

ПОЯСНЕНИЯ

**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2020 ГОД**

ООО «ЕвроХим Трейдинг Рус»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся
31 декабря 2020 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Оглавление

Оглавление	2
1. Основные сведения	4
1.1 Общие сведения	4
1.2 Информация об исполнительных и контрольных органах	5
1.3 Сведения о дочерних, контролируемых и прочих обществах	6
1.4 Уставный капитал Общества, участники	6
1.5 Порядок ведения бухгалтерского учета	6
2. Нормативно-правовые акты, с учетом которых подготовлена бухгалтерская (финансовая) отчетность	7
3. Изменения учетной политики	7
4. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности	7
5. Изменение вступительных остатков отчетности	8
6. Активы и обязательства в иностранной валюте	8
7. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год	8
7.1 Нематериальные активы	8
7.2 Основные средства	11
7.3 Финансовые вложения	20
7.4 Запасы	24
7.5 Дебиторская задолженность	26
7.6 Денежные средства	29
7.7 Уставный, добавочный и резервный капитал	32
7.8 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	33
7.9 Займы и кредиты и затраты по их обслуживанию	33
7.10 Кредиторская задолженность	34
7.11 Оценочные обязательства	36
7.12 Обеспечение обязательств	37
7.13 Доходы и расходы по обычным видам деятельности	39
7.14 Прочие доходы и расходы	41
7.15 Налог на прибыль	43
7.16 Информация о связанных сторонах	45

ООО «ЕвроХим Трейдинг Рус»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся
31 декабря 2020 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7.17	Влияние пандемии на деятельность Общества.....	55
7.18	Прекращаемая деятельность.....	55
7.19	Условные обязательства и условные активы.....	55
7.20	Реорганизация.....	56
7.21	Информация по сегментам.....	56
7.22	События после отчетной даты.....	56
7.23	Налоговое законодательство.....	56

ООО «ЕвроХим Трейдинг Рус»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. Основные сведения

1.1 Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «ЕвроХим Трейдинг Рус» (далее Общество) сокращенное название ООО «ЕвроХим Трейдинг Рус», ИНН/КПП 7725291543/772501001, зарегистрировано МИФНС России № 46 по г. Москве.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 09.10.2015 г., за основным государственным регистрационным номером 1157746926480.

Организационно-правовая форма/форма собственности ООО «ЕвроХим Трейдинг Рус» - Общество с ограниченной ответственностью.

Место нахождения (юридический адрес) ООО «ЕвроХим Трейдинг Рус» - 115054, г. Москва, ул. Дубининская, д 53, стр. 6.

Основными видами деятельности ООО «ЕвроХим Трейдинг Рус»:

- Торговая и посредническая деятельность
- Хранение и фасовка минеральных удобрений
- Производство тукосмесей

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ЕвроХим Трейдинг Рус» включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы), а именно:

ОСП г. Новомосковск;

ОСП г. Орел;

ОСП г. Липецк;

ОСП г. Новый Оскол;

ОСП п. Добринка;

ОСП г. Волгоград р/п Гумрак;

ОСП г. Белгород;

ОСП г. Михайловка;

ОСП г. Краснодар;

ОСП г. Ростов-на-Дону;

ОСП г. Майкоп;

ОСП г. Усть-Лабинск;

ОСП г. Белореченск;

ОСП г. Курск;

ОСП г. Невинномысск;

ОСП г. Воронеж;

ООО «ЕвроХим Трейдинг Рус»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся
31 декабря 2020 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

ОСП г. Кингисепп;

ОСП ст. Старовеличковская;

ОСП в с. Воронцовка.

ООО «ЕвроХим Трейдинг Рус» осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий:

Табл. 1

Лицензируемый вид деятельности	Наименование лицензирующего органа	Номер лицензии	Дата выдачи лицензии	Срок действия лицензии
Лицензия на осуществление деятельности по эксплуатации взрывопожароопасных и химически производственных объектов I, II и III классов опасности	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору	№ ВХ-01-008312	01.06.2017	Бессрочная
Лицензия на осуществление погрузочно-разгрузочной деятельности применительно к опасным грузам на железнодорожном транспорте	Федеральная служба по надзору в сфере транспорта	Серия ПРД № 7707727	15.11.2019	Бессрочная
Лицензия на пользование недрами	Министерство природных ресурсов	Серия КРД №81115 ВЭ	03.06.2019	По 03.06.2044
Лицензия на пользование недрами	Министерство природных ресурсов	Серия ВЛГ №80258 ВЭ	05.03.2020	По 05.03.2045

Среднегодовая численность работающих в ООО «ЕвроХим Трейдинг Рус» составила:

Табл. 2

На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
359	336	302

1.2 Информация об исполнительных и контрольных органах

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества, к исключительной компетенции которого относится решение вопросов согласно разделу 18 «Вопросы, отнесенные к компетенции общего собрания участников Общества» Устава Общества, и не противоречащие законодательству РФ.

ООО «ЕвроХим Трейдинг Рус»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся
31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Генеральным директором Общества в 2020 г. являлся Онацкий Евгений Николаевич.

В соответствии с Уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания.

1.3 Сведения о дочерних, контролируемых и прочих обществах

По состоянию на 31 декабря 2020 г. ООО «ЕвроХим Трейдинг Рус» имеет следующее дочернее общество:

Табл. 3

№ п/п	Наименование и организационно-правовая форма	Балансовая стоимость инвестиций	Количество голосующих акций	Доля владения в УК (%)
1	ТОО "Агроцентр ЕвроХим-Казахстан"	177		100

1.4 Уставный капитал Общества, участники

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 396 050 тыс. руб.

Уставный капитал Общества состоит из одной доли номинальной стоимостью 396 050 тыс. руб., которая принадлежит единственному участнику Общества: Акционерному обществу «Минерально-химическая компания «ЕвроХим» (сокращенное наименование – АО «МХК «ЕвроХим»; зарегистрировано Московской регистрационной палатой 27 августа 2001 года за № 001.460.272, основной регистрационный номер 1027700002659 присвоен Управлением Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по городу Москве 03 июля 2002 года, место нахождения: Российская Федерация, 115054, г. Москва, ул. Дубининская, д. 53, стр. 6; ИНН 7721230290).

Единственным участником ООО «ЕвроХим Трейдинг Рус» является Акционерное общество "Минерально-химическая компания "ЕвроХим".

Владельцем 100% обыкновенных голосующих акций АО «МХК «ЕвроХим» является компания EuroChem Group AG (Швейцария).

Акционерами компании EuroChem Group AG являются следующие компании:

AIM Capital SE (Кипр, до смены наименования – EUROCHEM GROUP SE) – владеет 90% акций EuroChem Group AG, и

АО «МХК «ЕвроХим» (РФ) – владеет 10% акций EuroChem Group AG.

Компания, представляющая бенефициарные интересы Андрея Мельниченко, косвенно владеет 100% капитала компании «AIM Capital SE».

1.5 Порядок ведения бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляет отдел бухгалтерского и налогового учета, возглавляемый главным бухгалтером, который подчиняется руководителю департамента Финансового контроллинга.

Бухгалтерский учет ведется в программе Oracle E-Business Suite, объединяющей деятельность всех подразделений Общества в единое информационное пространство.

ООО «ЕвроХим Трейдинг Рус»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Нормативно-правовые акты, с учетом которых подготовлена бухгалтерская (финансовая) отчетность

При ведении бухгалтерского учета ООО «ЕвроХим Трейдинг Рус» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ООО «ЕвроХим Трейдинг Рус» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;
- приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- Международными стандартами Финансовой Отчетности (МСФО) (в случае отсутствия информации о порядке раскрытия в бухгалтерской отчетности в национальных стандартах);
- других действующих нормативных правовых актов в области ведения бухгалтерского учета и составления отчетности;
- приказов «Об учетной политике» от 31.12.2019 № 1-2/211, от 27.10.2020 № RUESM-20-Пр-0061-1 и от 31.12.2019 № 1-2/2012.

При формировании Учетной политики Общество соблюдает следующие основные принципы:

- принцип допущения имущественной обособленности;
- принцип допущения непрерывности деятельности;
- принцип последовательности применения учётной политики;
- принцип допущения временной определённости фактов хозяйственной деятельности.

3. Изменения учетной политики

В 2020 г. у Общества не вносило существенные изменения в Учетную политику по сравнению с предыдущим годом.

4. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

В соответствии с ПБУ 22/2010 выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению в бухгалтерском учете и отчетности. Ошибки могут быть существенными и не существенными.

Учетной политикой Общества установлен критерий существенности выявленной ошибки: существенной признается ошибка, искажающая статью отчетности на 5% или более.

При этом, в случае, когда ошибка в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период меньше 5%, но при этом оказывает влияние на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной за этот отчетный период, Обществом рассматривается вопрос о ее существенности.

Существенность показателя определяется Обществом самостоятельно, исходя как из величины, так и характера показателя, его влияния на показатели отчетности Общества.

ООО «ЕвроХим Трейдинг Рус»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5. Изменение вступительных остатков отчетности

Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2018 и на 31 декабря 2019 г. сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса за 2019 г. Показатели статей Отчета о Финансовых результатах на 31 декабря 2019 сформированы путем переноса соответствующих показателей Отчета о финансовых результатах за 2019 год.

6. Активы и обязательства в иностранной валюте

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности пересчитывается в рубли. Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Для отражения в бухгалтерском балансе оценка активов и обязательств, относящихся к валютным статьям бухгалтерского баланса, за исключением авансов и сумм предоплаты, произведены по курсу на конец отчетного периода.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец каждого из представленных в отчете о движении денежных средств отчетных периодов пересчитываются в рубли по курсу, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на 31 декабря соответствующего отчетного периода.

Курсы основных иностранных валют составили:

Табл. 4

Валюта	на 31 декабря 2020 г	на 31 декабря 2019 г	на 31 декабря 2018 г
Доллар США	73,8757 за 1 долл. США	61,9057 за 1 долл. США	69,4706 за 1 долл. США
Евро	90,6824 за 1 Евро	69,3406 за 1 Евро	79,4605 за 1 Евро

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов в виде свернутого сальдо.

7. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год

7.1 Нематериальные активы

7.1.1. Учетная политика

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. №153н.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

Фактическая (первоначальная) стоимость НМА, полученного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из рыночной

ООО «ЕвроХим Трейдинг Рус»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся
31 декабря 2020 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

стоимости выбывающего имущества без учета налогов, подлежащих возмещению в соответствии с законодательством.

Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом в течение срока полезного использования, определенного исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- срока действия регистрации НМА (например, для товарных знаков и патентов);
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, проверка нематериальных активов на обесценение не производится в связи с их несущественностью.

Определение срока полезного использования НМА, выраженный в месяцах, производится исходя из:

- срока действия исключительных прав Общества на результат интеллектуальной деятельности;
- срока действия регистрации НМА (например, для товарных знаков и патентов);
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход), определяемого на основании экспертного заключения специалиста по направлению.

Срок полезного использования НМА не может превышать срок деятельности Общества.

Срок полезного использования НМА при наличии соответствующей информации ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения.

Срок полезного использования лицензий на программное обеспечение Oracle (в т.ч. с неисключительными правами) Обществом устанавливается 5 лет в том случае, если срок не установлен самой лицензией, и в дальнейшем не пересматривается.

Срок полезного использования актива «право на заключение договора аренды земельного участка» равен сроку действия договора аренды (с учетом срока использования земельного участка у предыдущего арендатора земли).

НМА, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются НМА с неопределенным сроком полезного использования. По таким активам Общество ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования таких факторов, Общество определяет срок полезного использования данного НМА.

