

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**  
**ООО «НевРСС»**  
**ЗА 2020 ГОД**

<b>1. Основные сведения</b> .....	<b>3</b>
1.1 Общие сведения .....	3
1.2 Информация об исполнительных и контрольных органах .....	4
1.3 Сведения о дочерних, контролируемых и прочих обществах .....	4
1.4 Структура акционерного капитала, основные участники.....	4
1.5 Порядок ведения бухгалтерского учета .....	5
<b>2. Нормативно-правовые акты, с учетом которых подготовлена бухгалтерская (финансовая) отчетность</b> .....	<b>5</b>
<b>3. Изменения учетной политики</b> .....	<b>6</b>
<b>4. Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчетности</b> .....	<b>8</b>
<b>5. Изменение вступительных остатков отчетности</b> .....	<b>9</b>
<b>6. Активы и обязательства в иностранной валюте</b> .....	<b>10</b>
<b>7. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год</b> .....	<b>11</b>
7.1 Нематериальные активы .....	11
7.2 Основные средства .....	14
7.3 Финансовые вложения .....	22
7.4 Запасы .....	25
7.5 Дебиторская задолженность.....	26
7.6 Денежные средства.....	29
7.7 Займы, кредиты и затраты по их обслуживанию.....	32
7.8 Уставный, добавочный и резервный капитал.....	34
7.9 Кредиторская задолженность .....	34
7.10 Оценочные обязательства .....	36
7.11 Доходы и расходы по обычным видам деятельности .....	38
7.12 Договоры строительного подряда.....	40
7.13 Прочие доходы и расходы.....	41
7.14 Налог на прибыль .....	43
7.15 Информация о связанных сторонах .....	44
7.16 Информация по сегментам .....	57
7.17 События после отчетной даты .....	57
7.18 Налоговое законодательство .....	57

**ООО «НевРСС»**

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей)

**1. Основные сведения**

**1.1 Общие сведения**

Общество с ограниченной ответственностью «Невинномысск-Ремстройсервис» (далее ООО «НевРСС» или Общество), ИНН/КПП 2631029083/263101001, зарегистрировано МИ ФНС РФ № 8 по Ставропольскому краю г. Невинномысска.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены за основным государственным регистрационным номером 1062648010820.

Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц в Межрайонной ИФНС № 18 по Ставропольскому краю 14.04.2006 года. Свидетельство 26 № 002789559.

Организационно - правовая форма/форма собственности ООО «НевРСС» - Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300), форма собственности – частная (ОКФС 16).

Место нахождения (юридический адрес) ООО «НевРСС» - 357107, Ставропольский край, город Невинномысск, улица Низяева, дом 1.

Основными видами деятельности ООО «НевРСС» являются:

- обработка металлических изделий с использованием основных технологических процессов машиностроения;
- работы по организации капитального строительства, реконструкции и капитального ремонта;
- производство газовых турбин, кроме турбореактивных и турбовинтовых.

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

- филиал ООО «НевРСС» в г. Белореченске Краснодарского края (на отдельный баланс не выделен).

ООО «НевРСС» осуществляет свою деятельность на основании следующих лицензий:

Табл. 1

Лицензируемый вид деятельности	Наименование лицензирующего органа	Номер лицензии	Дата выдачи лицензии	Срок действия лицензии
Обработка металлических изделий с использованием основных технологических процессов машиностроения  Работы по организации капитального строительства, реконструкции и капитального ремонта	Ассоциация «Саморегулируемая региональная организация строителей Северного Кавказа»	№ 0055.05 – 2009 – 2631029083 – С – 077	18 октября 2011 г.	(без ограничения срока)
Проведение испытательных и калибровочных работ	Федеральное государственное унитарное предприятие «Всероссийский научно – исследовательский институт метрологической службы»	№ 027032	25 августа 2017 г.	(до 25 августа 2022 г.)

ООО «НевРСС»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей)

Среднегодовая численность работающих в ООО «НевРСС» составила:

Табл. 2

На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.
1 117 человек	1 123 человек	1 123 человек

### 1.2 Информация об исполнительных и контрольных органах

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (Директором).

Директор Общества - Ищенко Игорь Геннадьевич.

### 1.3 Сведения о дочерних, контролируемых и прочих обществах

По состоянию на 31 декабря 2020 г. в состав ООО «НевРСС» входит филиал, не выделенный на отдельный баланс, в г. Белореченск Краснодарского края.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. ООО «НевРСС» не имеет дочерних и зависимых обществ.

### 1.4 Структура акционерного капитала, основные участники

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 1 089 523 тыс. руб.

Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости доли его участника.

Размер доли участника Общества в уставном капитале Общества определяется в процентах или в виде дроби. Размер доли участника Общества соответствует соотношению номинальной стоимости его доли и уставного капитала Общества.

Действительная стоимость доли участника Общества соответствует части стоимости чистых активов Общества, пропорциональной размеру его доли.

Единственный участник Общества - АО «МХК «ЕвроХим» (Решение №1 Единственного учредителя ООО «НевРСС» от 31 марта 2006 г.).

Табл. 3

Наименование	Доля в УК
АО «МХК «ЕвроХим»	100%
Итого:	100%

На 31 декабря 2020 г. компания «EuroChem Group AG» владеет 100% голосующих акций АО «МХК «ЕвроХим» (31 декабря 2019 г.: 100%). Компания «AIM Capital SE» (Кипр) владеет 90% капитала компании «EuroChem Group AG», 10% капитала принадлежат компании АО «МХК «ЕвроХим». Компания, представляющая бенефициарные интересы Андрея Мельниченко, косвенно владеет 100% капитала компании «AIM Capital SE».

### 1.5 Порядок ведения бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета в ООО «НевРСС» осуществляет Отдел бухгалтерского учета, возглавляемым Главным бухгалтером, который подчиняется начальнику службы по финансам и экономике. Бухгалтерский и налоговый учет ведется в программе Oracle E-Business Suite, которая объединяет деятельность всех подразделений Общества в единое информационное пространство.

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

При ведении бухгалтерского учета ООО «НевРСС» 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 (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»;
- Международных стандартов Финансовой Отчетности (МСФО);
- других действующих нормативных правовых актов в области ведения бухгалтерского учета и составления отчетности;
- приказов «Об утверждении и введении в действие Учётной политики по бухгалтерскому учёту ООО «НевРСС» от 31.12.2019 г. № 2252 и «Об утверждении и введении в действие Учётной политики по налоговому учёту ООО «НевРСС» от 31.12.2019 г. № 2253, а также приказа «О внесении изменений в Учётную политику по налоговому учёту» от 27.07.2020 г. № 1158.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности);
- Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности. Непрерывность деятельности Общества подтверждается такими показателями, как, погашение задолженности по полученным кредитам и займам; уменьшение дебиторской задолженности; производственная программа, принятая на 2020 и последующие годы, предусматривает стабильную работу производства основных видов продукции.

### 3. Изменения учетной политики

#### Изменения учетной политики на отчетный год

В учетную политику на 2020 год по сравнению с учетной политикой на 2019 год внесены следующие изменения:

*в учетную политику по бухгалтерскому учёту были внесены следующие изменения:*

- Откорректирована форма Бухгалтерского баланса и Отчета о движении денежных средств.
- Изменена дата применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и МСФО IFRS 16 «Аренда» - на 01.01.2020 г. (Приказ № 2210 от 26.12.2019 г.).

Начиная с отчетности за 2020 год Общество при отражении в бухгалтерском учете активов, обязательств, фактов хозяйственной жизни, возникающих при получении/передаче объектов аренды во временное пользование по договорам аренды, а также при раскрытии в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об указанных объектах, применяет стандарт МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (ссылка на ФСБУ 25).

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта будут признаны Обществом одновременно в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год на конец года, предшествующего году, начиная с которого Общество будет применять настоящий стандарт в виде права пользования активом и обязательств по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

При отражении операций право пользования активом, классифицируемое как в необоротный актив, принимается равным его справедливой стоимости, оцененной в сумме, равной обязательству по аренде, за вычетом суммы обеспечительных платежей и иных авансовых платежей, осуществленных в связи с такой арендой, которые признаны в бухгалтерском балансе до 1 января 2020 года.

Сумма обязательства по аренде принимается равной приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированной с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств арендатором на 1 января 2020 года.

