций				
4210	Поступления - всего		47 157 511	11 144 591
	в том числе:			
4211	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)		10 392	—
4212	от продажи акций других организаций (долей участия)		—	—
4213	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)		46 784 672	11 113 871
4214	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях		362 447	30 720
4219	прочие поступления		—	—
4220	Платежи - всего		(33 177 595)	(21 780 526)
	в том числе:			
4221	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов		(362 860)	(171 124)
4222	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)		—	—
4223	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам		(32 814 735)	(21 609 402)
4224	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива		—	—
4229	прочие платежи		—	—
4200	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций		13 979 916	(10 635 935)
Денежные потоки от финансовых операций				
4310	Поступления - всего		579 123	—
	в том числе:			
4311	получение кредитов и займов		579 123	—
4312	денежных вкладов собственников (участников)		—	—
4313	от выпуска акций, увеличения долей участия		—	—
4314	от выпуска облигаций, векселей и др. долговых ценных бумаг		—	—
4319	прочие поступления		—	—
4320	Платежи - всего		(3 617 309)	(3 999 128)
	в том числе:			
4321	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников		—	—
4322	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	3.10.	(3 036 000)	(3 999 128)
4323	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов		(579 123)	—
4329	прочие платежи		(2 186)	—
4300	Сальдо денежных потоков от финансовых операций		(3 038 186)	(3 999 128)
4400	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(96 022)	(127 536)
4450	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода		9 201	152 415
4500	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода		25 506	9 201
4490	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		112 327	(15 678)

Генеральный директор  Е.В. Дьяченко
30 марта 2023 г.



ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Краткая информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «ЕвроХим Трейдинг Рус» (далее – «Общество»), сокращенное наименование ООО «ЕвроХимТрейдинг Рус», зарегистрировано 9 октября 2015 года. Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 9 октября 2015 года за основным государственным регистрационным номером 1157746926480.

Общество зарегистрировано по адресу: РФ, 115054, г. Москва, ул. Дубининская, д. 53, стр. 6.

Сведения об изменениях и дополнениях, внесенных в Устав Общества и зарегистрированных в установленном порядке

В 2022 году в Устав Общества изменения не вносились.

Сведения о размере, структуре уставного капитала Общества и участниках Общества, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного капитала

На 31 декабря 2022 года уставный капитал Общества составил 396 050 тыс. руб.

Единственным участником Общества является АО «МХК «ЕвроХим», расположенное по адресу: Российская Федерация, 115054, г. Москва, ул. Дубининская, д. 53, стр. 6.

Численность работающих на отчетную дату

Численность на 31 декабря 2022 года составила 245 человек (на 31 декабря 2021 года – 397 человек).

Сведения об органах управления

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором, который действует на основании Устава Общества.

Генеральным директором Общества с 27 июня 2022 года является Болдырев Дмитрий Владимирович, до 26 июня 2022 года обязанности генерального директора исполнял Онацкий Евгений Николаевич.

Уставом Общества создание ревизионной комиссии не предусмотрено.

Бухгалтерский учет ведется на договорных началах специализированной организацией ООО «Гринфин».

Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества является:

- торговая и посредническая деятельность;
- хранение и фасовка минеральных удобрений;
- производство тукосмесей.

Курсы валют, установленные для пересчета стоимости активов и обязательств на конец отчетного периода, выраженных в иностранной валюте, не подлежащих оплате в рублях

Для пересчета в рубли стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, используются официальные курсы иностранных валют, установленные Центральным Банком РФ.

Следующие обменные курсы иностранных валют к российскому рублю действовали на 31 декабря (в рублях):

	Доллар США	Евро
31 декабря 2022 года	70,3375	75,6553
31 декабря 2021 года	74,2926	84,0695

Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие.

Система корпоративного управления Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками, и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Отчетность не содержит исчерпывающего описания всех рисков, которые могут повлиять на деятельность Общества. Ниже описываются основные риски, которые могут существенным образом повлиять на деятельность Общества, его финансовое положение, операционные и финансовые результаты.

11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила о том, что распространение новой коронавирусной инфекции приобрело характер пандемии. В ответ на возникшую угрозу, которую представляет для здоровья населения вирус COVID-19, органами государственной власти и субъектами Российской Федерации были предприняты масштабные меры по сдерживанию распространения коронавирусной инфекции. Общество выполняло и продолжает выполнять все предписанные меры.

Общество реализует комплекс мероприятий, направленных на противодействие распространению вируса, как в части реорганизации производственных и вспомогательных процессов и обеспечения непрерывности деятельности Общества, так и в части дополнительных усилий по снижению заболеваемости сотрудников. При этом Общество в 2022 году не приостанавливало свою деятельность и не предполагает, что распространение коронавирусной инфекции и ограничительные меры повлияют на производственную деятельность Общества в дальнейшем.

Руководство Общества продолжает внимательно следить за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для нейтрализации возможного негативного влияния пандемии вируса COVID-19.

Страновой риск Российской Федерации

Начиная с 2014 года Соединенные Штаты Америки, Великобритания, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских физических и юридических лиц. В 2022 году на финансовые рынки и бизнес Группы ЕвроХим (Группа), куда входит Общество, негативно повлияли санкции США, Великобритании, ЕС и ряда других стран после начала российской специальной военной операции на Украине 24 февраля 2022 года. События выше 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, а соответственно и общества, входящих в эту Группу, включая блокировку банковских счетов для проведения платежей, задержки в логистических цепочках закупок и продаж.