Определение факторов и сроков полезного использования, а также уточнение сроков полезного использования осуществляется в рамках проводимой годовой инвентаризации НМА на основании экспертных заключений.

Существенные показатели

ООО «ЕвроХим Трейдинг Рус»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Информация о наличии и движении нематериальных активов:

Табл. 5

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					Переоценка			На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость	поступило	первоначальная стоимость	выбыло	начислено амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Нематериальные активы – всего	2020 г.	6 381	(1 636)	4 745	40	-	-	(763)	-	-	-	6 421	(2 399)	4 022
лицензии	2020 г.	3 699	(1 480)	2 219	40	-	-	(693)	-	-	-	3 739	(2 173)	1 566
	2019 г.	3 400	(794)	2 606	299	-	-	(686)	-	-	-	3 699	(1 480)	2 219
прочие	2020 г.	2 682	(156)	2 526	-	-	-	(70)	-	-	-	2 682	(226)	2 456
	2019 г.	2 682	(86)	2 595	-	-	-	(70)	-	-	-	2 682	(156)	2 526

ООО «ЕвроХим Трейдинг Рус»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7.2 Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденном приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н.

7.2.1 Учетная политика

В бухгалтерской (финансовой) отчетности основные средства показаны по текущей восстановительной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

В состав основных средств включаются фактически эксплуатируемые объекты недвижимости, принятые к учету в установленном порядке с момента ввода их в эксплуатацию (независимо от даты начала и окончания государственной регистрации прав собственности на них).

Общество не производит переоценку основных средств.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и доведением основных средств до состояния, пригодного к использованию.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п. 4 ПБУ 6/01, предназначенные исключительно для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

Амортизация объектов основных средств производится исходя из срока их полезного использования линейным способом. Общество установило следующие сроки полезного использования объектов основных средств:

Таб. 6

Наименование показателя	Сроки полезного использования объектов основных средств (число лет)
Здания	5 - 80
Сооружения и передаточные устройства	10 - 60
Машины и оборудование	3 - 30
Транспортные средства	3 - 10
Другие виды основных средств	1 - 60
Земельные участки и объекты природопользования	-

ООО «ЕвроХим Трейдинг Рус»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Срок полезного использования новых и бывших в употреблении объектов определяется техническими специалистами Общества самостоятельно исходя из:

- а) ожидаемого срока использования объекта с учетом его производительности или мощности;
- б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды;
- в) частоты проведения ремонта, замены отдельных частей, ревизий технического состояния, достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации;
- г) нормативно-правовых и других ограничений использования (например, срок аренды);
- д) ожидаемого морального или коммерческого устаревания, возникающего в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основного средства;
- е) намерений руководства Общества в отношении продолжительности эксплуатации объекта, планов по его замене.

Из состава амортизируемого имущества исключаются следующие объекты основных средств:

- объекты, потребительские свойства которых со временем не изменятся (земельные участки и объекты природопользования);
- объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.;
- объекты, переведенные на консервацию продолжительностью свыше 3-х месяцев. Начисление амортизации приостанавливается с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект основных средств был переведен на консервацию;
- объекты, находящиеся на восстановлении (реконструкция и модернизация) продолжительностью свыше 12 месяцев. Начисление амортизации приостанавливается с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато восстановление объекта основных средств. Если первоначально восстановление объекта планировалось на период менее 12 месяцев, а затем срок ремонта, модернизации или реконструкции продлевается, в таком случае начисление амортизации приостанавливается со дня первоначальной передачи объекта на восстановление.
- полностью амортизированные объекты, не списанные с баланса.

Основные средства, полученные в аренду, не удовлетворяющие условиям признания в соответствии с ФСБУ 25/2018, учитываются на забалансовом счете «Арендованные основные средства» по договорной стоимости.

Расходы, связанные с периодическими долговременными затратами по восстановлению основных средств, относящихся к основному оборудованию, железнодорожному подвижному составу, зданиям и сооружениям, если периодичность его проведения раз в два года или более продолжительный промежуток времени и затраты значительны, учитываются с использованием счета 97 «Расходы будущих периодов». Данные расходы отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества в разделе I «Внеоборотные активы», в составе показателя, детализирующего строку «Основные средства».

Обществом создается резерв под снижение стоимости оборудования к установке и незавершенного строительства. В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются за вычетом созданного резерва.

7.2.1 Существенные показатели

ООО «ЕвроХим Трейдинг Рус»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

АЛИЧНЫЕ И ДВИЖЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ:

Табл. 7

Наименование показателя	Период	Изменения за период										На конец периода			
		На начало года					Изменения за период					На конец периода			
		перво-начальная стоимость	накопленная амортизация	Остаточная стоимость	перво-начальная стоимость	накопленная амортизация	выбыло объектов	начислено амортизации	начислено по обесценению	перво-начальная стоимость	накопленная амортизация	перво-начальная стоимость	накопленная амортизация	Остаточная стоимость	
I	2	3	4	5	6а	6б	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности)	2020 г.	1 257 653	(375 409)	882 244	281 234	-	(12 350)	11 840	(101 822)	-	-	-	1 526 537	(465 391)	1 061 146
того	2019 г.	1 013 347	(293 947)	719 400	254 558	-	(10 252)	8 285	(89 747)	-	-	-	1 257 653	(375 409)	882 244
том числе:															
здания и сооружения	2020 г.	681 747	(138 236)	543 511	182 153	-	(1 245)	1 225	(41 312)	-	-	-	862 655	(178 323)	684 332
	2019 г.	501 121	(105 419)	395 702	181 150	-	(524)	152	(32 969)	-	-	-	681 747	(138 236)	543 511
шины и оборудование	2020 г.	342 502	(162 697)	179 805	39 522	-	(2 558)	2 558	(38 342)	-	-	-	379 466	(198 481)	180 985
	2019 г.	287 100	(126 214)	160 886	55 402	-	-	-	(36 483)	-	-	-	342 502	(162 697)	179 805
транспортные средства	2020 г.	107 613	(63 368)	44 245	23 623	-	(7 837)	7 347	(17 444)	-	-	-	123 399	(73 465)	49 934
	2019 г.	99 828	(53 480)	46 348	17 513	-	(9 728)	8 133	(18 021)	-	-	-	107 613	(63 368)	44 245
оценочный резерв	2020 г.	5 543	(4 598)	945	641	-	(710)	710	(313)	-	-	-	5 474	(4 201)	1 273
	2019 г.	5 050	(4 376)	674	493	-	-	-	(222)	-	-	-	5 543	(4 598)	945
прочие объекты	2020 г.	6 207	(2 286)	3 921	-	-	-	-	(610)	-	-	-	6 207	(2 896)	3 311
	2019 г.	6 207	(1 676)	4 531	-	-	-	-	(610)	-	-	-	6 207	(2 286)	3 921
земельные участки и объекты недвижимого имущества	2020 г.	99 261	-	99 261	-	-	-	-	-	-	-	-	99 261	-	99 261
	2019 г.	99 261	-	99 261	-	-	-	-	-	-	-	-	99 261	-	99 261
финансовые средства	2020 г.	14 780	(4 224)	10 556	35 295	-	-	-	(3 801)	-	-	-	50 075	(8 025)	42 050
	2019 г.	14 780	(2 782)	11 998	-	-	-	-	(1 442)	-	-	-	14 780	(4 224)	10 556

24

ООО «ЕвроХим Трейдинг Рус»
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся
 31 декабря 2020 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации стоимость основных средств изменилась следующим образом:

Табл. 8

Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	8 223	68 546
в том числе:		
Здания	1 615	66 607
Сооружения	203	-
Машины и оборудование	6 405	1 939
Транспортные средства	-	-
Другие виды основных средств	-	-
Земельные участки и объекты природопользования	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	-	-
в том числе:		
Здания	-	-
Сооружения и передаточные устройства	-	-
Машины и оборудование	-	-
Транспортные средства	-	-
Другие виды основных средств	-	-
Земельные участки и объекты природопользования	-	-

Иное использование основных средств:

«Основные средства, полученные в аренду и признанные в соответствии с ФСБУ 25/2018, учитываются на счете 970900 «Активы в форме права использования». Отражаются в бухгалтерском балансе в качестве самостоятельной статьи «Актив в форме права пользования» в группе статей «Основные средства».

За методологию определения ставки дисконтирования и ее расчет отвечает Департамент Казначейства Общества. Ежегодно (или по запросу) производят расчеты ставки дисконтирования и предоставляют информацию в отдел бухгалтерского и налогового учета для использования в работе. На момент первого применения ФСБУ 25/2018 ставка дисконтирования устанавливается в размере 9 %. Ставка дисконтирования для новых договоров аренды, заключенных после 01.01.2019, при необходимости рассчитывается заново.

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в следующих случаях:

- -краткосрочная аренда (сроком менее 12 мес.);
- -аренда активов с низкой стоимостью – в частности, рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб., аренда с годовой арендной платой до 100 тыс. руб.;
- договоры аренды земли по кадастровой стоимости.
- иные специфические договоры аренды:

ООО «ЕвроХим Трейдинг Рус»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- аренда офисной техники (многофункциональные центры, копировальные машины);
- аренда автомобилей для персонала;
- договора аренды квартир для сотрудников, заключенная с физическими лицами;
- договоры аренды, представляющие собой услуги по аренде (в частности, аренда парковочных мест, аренда складских площадей без идентификации конкретного места хранения);
- договоры аренды, согласно которым арендодатель имеет право расторгнуть договор с уведомлением другой стороны менее чем за 12 месяцев при наличии дополнительных условий (например, у арендодателя есть право на замену актива в любое время – то есть отсутствует идентифицируемый актив (пункт В14 МСФО (IFRS) 16));
- договоры аренды земельных участков, на которых располагаются социальные объекты;
- договоры аренды земельных участков под строительство объектов жилого фонда, которые будут в будущем реализованы третьей стороне;
- другие частные случаи.

Не признание в качестве права пользования активом и обязательства по аренде, в отношении краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью, возможно при одновременном выполнении следующих условий:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренда;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.»

В проверяемом периоде в Обществе в аренду получены офисные помещения.