Суммарный эффект первоначального применения МСФО (IFRS) 16, представленный разницей между активами и обязательствами, возникающими в связи с учетом обеспечительных платежей и иных авансовых платежей по договору аренды, признается в качестве корректировки вступительной нераспределенной прибыли на 1 января 2020 года.

В бухгалтерской отчетности за 2020 год сопоставимые показатели бухгалтерского баланса в части показателей на 31.12.19 г. отражены с учетом внесенных корректировок в связи с применением настоящего стандарта. Сравнительные данные за 2019 год, представленные в Отчёте о финансовых результатах за 2020 год, не пересчитываются.

*в учетную политику по налоговому учёту были внесены следующие изменения:*

- введен новый Порядок ведения отдельного учета НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), используемым для осуществления как облагаемых, так и освобожденных от НДС (Приложение №5).

Изменения учетной политики на следующий год

Начиная с отчетности за 2021 год Общество при отражении в бухгалтерском учете активов, будет применять ФСБУ 5/2019 «Запасы». Запасами считаются активы, потребляемые или передаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы - это активы:

Предназначенные для продажи в ходе обычного вида деятельности;

Используемые в процессе производства с целью таких продаж;

В форме материалов и ресурсов, предназначенные для потребления в производственном процессе или в ходе предоставления услуг.

В качестве запасов Общество признает следующие активы:

используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);

предназначенные для продажи без изменения свойств и назначения актива – товары, приобретенные или полученные от других юридических или физических лиц;

полуфабрикаты;

инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются основными средствами;

предназначенные для удовлетворения управленческих нужд Общества (комплектующие изделия, запасные части, канцелярские товары, ГСМ, материалы для ремонта, специальная и форменная одежда и т.п.);

товары, материалы и оборудование в пути — запасы, оставшиеся на конец месяца в пути или не вывезенные со складов поставщиков, право собственности на которые перешло к Обществу;

объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи;

объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи.

В себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов не включаются:

затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;

управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов;

расходы на хранение запасов, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов;

иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения (создания) запасов.

В случае, если в качестве запасов признаются материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается наименьшая из следующих величин:

стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) Обществом в рамках обычного операционного цикла;

сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Запасы, принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, либо переданные покупателю под залог, оцениваются в сумме, предусмотренной в договоре, с последующим определением их фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг.

К таким затратам относятся:

- а) материальные затраты;
- б) затраты на оплату труда;
- в) отчисления на социальные нужды;
- г) амортизация;
- д) прочие затраты.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты).

Классификация затрат на прямые и косвенные будет определено самостоятельно Управляемой организацией.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг обоснованным способом, установленным Управляемой организацией самостоятельно.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются:

а) затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины);

б) затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;

в) обесценение других активов независимо от того, использовались ли эти активы в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

г) управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг;

д) расходы на хранение, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии производства продукции (выполнения работ, оказания услуг);

е) расходы на рекламу и продвижение продукции;

ж) иные затраты, осуществление которых не является необходимым для осуществления производства продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Учет выпуска готовой продукции и полуфабрикатов производится по средневзвешенной стоимости.

В бухгалтерской отчетности за 2021 год сопоставимые показатели бухгалтерского баланса в части показателей на 31.12.20 будут отражены с учетом внесенных корректировок в связи с применением настоящего стандарта. Сравнительные данные за 2020 год, представленные в отчете о финансовых результатах за 2021 год не пересчитываются.

#### **4. Исправление ошибок в бухгалтерском учёте 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.

Корректировки бухгалтерской отчетности представлены в пункте Изменение вступительных остатков отчетности настоящих Пояснений.

В 2020 году Общество не выявило существенных ошибок, допущенных в предшествующих отчетных периодах и исправленных в отчетном, в связи с чем информация в отчетности текущего года не представляется.

ООО «НевРСС»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей)

**5. Изменение вступительных остатков отчетности**

Показатели Бухгалтерского баланса на 31.12.2020 г. были сформированы путем корректировки бухгалтерского баланса на конец 2019 г.

**Корректировка показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2019 г.**

Табл. 4

Наименование показателя	Код	Отчетная дата	До корректировки	Корректировка (+/-)	После корректировки	Пояснения (причины)
1	2	3	4	5	6	7
Основные средства	1150	31.12.2019 г.	575 097	17 726	592 823	
в т. ч. : активы в форме права пользования	11513	31.12.2019 г.	0	17 726	17 726	Отражение активов в форме права пользования
Итого по разделу I	1100	31.12.2019 г.	575 097	17 726	592 823	
Прочие обязательства	1450	31.12.2019 г.	0	14 564	14 564	Долгосрочная задолженность по оплате аренды перед Арендодателем
Итого по разделу IV	1400	31.12.2019 г.	77 518	14 564	92 082	
Кредиторская задолженность	1520	31.12.2019 г.	544 515	3162	154 119	
в т. ч. : поставщики и подрядчики	15201	31.12.2019 г.	150 957	3162	154 119	Краткосрочная задолженность по оплате аренды перед Арендодателем
Итого по разделу V	1500	31.12.2019 г.	651 643	3 162	654 805	

**Корректировка показателей отчета о финансовых результатах на 31.12.2019 г.**

Табл. 5

Наименование показателя	Код	Отчетная дата	До корректировки	Корректировка (+/-)	После корректировки	Пояснения (причины)
1	2	3	4	5	6	7
Выручка	2110	31.12.2019 г.	1 582 063	1 753	1 583 816	
в т. ч. : от выполнения работ, оказанных услуг	21104	31.12.2019 г.	1 349 519	1 753	1 351 272	Отражение аренды основных средств
Себестоимость продаж	2120	31.12.2019 г.	(1 252 553)	(220)	(1 252 773)	
в т. ч. : от выполнения работ, оказанных услуг	21204	31.12.2019 г.	(1 082 126)	(220)	(1 082 346)	Корректировка амортизации по арендованному основному средству
Прочие расходы	2350	31.12.2019 г.	(28 592)	220	28 372	Корректировка амортизации по арендованному основному средству

ООО «НевРСС»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей)

Корректировка показателей отчета о движении денежных средств на 31.12.2019 г.

Табл. 6

Наименование показателя	Код	Отчетная дата	До корректировки	Корректировка (+/-)	После корректировки	Пояснения (причины)
1	2	3	4	5	6	7
Денежные потоки от текущих операций	4110	31.12.2019 г.	1 966 735	0	1 966 735	
в т. ч. : от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	31.12.2019 г.	1 904 461	(45)	1 904 416	Корректировка арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей от предприятий группы
от продажи продукции, товаров, работ и услуг предприятиям группы		31.12.2019 г.	1 626 389	(45)	1 626 344	
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	31.12.2019 г.	1 389	45	1 434	Корректировка арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей от предприятий группы

**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. 7

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

К нематериальным активам Общество относит лицензию на программное обеспечение *Oracle* (в т. ч. с неисключительными правами).

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.

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

По НМА с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

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.

Информация о сроках полезного использования по группам нематериальных активов и об изменениях сроков полезного использования:

ООО «НевРСС»  
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей)

Табл. 8

Группы нематериальных активов	Сроки полезного использования нематериальных активов (число лет)
Лицензии на использование программы ORACLE	5 лет

7.1.2. Существенные показатели

Информация о наличии и движении нематериальных активов:

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей)

Табл. 9

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					Переоценка			На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость	покуплено	выбыло	начислено амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость	
															первоначальная стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
Нематериальные активы – всего	2020 г.	1 894	(1 894)	-	-	-	-	-	-	-	-	1 894	(1 894)	-	
	2019 г.	1 894	(1 894)	-	-	-	-	-	-	-	-	1 894	(1 894)	-	
в том числе:	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Лицензия на использование программы ORACLE	2020 г.	1 894	(1 894)	-	-	-	-	-	-	-	-	1 894	(1 894)	-	
	2019 г.	1 894	(1 894)	-	-	-	-	-	-	-	-	1 894	(1 894)	-	
деловая репутация организации	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочие	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

## 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).

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.

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

- a. ожидаемого срока использования объекта с учетом его производительности или мощности;
- b. ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды;
- c. частоты проведения ремонта, замены отдельных частей, ревизий технического состояния, достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации;
- d. нормативно-правовых и других ограничений использования (например, срок аренды);
- e. 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;
- f. намерений руководства Общества в отношении продолжительности эксплуатации объекта, планов по его замене.