Отраслевые риски

Основные отраслевые риски Общества связаны с возможным ухудшением ситуации в добывающей и химической отрасли в целом.

Среди основных ключевых факторов, влияющих на изменение ситуации в худшую сторону, наиболее существенными являются следующие:

- негативное изменение мировых цен и спроса на полезные ископаемые;
- упущение возможности производства дополнительных объемов продукции;
- снижение спроса на продукцию отрасли со стороны основных секторов-потребителей химикатов и удобрений;
- возможный рост конкуренции в отрасли;
- повышение транспортной составляющей в себестоимости производства продукции, в первую очередь, рост тарифов на железнодорожные перевозки;
- снижение объемов и/или рост тарифов на перевалку удобрений в портах;
- ограничение возможности экспорта удобрений, введение экспортных или импортных квот, или пошлин.

Общество предпринимает все необходимые действия для минимизации указанных рисков. Постоянно проводится анализ, мониторинг и прогнозирование динамики цен.

В случае неблагоприятного развития ситуации в отрасли Общество планирует внести изменения в свою производственную, сбытовую и финансовую политику в зависимости от конкретного негативного фактора.

Региональные риски

Регионы, в котором Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и осуществляет основную деятельность, являются достаточно благоприятными. Тем не менее, значительное влияние на деятельность Общества могут оказать решения местных, региональных и государственных властей в отношении тарифов, валютного регулирования, ограничения доли собственности нерезидентов, субсидий, лицензионной и антимонопольной политики, установления процентных ставок, ставок рефинансирования.

Опасность стихийных бедствий невелика, фактор удаленности и труднодоступности, а также вероятность прекращения транспортного сообщения крайне малы.

Финансовые риски

В процессе ведения хозяйственной деятельности Общества возникают следующие финансовые риски:

- рост процентных ставок;
- неблагоприятное изменение валютных курсов.

Инфляционный и процентный риски оказывают влияние на себестоимость продукции, так как рост инфляции и стоимости заемных средств может привести к её увеличению.

Российский рубль является функциональной валютой Общества. Общество подвержено валютным рискам в части операций, денominated в иностранных валютах, включая транзакционные риски, связанные с доходами и расходами по операциям, осуществляемым в иностранных валютах, а также риски признания отрицательных курсовых разниц по активам и обязательствам, выраженным в иностранных валютах.

Рост процентных ставок на финансовых рынках и рынках капитала, усиление волатильности на российских рынках, ухудшение общего инвестиционного климата в Российской Федерации могут негативно сказаться на стоимости заимствования для Общества и/или сроках таких заимствований.

Общество оценивает вышеуказанные риски как существенные. При этом следует учитывать, что данные риски оказывают в большей степени влияние на экономическую ситуацию всей Российской Федерации и в основном находятся вне контроля Общества.

Социальные риски

В данную группу вошли риски, связанные с персоналом. Основные риски данной группы:

- риск травматизма от несоблюдения техники безопасности;
- риск низкой квалификации персонала.

Для снижения данных рисков в Обществе проводится обучение персонала, внедряются программы по повышению мотивации сотрудников.

Правовые риски

Правовые риски включают в себя следующие возможные негативные последствия:

- несоблюдение требований нормативных правовых актов и заключенных договоров;
- правовые ошибки при осуществлении деятельности;
- изменение налогового законодательства в части возможных изменений схем налогообложения, налоговых ставок, налоговых льгот.

В Обществе ведется непрерывный мониторинг изменения законодательства, проводится информирование персонала по возможным негативным событиям вследствие его изменения. Правовые риски в Обществе отнесены к группе приемлемых рисков.

Экологические риски

Производственная деятельность Общества сопряжена с потенциальным риском нанесения ущерба окружающей среде или ее загрязнения, что, как следствие, может привести к возникновению ответственности и к необходимости работ по устранению такого ущерба.

Превышение допустимых природоохранным законодательством уровней воздействия на окружающую среду может привести к сверхлимитным платежам, к административной ответственности за нарушение требований природоохранного законодательства, нанесению ущерба репутации Общества.

Общество в полной мере осознает ответственность перед обществом за создание безопасных условий труда и сохранение благоприятной окружающей среды, постоянно контролирует свою деятельность с целью обеспечения соблюдения соответствующих природоохранных стандартов, реализует программы по охране окружающей среды.

В целом за рассматриваемый период влияние рисков на деятельность Общества было незначительным, за исключением влияния неблагоприятного изменения валютных курсов и общестранового риска. Общество проводит работу по управлению рисками и минимизации их влияния, что позволяет ему выполнять свои финансовые обязательства.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика Общества на 2022 год была разработана и бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями: имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики.

2.1. Основные средства

2.1.1. Определение инвентарного объекта

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, выполняющих определенные, самостоятельные функции и сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания их в качестве основных средств, стоимостью более 100 тыс. руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете в составе основных средств.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты Общества на проведение плановых ремонтов, технических осмотров и технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

2.1.2. Ввод основных средств в эксплуатацию

Вводу в эксплуатацию подлежат отдельные объекты основных средств при условии, что на момент ввода они могут быть самостоятельно использованы в производственном процессе в целях, в которых осуществлялось их строительство (сооружение, приобретение). Если объект не может быть самостоятельно использован в производственном процессе без других объектов, то отдельно ввод в эксплуатацию данного объекта не проводится.