ООО «ЕвроХим Трейдинг Рус»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Активы в форме права пользования по договорам аренды:

Табл. 9

№ п/п	Предмет аренды	Период	Остаток на начало года			Поступление	Выбытие		Изменение условий договора (+/-)	Начислено амортизации	Остаток на конец года		
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость		первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	Активы в виде права пользования - Всего	2020	21 696	(9 002)	12 694	19 269	-	-	-	(9 121)	40 965	(18 123)	22 842
		2019	22 235	-	21 087	4 734	(5 273)	2 238	-	(11 240)	21 696	(9 002)	12 694
1	Земля, здания и сооружения	2020	20 548	(8 597)	11 951	19 269	-	-	-	(8 605)	39 817	(17 202)	22 615
		2019	21 087	-	21 087	4 734	(5 273)	2 238	-	(10 835)	20 548	(8 597)	11 951
2		Машины, оборудование и пр. объекты	2020	1 148	(405)	743	-	-	-	(516)	1 148	(921)	227
		2019	1 148	-	-	-	-	-	(405)	1 148	(405)	743	

27

ООО «ЕвроХим Трейдинг Рус»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся
31 декабря 2020 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Расшифровка обязательства по аренде между краткосрочной и долгосрочной частью:

Табл. 10

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
	Обязательство долгосрочное	Обязательство краткосрочное	Обязательство долгосрочное	Обязательство краткосрочное
ООО «ЦМТ»	7 889	4 334	-	4 648
ООО «Хорошие офисы»	-	1 062	1 228	1 473
ИП Николаев А.Б.	6 497	448	-	-
Прочие	-	2 195	3 869	2 402
Итого обязательства по аренде	14 386	8 039	5 097	8 523

Расходы по договорам, к которым не применяется ФСБУ 25/2018:

Табл. 11

Наименование показателя	2020 г.	2019 г.
Всего:	40 616	21 337
Расход, относящийся к переменным арендным платежам	-	148
Расходы по аренде, относящейся к прошлому году	29	189
Расходы по аренде имущества, в которой не определен объект аренды	36 427	19 519
Расходы по аренде земли, учтенной по кадастровой стоимости	4 109	1 385
Расход, относящийся к аренде активов с низкой стоимостью	51	96

Общая сумма процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам:

Табл. 12

Наименование показателя	на 31 декабря 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.	на 31 декабря 2018 г.
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	1 345	1 559	-

Иное использование основных средств:

Табл. 13

Наименование показателя	на 31 декабря 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.	на 31 декабря 2018 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	832	737	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	362 798	360 019	145 140

ООО «ЕвроХим Трейдинг Рус»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Незавершенные капитальные вложения

Табл. 14

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		затраты	резерв под снижение стоимости оборудования к установке и незавершенного строительства	затраты за период	резерв под снижение стоимости оборудования к установке и незавершенного строительства	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	прочее выбытие	списание за счет резерва под снижение стоимости оборудования к установке и НДС	затраты	резерв под снижение стоимости оборудования к установке и незавершенного строительства
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	2020 г.	168 979	(3 131)	125 523	-	(281 234)	-	-	13 268	(3 131)
	2019 г.	299 081	(3 131)	124 456	-	(254 558)	-	-	168 979	(3 131)
Незавершенное строительство	2020 г.	143 434	-	112 642	-	(245 939)	-	-	10 137	-
	2019 г.	295 950	-	102 042	-	(254 558)	-	-	143 434	-
Оборудование, не требующее монтажа	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Оборудование, требующее монтажа	2020 г.	3 131	(3 131)	-	-	-	-	-	3 131	(3 131)
	2019 г.	3 131	(3 131)	-	-	-	-	-	3 131	(3 131)
Материалы, предназначенные для капитального строительства	2020 г.	22 414	-	12 881	-	(35 295)	-	-	-	-
	2019 г.	-	-	22 414	-	-	-	-	22 414	-

ООО «ЕвроХим Трейдинг Рус»
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся
 31 декабря 2020 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Авансы, выданные в связи с созданием, приобретением основных средств:

Табл. 15

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			выдано	принято к учету в качестве затрат, формирующих стоимость основных средств	прочие изменения	
1	2	3	4	5	6	7
Авансы, выданные в связи с созданием, приобретением основных средств	2020 г.	2 408	33 581	(27 396)	(65)	8 528
	2019 г.	2 576	114 546	(114 714)	-	2 408

В составе прочих изменений отражен возврат части аванса продавцу.

Собственные земельные участки

Табл. 16

Наименование	Балансовая стоимость		
	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Земельный участок инв. № 4100000002, пл.20762 кв. м.	39 604	39 604	39 604
Земельный участок инв. № 4230000029, пл. 71602 кв. м.	28 838	28 838	28 838
Земельный участок инв. № 4230000030, пл.22325 кв. м.	8 991	8 991	8 991
Земельный участок инв. № 4230000081, пл. 52000 кв. м.	4 407	4 407	4 407
Земельный участок инв. № 4700010000, пл. 56696 кв. м.	20	20	20
Земельный участок инв. № 4701000276, пл. 12156 кв. м.	760	760	760
Земельный участок инв. № 4701000277, пл. 80951 кв. м.	5 059	5 059	5 059
Земельный участок инв. № 4701000278, пл. 391 кв. м.	24	24	24
Земельный участок инв. № 45000016/45000017, пл. 86880 кв. м.	485	485	485
Земельный участок инв. № 4545000108, пл.65766 кв. м.	5 462	5 462	5 462
Земельный участок инв. № 4400000049, пл. 23722 кв. м.	2 300	2 300	2 300
Земельный участок инв. № 4230000161, пл. 260 кв. м	148	148	148

ООО «ЕвроХим Трейдинг Рус»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся
31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Земельный участок инв. № 4230000162, пл. 13761 кв. м	2 271	2 271	2 271
Земельный участок инв. № 4230000167, пл. 5050 кв. м.	892	892	892
Итого	99 261	99 261	99 261

Имущество, полученное по договорам операционной аренды

В составе показателя «Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом» таблицы «Табл. 13» отражены, в том числе:

Арендованные земельные участки (по кадастровой стоимости):

Табл. 17

Показатель	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Арендованные земельные участки, отраженные по кадастровой стоимости	75 838	74 021	104 713

7.3 Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

7.3.1 Учетная политика

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам на приобретение, кроме финансовых вложений (акций, облигаций и т.д.), по которым определяется текущая рыночная стоимость. Последние приведены в отчетности по рыночной стоимости на конец отчетного года, которая определена на основании опубликованной организатором торгов информации, путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Корректировка стоимости данных финансовых вложений производится ежегодно с отнесением разницы между оценкой этих вложений на отчетную дату и предыдущей оценкой на финансовые результаты в составе прочих доходов или расходов.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, подлежат отражению в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности по первоначальной стоимости за вычетом сумм созданного резерва под снижение стоимости финансовых вложений. Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется:

ООО «ЕвроХим Трейдинг Рус»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- по эмиссионным ценным бумагам – по первоначальной стоимости первых во времени приобретения (метод ФИФО) при этом расчет производится по каждой группе аналогичных ценных бумаг;
- по не эмиссионным ценным бумагам (векселя, депозитные и сберегательные сертификаты, складские свидетельства) – по первоначальной стоимости каждой единицы;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности исходя из срока обращения (погашения) по состоянию на отчетную дату в составе долгосрочных или краткосрочных финансовых вложений. Финансовые вложения, не имеющие даты погашения (например, вклады в уставные капиталы), за исключением финансовых вложений со сроком погашения «по предъявлению к оплате», квалифицируются как долгосрочные.

Высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств, и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, являются денежными эквивалентами и отражаются в бухгалтерском балансе в составе денежных средств и денежных эквивалентов.

Доходы и расходы от операций с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Оценка долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости не производится.

7.3.2 Существенные показатели

По состоянию на 31 декабря 2020 г. в составе долгосрочных финансовых вложений числится взнос в Уставный капитал учрежденного Обществом и зарегистрированного 07.12.2017г. Управлением юстиции Абайского района города Шымкент Департамента юстиции Южно-Казахстанской области Министерства юстиции Республики Казахстан ТОО «Агроцентр Еврохим-Казахстан» в сумме 1 000 тыс. тенге (177 тыс. руб.).

По состоянию на 31.12.2020 г. средства в Уставный капитал перечислены в полном объеме.

Движение финансовых вложений за отчетный и предшествующий периоды представлено в следующих таблицах.

ООО «ЕвроХим Трейдинг Рус»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наличие и движение долгосрочных финансовых вложений:

Табл. 18

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода		
		3	4	5	6	выбыло (погашено)		8	9	10	переведено из долгосрочных в краткосрочные		13	14	15	
						первоначальная стоимость	накопленная коррек- тировка				до ведение первоначальной стоимости до номинальной	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)				кур- совые разницы
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15		
Долгосрочные - всего	2020 г.	177	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	177	-		
	2019 г.	177	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	177	-		
	2020 г.	177	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	177	-		
в том числе: инвестиции в дочерние общества	2019 г.	177	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	177	-		

533

ООО «ЕвроХим Трейдинг Рус»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наличие и движение краткосрочных финансовых вложений

Табл. 19

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
	Период	3	4	выбыло (погашено)		7	8	9	10	переведено из долгосрочных в краткосрочные		13	14	15
				первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка					первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Краткосрочные - всего	2020 г.	3 271 604	-	28 409 956	(24 291 140)	-	-	-	139 707	-	-	-	7 530 127	-
в том числе:	2019 г.	2 988 307	-	14 594 951	(14 252 628)	-	-	-	(59 026)	-	-	-	3 271 604	-
предоставление средств по операциям займа	2020 г.	711 917	-	112 072	(190 955)	-	-	-	139 707	-	-	-	772 741	-
предоставление средств по операциям взаимного финансирования и займа	2019 г.	416 824	-	354 119	-	-	-	-	(59 026)	-	-	-	711 917	-
	2020 г.	2 559 687	-	28 297 884	(24 100 185)	-	-	-	-	-	-	-	6 757 386	-
	2019 г.	2 571 483	-	14 240 832	(14 252 628)	-	-	-	-	-	-	-	2 559 687	-

ООО «ЕвроХим Трейдинг Рус»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся
31 декабря 2020 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7.4 Запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного приказом Минфина России от 09 июня 2001 г. № 44н.

7.4.1 Учетная политика

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Неотфактурованные поставки принимаются к учету по договорным ценам.

При списании МПЗ по дискретным производствам, оценка производится по средней мгновенной учетной стоимости номенклатурной позиции МПЗ в момент отпуска МПЗ.

При списании МПЗ позиции производственного назначения оцениваются по средневзвешенной цене на конец отчетного периода.

Оценка товаров и материалов сторонних производителей, при их выбытии производится по средней себестоимости. При этом оценка производится по средней скользящей учетной стоимости номенклатурной позиции в момент отпуска МПЗ путем включения в расчет количества и стоимости материалов (товаров) на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Оценка товаров и материалов производства компаний ЕвроХим, при их выбытии производится по стоимости списанных партий.

Активы, для которых выполняются условия признания их в качестве основных средств, стоимостью в пределах 100 000 рублей (включительно) за единицу, учитываемые в составе материальных ценностей Общества в количественном выражении, при передаче в эксплуатацию оцениваются по фактической себестоимости каждой единицы.

В составе готовой продукции отражена продукция, прошедшая нужные испытания, соответствующая действующим стандартам или утвержденным техническим условиям (снабженной сертификатом качества), принятая службой контроля качества. Готовая продукция отражена в отчетности по неполной фактической производственной себестоимости, включающей затраты основного производства, вспомогательного производства и общепроизводственные расходы.

Учет готовой отгруженной продукции ведется по средней себестоимости по каждому объекту учета, при этом в расчет средней оценки включается количество по фактической производственной себестоимости готовой продукции на начало месяца и себестоимость выпущенного количества текущего месяца (средневзвешенная оценка).

Материально - производственные запасы, на которые в течение отчетного года рыночная цена снизилась, или они морально устарели либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, отражены в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости с учетом физического состояния запасов. Снижение стоимости материально - производственных запасов отражается в бухгалтерском учете в виде начисления резерва.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости, и относится в состав прочих расходов.

Материалы, предназначенные для капитального строительства и реконструкции (модернизации) объектов основных средств (включая доходные вложения в материальные ценности), отражаются в составе внеоборотных активов, так как они представляют собой вложения в активы, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в составе основных средств. Такой порядок, по мнению руководства Общества, обеспечивает достоверное отражение имущественного состояния.

ООО «ЕвроХим Трейдинг Рус»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся
31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7.4.2 Существенные показатели

В бухгалтерском балансе запасы товарно-материальных ценностей на отчетную дату показаны за минусом созданного резерва под снижение их стоимости.