Из состава амортизируемого имущества исключаются следующие объекты основных средств:

- 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 и признанные в соответствии с ФСБУ 25/2018, учитываются на счете 970920 «Активы в форме права использования». Отражаются в бухгалтерском балансе в качестве самостоятельной статьи «Актив в форме права пользования» в группе статей «Основные средства». 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.

За методологию определения ставки дисконтирования и ее расчет отвечает Департамент Казначейства АО «МХК«ЕвроХим». Ежегодно (или по запросу) производят расчеты ставки дисконтирования и предоставляют информацию в Департамент 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 01.01.2020, 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:
  - аренда офисной техники (многофункциональные центры, копировальные машины);
  - аренда автомобилей для персонала;
  - договоры аренды квартир для сотрудников, заключенные 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.

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

**ООО «НевРСС»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.**  
**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей)**

**7.2.2 Существенные показатели**

**Наличие и движение основных средств<sup>1</sup>:**

Табл. 10

Наименование показателя	Период	Изменения за период										На конец периода			
		На начало года					Изменения за период					первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Остаточная стоимость	
		3	4	5	6а	6б	7	8	9	10	11				12
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	2020 г.	1 179 941	(614 166)	565 775	36 216	-	(6 136)	3 633	(72 731)	-	-	-	1 210 021	(683 264)	526 757
в том числе: здания и сооружения	2020 г.	230 290	(47 707)	182 584	1 413	-	-	-	(13 075)	-	-	-	231 703	(60 782)	170 922
машины и оборудование	2019 г.	217 397	(35 901)	181 496	12 893	-	-	-	(11 806)	-	-	-	230 290	(47 707)	182 584
	2020 г.	843 825	(497 907)	345 918	22 886	-	(1 897)	1 348	(52 135)	-	-	-	864 814	(548 694)	316 120
	2019 г.	821 094	(448 684)	372 410	29 102	-	(6 371)	6 247	(55 470)	-	-	-	843 825	(497 907)	345 918
транспортные средства	2020 г.	92 828	(56 660)	36 168	5 621	-	(3 329)	1 375	(6 994)	-	-	-	95 120	(62 279)	32 841
	2019 г.	87 962	(49 564)	38 398	4 866	-	-	-	(7 096)	-	-	-	92 828	(56 660)	36 168
хозяйственный инвентарь	2020 г.	12 998	(11 892)	1 105	518	-	(910)	910	(310)	-	-	-	12 606	(11 292)	1 313
	2019 г.	13 344	(11 993)	1 351	279	-	(625)	625	(524)	-	-	-	12 998	(11 892)	1 105

<sup>1</sup> Информация в данной таблице представлена без данных о незавершенных операциях по приобретению основных средств (счет 08), которые показаны отдельной таблицей, и авансов, выданных на капитальное строительство



ООО «НевРСС»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей)

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

Табл. 11

Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	320	3 946
в том числе:	-	-
Здания	320	-
Сооружения и передаточные устройства	-	-
Машины и оборудование	-	3 946
Транспортные средства	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	(842)	(48)
в том числе:	-	-
Здания	-	-
Сооружения и передаточные устройства	-	-
Машины и оборудование	(842)	(48)
Транспортные средства	-	-

**ООО «НевРСС»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.**  
**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей)**

Активы в форме права пользования по договорам аренды:

Табл. 12

№ п/п	Предмет аренды	Период	Остаток на начало года		Поступление	Выбытие		Изменение условий договора (+/-)	Начислено амортизации	Остаток на конец года			
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		6	7			8	9	10	11
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	Активы в виде права пользования -	2020	17 726	-	17 726	598	-	-	-	(3 625)	18 324	(3 625)	14 698
	Всего	2019	-	-	-	17 726	-	-	-	-	-	-	17 726
1	Земля, здания и сооружения												
		2020	17 726	-	17 726	598	-	-	-	(3 625)	18 324	(3 625)	14 698
		2019	-	-	-	17 726	-	-	-	-	-	-	17 726

**ООО «НевРСС»**  
 Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.  
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей)

Расшифровка обязательства по аренде между краткосрочной и долгосрочной частью:

Табл. 13

Обязательство	31.12.2020 г.		31.12.2019 г.	
	Обязательство долгосрочное	Обязательство краткосрочное	Обязательство долгосрочное	Обязательство краткосрочное
1	2	3	4	5
Здания, сооружения	11 848	2 850	14 564	3 162
в том числе				
АО «Невинномысский Азот»	8 878	2 042	10 768	2 195
ООО «ЕвроХим-БМУ»	2 970	808	3 796	967
Прочие	-	-	-	-
<b>Итого обязательства по аренде</b>	<b>11 848</b>	<b>2 850</b>	<b>14 564</b>	<b>3 162</b>

Общая сумма процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам:

Табл. 14

Наименование показателя	на 31 декабря 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.	на 31 декабря 2018 г.
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	1 459	-	-

Иное использование основных средств:

Табл. 15

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.	на 31 декабря 2018 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе, по первоначальной стоимости		1 542	1 542	1 542
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом, по первоначальной стоимости без земельных участков		4 751	84 838	113 744

ООО «НевРСС»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей)

Незавершенные капитальные вложения

Табл. 16

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
	затраты	резерв под снижение стоимости оборудования и установок и незавершенного строительства	затраты за период	начислен резерв под снижение стоимости оборудования и установок и незавершенного строительства	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	прочее выбытие	затраты	затраты	резерв под снижение стоимости оборудования и установок и незавершенного строительства	
Период	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	2020г.	9 322	-	101 680	-	(30 438)	(16 418)	-	64 146	-
	2019г.	9 229	-	47 233	-	(47 140)	-	-	9 322	-
Незавершенное строительство	2020г.	8 828	-	29 055	-	(16 528)	-	-	21 355	-
	2019г.	8 735	-	22 584	-	(22 491)	-	-	8 828	-
Оборудование, не требующее монтажа	2020г.	-	-	13 910	-	(13 910)	-	-	-	-
	2019г.	-	-	24 649	-	(24 649)	-	-	-	-
Оборудование, требующее монтажа	2020г.	494	-	58 715	-	-	(16 418)	-	42 791	-
	2019г.	494	-	-	-	-	-	-	494	-
Материалы, предназначенные для капитального строительства	2020г.	-	-	108	-	-	(108)	-	-	-
	2019г.	-	-	1 428	-	-	(1 428)	-	-	-

ООО «НевРСС»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей)

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

Табл. 17

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.	-	20 881	(19 531)	-	1 350
	2019 г.	665	-	(665)	-	-

Имущество, полученное по договорам операционной аренды

В составе показателя «Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом» отражены в таблице 18:

Арендованные земельные участки (по кадастровой стоимости):

Табл. 18

Показатель	На 31.12.2020 г., тыс. руб.	На 31.12.2019 г., тыс. руб.	На 31.12.2018 г., тыс. руб.
Арендованные земельные участки, отраженные по кадастровой стоимости	-	689	689

### 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

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение с учетом налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, за исключением случаев, когда операции с финансовыми вложениями облагаются налогом на добавленную стоимость.

Расходы, связанные с предоставлением другим организациям займов, признаются прочими расходами Общества. Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений (оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п.) признаются прочими расходами Общества.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, подлежат отражению в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете Общество на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету.

Выбытие финансовых вложений имеет место в случаях погашения, продажи, безвозмездной передачи, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, передачи в счет вклада по договору простого товарищества и пр.

Доходы по финансовым вложениям, признаются прочими поступлениями. Расходы, связанные с выбытием и переоценкой являются прочими расходами.

Финансовые вложения представляются в бухгалтерской отчетности с делением на краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в квартальной, годовой бухгалтерской отчетности по текущей рыночной стоимости. Если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.

Финансовые вложения, по которым в установленном порядке текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости, за вычетом сумм созданного резерва под снижение стоимости финансовых вложений.

Высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств, и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, являются денежными эквивалентами (например, предоставленные займы со сроком возврата по первому требованию Общества), и отражаются в бухгалтерском балансе как показатель, детализирующий данные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Общество не осуществляет расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости для отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Расшифровка краткосрочных займов, выданных представлена в таблице 19.