2.1.3. Способ учета объектов недвижимости

В состав основных средств включаются фактически эксплуатируемые объекты недвижимости, принятые к учету в установленном порядке с момента приведения в состояние, пригодного для использования в деятельности Общества (независимо от даты начала и окончания государственной регистрации прав собственности на них).

2.1.4. Первоначальное признание, переоценка и обесценение основных средств

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Сумма первоначальной стоимости и накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев, когда первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта, при этом увеличение стоимости происходит в момент завершения таких капитальных вложений.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Переоценка однородных объектов основных средств по группам не осуществляется.

Общество в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении, проверяет элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационную стоимость и способ начисления амортизации) на соответствие условиям использования объекта основных средств. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Общество проверяет основные средства и объекты незавершенного строительства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

В случае возникновения сделок, событий, операций, условий, которые способны привести к обесценению основного средства и/или объекта незавершенного строительства, Общество проверяет наличие возможного обесценения путём сравнения балансовой стоимости основного средства с его возмещаемой величиной (в случае, если возмещаемая величина не может быть определена, то она равняется нулю). В случае подтверждения обесценения Общество создает резерв под обесценение.

Возмещение убытков, связанных с обесценением или утратой объекта основных средств, предоставляемое Обществом другими лицами, признается доходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором у Общества возникает право на получение такого возмещения.

В бухгалтерском учете суммы накопленной амортизации и обесценения по объекту основных средств отражаются отдельно от первоначальной стоимости этого объекта и не изменяют ее.

При списании объекта ОС затраты на демонтаж, утилизацию объекта основных средств и восстановление окружающей среды признаются расходами периода, в котором были понесены, за исключением случаев, когда в отношении этих затрат ранее было признано оценочное обязательство.

2.1.5. Способ начисления амортизации

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

2.1.6. Порядок начисления амортизации

Сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств осуществляется ежемесячно и начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, включая находящегося в запасе (резерве), и производится до полного погашения стоимости этих объектов либо до их выбытия.

2.1.7. Сроки полезного использования

Срок полезного использования объекта (СПИ) основных средств определяется Обществом исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с указаниями изготовителя, предполагаемой производительностью или мощностью применения;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количество смен и пр.), естественных условий, влияния агрессивной среды и системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды);
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Общество проверяет элементы амортизации, а именно срок полезного использования, ликвидационную стоимость и способ начисления амортизации, на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Принятые сроки полезного использования по основным группам основных средств приведены в таблице:

	<u>Сроки полезного использования, лет</u>
Здания	5 – 63
Сооружения и передаточные устройства	5 – 31
Машины и оборудование	3 – 25
Транспортные средства	3 – 14
Прочие основные средства	1 – 10

2.1.8. Неамортизируемые объекты

Не подлежат амортизации:

- неиспользуемые в деятельности Общества объекты основных средств, предназначенные для реализации законодательства РФ о мобилизационной подготовке и мобилизации;
- объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования).

2.1.9. Определение ликвидационной стоимости

Общество должно производить расчет ликвидационной стоимости (не амортизируемой части) в момент ввода объектов в эксплуатацию.

Ликвидационная стоимость признается равной нулю, если:

- не ожидается поступлений от выбытия объекта основных средств либо его части после завершения использования;
- ожидаемая к поступлению сумма является незначительной;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть надежно определена.

Ликвидационная стоимость определяется экспертной оценкой технических специалистов.

2.1.10. Нефункциональные объекты основных средств и капитальных вложений

Для целей квалификации объектов основных средств в качестве нефункциональных необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- эксплуатация объекта экономически нецелесообразна (вследствие морального и (или) физического износа, порчи и т.п.);
- объект не используется в производственном процессе, и его дальнейшее использование в производственном процессе не предполагается.

Нефункциональными капитальными вложениями признаются объекты капитальных вложений, которые не предполагается вводить в эксплуатацию по следующим причинам:

- доведение до состояния, пригодного к эксплуатации, экономически нецелесообразно;
- принято решение о прекращении инвестиций в связи с отказом от завершения создания (строительства) объекта.

По нефункциональным объектам основных средств формируется резерв под обесценение на разность между балансовой и возмещаемой стоимостью нефункционального актива в случае, если балансовая стоимость актива больше его возмещаемой стоимости.

Возмещаемая стоимость для нефункциональных активов определяется исходя из рыночной стоимости металлолома или других материалов, которые можно получить в результате ликвидации (демонтажа) данных активов. Если в результате ликвидации не будут получены материалы, подлежащие дальнейшему использованию, или осуществить стоимостную оценку невозможно, то возмещаемая стоимость признается равной нулю.

Объекты капитальных вложений подлежат списанию в том отчетном периоде, в котором они выбывают или прекращаются при отсутствии перспектив возобновления или продажи.

Затраты на демонтаж, утилизацию объектов незавершенных капитальных вложений и восстановление окружающей среды признаются расходами периода, в котором были понесены, за исключением случаев, когда в отношении этих затрат ранее было признано оценочное обязательство.

Разница между суммой балансовой стоимости списываемых капитальных вложений и затрат на их выбытие, с одной стороны, и поступлениями от их выбытия, с другой стороны, признается расходом или доходом периода, в котором списываются такие капитальные вложения.