Наличие ТМЦ за отчетный и предшествующий периоды представлено в следующей таблице:

Табл. 20

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости
1	2	3	4	5	6
Запасы - всего	2020 г.	1 837 672	(93 605)	1 596 532	(7 834)
	2019 г.	2 226 065	(39 568)	1 837 672	(93 605)
в том числе:					
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2020 г.	52 319	-	49 622	-
	2019 г.	125 006	-	52 319	-
готовая продукция и товары для перепродажи	2020 г.	1 785 353	(93 605)	1 546 910	(7 834)
	2019 г.	2 101 059	(39 568)	1 785 353	(93 605)

Информация о товарно-материальных ценностях, принятых на ответственное хранение, тыс. руб.:

Табл. 22

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	28 996	126 907	18 232
в том числе:			
прочие товарно-материальные ценности	28 996	126 907	18 232

ООО «ЕвроХим Трейдинг Рус»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся
31 декабря 2020 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7.5 Дебиторская задолженность

7.5.1 Учетная политика

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (наценок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договорами, и необеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами, отражается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку руководством Общества части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы по сомнительным долгам отнесены на прочие расходы.

Авансы выданные отражены в отчетности за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС.

Авансы, выданные на капитальные вложения, отражаются в составе внеоборотных активов, так как они представляют собой платежи на осуществление капитальных вложений в активы, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в составе основных средств, нематериальных активов, результатов исследований и разработок. Такой порядок, по мнению руководства Общества, обеспечивает достоверное отражение имущественного состояния Общества.

В бухгалтерской отчетности дебиторская задолженность отражена с подразделением на долгосрочную и краткосрочную задолженность исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений руководства Общества. Перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную производится Обществом, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты

Активы, которые не могут быть отнесены к дебиторской задолженности, подлежат отражению в бухгалтерском балансе как прочие оборотные или внеоборотные активы в зависимости от срока их погашения.

7.5.2 Существенные показатели

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность показана за минусом резерва по сомнительным долгам.

Наличие дебиторской задолженности представлено в следующей таблице:

ООО «ЕвроХим Трейдинг Рус»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Табл. 22

Наименование показателя	на 31 декабря 2020 г.		на 31 декабря 2019 г.		на 31 декабря 2018 г.	
	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6	7
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	4 000	-	8 000	-	16 000	-
в том числе:						
прочие дебиторы	4 000	-	8 000	-	16 000	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	393 638	-	496 956	(1 250)	764 044	(22 184)
в том числе:						
покупатели и заказчики	113 497	-	319 344	(1 250)	156 151	(5 300)
авансы выданные	150 745	-	63 357	-	67 732	-
расчеты по налогам и сборам	20 834	-	37 285	-	476 700	-
расчеты с персоналом по оплате труда	-	-	-	-	-	-
расчеты с подотчетными лицами	-	-	-	-	-	-
расчеты с персоналом по прочим операциям	-	-	-	-	-	-
расчеты с внебюджетными фондами	1 260	-	1 198	-	1 283	-
прочие дебиторы	107 302	-	75 772	-	62 178	(16 884)
Итого	397 638	-	504 956	(1 250)	780 044	(22 184)

По состоянию на 31 декабря 2020 г. долгосрочная дебиторская задолженность составила 4 000 тыс. руб. Указанные средства представляют собой займ, выданный работнику Общества на срок до 31.03.2022 г. под ставку 0,1 % годовых.

38

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 г. просроченная дебиторская задолженность покупателей составляет:

Табл. 23

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2020 г.		на 31 декабря 2019 г.		на 31 декабря 2018 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	12306	19 976	19 976	27 809	26 559	22 256	16 956
В том числе:							
просроченная не более чем на 30 дней	12306	19 976	19 976	26 559	26 559	11 801	11 801
просроченная на срок от 31 до 90 дней	12306	-	-	-	-	3 219	3 219
просроченная на срок от 91 до 180 дней	12306	-	-	-	-	786	786
просроченная на срок более 181 дня	12306	-	-	1 250	-	6 450	1 150

ООО «ЕвроХим Трейдинг Рус»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся
31 декабря 2020 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Расшифровка задолженности прочих дебиторов приведена ниже в таблице

Табл. 24

Показатели	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2018
Прочая дебиторская задолженность	107 302	75 772	45 294
% по договору займа и договору взаимного финансирования	107 278	75 612	30 807
Упущенная выгода, присужденная мировым Судом	-	-	13 740
Задолженность контрагента по перевыставленным расходам	24	50	-
Задолженность работников по выданным подотчет средствам	-	110	747

Наличие и движение прочих оборотных активов представлены ниже в таблице:

Табл. 26

Наименование показателя	на 31 декабря 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.	на 31 декабря 2018 г.
Прочие оборотные активы	35	-	-
в том числе			
Недостачи по результатам инвентаризации, предполагаемые к погашению за счет контрагентов	35	-	-

7.6 Денежные средства

7.6.1 Учетная политика

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые легко могут быть обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (к примеру):

- депозиты, открытые в кредитных учреждениях;
- финансовые вложения, приобретаемые с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (как правило, в течение трех месяцев);
- финансовые вложения - предоставленные займы, с определенными сроками и порядком возврата заемщиком полученной суммы займа (например, возврат по первому требованию Общества).

В отчете о движении денежных средств отражается свернуто:

- операции по покупке - продаже валюты в составе прочих доходов/расходов по текущей деятельности;
- НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджетную систему и возмещений из нее независимо от состояния расчетов;
- Операции в рамках договора кэш-пуллинга в составе полученных/выданных займов.

ООО «ЕвроХим Трейдинг Рус»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся
31 декабря 2020 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7.6.2 Существенные показатели

Остатки денежных средств организации, находящихся на рублевых, валютных и иных счета, а также в кассе Общества по видам денежных средств и эквивалентов представлены ниже в таблице:

Табл. 26

Показатель	на 31.12.2020 г.	на 31.12.2019 г.	на 31.12.2018 г.
рублевые, валютные и иные счета	152 415	23 763	103 651
в том числе:	-	-	-
касса	21	49	91
расчетные рублевые счета	5 512	3 899	1 236
расчетные валютные счета	146 882	19 815	102 324
депозит	-	-	-
Всего	152 415	23 763	103 651

Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет.

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств. Увязка сумм денежных средств и денежных эквивалентов бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств представлена в следующей таблице:

Табл. 27

Показатель	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2018
Остаток денежных средств (Отчет о движении денежных средств)	152 415	23 763	103 651
Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс)	152 415	23 763	103 651
в том числе:			
Денежные средства	152 415	23 763	103 651
Финансовые вложения, классифицируемые в качестве денежных эквивалентов	-	-	-

В отчете о движении денежных средств сумма полученных (уплаченных) и не зачтенных авансов (чистые авансы) составляет:

Табл. 28

Показатели	на 31.12.2020	на 31.12.2019
полученные и не зачтенные авансы	2 332 524	1 122 396
уплаченные и не зачтенные авансы	(145 694)	(61 651)

ООО «ЕвроХим Трейдинг Рус»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся
31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В течение отчетного периода организация направила денежные средства в размере 38 835 184 тыс. руб. на поддержание деятельности организации на уровне существующих объемов производства и 134 499 тыс. руб. - на расширение масштабов этой деятельности.

Расшифровка показателей отчета о движении денежных средств, отражающих прочие поступления:

Табл. 29

Показатели	2020 год	2019 год
Прочие поступления	766 438	1 381 373
прочие поступления от третьих лиц		
полученные послесезонные премии за реализацию средств защиты растений и семян	-	5 782
полученные от аренды комплекса	-	152
полученные по штрафам	473	1 403
средства, полученные от продажи иностранной валюты	-	57 011
средства, полученные при возврате от поставщиков	22 978	78 081
переуступка прав требования		2 748
проценты за пользование денежными средствами	3 933	6 367
страховое возмещение стоимости за автомобиль, Трейд-ИН	1 247	2 995
возврат госпошлины	10	-
возврат переплаты по фондам	1 050	-
возврат переплаты по налогам	5 314	-
возмещение НДС из бюджета	520 597	1 086 574
Итого:	555 602	1 241 113
прочие поступления от предприятий группы		
проценты по дог. займа 101-0067920 (кэч-пуллинг)	210 651	140 260
полученные по штрафам	185	-
Итого:	210 836	140 260

Расшифровка показателей отчета о движении денежных средств, отражающих прочие платежи:

Табл. 30

Показатели	2020 год	2019 год
Прочие платежи	(595 869)	(699 914)
прочие платежи третьим лицам		
направленные на выплату премии	-	(267)
направленные на оплату услуг, оказываемых кредитными организациями	(11 384)	(8 582)
направленные на выдачу авансов подотчетным лицам	(5 394)	(16 094)
налоги: транспортный, имущество, земельный, таможенные пошлины, НДС	(420 594)	(555 638)
обеспечение заявки на участие в аукционе	(2 661)	(4 161)
членские взносы	(90)	(90)

ООО «ЕвроХим Трейдинг Рус»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся
31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

госпошлина, штрафы	(857)	(1 610)
выплаты по договору ГПХ	(3 108)	(405)
покупка валюты	(3 523)	-
прочие расходы по текущей деятельности	(72)	(30)
Итого:	(447 683)	(586 878)
прочие платежи предприятиям группы		
направленные на оплату услуг, оказываемых предприятиями группы	(148 186)	(113 036)
Итого:	(148 186)	(113 036)

Для целей эффективного и оптимального управления оборотом денежных средств между АО «МХК «ЕвроХим» и дочерними компаниями были подписаны соглашения о взаимном финансировании. Стороны на взаимной основе осуществляют платежи друг другу. Каждый платеж рассматривается как предоставление или суммы займа и/или денежных средств для погашения ранее полученной суммы займа. Каждый раз сумма займа рассчитывается как денежная сумма, поступившая на банковский счет заемщика с банковского счета кредитора после погашения кредитором заемщику ранее выданной в рамках настоящего соглашения суммы займа (если такая имела место). Сумма платежа, произведенного одной стороной, в первую очередь идет на погашение задолженности по возврату суммы займа, ранее предоставленной другой стороной, до полного ее погашения. Взаимное финансирование осуществляется в рамках заключенных договоров о специальном режиме использования счетов с АО «Сити банк».

Процентные доходы и расходы по соглашению о взаимном финансировании отражаются в Отчет о финансовых результатах - строка 2320 и 2330 развернуто. В Отчете о Движении денежных средств основная сумма долга по займу отражается в инвестиционной или финансовой деятельности в зависимости от сальдо на конец отчетного периода.

Полученные и перечисленные проценты по соглашению о взаимном финансировании отражаются в составе текущей деятельности как прочие поступления (строка 4119) и/или в составе процентов по долговым обязательствам (строка 4123)

7.7 Уставный, добавочный и резервный капитал

7.7.1 Учетная политика

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 396 050 тыс. руб.

Уставный капитал оплачен полностью.

Сведения об участниках Общества, долях участия и величине уставного капитала:

Табл. 31

Наименование	Место нахождения	Сумма и доля участия*					
		на 31.12.2020 г.		на 31.12.2019 г.		на 31.12.2018 г.	
		%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.
Акционерное общество «Минерально-химическая компания «ЕвроХим»	Российская Федерация, 115054, г. Москва, ул. Дубнинская, д. 53, стр. 6	100	396 050	100	396 050	100	396 050

ООО «ЕвроХим Трейдинг Рус»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся
31 декабря 2020 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7.8 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

7.8.1 Существенные показатели

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

30.04.2019 г. решением единственного участника Акционерное общество «Минерально-химическая компания «ЕвроХим» была утверждена Годовая бухгалтерская отчетность Общества за 2018 год, в том числе отчет о финансовых результатах. Собрание приняло решение выплатить дивиденды в сумме 1 000 000 тыс. руб., а прибыль в размере 204 730 тыс. руб. оставить в распоряжении Общества.

Годовое собрание акционеров, на котором должен рассматриваться вопрос о распределении прибыли за 2020 год, по состоянию на дату составления отчетности не проводилось.