ООО «НевРСС»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей)

Табл. 19

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
		первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка	поступило	выбыло (погашено)	доходы первоначальной стоимости	убытки в от-сечении	кур-совые разни-цы	переведено из долго-срочных в краткосрочные		Переклас-сификация	первоначальная стоимость	первоначальная стоимость		
									накоплен-ная стоимость	первоначальная стоимость					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
Краткосрочные - всего	[2020] г.	947 170	-	1 664 587	(1 741 712)	-	-	-	-	-	-	-	870 045	-	
	[2019] г.	721 308	-	1 837 056	(1 611 194)	-	-	-	-	-	-	-	947 170	-	
	[2020] г.	947 170	-	1 664 587	(1 741 712)	-	-	-	-	-	-	-	870 045	-	
КЭШ -пуллинг	[2019] г.	721 308	-	1 837 056	(1 611 194)	-	-	-	-	-	-	-	947 170	-	

Операции по кэш-пулу в отчете о движении денежных средств отражены свернуто, т.к. отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, см. п. 7.6 настоящих пояснений.

#### 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.

При списании материально-производственных запасов по дискретным производствам, оценка производится по средней мгновенной учетной стоимости номенклатурной позиции материально-производственных запасов в момент их отпуска.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости.

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

Активы, учитываемые в составе материальных ценностей Общества в количественном выражении, при передаче в эксплуатацию оцениваются по фактической себестоимости каждой единицы.

Учет изготовления материально-производственных запасов цехами вспомогательных производств для собственных нужд осуществляется в общеустановленном порядке и учитывается на балансовом счете 10 по плановой себестоимости.

Учет изготовления материально-производственных запасов для собственных нужд цехами основного производства осуществляется по плановой производственной себестоимости с учетом коэффициента дооценки (счет 16).

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.

Незавершенное производство оценено по фактической себестоимости без учета управленческих и коммерческих расходов. Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме ежемесячно в качестве расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах.

##### 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 товарно-материальных ценностей 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.	769 528	(141 079)	1 040 953	(120 587)
	2019 г.	686 472	(160 707)	769 528	(141 079)
в том числе:					
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2020 г.	456 198	(66 204)	655 276	(45 963)
	2019 г.	417 089	(85 264)	456 198	(66 204)
затраты в незавершенном производстве	2020 г.	232 516	0	303 592	0
	2019 г.	186 945	0	232 516	0
готовая продукция и товары для перепродажи	2020 г.	80 814	(74 875)	82 085	(74 624)
	2019 г.	82 438	(75 443)	80 814	(74 875)
товары отгруженные	2020 г.	0	0	0	0
	2019 г.	0	0	0	0

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

Табл. 21

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	3 181	6 268	1 389
в том числе:			
ТМЦ, принятые на хранение в связи с отклонениями от условий договоров	3 181	6 268	1 389

## 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.

ООО «НевРСС»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей)

Авансы, выданные на капитальные вложения, отражаются в составе внеоборотных активах, 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.

Не принятый к вычету НДС, уплаченный в составе авансов, выданных на капитальные вложения, отражен в бухгалтерском балансе в составе строки бухгалтерского баланса 1260 "Прочие оборотные активы".

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 в необоротные 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 «НевРСС»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей)

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
<b>I</b>	2	3	4	5	6	7
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность - всего</b>						
в том числе:						
покупатели и заказчики						
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность - всего</b>	294 337	(387)	166 050	(573)	338 861	(66)
в том числе:						
покупатели и заказчики	151 987	-	110 060	-	309 580	(66)
авансы выданные	121 613	-	38 068	-	10 396	
расчеты по налогам и сборам	2 870	-	62	-	62	-
расчеты с внебюджетными фондами	34	-	6	-	6	-
расчеты по договорам строительного подряда	2 984	-	2 816	-	9 632	-
прочие дебиторы	14 849	(387)	15 038	(573)	9 185	
<b>Итого</b>	<b>294 337</b>	<b>(387)</b>	<b>166 050</b>	<b>(573)</b>	<b>338 861</b>	<b>(66)</b>

На увеличение краткосрочной задолженности повлияло перечисление денежных средств ООО "НОВОМОСКОВСК-РЕМСТРОЙСЕРВИС" за выполнение работ в части КЖ строительства Производства Нитрата калия по договору № 602-1288550/601-1297889 от 15.07.2020 г. в сумме 115 502 тыс. руб. и рост дебиторской задолженности за выполненные работы и услуги по ремонту технологического оборудования, зданий и сооружений АО «Невинномысский Азот» согласно договору № 201-0279621 от 20.02.2019 г. в сумме 38 538 тыс. руб.

**ООО «НевРСС»**

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей)

По состоянию на 31 декабря 2020 г., 2019 г. и 2018 г. просроченная дебиторская задолженность 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
ООО Базис-строй		-	-	-	-	66	-
ПАО «Мотовилихинские заводы»		-	-	-	-	-	-
<b>Всего</b>		-	-	-	-	66	-

Причиной снижения просроченной дебиторской задолженности на 31.12.2019 г. в сравнении с данными на 31.12.2018 г. стало списание задолженности ООО «Базис-строй» в сумме 66 тыс. руб. за счет ранее созданного резерва по сомнительным долгам покупателей и заказчиков по расчетам за готовую продукцию, собственные работы, услуги.

## 7.6 Денежные средства

### 7.6.1 Учетная политика

В отчете о движении денежных средств отражается свернуто:

- иные денежные потоки, характеризующие деятельность контрагентов или, когда поступления от одних контрагентов обуславливают соответствующие выплаты другим контрагентам;
- НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджетную систему и возмещений из нее независимо от состояния расчетов;
- взаимно обусловленные денежные потоки, характеризующиеся большими суммами (более 5% от общей величины поступлений или выплат по соответствующим операциям – денежного потока от текущей, инвестиционной или финансовой деятельности), а также быстрым оборотом и короткими сроками возврата (как правило, до 3 месяцев) – получение и погашение займов, приобретение финансовых вложений за счет заемных средств, покупка и перепродажа финансовых вложений и иные аналогичные потоки.

Для целей эффективного и оптимального управления оборотом денежных средств в течение 2019 года 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

ООО «НевРСС»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей)

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 Отчёте о финансовых результатах - строка 2320 и 2330 развернуто. В Отчёте 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).

7.6.2 Существенные показатели

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

Табл. 24

Показатель	на 31.12.2020 г., тыс. руб.	на 31.12.2019 г., тыс. руб.	на 31.12.2018 г., тыс. руб.
Расчетные счета	1 275	238	1 483
Валютные счета (долл. США)	88	85	101
Валютные счета(Евро)	707	519	630
<b>Всего</b>	<b>2 070</b>	<b>842</b>	<b>2 214</b>

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. 25

Показатель	на 31.12.2020 г., тыс. руб.	на 31.12.2019 г., тыс. руб.	на 31.12.2018 г., тыс. руб.
Остаток денежных средств (Отчет о движении денежных средств)	2 070	842	2 214
Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс)	2 070	842	2 214
в том числе:			
Денежные средства	2 070	842	2 214
Денежные документы	-	-	-
Финансовые вложения, классифицируемые в качестве денежных эквивалентов	-	-	-

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

Табл. 26

Показатели	2020 год, тыс. руб.	2019 год, тыс. руб.
<b>Прочее поступления от третьих лиц:</b>	<b>5 261</b>	<b>15 453</b>
Реализация металлолома	1 745	14 016
Штрафы	374	391
Возмещение военкомата	77	57
Начисленные проценты по вкладу	6	23

**ООО «НевРСС»**

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей)

Прочие услуги	3059	966
Свернутое положительное сальдо по НДС	-	-
<b>Прочее поступления от предприятий группы:</b>	<b>65 403</b>	<b>45 432</b>
Проценты по договору КЭШ-пулинга	65 403	45 432
<b>Прочее поступления всего:</b>	<b>70 664</b>	<b>60 885</b>

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

Табл. 27

Показатели	2020 год, тыс. руб.	2019 год, тыс. руб.
Платежи по командировочным расходам	(6 493)	(9 208)
Уплата налогов	(5 770)	(8 638)
Комиссия банка	(293)	(288)
Исполнительные листы	(1 117)	(2 075)
Свернутое отрицательное сальдо по НДС	(32 350)	(5 299)
Свернутое сальдо за покупку валюты	(367)	(61)
<b>Всего прочих платежей</b>	<b>(46 390)</b>	<b>(25 569)</b>

В 2020 г. и 2019 г. имели место существенные денежные потоки между Обществом и АО «МХК «ЕвроХим» (доля владения 100%). Информация о них приведена ниже в таблице:

Табл. 28

Показатель	Сумма, тыс. руб.	
	За 2020 год	За 2019 год
1	2	3
<b>Движение денежных средств по текущей деятельности</b>		
Поступило денежных средств	65 403	45 432
Направлено денежных средств	-	-
Результат движения денежных средств от текущей деятельности	65 403	45 432
<b>Движение денежных средств по инвестиционной деятельности</b>		
Поступило денежных средств	77 125	-
Направлено денежных средств	-	(225 862)
Результат движения денежных средств по инвестиционной деятельности	77 125	(225 862)
<b>Движение денежных средств по финансовой деятельности</b>		
Поступило денежных средств	-	-
Направлено денежных средств	-	(100 000)
Результат движения денежных средств по финансовой деятельности	-	(100 000)

**7.7 Займы, 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.

**7.7.1 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 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.

**7.7.2 Существенные показатели**

Задолженность по кредитам и займам представлена ниже в таблице:

Табл. 29

Наименование займодавца/ кредитора	Валюта занмствования	Ставка, % годовых	Год оконча- тельного погашени я	Сумма задолженности					
				на 31 декабря 2020 г.		на 31 декабря 2019 г.		на 31 декабря 2018 г.	
				по основному долгу	по процент ам	по основному долгу	по процент ам	по основному долгу	по процент ам
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Краткосрочные кредиты и займы - всего	х	х	х	(113 471)	(234)	-	-	-	-
в том числе:									

ООО «НевРСС»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей)

Краткосрочный кредит и % по кредитному договору с ПАО Банк «ФК Открытие»	RUB	2,75	30.09.2021	(113 471)	(234)	-	-	-	-
--	-----	------	------------	-----------	-------	---	---	---	---

Движение кредитов и займов за отчетный период отражено в таблице ниже:

Табл. 30

Наименование кредитора	Задолженность на 31.12.2019	Получено в 2020 году	Положительная/отрицательная курсовая разница за 2020 год	Погашено в 2020 году	Переведено из долгосрочных в краткосрочные	Задолженность на 31.12.2020
1	2	3	4	5	6	7
Краткосрочные кредиты и займы - всего	-	(113 471)		-		(113 471)
Краткосрочный кредит с ПАО Банк «ФК Открытие»	-	(113 471)				(113 471)

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

Табл. 31

Наименование показателя	(2019) г.	(2020) г.
Сумма процентов, начисленная за период, всего	-	(343)
Сумма процентов, включенная в расходы текущего периода	-	(343)

Общество на 31 декабря 2020 г. не имеет просроченных платежей по заемным средствам.

**ООО «НевРСС»**

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей)

**7.8 Уставный, добавочный и резервный капитал**

**7.8.1 Учетная политика**

Стоимость полученных от участников денежных средств и иного имущества в связи с увеличением размера уставного капитала общества (до регистрации соответствующих изменений учредительных документов) показывается по отдельной статье в разделе «Капитал и резервы» бухгалтерского баланса.

**7.8.2 Существенные показатели**

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

Табл. 32

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.
АО «МХК «ЕвроХим»	г. Москва	100	1 089 523	100	1 089 523	100	1 089 523

\*Доля участия указана исходя из номинальной стоимости долей

В АО «МХК «ЕвроХим» были перечислены итоговые дивиденды 100 000 тыс. руб. на основании Решения единственного участника от 28.04.2018 г. и 100 000 тыс. руб. на основании Решения единственного участника от 30.04.2019 г.

Суммы Уставного капитала (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) и добавочного капитала (без переоценки) в 2020 г. не изменились в сравнении с 2019 г. и 2018 г. и составили 1 089 523 тыс. руб. и 24 339 тыс. руб. соответственно.

**7.9 Кредиторская задолженность**

**7.9.1 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.

**7.9.2 Существенные показатели**

Наличие кредиторской задолженности:

ООО «НевРСС»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей)

Табл. 33

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	11 848	14 564	-
в том числе: обязательство по договорам аренды	11 848	14 564	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	760 866	547 677	480 329
в том числе: поставщики и подрядчики	209 311	154 119	168 775
задолженность перед персоналом организации	-	22 312	20 179
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	18 651	17 007	14 080
задолженность по налогам и сборам	41 385	109 554	172 397
авансы полученные	491 147	243 722	102 534
прочие кредиторы	372	963	2 364
<b>Итого</b>	<b>760 866</b>	<b>547 677</b>	<b>480 329</b>

На увеличение кредиторской задолженности повлияло перечисление авансов, полученных от АО "Невинномысский Азот" в сумме 460 800 тыс. руб. за комплекс строительно-монтажных и пусконаладочных работ по реализации инвестиционного проекта «Строительство производства нитрата калия» согласно договору № 201-0987824 от 03.03.2020 г. и ПАО "Дорогобуж" в сумме 70 185 тыс. руб. за газотурбинную установку ГТУ-8 согласно договору № 12-6494/602-1504586 от 23.11.2020 г.

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

Задолженность по налогам и сборам и перед государственными внебюджетными фондами, представляет собой следующее:

Табл. 34

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	10	40 307	10	88 144	10	117 760
Расчеты по налогу на прибыль	2 740	-	48	17 002	48	48 991
Расчеты по налогу на имущество	4	922	4	952	4	2 516
Расчеты по налогу на доходы физических лиц	113	-	-	3 331	-	3 030
Расчеты по транспортному налогу	3	76	-	56	-	53
Расчеты по страховым взносам в Пенсионный Фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования	34	18 651	6	17 007	6	14 080
Прочие	-	80	-	69	-	47
<b>Итого:</b>	<b>2 904</b>	<b>60 036</b>	<b>68</b>	<b>126 561</b>	<b>68</b>	<b>186 477</b>

## 7.10 Оценочные обязательства

7.10.1 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;
- резерв на поощрительные выплаты за реализацию корпоративных проектов;
- резерв на выплату вознаграждений при выходе на пенсию и за достижение юбилейных дат.

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.

Резервы предстоящих расходов под стимулирующие выплаты начисляются ежемесячно нарастающим итогом на основании порядка начисления стимулирующих выплат согласно методики, утверждённой Учётной политикой по бухгалтерскому учёту.

7.10.2 Существенные показатели

Информация об оценочных обязательствах приведена ниже в таблице:

Табл. 35

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Сумма неиспользованного в прошлом периоде резерва, заченного при формировании резерва в отчетном году	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8
Долгосрочные оценочные обязательства - всего	2020 г.	27 265	4 031	-	-	-	31 296
	2019 г.	22 072	5 193	-	-	-	27 265
резерв на	2020 г.	27 265	4 031	-	-	-	31 296

ООО «НевРСС»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Сумма неиспользованного в прошлом периоде резерва, заченного при формировании резерва в отчетном году	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8
вознаграждение при выходе на пенсию и за достижение юбилейных дат	2019 г.	22 072	5 193	-	-	-	27 265
<b>Краткосрочные оценочные обязательства - всего</b>	2020 г.	<b>107 128</b>	<b>161 670</b>	<b>(164 933)</b>	<b>-</b>	<b>(4 894)</b>	<b>98 971</b>
	2019 г.	<b>102 655</b>	<b>154 351</b>	<b>(143 501)</b>	<b>-</b>	<b>(6 377)</b>	<b>107 128</b>
в том числе:	2020 г.	64 368	65 685	(62 047)	-	(2 321)	65 685
резерв на коллективные поощрительные выплаты за достижение консолидированных целей Компании по итогам работы за год;	2019 г.	62 749	64 368	(59 571)	-	(3 178)	64 368
резерв на оплату отпусков	2020 г.	23 280	74 768	(72 318)	-	27	25 757
	2019 г.	21 722	70 503	(69 067)	-	122	23 280
резерв на поощрительные выплаты за реализацию корпоративных проектов;	2019 г.	-	-	-	-	-	-
	2018 г.	-	-	-	-	-	-
резерв на поощрительные выплаты за индивидуальные результаты выполнения годовых целей по программе УПЦ;	2020 г.	19 480	21 217	(30 568)	-	(2 600)	7 529
	2019 г.	18 184	19 480	(14 863)	-	(3 321)	19 480

Срок выплаты вознаграждения по итогам работы за 2020 год – в 1 квартале 2021 года (срок выплаты вознаграждения по итогам работы за 2019 год – в 1 квартале 2020 года).