2.1.11. Учет объектов основных средств, переведенных на консервацию

Затраты Общества на консервацию и содержание законсервированного объекта отражаются в составе прочих расходов.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств.

Амортизация в период простоя или временного прекращения использования основных средств отражается в составе прочих расходов.

2.1.12. Способ учета затрат на восстановление основных средств

Восстановление объекта основных средств может осуществляться посредством ремонта, модернизации и реконструкции.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений. Затраты на восстановление объекта основных средств отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Классификация затрат на капитальные вложения в улучшение и (или) восстановление объекта основных средств осуществляется на основании экспертного заключения соответствующей технической службы Общества.

Периодические долговременные фактические затраты по восстановлению основных средств в части плановых ремонтов, выполняемых в основном с заменой или восстановлением дефектных деталей/частей, проведения инспекций, экспертизы промышленной безопасности и прочих мероприятий, направленных на подтверждение ресурса и возможностей дальнейшей эксплуатации основных средств, капитализируются и отражаются в бухгалтерском балансе в составе строки «Основные средства» при соблюдении следующих критериев:

- срок полезного использования (межремонтный пробег) проведенных работ два года (17 280 часов) и более;
- стоимость проведенных работ более 100 тыс. руб.

В случае, если ремонт обусловлен поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, в той степени, в которой такие ремонты восстанавливают нормативные показатели функционирования объектов основных средств, в том числе сроки полезного использования, но не улучшают и не продлевают их – то затраты одновременно включаются в текущие расходы периода.

2.1.13. Обесценение стоимости капитальных вложений

В случае принятия Обществом решения о прекращении работ по доведению объектов капитальных вложений до состояния, пригодного к использованию, в учете формируется резерв под снижение стоимости капитальных вложений в полном размере от учетной стоимости подобных объектов.

2.1.14. Учет прав на объекты аренды

Основные средства, полученные в аренду и признанные в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», отражаются в бухгалтерском балансе в составе строки «Основные средства».

Общество признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, за исключением следующих объектов учета аренды:

- срок аренды составляет менее 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- договоров аренды земельных участков, арендная плата по которым определяется от кадастровой стоимости земельного участка.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты, без учета налога на добавленную стоимость;
- затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

В случае если предусмотрено право выкупа предмета аренды и Общество намерено этим правом воспользоваться, то Общество оценивает справедливую стоимость активов в аренде.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Срок полезного использования не превышает срока аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Сумма начисленной амортизации по предмету аренды, переданному в субаренду, признается в составе расходов по обычным видам деятельности.

Капитальные вложения в виде неотделимых улучшений, являющиеся собственностью арендатора и выполняемые с согласия арендодателя, в арендованные объекты ОС учитываются как самостоятельные объекты ОС с созданием отдельной инвентарной карточки.

Принятые сроки полезного использования по основным группам активов в форме права пользования приведены в таблице:

Сроки полезного использования, лет

Здания

1 – 2

Право пользования активом отражается в составе основных средств в качестве отдельной группы основных средств.

2.2. Запасы

2.2.1. Единица бухгалтерского учета запасов

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

2.2.2. Признание запасов и их оценка

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

2.2.3. Способ оценки запасов при отпуске в производство и ином выбытии

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средней себестоимости.

Запасы, принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, либо переданные покупателю под залог, оцениваются в бухгалтерском учете в сумме, предусмотренной в договоре, с последующим определением их фактической себестоимости. При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов себестоимость запасов рассчитывается способом по средней себестоимости.

2.2.4. Способ учета транспортно-заготовительных расходов

Транспортно-заготовительные расходы включаются в состав отклонений в стоимости материалов с распределением в конце месяца на счета учета материалов и товаров пропорционально количеству материально-производственных запасов, оставшихся на складе на конец месяца, в общем количестве материально-производственных запасов, складывающемся из остатков на начало месяца и поступления за месяц. При расходовании материалов за отчетный месяц списание осуществляется на счета учета затрат на производство, капитальные вложения и т.п. пропорционально количеству списанных материально-производственных запасов по соответствующему направлению, в общем количестве материально-производственных запасов, складывающемся из остатков на начало месяца и поступления за месяц.

2.2.5. Способ оценки готовой продукции

В течение месяца все движение готовой продукции учитывается по стандартной цене. Стандартной ценой готовой продукции является средняя фактическая себестоимость, сложившаяся по состоянию на конец ноября месяца предыдущего отчетного года.

В конце месяца рассчитываются отклонения между фактической себестоимостью производства и стоимостью готовой продукции по стандартной цене, которые списываются:

- на счет учета готовой продукции пропорционально количеству готовой продукции, оставшейся на складе на конец месяца, в общем количестве готовой продукции, складывающемся из остатков на начало месяца и поступления за месяц;
- по направлениям списания готовой продукции за отчетный месяц: на счета учета реализации и другие, пропорционально количеству списанной готовой продукции по соответствующему направлению, в общем количестве готовой продукции, складывающемся из остатков на начало месяца и поступления за месяц.

Таким образом, путем распределения отклонений остатки готовой продукции на конец месяца доводятся до фактической производственной себестоимости.

2.2.6. Оценка неликвидных запасов и запасов с низкой оборачиваемостью и их обесценение

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости продажи.

Превышение фактической себестоимости запасов по данным бухгалтерского учета над их чистой стоимостью продажи (для готовой продукции и неликвидных запасов) или расчетной стоимостью (для запасов с низкой оборачиваемостью) формирует резерв под обесценение запасов.