Структура нераспределенной прибыли, отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», представляет собой следующее:

Табл. 32

Наименование	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Прибыль (убыток) прошлых лет	2 644 761	2 346 927	1 642 197
Прибыль (убыток) текущего года	1 955 128	1 297 834	1 204 730
в т. ч. полученная при присоединении	-	-	-
Распределено на выплату дивидендов	-	(1 000 000)	(500 000)
Итого:	4 599 889	2 644 761	2 346 927

7.9 Займы и кредиты и затраты по их обслуживанию

Учет заемных средств осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/08), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 106н.

7.9.1 Учетная политика

Полученные займы и кредиты отражаются в бухгалтерском балансе как долгосрочные (если срок их погашения превышает 12 месяцев после отчетной даты), либо краткосрочные (если срок их погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты).

Основная сумма долга по полученному от заимодавца займу и (или) кредиту учитывается Обществом в сумме фактически поступивших денежных средств.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств, в случае существенности учитываются как расходы будущих периодов с последующим равномерным включением в состав прочих расходов в течение периода погашения заемных обязательств, за исключением дополнительных расходов по заемным средствам, полученным на приобретение инвестиционного актива. В остальных случаях дополнительные расходы признаются прочими расходами отчетного периода, в котором они произведены.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, учтенные в составе расходов будущих периодов, показываются в бухгалтерском балансе свернуто с заемным обязательством по

ООО «ЕвроХим Трейдинг Рус»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся
31 декабря 2020 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

статье «Займы и кредиты» разделов «Долгосрочные обязательства» и «Краткосрочные обязательства» соответственно.

Проценты по кредитам, полученным для приобретения, строительства инвестиционных активов, учитываются в составе вложений во внеоборотные активы до момента ввода в эксплуатацию (принятия к бухгалтерскому учету в составе основных средств и нематериальных активов) этих объектов, в последующие периоды – в составе прочих расходов.

7.9.2 Существенные показатели

Кредиты и займы Общества

В 2020 г. Обществом осуществлялись операции в рамках договора взаимного финансирования с АО «МХК «ЕвроХим».

За отчетные периоды Общество начислило проценты за пользование денежными средствами в следующих размерах:

Табл. 33

Наименование показателя	2020 г.	2019 г.
Сумма процентов, начисленная за период, всего	(1 345)	(1 568)
Сумма процентов, начисленная на задолженность по арендным платежам	(1 345)	(1 559)
Сумма процентов, начисленная по соглашению о взаимном финансировании, включенная в расходы текущего периода	-	(9)

Задолженность контрагентов по займам выданным отражена в отчетности в стр. 1240 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса -см. раздел 7.3.

В 2020 и 2019 г. Обществом не осуществлялись операции по получению кредитов и займов.

7.10 Кредиторская задолженность

7.10.1 Учетная политика

Расчеты с кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Классификация кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений руководства Общества. При этом долгосрочная задолженность переводится в краткосрочную, если по условиям договора до возврата основной суммы долга остается менее 365 дней.

Обязательства, которые не могут быть отнесены к кредиторской задолженности, подлежат отражению в бухгалтерском балансе как прочие долгосрочные или краткосрочные обязательства.

Авансы полученные отражены в отчетности за минусом начисленного НДС.

ООО «ЕвроХим Трейдинг Рус»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся
31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7.10.2 Существенные показатели

Наличие и движение кредиторской задолженности:

Табл. 34

Наименование показателя	на 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	-	-	-
в том числе:			
по договорам инвестирования	-	-	-
прочее	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5 626 406	3 409 087	4 204 482
в том числе:			
поставщики и подрядчики	3 181 998	2 143 145	2 664 118
задолженность перед персоналом организации	10	30	137
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	-	-	-
задолженность по налогам и сборам	65 518	132 924	6 306
авансы полученные	2 343 713	1 122 547	1 520 855
прочие кредиторы	35 167	10 441	13 066
Итого	5 626 406	3 409 087	4 204 482

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 г. отсутствует.

Задолженность по налогам и сборам представляет собой следующее:

Табл. 35

Вид налога, сбора	на 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Расчеты по налогу на добавленную стоимость	-	63 000	4 589	130 819	475 822	48
Расчеты по налогу на прибыль	19 836	-	31 758	-	-	3 643
Расчеты по налогу на имущество	-	1 515	-	1 058	-	1 974
Расчеты по налогу на доходы физических лиц	892	-	819	-	819	-
Расчеты по налогу на землю	-	640	-	712	-	581
Расчеты по транспортному налогу	-	363	-	335	-	60
Расчеты по страховым взносам в Пенсионный Фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования	1 260	-	1 198	-	1 283	-
Прочие	106	-	119	-	59	-
Итого:	22 094	65 518	38 483	132 924	477 983	6 306

ООО «ЕвроХим Трейдинг Рус»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся
31 декабря 2020 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7.11 Оценочные обязательства

7.11.1 Учетная политика

Оценочные обязательства признаются в бухгалтерском учете Общества при одновременном соблюдении следующих условий: существует обязанность Общества, явившаяся следствием прошлых событий его хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать; вероятно уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения обязательства; величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

На счете учета резервов предстоящих расходов отражены оценочные обязательства Общества:

- на оплату отпусков;
- резерв на коллективные поощрительные выплаты за достижение консолидированных целей Компании по итогам работы за год;
- резерв на поощрительные выплаты за индивидуальные результаты выполнения годовых целей по программе УПЦ.

Определение величины оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря осуществляется исходя из количества заработанных работниками дней отпуска, среднего размера оплаты одного дня отпуска и величины страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, приходящихся на оплату отпусков. Расчет страховых взносов, относящихся к оплате отпусков, право на которые заработано по состоянию на 31 декабря, производится исходя из средней ставки страховых взносов, запланированных на предстоящий год.

В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его стоимости.

7.11.2 Существенные показатели

Информация об оценочных обязательствах приведена ниже в таблице:

Табл. 36

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Сумма неиспользованного в прошлом периоде резерва, зачтенного при формировании резерва в отчетном году	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8
Краткосрочные оценочные	2020 г.	145 926	213 642	(238 622)	(13 825)	-	107 121

ООО «ЕвроХим Трейдинг Рус»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся
31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

обязательства - всего	2019 г.	119 493	165 232	(130 726)	(8 074)	-	145 926
в том числе:							
резерв на поощрительные выплаты за индивидуальные результаты выполнения годовых целей по программе УПЦ	2020 г.	104 643	141 097	(183 663)	(11 345)	-	50 732
	2019 г.	85 309	104 643	(79 112)	(6 197)	-	104 643
резерв на коллективные поощрительные выплаты за достижение консолидированных целей Компании по итогам работы за год	2020 г.	24 221	28 114	(21 741)	(2 480)	-	28 114
	2019 г.	21 177	24 746	(19 826)	(1 877)	-	24 221
резерв на оплату отпусков	2020 г.	17 062	44 431	(33 218)	-	-	28 275
	2019 г.	13 007	35 843	(31 788)	-	-	17 062

Фактически выплачено в 2020 г. вознаграждения по итогам работы за 2019 и 2020 г., тыс. руб.:

Табл. 37

Наименование показателя	в 2020 г. (за 2020 г.)	в 2020 г. (за 2019 г.)	в 2019 г. (за 2019 г.)	в 2019 г. (за 2018 г.)
Сумма вознаграждения по итогам работы за год (без учета страховых взносов), тыс. руб.	78 171	94 342	-	81 797
Сумма страховых взносов, тыс. руб.	12 194	20 697	-	17 140
ВСЕГО	90 365	115 039	-	98 937
за счет резерва, созданного в году, предшествующему отчетному		115 039		98 937
за счет резерва, созданного в отчетном году	90 365	-	-	-

7.12 Обеспечение обязательств

7.12.1 Учетная политика

Обеспечения обязательств и платежей полученные и выданные учитываются на соответствующих забалансовых счетах 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» и 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» в момент возникновения обеспечений и списываются по мере погашения задолженности.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида и условий заключенных договоров.

ООО «ЕвроХим Трейдинг Рус»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7.12.2 Существенные показатели

Полученные и выданные обеспечения приведены ниже в таблице:

Табл. 38

Наименование показателя	на 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Полученные - всего	44 637	51 009	79 365
в том числе:			
залог	-	-	-
поручительство	44 637	51 009	67 326
банковская гарантия	-	-	12 039
Выданные - всего	-	-	-
в том числе:			
залог	-	-	-
поручительство	-	-	-
банковская гарантия	-	-	-

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 г. Общество поручительства не выдавало

Покупатели продукции (работ, услуг) выдали поручительства в следующих размерах:

Табл. 39

Организация-поручитель	За кого поручились	Вид актива, по которому получено поручительство	Срок действия поручительства	Сумма поручительства по состоянию на		
				на 31 декабря 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.	на 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4	5	6	7
ООО СП Урожайное	ООО "Агрохимуниверсал"	долг по договору продажи + пеня	31.12.2018	-	-	34 335
ООО Золотая нива	ООО "Боснис"	долг по договору продажи + пеня	31.12.2018	-	-	1 183
Андреасян Эрик Жораевич	ИП Глава КФХ Андреасян Мариам Геворговна	долг по договору продажи + пеня	31.12.2019	-	-	3 732
ООО Ойл Трейд; Цицерошин А.М.	ООО "Экотрак"	долг по договору продажи	30.06.2021	18 103	12 931	10 739
Глакадугов Хазрит Камбулатович; Глакадугова Марьяна Хазритовна	ООО «Агрохимия»	долг по договору продажи	30.06.2021	2 728	12 295	9 917
Токарев Илья Игоревич	ООО "Региональный партнер"	долг по договору продажи + пеня%	31.12.2019	-	-	1 070

ООО «ЕвроХим Трейдинг Рус»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Опфер Виктор Федорович	ООО "Волтари"	долг по договору продажи + пеня	31.12.19, до погашения	-	1 150	1 150
Абасва Галина Саулаговна	ООО "Добрый продукт"	долг по договору продажи + пеня	31.12.2019, до погашения	-	-	5 200
Фурсов Андрей Игоревич; Прокопенко Евгений Иванович	ООО "ОПФХ"	долг по договору продажи	31.12.2021	19 795	20 943	-
ООО "Новолипецкое"; Червяков Владимир Витальевич	ООО "Ньют"	долг по договору продажи + пеня	31.12.2020, до погашения	-	3 690	-
Тюркин А.Г.	ООО "Заря-2000"	долг по договору продажи	31.03.2021	28	-	-
Краснов Геннадий Леонидович	ООО "Каменсквзрывпром"	долг по договору продажи	30.06.2020	2 483	-	-
Исмаилов С.А.	ООО СНПФ "Семена Кавказа"	долг по договору продажи	31.06.2021	1 500	-	-
Итого				44 637	51 009	67 326

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 г. у Общества имущества, полученного, либо переданного в залог не имелось

7.13 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Учет доходов и расходов Общества осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32 н и Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33 н.

7.13.1 Учетная политика

Доходами от обычных видов деятельности признаются поступления от продажи продукции и товаров, а также поступления, связанные с оказанием услуг (выполнением работ) при условии, что производство и продажа продукции (товаров), выполнение работ, оказание услуг осуществляются Обществом систематически (постоянно).

Выручка признается в бухгалтерском учете при выполнении условий, установленных в ПБУ 9/99 «Доходы организаций», на дату отгрузки товаров (продукции), выполнения работ, оказания услуг, при условии перехода права собственности на них покупателю.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг при условии, что производство и продажа продукции (товаров), выполнение работ, оказание услуг носят систематический (постоянный) характер.

Для целей формирования финансового результата в бухгалтерском учете признаются полностью в качестве расходов по обычным видам деятельности коммерческие и управленческие расходы отчетного периода.