Фактически выплачено вознаграждения по итогам работы за год, тыс. руб.:

Табл. 36

Наименование показателя	в 2020 г. (за 2019 г.)	в 2019 г. (за 2018 г.)
Сумма вознаграждения по итогам работы за год (без учета страховых взносов), тыс. руб.	46 828	45 121
Сумма страховых взносов, тыс. руб.	15 219	14 450
<b>ВСЕГО</b>	<b>62 047</b>	<b>59 571</b>
в том числе за счет созданного в прошлом году резерва	62 047	59 571

Резерв на коллективные поощрительные выплаты за достижение консолидированных целей Компании по итогам работы за год и резерв на поощрительные выплаты за индивидуальные результаты выполнения годовых целей по программе УПЦ – являются поощрительными выплатами. Ожидаемый срок исполнения – 1 квартал 2021 года. Решение о достижении показателей, размерах коэффициентов выплат и сроках начисления и выплаты премии по итогам года и программе УПЦ принимается Куратором Общества.

Резерв на оплату отпусков – это обязательство Общества перед работниками в части выплат, гарантированных трудовым законодательством. Срок исполнения оценочного обязательства по оплате отпусков не превышает 12 месяцев.

### 7.11 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.

#### 7.11.1 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.

#### 7.11.2 Существенные показатели

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

Табл. 37

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.		Изменение,	Изменение,
	за 2020 год	за 2019 год	тыс. руб.	%
1	2	3	4	5
<b>Выручка – всего</b>	<b>1 458 716</b>	<b>1 583 816</b>	<b>(125 100)</b>	<b>-8</b>
в том числе:				
Продукция собственного производства, в т.ч.	209 926	228 705	(18 779)	-8
изготовление нестандартного оборудования и запасных частей	209 926	228 705	(18 779)	-8

ООО «НевРСС»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей)

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.		Изменение,	Изменение,
	за 2020 год	за 2019 год	тыс. руб.	%
1	2	3	4	5
Покупные товары	590	1 023	-433	-42
Выполнение работ	1 245 216	1 351 272	-106 056	-8
Непредъявленная выручка по договорам подряда	2984	2816	168	6
<b>Себестоимость - всего</b>	<b>-1 191 291</b>	<b>-1 252 773</b>	<b>61 482</b>	<b>-5</b>
в том числе:				
Продукция собственного производства, в т.ч.	-156 293	-166 648	10 355	-6
изготовление нестандартного оборудования и запасных частей	-156 293	-166 648	10 355	-6
Покупные товары	-576	-982	406	-41
Выполнение работ	-1 031 448	-1 082 346	50 898	-5
Расходы, относящиеся к непредъявленной выручке по договорам подряда	-2974	-2797	-177	6

Управленческие и коммерческие расходы Общества составляют:

Табл. 38

Наименование показателя	за 2020 г.	за 2019 г.
Управленческие расходы	(214 654)	(209 132)
Коммерческие расходы	(537)	(296)

Расходы по обычным видам деятельности представлены ниже в таблице:

Табл. 39

Наименование показателя	за 2020 г.	за 2019 г.
1	2	3
Материальные затраты	411 995	396 370
Расходы на оплату труда	854 972	866 238
Амортизация	76 356	75 116
Прочие затраты	135 757	168 992
<b>Итого по элементам</b>	<b>1 479 080</b>	<b>1 506 716</b>
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции и др.	(72 598)	(44 515)
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>1 406 482</b>	<b>1 462 201</b>

## 7.12 Договоры строительного подряда

Учет доходов, расходов и финансовых результатов по договорам строительного подряда длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, осуществляется Обществом в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/08), утвержденного приказом Минфина России от 24 октября 2008 г. № 116н.

### 7.12.1 Учетная политика

Порядок признания финансового результата осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 24 октября 2008 г. № 116н.

Выручка по договору и расходы по договору признаются способом «по мере готовности», если финансовый результат (прибыль или убыток) исполнения договора на отчетную дату может быть достоверно определен.

Способ «по мере готовности» предусматривает, что выручка по договору и расходы по договору определяются исходя из подтвержденной организацией степени завершенности работ по договору на отчетную дату и признаются в отчете о финансовых результатах в тех же отчетных периодах, в которых выполнены соответствующие работы независимо от того, должны или не должны они предъявляться к оплате заказчику до полного завершения работ по договору (этапа работ, предусмотренного договором).

В случае, когда достоверное определение финансового результата исполнения договора в какой-то отчетный период невозможно, выручка по договору признается в соответствии с пунктом 23 ПБУ 2/2008.

Независимо от предусмотренного договором порядка определения цены подлежащих выполнению работ необходимыми и достаточными условиями достоверного определения финансового результата исполнения договора являются:

- уверенность, что организация получит экономические выгоды, связанные с договором;
- возможность идентификации и достоверного определения понесенных расходов по договору.

В случае, когда договор предусматривает уплату заказчиком твердой цены за выполнение всей обусловленной договором работы или цены, определяемой исходя из фиксированной в договоре расценки за каждую единицу выполняемой работы (конструкции, вида работ и др.), в дополнение к установленным пунктом 18 ПБУ 2/2008 необходимыми и достаточными условиями достоверного определения финансового результата исполнения договора являются:

- возможность достоверного определения общей суммы выручки по договору;
- возможность идентификации и достоверного определения расходов, необходимых для завершения работ по договору;
- возможность определения степени завершенности работ по договору на отчетную дату;
- соизмеримость фактической величины расходов по договору с ранее произведенными оценками этих расходов.

Для признания выручки по договору и расходов по договору способом «по мере готовности» Общество использует следующий способ определения степени завершенности работ по договору на отчетную дату:

- по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору (например, путем подсчета доли понесенных расходов в натуральном и стоимостном измерителе в расчетной величине общих расходов по договору в том же измерителе).

ООО «НевРСС»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей)

7.12.2 Существенные показатели

В течение отчетного периода организация предъявила выручку по договорам строительного подряда следующим Заказчикам:

Табл. 40

Наименование строящегося объекта	за 2020 год	за 2019 год
1	2	3
Договоры строительного подряда - всего	22 837	155 076
в том числе:		
Договор №003-0712143 от 10.12.2015 с АО "Невинномысский Азот"	352	23 176
Договор №201-1219175 от 18.06.2020 с АО "Невинномысский Азот"	12 466	-
Договор №201-1337966 от 25.08.2020 с АО "Невинномысский Азот"	10 019	131 900

Показатели по незавершенным договорам строительного подряда на 31 декабря 2020 г.

Табл. 41

Наименование объекта незавершенного строительства	Общая сумма понесенных расходов	Общая сумма признанных прибылей	Незакрытые авансы (без НДС)	Сумма, не предъявленная заказчику
				(без НДС)
1	2	3	4	5
Договоры строительного подряда - всего	2 974	10	-	2 984
в том числе:				
Договор №003-0712143 от 10.12.2015 с АО "Невинномысский Азот"	378	2	-	380
Договор №201-1219175 от 18.06.2020 с АО "Невинномысский Азот"	2 424	2	-	2 426
Договор №201-1337966 от 25.08.2020 с АО "Невинномысский Азот"	172	6	-	178

7.13 Прочие доходы и расходы

7.13.1 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».

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

- по операциям купли-продажи валюты;
- выбытия активов (основных средств, МПЗ, финансовых вложений и др. активов) и принятия к учету имущества в результате их выбытия;
- по курсовым разницам;

ООО «НевРСС»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей)

- 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.