К неликвидным запасам относятся запасы, которые не пригодны к дальнейшему использованию в производстве или хозяйственной деятельности по причине их морального износа, утраты своих первоначальных качеств или экономической нецелесообразности, приобретенные или полученные в процессе хозяйственной деятельности: металлолом, детали, запасные части и другие, полученные от окончательно забракованных изделий или списания основных средств. Неликвидные запасы отражаются в бухгалтерской отчетности по чистой стоимости продажи.

К запасам с низкой оборачиваемостью относятся материалы, находящиеся на складах и в иных местах хранения более 12 месяцев. Длительное хранение запасов влечет за собой моральное старение и снижение качественных характеристик данных оборотных активов. Запасы с низкой оборачиваемостью отражаются в бухгалтерской отчетности Общества по расчетной стоимости исходя из стоимости возможного замещения запаса с учетом применяемого коэффициента обесценения из-за потери функциональных (потребительских) свойств, связанных с длительным хранением.

На разницу между оценкой указанных ценностей по данным бухгалтерского учета и чистой стоимостью продажи (для неликвидных запасов) или расчетной стоимостью (для запасов с низкой оборачиваемостью) формируется резерв под обесценение запасов.

2.2.7. Способ определения стоимости отходов

Стоимость отходов определяется исходя из сложившихся цен на лом, утиль, ветошь по цене возможной реализации.

2.3. Дебиторская задолженность

Оценка дебиторской задолженности производится с учетом резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам формируется по просроченной дебиторской задолженности: при отсутствии оплаты свыше 180 дней – резерв формируется в размере 100% от суммы задолженности. В формировании резерва не участвует просроченная дебиторская задолженность по контрагенту, по которому имеется встречная кредиторская задолженность на соответствующую сумму.

Не принятый к вычету НДС, уплаченный в составе авансов, выданных на капитальные вложения, отражен в бухгалтерском балансе в составе оборотных активов по строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса.

2.4. Обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей.

Общество входит в группу компаний, и при определении величины стоимости актива в форме права пользования Общество применяет ставку дисконтирования, отражающую существующие на финансовом рынке условия, а также риски, специфичные для обязательства с учетом данного факта.

В АО «МХК «ЕвроХим» и обществах, находящихся под его контролем, функция казначейства является централизованной. Дисконтирование производится с применением ставки, которая рассчитывается на основе средних ставок текущего кредитного портфеля в рублях, по которой АО «МХК «ЕвроХим» и общества, находящиеся под его контролем, привлекают или могли бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, так как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, не может быть определена.

Средневзвешенная ставка, примененная Обществом в 2022 году, составляет 7,2% (в 2021 году – 7%).

При следующих изменениях величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается:

- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Обязательство по аренде отражается в составе прочих долгосрочных обязательств и кредиторской задолженности в зависимости от срока платежей по договору.

В отчете о движении денежных средств уплата арендных платежей отражается с подразделением на часть, относящуюся к уплате основной суммы задолженности по аренде (в составе денежных потоков от финансовых операций), и на часть, относящуюся к уплате процентов (в составе строки «Процентов по долговым обязательствам» денежных потоков от текущих операций).

2.5. Отложенные налоги и налог на прибыль

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе свернуто, кроме случаев, когда законодательством РФ о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

Общество определяет текущий налог на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме начисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.6. Выручка

Основным видом доходов от обычных видов деятельности является выручка от продажи удобрений и азотных соединений.

Выручка от реализации представляет собой общую стоимость продукции (товара), поставленного покупателям, либо общую стоимость услуг и работ, оказанных заказчикам, без учета налога на добавленную стоимость и отражается при соблюдении всех следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- Общество передало покупателю право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар);
- работа принята заказчиком, услуга оказана;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества;
- расходы, которые были понесены или будут понесены в связи с данной операцией, могут быть определены.

2.7. Расходы от обычных видов деятельности

Расходами по обычным видам деятельности являются:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки, доработки материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы;
- налог на имущество.

2.8. Способ признания коммерческих и управленческих расходов

Коммерческие и управленческие расходы полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.9. Раскрытие информации о прочих доходах и расходах

Прочие доходы и расходы отражаются в отчете о финансовых результатах свернуто, в следующих случаях:

- по операциям купли-продажи валюты;
- выбытия активов/имущества (основных средств, запасов, финансовых вложений и других активов) и принятия к учету имущества в результате их выбытия. Любые операции по выбытию активов/имущества подлежат отражению свернуто, в случае, когда они не являются существенными для характеристики финансового положения Общества;
- по курсовым разницам;
- при увеличении (уменьшении) резерва под снижение стоимости материальных ценностей (оборудования к установке, незавершенного строительства и т.д.);
- при увеличении (уменьшении) резерва по сомнительным долгам;
- при увеличении (уменьшении) резерва под судебные риски.

2.10. Связанные стороны

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг обычно не превышают 90 дней и осуществляются в безналичной форме.

Расчеты по операциям получения и выдачи займов со связанными сторонами осуществляются в безналичной форме, условия и сроки осуществления таких расчетов раскрыты в соответствующих пояснениях.

Операции со связанными сторонами представлены в пояснениях 3.12 без учета налога на добавленную стоимость. Сальдо расчетов со связанными сторонами представлено в пояснениях 3.12 с учетом налога на добавленную стоимость.