ООО «ЕвроХим Трейдинг Рус»
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся
 31 декабря 2020 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7.13.2 Существенные показатели

Информация о доходах и расходах по обычным видам деятельности приведена ниже в таблице:

Табл. 40

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.		Изменение,	Изменение,
	за 2020 год	за 2019 г.	тыс. руб.	%
1	2	3	4	5
Выручка – всего	40 817 302	39 348 137	1 469 165	4%
в том числе:				
От реализации продукции собственного производства	857 585	603 213	254 372	42%
-от реализации на экспорт	-	-	-	
-от реализации на внутренний рынок	857 585	603 213	254 372	42%
От реализации товаров	39 940 271	38 735 281	1 204 990	3%
От выполнения работ, оказания услуг	19 446	9 643	9 803	102%
Себестоимость - всего	(36 784 174)	(35 788 532)	(995 642)	3%
в том числе:				
От продукции собственного производства	(763 312)	(556 135)	(207 177)	37%
-от реализации на экспорт	-	-	-	
-от реализации на внутренний рынок	(763 312)	(556 135)	(207 177)	37%
От реализации товаров	(36 020 862)	(35 229 725)	(791 137)	2%
От выполнения работ, оказания услуг	-	(2 672)	2 672	-100%

Управленческие и коммерческие расходы Общества составляют:

Табл. 41

Наименование показателя	за 2020 г.	за 2019 г.
Коммерческие расходы	(2 118 728)	(1 861 711)
Управленческие расходы	(152 540)	(134 821)

Расходы по обычным видам деятельности представлены ниже в таблице:

Табл. 42

Наименование показателя	за 2020 г.	за 2019 г.
1	2	3
Материальные затраты	36 631 502	35 416 116
Расходы на оплату труда	574 729	476 727

ООО «ЕвроХим Трейдинг Рус»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся
31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Отчисления на социальные нужды	130 489	116 024
Амортизация	110 943	100 987
Прочие затраты	1 455 107	1 305 467
Итого по элементам	38 902 770	37 415 321
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции и др.	152 672	369 743
Итого расходы по обычным видам деятельности	39 055 442	37 785 063

7.14 Прочие доходы и расходы

7.14.1 Учетная политика

Доходы и расходы, отличные от доходов и расходов от обычных видов деятельности Общества, признаются прочими доходами и расходами.

Штрафы и пени по налогам и отчислениям во внебюджетные фонды не включаются в состав прочих расходов, а относятся напрямую на счет прибылей и убытков субсчет 990220 «Штрафные санкции за нарушение налогового законодательства и иные обязательные платежи» с кодом АДР 27112 «Штрафы, пени, неустойки по налогам».

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

- по операциям купли-продажи валюты;
- выбытия активов/имущества (основных средств, МПЗ, финансовых вложений и др. активов) и принятия к учету имущества в результате их выбытия. Любые операции по выбытию активов/имущества подлежат отражению свернуто (доходы по результатам выбытия активов/имущества сворачиваются с расходами, связанными с выбытием актива, имущества), в случае, когда они не являются существенными для характеристики финансового положения Общества;
- по курсовым разницам;
- при увеличении (уменьшении) резерва под снижение стоимости МПЗ, готовой продукции, товаров для перепродажи, оборудования к установке, незавершенного строительства и производства;
- при увеличении (уменьшении) резерва по сомнительным долгам;
- при увеличении (уменьшении) резерва под судебные риски.

7.14.2 Существенные показатели

В течение отчетного периода Общество начислило проценты по выданным кредитам и займам в следующих размерах:

ООО «ЕвроХим Трейдинг Рус»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся
31 декабря 2020 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Табл. 43

Наименование показателя	2020 г.	2019 г.
Сумма процентов, начисленная за период, всего	338 852	190 562
Сумма процентов по договору займа, включенная в доходы текущего периода	63 992	31 771
Сумма процентов по договору займа работнику Общества, включенная в доходы текущего периода	9	13
Сумма процентов, начисленная по соглашению о взаимном финансировании, включенная в доходы текущего периода	270 539	151 012
Сумма процентов, начисленная по договорам отсрочки оплаты товаров, включенная в доходы текущего периода	4 205	6 564
Сумма процентов, начисленная на остаток денежных средств по договорам банковского займа, включенная в доходы текущего периода	107	1 202

Информация о прочих доходах и расходах приведена ниже в таблице

Табл. 44

Наименование показателя	за 2020 год		за 2019 год	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
1	2	3	4	5
Продажа имущества	3 477	-	6 365	-
продажа основных средств	3 477	-	2 447	-
продажа нематериальных активов	-	-	-	-
продажа объектов незавершенного строительства	-	-	-	-
продажа МПЗ и иного имущества, в т. ч. расходы от реализации металлолома	-	-	1 170	-
продажа ценных бумаг	-	-	-	-
продажа прочих активов	-	-	2 748	-
Прочая реализация	-	-	-	-
предоставление в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности	-	-	-	-
доходы и расходы от активов, переданных в пользование (аренда, лизинг)	-	-	-	-
Начисление (восстановление) резервов	85 771	-	16 884	55 188
Покупка и продажа иностранной валюты	-	3 523	10 794	-

ООО «ЕвроХим Трейдинг Рус»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся
31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	276 563	-	-	84 250
величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате как в иностранной валюте, так и в рублях	276 563	-	-	84 250
Имущество, полученное в рамках целевого финансирования	-	-	-	-
Безвозмездно полученное (переданное) имущество	-	-	-	152
Уплаченные (или признанные) штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договора	938	1 202	231	2 897
Ликвидация выводимых из эксплуатации объектов ОС	-	20	-	-
Излишки/недостачи, выявленные при инвентаризации	8 142	2 087	2 889	3 713
Услуги кредитных организаций	-	10 979	-	9 605
Прочие доходы (расходы)	2 868	2 791	2 061	4 588
Чрезвычайные расходы (COVID)	-	7 864	-	-
Расходы не принимаемые для целей налогообложения	-	3 800	-	6 585
Итого	377 759	32 266	39 224	166 978

7.15 Налог на прибыль

7.15.1 Учетная политика

Общество применяет балансовый метод учёта и отражения в отчётности налога на прибыль, при котором сопоставляется балансовая стоимость активов (обязательств) и их налоговая стоимость.

Этот метод базируется на показателях бухгалтерского баланса, по которым определяются временные налоговые разницы в стоимости активов и обязательств, а на их основе рассчитывается итоговая величина отложенных налогов.

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются свернуто в качестве внеоборотных активов или долгосрочных обязательств.

ООО «ЕвроХим Трейдинг Рус»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся
31 декабря 2020 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7.15.2 Существенные показатели

Информация о возникших и погашенных постоянных и временных разницах, уменьшающих и увеличивающих налогооблагаемую прибыль, а также о формировании налогооблагаемой базы на прибыль и текущего налога на прибыль приведена в ниже в таблице:

Табл. 45

Наименование показателя	2020 год	2019 год
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	2 444 860	1 624 313
в том числе:		
Прибыль, облагаемая по ставке 0%	-	-
Прибыль, облагаемая по ставке 20%*	2 444 860	1 624 313
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	488 972	324 863
Постоянный налоговый расход (доход)	760	1 616
Расход (доход) по налогу на прибыль	489 732	326 479
Отложенный налог на прибыль, в т.ч.	(21 578)	(4 801)
обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(21 578)	(4 801)
обусловленный изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	-
обусловленный признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	468 154	321 678

Основные составляющие постоянных разниц, увеличивающих/уменьшающих налогооблагаемую базу (уменьшающие показатели показываются в скобках):

Табл. 46

Показатели	2020 год	2019 год
Благотворительность	10	89
Представительские расходы	64	301
Расходы без подтверждающих документов	-	-
Штрафы по договорам		505
Штрафы, пени, неустойки по налогам	376	861
Списание дебиторской/кредиторской задолженности	-	97
Расходы социального характера	202	526
Подбор персонала	-	11
НДС, невозмещаемый из бюджета	52	254
Командировочные расходы	54	380

ООО «ЕвроХим Трейдинг Рус»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся
31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Расходы на рекламу	8	4
Пользование такси	53	259
Расходы сверх норм	24	52
Сувенирная продукция	2 506	3 912
Новогодние подарки	329	430
Прочие услуги по офисному обеспечению	109	401
Почтовые расходы	3	-
Прочие	10	-
Всего:	3 800	8 082

Основные составляющие вычитаемых/налогооблагаемых временных разниц:

Табл. 47

Показатели	2020 год	2019 год
Налогооблагаемые временные разницы, всего:	(69 558)	(48 787)
в том числе:		
Разница в стоимости ОС	(50 561)	(37 127)
Разница по резерву на отпуска	230	(230)
Разница по капитализируемым ремонтам	(9 079)	(20 971)
Активы в виде права пользования	(10 148)	9 541
Вычитаемые временные разницы, всего:	(38 332)	24 780
в том числе:		
Неотфактуровка	31 583	(2 198)
Разница в стоимости РБП	5 956	(674)
Разница по резерву под обесценение товаров	(85 771)	54 038
Обязательства по аренде	9 809	(9 677)
Разница по резерву по сомнительным долгам	-	(16 884)
Разница по резерву на отпуска	279	(52)
Перенос убытка в порядке статьи 283	-	-
Убыток от реализации ОС	(188)	227

7.16 Информация о связанных сторонах

7.16.1 Учетная политика

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности о связанных сторонах осуществляется Обществом в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/08), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

ООО «ЕвроХим Трейдинг Рус»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7.16.2 Существенные показатели

Перечень связанных сторон¹ приведен ниже в таблице

Табл. 48

Группа	Характер отношений*		Изменения в составе связанных сторон
	2020 год	2019 год	
Наименование связанной стороны	2	3	4
1			
Основное хозяйственное общество (товарищество)			
АО «МХК «ЕвроХим»	В	В	
Прочие хозяйственные общества			
АО «Невинномысский Азот»	С	С	
ООО «ЕвроХим-БМУ»	С	С	
АО «НАК Азот»	С	С	
ООО ПГ «Фосфорит»	С	С	
ООО «Невинномысск-Ремстройсервис»	С	С	
ООО «Юг-Сервис»	С	С	
ООО «Гостиница «Уют»	С	С	
ООО «Невинномысск-Сервис» (в 2019 г. - ООО «Гостиница «Зеленая»)	С	С	
ООО «Депо ЕвроХим»	С	С	
ООО «Тонус-плюс» (Новомосковск)	С	С	
ООО «Еврохим-Энерго»	С	С	
ООО «ЕвроХим-Терминал Невинномысск»	С	С	
ООО «Туапсинский балкерный терминал»	С	С	
ООО «ЕвроХим - Усольский калийный комбинат»	С	С	
ООО «ЕвроХим-ВолгаКалий»	С	С	
ООО «ОРС-Фосфорит»	С	С	
ТОО ЕвроХим-Карагау	С	С	

¹ В соответствии с п.13 ПБУ 11/2008 информация об организациях, контролирующих данную организацию или контролируемых ею, подлежит раскрытию независимо от того, были ли в отчетном периоде операции между ними.