7.13.2 Существенные показатели

Информация о прочих доходах и расходах приведена ниже в таблице

Табл. 42

Наименование показателя	за 2020 год		за 2019 год	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
1	2	3	4	5
<b>Продажа имущества</b>				
продажа прочих активов	3 644	-	11 338	-
<b>Прочая реализация</b>				
предоставление в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности	-	-	-	-
доходы от активов, переданных в пользование (аренда, лизинг)	-	-	-	-
<b>Начисление (восстановление) резервов под обесценение запасов</b>	-	-	-	-
<b>Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте и разницы по переоценке денежных средств</b>	613	-	1 194	-
<b>Штрафы, пени, неустойки</b>	919	(26)	701	(33)
<b>Услуги кредитных организаций</b>	-	(292)	-	(288)
<b>Уменьшение резерва по сомнительным долгам</b>	186	-	-	-
<b>Уменьшение резерва под обесценение запасов</b>	6 170	-	19 628	-
<b>Формирование резерва по пенсионным и долгосрочным социальным обязательствам</b>	-	(3 176)	-	(3 703)
<b>Формирование резерва по сомнительным долгам</b>	-	-	-	(573)
<b>Оплата за нерабочие оплачиваемые дни</b>	-	(32 715)	-	-
<b>Компенсационные начисления в связи с увольнением</b>	-	(1 515)	-	(382)
<b>Командировочные расходы</b>	-	(3)	-	(1 017)
<b>Отчисления профсоюзному комитету</b>	-	(1 117)	-	(2 075)
<b>Расходы в связи с коронавирусом</b>	-	(17 751)	-	-
<b>Обеспечение социальных гарантий работникам согласно коллективному договору во внутреннем положении Общества</b>	-	(16 783)	-	(4 766)
<b>Списание неликвидов</b>	-	-	-	(13 861)
<b>Выявленные недостатки/излишки ТМЦ</b>	1 127	-	9 688	-
<b>Расходы связанные с демонтажом ,списанием (ликвидаций) машин и оборудования.</b>	-	(1 115)	-	(124)
<b>Прочие доходы (расходы)</b>	154	(1 901)	965	(1 550)
<b>Итого</b>	<b>12 813</b>	<b>(76 394)</b>	<b>43 514</b>	<b>(28 372)</b>

**ООО «НевРСС»**

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей)

На уменьшение прочих доходов в 2020 г. по сравнению с 2019 г. повлияло восстановление резервов под снижение стоимости ТМЦ и ГП в сумме 6 170 тыс. руб. и уменьшение выявленных недостатков/излишков ТМЦ в результате годовой инвентаризации ТМЦ на сумму 1 127 тыс. руб. На рост прочих расходов в 2020 г. по сравнению с 2019 г. повлияли расходы в связи с коронавирусом на сумму 17 751 тыс. руб. и оплата за нерабочие оплачиваемые дни на сумму 32 715 тыс. руб.

### 7.14 Налог на прибыль

#### 7.14.1 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 в оборотных активов или долгосрочных обязательств.

#### 7.14.2 Существенные показатели

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

Табл. 43

Наименование показателя	2020 год, тыс. руб.	2019 год, тыс. руб.
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	52 430	188 232
в том числе:		
Прибыль, облагаемая по ставке 0%		-
Прибыль, облагаемая по ставке 20%*	52 430	188 232
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	10 486	37 646
Постоянный налоговый расход (доход)	2 416	5 073
Расход (доход) по налогу на прибыль	12 902	42 719
Отложенный налог на прибыль, в т. ч.	6 940	(16 362)
обусловленный возникновением (погашением) временных		(16 362)

ООО «НевРСС»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей)

Наименование показателя	2020 год, тыс. руб.	2019 год, тыс. руб.
разниц в отчетном периоде	6 940	
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	(19 842)	(26 357)

### 7.15 Информация о связанных сторонах

#### 7.15.1 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.

#### 7.15.2 Существенные показатели

Перечень связанных сторон<sup>2</sup> приведен ниже в таблице

Табл. 44

Группа Наименование связанной стороны	Характер отношений*		Изменения в составе связанных сторон
	за 2020 год	за 2019 год	
1	2	3	4
<b>Учредитель общества</b>			
АО «МХК «ЕвроХим»	В	В	
<b>Основное хозяйственное общество (товарищество)</b>			
EUROCHEM GROUP AG (Швейцария)	контролирует	контролирует	
<b>Основной управленческий персонал общества</b>			
Ищенко Игорь Геннадьевич (директор)	В	В	
Нестеренко Сергей Павлович (технический директор)	В	В	
Ворвалев Дмитрий Сергеевич (директор филиала ООО "НевРСС" в г. Белореченске)	В	В	
<b>Основной управленческий персонал учредителя (или контролирующей организации)</b>			
Нечаев Игорь Евгеньевич (Генеральный директор с 05.09.2017 по 30.09.2020, Председатель Совета Директоров с 01.10.2020 по настоящее время)	контролирует	контролирует	
Рашевский Владимир Валерьевич (Генеральный директор с 01.10.2020 по настоящее время)	контролирует	-	
Туголуков Александр Владимирович (Директора по производству удобрений в России и СНГ с 01.08.2003 по 20.01.2021)	контролирует	контролирует	

<sup>2</sup> 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 «НевРСС»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей)

Ширяев Олег Владимирович (Глава Дивизиона управления крупными проектами Группы ЕвроХим/Глава Дивизиона Горнорудный Группы ЕвроХим с 27.11.2019 по настоящее время)	контролирует	контролирует	
Бертеле Лоуренс (Глава Дивизиона Горнорудный группы ЕвроХим с 28.09.2020 по настоящее время)	контролирует	-	
Котляр Евгений Константинович (Глава Дивизиона Горнорудный Группы ЕвроХим с 01.01.2018 по 13.02.2019)	-	контролирует до 13.02.2019	
Остбо Петтер (неисполнительный орган управления МХК ЕвроХим с 17.06.2019 по 29.09.2020)	контролирует до 29.09.2020	контролирует	
Торсдал Аксель (неисполнительный орган управления МХК ЕвроХим с 10.09.2019 по 29.09.2020)	контролирует до 29.09.2020	контролирует	
<b>Члены Совета директоров Учредителя :</b>			
Нечаев Игорь Евгеньевич	контролирует	контролирует	
Туголуков Александр Владимирович	контролирует	контролирует	
Рашевский Владимир Валерьевич	контролирует	-	с 30.09.2020 по н.вр.
Марчук Кузьма Валерьевич	контролирует	контролирует	с 29.06.2018 по н.вр.
Ширяев Олег Владимирович	контролирует	контролирует	с 27.11.2019 по н.вр.
Лоуренс Бертеле (Lawrence Berthelet)	контролирует	-	с 30.09.2020 по н.вр.
Котляр Евгений Константинович	-	контролирует	с 29.06.2018 по 13.02.2019
Сиднев Валерий Вячеславович	-	контролирует	с 09.10.2018 по 09.09.2019
Бэйли Кларк Диллон	-	контролирует	с 14.02.2019 по 26.11.2019
Остбо Петтер	контролирует	контролирует	с 28.06.2019 по 29.09.2020
Торсдал Аксель	контролирует	контролирует	с 10.09.2019 по 29.09.2020
<b>Хозяйственные общества, имеющие того же учредителя, что и ООО «НевРСС»</b>			
АО «Березниковский Механический завод»	Относится к той же группе компаний, что и Общество	Относится к той же группе компаний, что и Общество	
АО «Ковдорский ГОК»	Относится к той же группе компаний, что и Общество	Относится к той же группе компаний, что и Общество	
АО «НАК «Азот»	Относится к той же группе компаний, что и Общество	Относится к той же группе компаний, что и Общество	
АО «Невинномысский Азот»	Относится к той же группе компаний, что и Общество	Относится к той же группе компаний, что и Общество	
АО «Тулагипрохим»	Относится к той же группе компаний, что и Общество	Относится к той же группе компаний, что и Общество	
ООО "ЕвроХим Дальний Восток"	Относится к той же группе	Относится к той же группе	с 24.08.2020

ООО «НевРСС»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей)