2.11. Отчет о движении денежных средств

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу валюты к рублю, установленному ЦБ РФ на дату платежа.

Руководствуясь принципом рациональности при ведении бухгалтерского учета, в отчете о движении денежных средств отражаются свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки по косвенным налогам (включаются в состав прочих поступлений или прочих платежей);
- денежные потоки, характеризующие деятельность контрагентов, или когда поступления от одних контрагентов обуславливают соответствующие выплаты другим контрагентам;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

2.12. Инвентаризация

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризации подлежат все виды обязательств и все имущество Общества, независимо от места нахождения.

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

По состоянию на 1 октября отчетного года Общество ежегодно проводит инвентаризацию запасов, незавершенных капитальных вложений, дебиторской и кредиторской задолженности. Остальные активы и обязательства подтверждаются инвентаризацией по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года по состоянию на 1 октября.

Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 1 октября 2020 года.

2.13. Изменение в учетной политике

2.13.1. Изменения в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

В связи с началом применения с 1 января 2022 года ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года №204н, Общество применяет альтернативный способ перехода и проводит корректировку балансовой стоимости на 1 января 2022 года.

Для целей такой корректировки балансовой стоимостью объектов считается их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с ФСБУ 6/2020, исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося СПИ, определенного в соответствии с данным Стандартом. Эффект на отчетность от первого применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» раскрыт в разделе 3.1 Основные средства.

2.13.2. Изменения в связи с переходом на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Положения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года №204н, Общество применяет досрочно, начиная с бухгалтерской отчетности за 2019 год.

2.13.3. Изменения в связи с переходом на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Положения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного Приказом Минфина России от 16 октября 2018 года №208н, в отношении объектов учета аренды, в которых Общество выступает арендатором, Общество применяет досрочно, начиная с бухгалтерской отчетности за 2019 год.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Основные средства

3.1.1. Структура основных средств

	2022	2021
Основные средства	1 095 757	1 102 778
Незавершенные капитальные вложения	259 449	11 733
Периодические долговременные затраты по восстановлению основных средств	41 884	42 950
Активы в форме права пользования по договорам аренды	5 557	—
Итого	1 402 647	1 157 461

3.1.2. Основные средства и незавершенные капитальные вложения

	Здания, сооруже- ния и переда- точные устрой- ства	Машины и обору- дование	Транс- портные средства	Другие виды основных средств и земля	Незавер- шенные капи- тальные вложения	Итого
Первоначальная стоимость						
Остаток на 1 января 2021 года	862 655	379 466	123 399	151 905	18 665	1 536 090
Поступление	—	—	—	—	236 649	236 649
Ввод в эксплуатацию	72 018	45 184	34 087	25 961	(177 250)	—
Выбытие	—	(2 042)	(8 773)	—	(66 331)	(77 146)
Остаток на 31 декабря 2021 года	934 673	422 608	148 713	177 866	11 733	1 695 593
Поступление	—	—	—	65	423 598	423 663
Ввод в эксплуатацию	60 308	41 628	14 203	12 000	(128 139)	—
Выбытие	(11 622)	(35 047)	(151)	(9 689)	(47 743)	(104 252)
Остаток на 31 декабря 2022 года	983 359	429 189	162 765	180 242	259 449	2 015 004
Накопленная амортизация						
Остаток на 1 января 2021 года	(178 323)	(198 480)	(73 465)	(25 219)	—	(475 487)
Амортизация	(45 175)	(42 184)	(8 987)	(10 283)	—	(106 629)
Выбытие	—	960	74	—	—	1 034
Остаток на 31 декабря 2021 года	(223 498)	(239 704)	(82 378)	(35 502)	—	(581 082)
Амортизация	(48 451)	(39 925)	(19 624)	(7 588)	—	(115 588)
Выбытие	11 622	30 657	150	—	—	42 429
Остаток на 31 декабря 2022 года	(260 327)	(248 972)	(101 852)	(43 090)	—	(654 241)
Остаточная стоимость						
на 31 декабря 2021 года	711 175	182 904	66 335	142 364	11 733	1 114 511
на 31 декабря 2022 года	723 032	180 217	60 913	137 152	259 449	1 360 763

По состоянию на 31 декабря 2022 года сумма полученных в аренду основных средств, числящихся за балансом, составляет 364 485 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года – 353 032 тыс. руб.). Данные объекты представлены в виде сооружений и земельных участков.

В течение 2022 года в результате достройки, дооборудования, реконструкции стоимость основных средств увеличилась на 22 808 тыс. руб. (в течение 2021 года стоимость увеличилась на 8 854 тыс. руб.).

ООО «ЕвроХим Трейдинг Рус»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2022 год

В тысячах рублей, если не указано иное

По состоянию на 31 декабря 2022 года в состав незавершенных капитальных вложений включены авансы, выданные в связи с созданием и приобретением основных средств, в сумме 24 398 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года – 2 275 тыс. руб.).