ООО «ЕвроХим Трейдинг Рус»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся
31 декабря 2020 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Группа	Характер отношений*		Изменения в составе связанных сторон
	2020 год	2019 год	
Наименование связанной стороны			
ТОО «Агроцентр ЕвроХим-Казахстан»	С	С	
ООО «ЕвроХим ВолгаСервис»	С	С	
АО Лифоса	С	С	
EuroChem Agro doo Beograd	С	С	
EuroChem Trading GMBH	С	С	
EuroChem Agro GmbH	С	С	
Agrocenter Eurochem S.R.L.	С	С	
UAB Eurochem Logistics International	С	С	
EuroChem Agricultural Trading Hellas SA	С	С	
Акционерное общество "СУЭК-Красноярск"	С	С	
АО "Разрез Изыхский"	С	С	
АО "Разрез Тугнуйский"	С	С	
ООО «ОРС-Фосфорит»	С	С	
ООО «Управление по буровзрывным работам»	С	С	
ООО "Восточно-Бейский разрез"	С	С	
ООО «СУЭК –Хакасия»	С	С	
ООО "Биохим Технологии"	С	С	
Основной управленческий персонал			
Нечаев И.Е. - генеральный директор АО «МХК «ЕвроХим» по 30.09.2020	В	В	
Рашевский В.В. - генеральный директор АО «МХК «ЕвроХим» с 01.10.2020	В	-	
Серегин М.Б. - Генеральный директор Общества по 13.01.2020	В	В	
Онацкий Е.Н. - Генеральный директор Общества с 13.01.2020	В	-	

*-В - организация (физическое лицо) контролирует или оказывает значительное влияние на Общество.
-С - организация (физическое лицо) и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц).

ООО «ЕвроХим Трейдинг Рус»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Операции со связанными сторонами за 2020 год приведены ниже в таблице.

Табл. 49

Наименование стороны	Характер связанной операции	Связанная сторона, виды операций	Сальдо расчетов с началом отчетного года ("+" Дебиторская задолженность; "-" Кредиторская задолженность)	"+" Доход; "-" Расход; "-" имущественные права	"+" Поступление денежных средств	"-" Выплата денежных средств	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода ("+" Дебиторская задолженность; "-" Кредиторская задолженность)	Форма расчетов, валюта расчетов
АО "МХК "ЕвроХим"	Операции финансирования	взаимного	2 559 687	-	24 100 185	(28 297 884)	6 757 386	денежная, RUB
АО "МХК "ЕвроХим"	Аренда имущества (покупка) *	недвижимого	(2 030)	(20 352)	-	(20 354)	(2 035)	денежная, RUB
АО "МХК "ЕвроХим"	Проценты по операциям взаимного финансирования		36 533	270 540	210 651	-	96 421	денежная, RUB
АО "МХК "ЕвроХим"	Прочие услуги *		(1 697)	(16 908)	-	(16 914)	(1 692)	денежная, RUB
АО "МХК "ЕвроХим"	Лицензионное вознаграждение		-	(2 465)	-	(1 204)	(1 513)	денежная, RUB
ООО «ЕвроХим – БМУ»	Реализация продукции заводом*	основной	8 881	6 739	14 152	-	-	денежная, RUB
ООО «ЕвроХим – БМУ»	Покупка товаров, сырья*		(341 433)	(6 594 129)	-	(6 307 259)	(685 677)	денежная, RUB
ООО «ЕвроХим – БМУ»	Покупка прочей продукции, работ, услуг, основных средств и других активов*		(1 943)	(22 537)	-	(22 668)	(1 784)	денежная, RUB
ООО «ЕвроХим – БМУ»	Перевыставление транспортных расходов*		(690)	(131 996)	-	(131 195)	(1 144)	денежная, RUB
Agroscenter Eurochem S.R.L.	Предоставление займа**		711 916	-	190 955	(112 072)	772 741	денежная, RUB, USD
Agroscenter Eurochem S.R.L.	Проценты на займ**		35 070	63 991	94 192	-	6 851	денежная, RUB, USD
ТОО ЕвроХим-Карагау	Продажа товара**		-	3 481	3 481	-	-	денежная, RUB, USD
ТОО ЕвроХим-Карагау	Покупка товара**		-	(3 449)	-	(3 532)	-	денежная, RUB, USD

ООО «ЕвроХим Трейдинг Рус»
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

UAV Eurochem Logistics International	Транспортные услуги**	-	(2 204)	-	(1 014)	(1 252)	денежная, RUB, USD
EuroChem Trading GmbH	Продажа товара**	-	41 900	41 900	-	-	денежная, RUB
EuroChem Trading GmbH	Покупка товара**	-	(29 673)	-	(15 274)	(14 317)	денежная, RUB, EUR
EuroChem Trading GmbH	Покупка товара**	(18 720)	(51 537)	-	(58 265)	(12 411)	денежная, RUB, USD
EuroChem Agricultural Trading Hellas SA	Покупка услуг**	(347)	-	-	(340)	-	денежная, RUB, USD
ООО «ОРС-ФОСФОРИТ»	Прочие услуги *	(8)	(4)	-	(6)	(4)	денежная, RUB
ООО «Юг-Сервис»	Услуги питания*	(45)	(597)	-	(581)	(66)	денежная, RUB
ООО "Невинномысск-Сервис" (в 2019 г. - ООО «Гостиница «Зеленая»)	Услуги проживания*	(59)	(29)	-	(72)	(6)	денежная, RUB
ООО «Еврохим-Энерго»	Покупка энергий*	(232)	(1 444)	-	(1 340)	(357)	денежная, RUB
EuroChem Agro doo Beograd	Продажа товара**	48 993	33 279	82 452	-	-	денежная, RUB, USD
ООО «ЕвроХим-ВолгаКалий»	Покупка товара*	-	(35 312)	-	(35 312)	-	денежная, RUB
ООО «ЕвроХим-ВолгаКалий»	Покупка оборудования*	-	(39)	-	(39)	-	денежная, RUB
ООО «ЕвроХим-ВолгаКалий»	Продажа товара*	-	311	311	-	-	денежная, RUB
ООО «ЕвроХим ВолгаСервис»	Перевыставление транспортных расходов*	-	189	189	-	-	денежная, RUB
ООО «Гуапсинский банкерский терминал»	Транспортные услуги*	(382)	(10 396)	-	(9 702)	(1 897)	денежная, RUB
ООО «Депо ЕвроХим»	Покупка товара*	-	(416)	-	(416)	-	денежная, RUB
ООО «Депо ЕвроХим»	Покупка ОС*	-	(1 017)	-	(1 017)	-	денежная, RUB
ООО «Депо ЕвроХим»	Продажа товаров*	24	260	265	-	17	денежная, RUB
ООО «Депо ЕвроХим»	Прочие услуги*	-	(7)	-	(7)	-	денежная, RUB
ООО «ЕвроХим-Терминал Невинномысск»	Продажа товара*	-	35 165	31 758	-	3 004	денежная, RUB

ООО «ЕвроХим Трейдинг Рус»
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

ООО «ЕвроХим-Терминал Невинномысск»	Покупка товара*	-	(21 970)	-	(24 973)	4 088	денежная, RUB
ООО «ПГ Фосфорит»	Аренда недвижимого имущества (покупка) *	(7)	(88)	-	(86)	(10)	денежная, RUB
ООО «ПГ Фосфорит»	Покупка товара*	(54 315)	(1 233 011)	-	(1 201 637)	(91 962)	денежная, RUB
ООО «ПГ Фосфорит»	Перевыставление штрафа за простой вагонов	-	(71)	-	(71)	-	денежная, RUB
ООО «ПГ Фосфорит»	Перевыставление транспортных расходов*	-	(209)	-	(209)	-	денежная, RUB
ООО «ПГ Фосфорит»	Вознаграждение инспектора*	-	(3)	-	(3)	-	денежная, RUB
ООО «Невинномысский РСС»	Продажа товара*	44	129	151	-	17	денежная, RUB
ООО «Невинномысский РСС»	Ремонты и техобслуживание*	-	(1 887)	-	(1 887)	-	денежная, RUB
АО "НАК "Азот"	Реализация основной продукции *	(728 227)	(13 466 754)	-	(13 123 965)	(1 166 107)	денежная, RUB
АО "НАК "Азот"	Аренда недвижимого имущества (покупка) *	(2)	(708)	-	(651)	(71)	денежная, RUB
АО "НАК "Азот"	Транспортные услуги *	(911)	(3 367)	-	(3 196)	(738)	денежная, RUB
АО "НАК "Азот"	Комиссия за выдачу гарантии*	-	(192)	-	(192)	-	денежная, RUB
АО "НАК "Азот"	Коммунальные услуги и топливо *	-	(5)	-	(5)	-	денежная, RUB
АО "НАК "Азот"	Пользование вагонами *	-	(49 556)	-	(48 221)	(2 549)	денежная, RUB
АО "НАК "Азот"	Перевыставление транспортных расходов*	(3 371)	(39 636)	-	(40 485)	(2 952)	денежная, RUB
АО «Невинномысский Азот»	Продажа товаров, работ, услуг, основных средств и других активов *	698	1 018	1 931	-	26	денежная, RUB
АО «Невинномысский Азот»	Покупка продукции, товаров, работ, услуг, основных средств и других *	(957 945)	(12 652 148)	-	(12 706 277)	(1 164 061)	денежная, RUB
АО «Невинномысский Азот»	Аренда недвижимого имущества (покупка) *	(64)	(2 761)	-	(711)	(111)	денежная, RUB
ООО «ЕвроХим - Усольский калийный комбинат»	Покупка товара*	-	(909 592)	-	(912 996)	(5 467)	денежная, RUB

61

ООО «ЕвроХим Трейдинг Рус»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		(280)	-	(280)	-	денежная, RUB
ООО «ЕвроХим - Усольский калийный комбинат»	Транспортные услуги*					
ООО "АЗОТРЕХ"	Продажа товара*	2 682	1 759	-	1 108	денежная, RUB
ООО Управление буровзрывным работам	Продажа товара*	190 766	218 124	-	3 308	денежная, RUB
Акционерное общество "Ургалуголь"	Продажа товара*	233 464	246 399	-	(51)	денежная, RUB
ООО "Биохим Технологии"	Продажа товара*	1 400	1 400	-	-	денежная, RUB
АО "Разрез Тугнуйский"	Продажа товара*	487 712	482 441	-	12 372	денежная, RUB
ООО "СУЭК-ХАКАСИЯ"	Продажа товара*	22 024	22 050	-	(31)	денежная, RUB
ООО "ДВОРЕЦ КУЛЬТУРЫ ХИМИКОВ"	Прочие услуги*	(90)	-	(90)	-	денежная, RUB

Операции со связанными сторонами за 2019 год приведены ниже в таблице.

Табл. 50

Наименование стороны	Характер связанной операции	Сальдо расчетов с компаниями на начало отчетного года ("+" Дебиторская задолженность; "-" Кредиторская задолженность)	"_" Доход; "+" Расход; "-" имущество и права	"_" Поступление денежных средств	"_" Выплата денежных средств	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода ("+" Дебиторская задолженность; "-" Кредиторская задолженность)	Форма расчетов, валюта расчетов
АО "МХК "ЕвроХим"	Дивиденды к выплате	-	(1 000 000)	-	(1 000 000)	-	денежная, RUB
АО "МХК "ЕвроХим"	Операции взаимного финансирования	2 571 482	-	14 294 484	(14 282 689)	2 559 687	денежная, RUB
АО "МХК "ЕвроХим"	Предоставление в аренду нежилых помещений *	(1 854)	(19 617)	-	(19 497)	(2 030)	денежная, RUB
АО "МХК "ЕвроХим"	Проценты по операциям взаимного финансирования	25 782	151 012	140 261	-	36 533	денежная, RUB

ООО «ЕвроХим Трейдинг Рус»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

АО "МХК "ЕвроХим"	Проценты по операциям взаимного финансирования	-	(9)	-	(9)	-	денежная, RUB
АО "МХК "ЕвроХим"	Прочие услуги *	(1 669)	(16 914)	-	(16 914)	(1 697)	денежная, RUB
АО "МХК "ЕвроХим"	Продажа прочего имущества	-	(7)	-	(7)	-	денежная, RUB
ООО «ЕвроХим – БМУ»	Реализация основной продукции заводам*	-	50 385	43 171	-	8 881	денежная, RUB
ООО «ЕвроХим – БМУ»	Реализация основной продукции заводам*	(468 853)	(6 846 042)	-	(5 958 848)	(341 433)	денежная, RUB
ООО «ЕвроХим – БМУ»	Реализация прочей продукции, работ, услуг, основных средств и других активов*	(1 858)	(25 010)	-	(24 860)	(1 943)	денежная, RUB
ООО «ЕвроХим – БМУ»	Перевыставление транспортных расходов*	(3 408)	-	-	(116 261)	(690)	денежная, RUB
Agrosenter Eurochem S.R.L.	Предоставление займа**	416 824	-	-	354 119	711 916	денежная, RUB, USD
Agrosenter Eurochem S.R.L.	Начисление процентов на займ**	5 014	31 717	-	-	35 070	денежная, RUB, USD
ТОО ЕвроХим-Каратау	Продажа товара**	-	3 021	1 477	-	-	денежная, RUB, USD
UAB Eurochem Logistics International	Транспортные услуги*	(117)	(229)	-	(349)	-	денежная, RUB, USD
EuroChem Agro GmbH	Покупка товара**	-	(14 309)	-	(14 374)	-	денежная, RUB, USD
EuroChem Agro GmbH	Бонус**	-	2 073	-	2 244	-	денежная, RUB, USD
EuroChem Trading GmbH	Покупка товара**	-	(140 620)	-	(121 362)	(18 720)	денежная, RUB, USD
EuroChem Agricultural Trading Hellas SA	Покупка услуг**	(377)	(352)	-	(378)	(347)	денежная, RUB, USD
ООО "ОРС-ФОСФОРИТ"	Прочие услуги *	-	(6)	-	-	(8)	денежная, RUB
ООО «Юг-Сервис»	Услуги питания*	(28)	(465)	-	(448)	(45)	денежная, RUB
ООО «Юг-Сервис»	Прочие услуги *	-	(45)	-	(45)	-	денежная, RUB
ООО «Гостиница «Зеленая»	Услуги проживания*	(38)	(157)	-	(140)	(59)	денежная, RUB
ООО «Гостиница «Зеленая»	Прочие услуги *	-	(20)	-	(20)	-	денежная, RUB
ООО «Гостиница «Уют»	Услуги проживания *	-	(50)	-	(50)	-	денежная, RUB

ООО «ЕвроХим Трейдинг Рус»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

ООО «Еврохим-Энерго»	Покупка энергии*	(238)	-	(1 357)	-	(1 366)	(232)	денежная, RUB
EuroChem Agro doo Beograd	Продажа товара**	-	-	50 547	-	-	48 993	денежная, RUB, USD
ООО «ЕвроХим-ВолгаКалий»	Покупка товара	-	-	(38 359)	-	(38 359)	-	денежная, RUB
ООО «ЕвроХим ВолгаСервис»	Продажа товара**	-	-	437	437	-	-	денежная, RUB
ООО «Туапсинский балкерный терминал»	Транспортные услуги*	(154)	-	(27 119)	-	(26 870)	(382)	денежная, RUB
ООО «Дело ЕвроХим»	Ремонты и техобслуживание	-	-	(44)	-	(44)	-	денежная, RUB
ООО «Дело ЕвроХим»	Покупка товара	-	-	(689)	-	(689)	-	денежная, RUB
ООО «Дело ЕвроХим»	Приобретение оборудования	-	-	(2 292)	-	(2 292)	-	денежная, RUB
ООО «Дело ЕвроХим»	Покупка продукции, товаров, работ, услуг, основных средств и других *	38	614	625	625	-	24	денежная, RUB
ООО «Дело ЕвроХим»	Прочие услуги	-	(10)	(10)	-	(10)	-	денежная, RUB
ООО «ЕвроХим-Герминал Невинномысск»	Продажа товара	-	1 987	1 987	1 987	-	-	денежная, RUB
ООО «ЕвроХим-Герминал Невинномысск»	Покупка товара	-	(20 381)	(20 381)	-	(20 381)	-	денежная, RUB
ООО «ПГ Фосфорит»	Аренда основных средств*	(6)	(67)	(67)	-	(67)	(7)	денежная, RUB
ООО «ПГ Фосфорит»	Покупка товара*	(93 887)	(1 078 387)	(1 078 387)	-	(1 112 689)	(54 315)	денежная, RUB
ООО «ПГ Фосфорит»	Штраф за простой вагонов	-	(376)	(376)	-	(376)	-	денежная, RUB
ООО «Невинномысский РСС»	Продажа товара**	16	99	77	77	-	44	денежная, RUB
ООО «Невинномысский РСС»	Ремонты и техобслуживание	-	(1 177)	(1 177)	-	(1 177)	-	денежная, RUB
АО "НАК "Азот"	Реализация основной продукции *	(1 039 585)	(13 093 938)	(13 093 938)	-	(13 388 406)	(728 229)	денежная, RUB
АО "НАК "Азот"	Доходы от аренды основных средств	-	(654)	(654)	-	(654)	-	денежная, RUB
АО "НАК "Азот"	Транспортные услуги (доход) *, **	(198)	(3 797)	(3 797)	-	(3 071)	(911)	денежная, RUB
АО "НАК "Азот"	Прочие услуги (доход) *	-	(1)	(1)	-	(1)	-	денежная, RUB

64

ООО «ЕвроХим Трейдинг Рус»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

АО "НАК "Азот"	Реализация энергии *	(609)	(1 822)	-	(2 338)	-	денежная, RUB
АО "НАК "Азот"	Коммунальные услуги и топливо *	(1)	(6)	-	(6)	-	денежная, RUB
АО "НАК "Азот"	Доходы от аренды вагонов **, **	(4 030)	(31 162)	-	(35 208)	-	денежная, RUB
АО "НАК "Азот"	Перевыставление транспортных расходов*	(2 114)	-	-	-	(2 728)	денежная, RUB
АО "НАК "Азот"	Перевыставление транспортных расходов*	(1 619)	-	-	-	(643)	денежная, RUB
АО «Невинномысский Азот»	Продажа товаров, работ, услуг, основных средств и других активов *	-	1 305	1 263	-	698	денежная, RUB
АО «Невинномысский Азот»	Покупка продукции, товаров, работ, услуг, основных средств и других *	(989 320)	(12 174 591)	-	(12 379 494)	(957 945)	денежная, RUB
АО «Невинномысский Азот»	Аренда имущества (покупка) *	(45)	(499)	-	(484)	(64)	денежная, RUB
ООО «ЕвроХим - Усольский калийный комбинат»	Покупка товара*	(4 857)	(156 402)	-	(160 519)	-	денежная, RUB
ООО "АЗОГПЕХ"	Покупка товара*	-	5 415	5 415	-	-	денежная, RUB
ООО Управление по буровзрывным работам	Покупка товара*	-	122 408	92 294	-	36 137	денежная, RUB
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "СУЭК-КРАСНОЯРСК"	Покупка товара*	-	22 095	22 095	-	-	денежная, RUB
Акционерное общество "Ургалуголь"	Покупка товара*	(6 830)	264 128	244 519	-	15 471	денежная, RUB
АО "Разрез Изыхский"	Покупка товара*	-	18 462	18 462	-	-	денежная, RUB
АО "Разрез Тутуйский"	Покупка товара*	(50 012)	461 013	406 794	-	6 047	денежная, RUB
ООО "Восточно-Бейский разрез"	Покупка товара*	(2 456)	98 333	95 918	-	-	денежная, RUB
ООО "СУЭК-ХАКАСИЯ"	Покупка товара*	-	47 758	47 758	-	-	денежная, RUB

ООО «ЕвроХим Трейдинг Рус»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся
31 декабря 2020 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Вознаграждения основному управленческому персоналу:

Табл. 51

Наименование показателя	за 2020 год	за 2019 год
1	2	3
Краткосрочные вознаграждения	57 902	23 619
Заработная плата и премии	50 010	20 222
Страховые взносы во внебюджетные фонды	7 848	3362
Добровольное медицинское страхование	44	35
Долгосрочные вознаграждения	-	-
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	-	-

К основному управленческому персоналу в 2020 г. относился генеральный директор Общества.

7.17 Влияние пандемии на деятельность Общества

В первые месяцы 2020 года возникла значительная нестабильность на мировом рынке, вызванная вспышкой коронавируса. Во многих странах организации были вынуждены прекратить или сократить операции на длительный или неопределенный период времени. Меры, предпринимаемые для ограничения распространения вируса, включают запреты на передвижение, карантины, социальное дистанцирование и закрытие не являющихся социально значимыми организаций.

Продолжительность и последствия пандемии COVID-19, а также эффективность ответных мер правительства и центрального банка не в полной мере позволяют оценить продолжительность и степень разрушительности данных последствий, а также их влияние на финансовое положение и результаты организации в будущие отчетные периоды.

Вспышка COVID-19 в 2020 году привела к необходимости введения дополнительных мер и возникновению дополнительных расходов у Общества, связанных с безопасностью сотрудников, а также с переводом их работы в режим удаленного доступа. Данные расходы не повлияли на деятельность Общества в целом.

Однако учитывая особенности деятельности компании, прибыль Общества в 2020 году не показала снижения против плановых показателей. Рост прибыли Общества обусловлен увеличением физических объемов продаж продукции, а также ростом доходов от положительных курсовых разниц, связанных с переоценкой средств Общества, предоставленных контрагентам по договорам займа, и прочих валютных активов и обязательств.

7.18 Прекращаемая деятельность

Общество не планирует прекращение деятельности в перспективе.

7.19 Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы, которые могут существенно повлиять на оценку финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации по состоянию на отчетную дату, отсутствуют.

ООО «ЕвроХим Трейдинг Рус»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7.20 Реорганизация

Реорганизации в 2020 году не было.

7.21 Информация по сегментам

В соответствии с п.2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденного Министерством финансов Российской Федерации от 08.11.2010 №134н, Общество не раскрывает информацию по сегментам, так как не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

7.22 События после отчетной даты

События после отчетной даты, которые существенно могли бы оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации, отсутствуют.

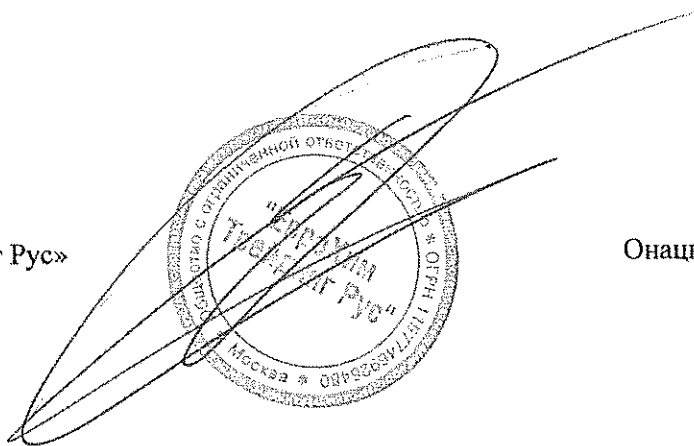
7.23 Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2020 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

«25» января 2021 г.

Генеральный директор
ООО «ЕвроХим Трейдинг Рус»

A handwritten signature in black ink is written over a circular official stamp. The stamp contains the text: "ООО «ЕВРОХИМ ТРЕЙДИНГ РУС»" around the perimeter and "ИНН 50/0011000000" in the center. The signature is a cursive script that spans across the stamp and extends to the right.

Онацкий Е.Н.