3.1.3. Периодические долговременные затраты по восстановлению основных средств

	2022	2021
Остаточная стоимость на 1 января	42 950	42 050
Поступление	6 700	7 319
Амортизация	(7 766)	(6 419)
Остаточная стоимость на 31 декабря	41 884	42 950

3.2. Финансовые вложения

	Срок погашения	Валюта	2022	2021
Долгосрочные финансовые вложения				
Инвестиции в дочерние общества		Рубль	177	177
Итого			<u>177</u>	<u>177</u>
Краткосрочные финансовые вложения				
Средства, выданные по соглашению о взаимном финансировании	2023	Рубль	2 461 778	17 432 715
Займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев		Рубль	—	593 598
Итого			<u>2 461 778</u>	<u>18 026 313</u>

В 2022 году Обществом выданы два займа основному хозяйственному обществу в рамках соглашения о взаимном финансировании со сроком погашения через 365 календарных дней с даты предоставления займа. В рамках соглашений основному хозяйственному обществу предоставлены заемные средства в размере 15 656 984 тыс. руб., также получено погашение от заемщика в размере 3 772 922 тыс. руб.

3.3. Запасы

	Сырье и материалы	Товары	Прочие запасы	Итого
Фактическая себестоимость				
Остаток на 1 января 2021 года	49 622	1 546 910	—	1 596 532
Поступление и затраты	19 786	1 445 624	—	1 465 410
Остаток на 31 декабря 2021 года	69 408	2 992 534	—	3 061 942
Поступление и затраты	42 878 987	6 353 391	115 343	49 347 721
Оборот запасов между их группами (видами)	(64 498)	134 732	(70 234)	—
Списание на себестоимость продаж	(42 846 178)	(8 578 325)	—	(51 424 503)
Прочее выбытие	(1 946)	(9 757)	—	(11 966)
Остаток на 31 декабря 2022 года	35 773	892 575	45 109	973 457

ООО «ЕвроХим Трейдинг Рус»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2022 год

В тысячах рублей, если не указано иное

	Сырье и материалы	Товары	Прочие запасы	Итого
Резерв под обесценение				
Остаток на 1 января 2021 года	—	(7 834)	—	(7 834)
Изменение резерва	—	1 874	—	1 874
Остаток на 31 декабря 2021 года	—	(5 960)	—	(5 960)
Изменение резерва	—	(28 931)	—	(28 931)
Остаток на 31 декабря 2022 года	—	(34 891)	—	(34 891)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	69 408	2 986 574	—	3 055 982
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	35 773	857 684	45 109	938 566

3.4. Дебиторская задолженность

	2022	2021
Краткосрочная дебиторская задолженность		
Покупатели и заказчики	2 297 556	254 355
Вознаграждение по уступке прав требования	597 212	—
Авансы выданные	115 857	177 655
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	13 753	2 270
Проценты по договорам взаимного финансирования	—	171 278
Проценты за займы выданные	—	18 757
Прочая дебиторская задолженность	62 984	4 037
Итого дебиторская задолженность	3 087 362	628 352

3.5. Кредиторская задолженность

	2022	2021
Задолженность по принципалам	1 522 422	—
Поставщики и подрядчики	640 309	7 075 624
Авансы полученные	333 382	9 176 210
Задолженность по налогу на добавленную стоимость	238 983	1 242 071
Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	18 522	—
Задолженность по прочим налогам и сборам	3 173	2 732
Задолженность по налогу на прибыль	—	157 787
Прочая кредиторская задолженность	334	23 833
Итого	2 757 125	17 678 257

20 апреля 2022 года был заключен агентский договор с обществом под общим контролем, по которому Общество, выступающее агентом, реализовывало его продукцию на экспорт по своей квоте.

3.6. Выручка

	2022	2021
Реализация товаров в РФ	55 678 640	43 303 451
Реализация товаров на экспорт	2 972 728	6 129 895
Реализация продукции собственного производства, выполнения работ, оказания услуг в РФ	436 909	1 141 640
Итого	59 088 277	50 574 986

Доля выручки от реализации на экспорт в 2022 году составила 5% от общей суммы выручки (в 2021 году – 12%).

Расшифровка себестоимости по элементам затрат

	2022	2021
Материальные затраты	51 557 232	43 681 536
Оплата труда и отчисления на социальные нужды	66 761	2 413
Амортизация	55 769	1 057
Арендные платежи	9 689	393
Налоги	8 317	—
Прочие	37 594	110
Итого по элементам	51 735 362	43 685 509

3.8. Коммерческие расходы

	2022	2021
Транспортные расходы	1 442 598	1 076 838
Заработная плата и отчисления по коммерческому персоналу	452 436	849 995
Амортизация	64 326	120 528
Расходы, связанные с продвижением продаж	40 423	73 623
Арендные платежи	18 481	28 881
Техобслуживание и ремонты	8 413	26 456
Налоги и сборы	728	17 221
Прочие	133 510	143 544
Итого	2 160 915	2 337 086

3.9. Налог на прибыль

	2022	2021
Прибыль до налогообложения, за исключением доходов от участия в других организациях, облагаемая по ставке 20%	5 290 322	4 847 246
Условный расход по налогу на прибыль	(1 058 064)	(969 449)
Постоянный налоговый расход	(718)	(1 137)
Расход по налогу на прибыль	(1 058 782)	(970 586)
Отложенный налог на прибыль, в т.ч.	20 194	2 180
обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном период	20 194	2 180
Текущий налог на прибыль	(1 078 976)	(972 766)

В 2022 и 2021 годах Общество применяло ставку налога на прибыль в размере 20%.

3.10. Распределение прибыли

В 2022 году Общество распределило и выплатило единственному участнику прибыль в сумме 4 037 000 тыс. руб., в том числе по соглашению о зачете встречных однородных требований в размере 1 001 000 тыс. руб. (в 2021 году Общество распределило и выплатило прибыль в размере 3 999 128 тыс. руб.).

3.11. Движение денежных средств

Прочие поступления, отраженные в строке 4119 Отчета о движении денежных средств, включают:

	2022	2021
Средства, полученные от продажи иностранной валюты	39 800	6 609
Средства, полученные при возврате от поставщиков	2 695	59 494
Возврат переплаты по налогам	67	352 277
Налог на добавленную стоимость	—	1 892 090
Проценты по договору взаимного финансирования	—	368 486
Прочие	4	2 339
Итого	42 566	2 681 295

Прочие платежи, отраженные в строке 4129 Отчета о движении денежных средств, включают:

	2022	2021
Налог на добавленную стоимость	2 086 424	354 749
Расчеты с бюджетом по налогам	18 035	69 728
Расчеты за услуги кредитных организаций	6 301	10 783
Расчеты с подотчетными лицами	4 905	7 174
Уплата госпошлины, штрафов	1 127	2 612
Прочие платежи связанным сторонам	—	159 563
Выплаты по договору ГПХ	—	1 052
Прочие	52 928	1 957
Итого	2 169 720	607 618

3.12. Информация о связанных сторонах

Основное хозяйственное общество – АО «МХК «ЕвроХим». Материнской компанией основного хозяйственного общества является компания «EuroChem Group AG».

По состоянию на 31 декабря 2022 года ТОО «Агроцентр ЕвроХим-Казахстан» является дочерним обществом.

Для целей применения Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» от 7 августа 2001 года № 115-ФЗ бенефициарный владелец у Общества отсутствует.

Расчеты со связанными сторонами по сделкам получения и выдачи займов, приобретения и реализации товаров, имущества, работ или услуг осуществляются в безналичной форме и обычно являются краткосрочными, если иное не раскрыто в соответствующих пояснениях выше.

3.12.1. Операции с основным хозяйственным обществом и материнской компанией основного хозяйственного общества

	2022	2021
Проценты по операциям взаимного финансирования	1 367 832	—
Выручка от продажи товаров, работ, услуг	550 724	443 343
Доходы от сдачи имущества в аренду	5 733	—
Дивиденды к уплате	(4 037 000)	—
Проценты к уплате	(363 240)	—
Приобретение товаров, работ, услуг	(30 877)	(38 616)
Расходы на аренду имущества	(16 685)	—
Прочие расходы	(30 664)	—

ООО «ЕвроХим Трейдинг Рус»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2022 год

В тысячах рублей, если не указано иное

3.12.2. Денежные потоки от операций с основным хозяйственным обществом

	2022	2021
Поступления по соглашению о взаимном финансировании	46 784 672	29 490 564
Получение займов	579 123	—
Проценты по операциям взаимного финансирования	362 447	368 486
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	192 137	—
Поступления от продажи внеоборотных активов	9 649	—
Поступление от арендных платежей	1 297	—
Платежи по соглашению о взаимном финансировании	(32 814 735)	(40 165 893)
Уплата дивидендов	(3 036 000)	—
Возврат займов	(579 123)	—
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(34 458)	(38 529)
Прочие платежи	(1 356)	—

3.12.3. Сальдо расчетов с основным хозяйственным обществом и материнской компанией основного хозяйственного общества

	2022	2021
Займы, выданные по соглашению о взаимном финансировании	2 461 778	17 432 715
Дебиторская задолженность	2 036 514	—
Дебиторская задолженность по соглашению об уступке права	597 212	—
Проценты к получению	—	171 278
Кредиторская задолженность	(1 541 874)	(5 353)
Займы, полученные по соглашению о взаимном финансировании	(793)	—

В соответствии с соглашением о зачете встречных требований от 25 июля 2022 года зачтены взаимные обязательства по уплате дивидендов в пользу АО «МХК «ЕвроХим» и задолженности по выплате основного долга по соглашению о взаимном финансировании в пользу Общества на сумму 1 001 000 тыс. руб.

3.12.4. Операции с обществами, находящимися под общим контролем

	2022	2021
Выручка от продажи товаров, работ, услуг	2 500 215	806 462
Проценты, начисленные по договорам займа	157 802	42 564
Прочие доходы	604	—
Приобретение товаров, работ, услуг	(46 881 238)	(42 469 274)
Расходы на приобретение прочих активов	(45 704)	—
Расходы на аренду имущества	(17 991)	—
Расходы на приобретение основных средств и прочих активов	(487)	—

3.12.5. Сальдо расчетов с обществами, находящимися под общим контролем

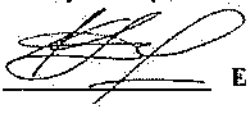
	2022	2021
Дебиторская задолженность	304 650	12 398
Займы, выданные по соглашению о взаимном финансировании	—	593 598
Проценты к получению	—	18 784
Кредиторская задолженность	(597 619)	(6 941 109)

3.12.6. Краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу за отчетный период

	2022	2021
Оплата труда и ежегодный оплачиваемый отпуск	41 595	45 579
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи	17 961	7 189
Ежегодный оплачиваемый отпуск	2 935	—
Иные краткосрочные вознаграждения	51 915	44

3.13. События после отчетной даты

Событий, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания настоящей бухгалтерской отчетности за отчетный 2022 год, не произошло.

Генеральный директор  Е.В. Дьяченко

30 марта 2023 года