	компаний, что и Общество	компаний, что и Общество	
ООО "ЕвроХим Северо-Запад-2"	Относится к той же группе компаний, что и Общество	Относится к той же группе компаний, что и Общество	с 16.06.2020
ООО "ЕвроХим Северо-Запад-3"	Относится к той же группе компаний, что и Общество	Относится к той же группе компаний, что и Общество	с 14.04.2020
ООО "ЕвроХим-Энерго"	Относится к той же группе компаний, что и Общество	Относится к той же группе компаний, что и Общество	
ООО "НЕВИННОМЫССК-СЕРВИС"	Относится к той же группе компаний, что и Общество	Относится к той же группе компаний, что и Общество	переименование ООО «Гостиница «Зеленая» 20.05.2019
ООО «АЗОТТЕХ»	Относится к той же группе компаний, что и Общество	Относится к той же группе компаний, что и Общество	с 10.01.2019
ООО «Астраханская нефтегазовая компания»	Относится к той же группе компаний, что и Общество	Относится к той же группе компаний, что и Общество	
ООО «Волгоград – Ремстройсервис»	Относится к той же группе компаний, что и Общество	Относится к той же группе компаний, что и Общество	ликвидирован 22.07.2020
ООО «Гостиница Уют»	-	-	реорганизация в форме присоединения к ООО "Санаторий-профилакторий "Ковдорский" 01.11.2019
ООО «Дворец культуры химиков»	Относится к той же группе компаний, что и Общество	Относится к той же группе компаний, что и Общество	
ООО «Депо – ЕвроХим»	Относится к той же группе компаний, что и Общество	Относится к той же группе компаний, что и Общество	
ООО «ЕвроХим Терминал Усть-Луга»	Относится к той же группе компаний, что и Общество	Относится к той же группе компаний, что и Общество	
ООО «ЕвроХим Трейдинг Рус»	Относится к той же группе компаний, что и Общество	Относится к той же группе компаний, что и Общество	
ООО «ЕвроХим-БМУ»	Относится к той же группе компаний, что и Общество	Относится к той же группе компаний, что и Общество	
ООО «ЕвроХим-ВолгаКалий»	Относится к той же группе компаний, что и Общество	Относится к той же группе компаний, что и Общество	
ООО «ЕвроХим-ВолгаСервис»	Относится к той же группе компаний, что и Общество	Относится к той же группе компаний, что и Общество	

ООО «НевРСС»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей)

ООО «ЕвроХим-Научно-исследовательский центр»	Относится к той же группе компаний, что и Общество	Относится к той же группе компаний, что и Общество	
ООО «ЕвроХим-Озинская нефтегазовая компания»	Относится к той же группе компаний, что и Общество	Относится к той же группе компаний, что и Общество	
ООО «ЕвроХим-проект»	Относится к той же группе компаний, что и Общество	Относится к той же группе компаний, что и Общество	
ООО «ЕвроХим-СаратовКалий»	Относится к той же группе компаний, что и Общество	Относится к той же группе компаний, что и Общество	
ООО «ЕвроХим-Терминал Невинномыск»	Относится к той же группе компаний, что и Общество	Относится к той же группе компаний, что и Общество	
ООО «Кингисепп - ремстройсервис»	Относится к той же группе компаний, что и Общество	Относится к той же группе компаний, что и Общество	
ООО «Ковдорский торговый дом»	-	-	реорганизация в форме присоединения к ООО «Гостиница Уют» 05.04.2019
ООО «Мурманский балкерный терминал»	-	Относится к той же группе компаний, что и Общество	до 23.12.2020
ООО «Научно –Технический Инновационный центр «Электронная корпорация»	-	-	ликвидирован 11.12.2019
ООО «Новомосковск - ремстройсервис»	Относится к той же группе компаний, что и Общество	Относится к той же группе компаний, что и Общество	
ООО «Новомосковский комбинат питания»	-	-	реорганизации в форме присоединения к ООО "Тонус Плюс" 08.07.2019
ООО «ОРС-Фосфорит»	Относится к той же группе компаний, что и Общество	Относится к той же группе компаний, что и Общество	
ООО «Пансионат «Химик»	Относится к той же группе компаний, что и Общество	Относится к той же группе компаний, что и Общество	
ООО «ПГ «Фосфорит»	Относится к той же группе компаний, что и Общество	Относится к той же группе компаний, что и Общество	
ООО «Санаторий профилакторий «Ковдорский»	Относится к той же группе компаний, что	Относится к той же группе компаний, что	

ООО «НевРСС»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей)

	и Общество	и Общество	
ООО «Тонус-Плюс»	Относится к той же группе компаний, что и Общество	Относится к той же группе компаний, что и Общество	
ООО «Туапсинский балкерный терминал»	-	Относится к той же группе компаний, что и Общество	до 24.12.2020
ООО «Юг-Сервис»	Относится к той же группе компаний, что и Общество	Относится к той же группе компаний, что и Общество	
ТОО "Герес Удобрения" (Казахстан)	Относится к той же группе компаний, что и Общество	Относится к той же группе компаний, что и Общество	с 27.06.2019
ТОО "ЕвроХим-Каменковская нефтегазовая компания" (Казахстан)	Относится к той же группе компаний, что и Общество	Относится к той же группе компаний, что и Общество	
ТОО "ЕвроХим-Каратау" (Казахстан)	Относится к той же группе компаний, что и Общество	Относится к той же группе компаний, что и Общество	
ТОО "ЕвроХим-Удобрения" (Казахстан)	Относится к той же группе компаний, что и Общество	Относится к той же группе компаний, что и Общество	
ООО «Биохим Технологии»	Относится к той же группе компаний, что и Общество	Относится к той же группе компаний, что и Общество	
ООО "ЕвроХим Северный Кавказ"	Относится к той же группе компаний, что и Общество	Относится к той же группе компаний, что и Общество	с 20.07.2020
ООО «ЕвроХим - Усольский калийный комбинат»	Относится к той же группе компаний, что и Общество	Относится к той же группе компаний, что и Общество	с 10.09.2019
ООО «Тиссен Шахтбау ЕвроХим Бурение»	Относится к той же группе компаний, что и Общество	Относится к той же группе компаний, что и Общество	
ООО «Ямалгазгеология»		Относится к той же группе	ликвидирован 29.04.2019

ООО «НевРСС»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей)

		компаний, что и Общество	
ООО Гольф клуб «Геленжик Гольф Резорт»	Относится к той же группе компаний, что и Общество	Относится к той же группе компаний, что и Общество	
<b>Прочие хозяйственные общества (к данным компаниям относятся компании, входящие в группу компаний «Еврохим»)</b>			
АО «ЕвроХим-СевероЗапад»	Относится к той же группе компаний, что и Общество	Относится к той же группе компаний, что и Общество	
ООО «Новомосковский Хлор»	Относится к той же группе компаний, что и Общество	Относится к той же группе компаний, что и Общество	
ООО «Урал-ремстройсервис»	Относится к той же группе компаний, что и Общество	Относится к той же группе компаний, что и Общество	
<b>Прочие связанные стороны</b>			
AB Lifosa (Литва)	Относится к той же группе компаний, что и Общество	Относится к той же группе компаний, что и Общество	
Agrocenter EuroChem S.R.L. (Молдова)	Относится к той же группе компаний, что и Общество	Относится к той же группе компаний, что и Общество	
EuroChem Agro GmbH (Германия)	Относится к той же группе компаний, что и Общество	Относится к той же группе компаний, что и Общество	
EuroChem Antwerpen NV (Бельгия)	Относится к той же группе компаний, что и Общество	Относится к той же группе компаний, что и Общество	
EuroChem Finance DAC (Ирландия)	Относится к той же группе компаний, что и Общество	Относится к той же группе компаний, что и Общество	
Eurochem International Holding B.V. (Нидерланды)	Относится к той же группе компаний, что и Общество	Относится к той же группе компаний, что и Общество	
EuroChem Louisiana LLC (США)	Относится к той же группе компаний, что и Общество	Относится к той же группе компаний, что и Общество	
EuroChem Terminal Sillamae Aktiaseils (Эстония)	Относится к той же группе компаний, что и Общество	Относится к той же группе компаний, что и Общество	

ООО «НевРСС»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей)

EuroChem Trading GmbH (Швейцария)	Относится к той же группе компаний, что и Общество	Относится к той же группе компаний, что и Общество	
Eurochem Trading USA Corporation (США)	Относится к той же группе компаний, что и Общество	Относится к той же группе компаний, что и Общество	
EuroChem Usolsky Mining S.a.r.l (Люксембург)	Относится к той же группе компаний, что и Общество	Относится к той же группе компаний, что и Общество	
Harvester Shipmanagement LTD (Кипр)	Относится к той же группе компаний, что и Общество	Относится к той же группе компаний, что и Общество	
UAB Eurochem Baltic Logistics (Литва)	Относится к той же группе компаний, что и Общество	Относится к той же группе компаний, что и Общество	
АО "Мурманский морской торговый порт"	Относится к той же группе компаний, что и Общество	Относится к той же группе компаний, что и Общество	
АО «Сибирская Угольная энергетическая компания»	Относится к той же группе компаний, что и Общество	Относится к той же группе компаний, что и Общество	
EUROCHEM LATAM SARL	Относится к той же группе компаний, что и Общество	Относится к той же группе компаний, что и Общество	

Полный перечень аффилированных лиц АО «МХК «ЕвроХим» приведен на сайте:

<http://www.eurochemgroup.com/ru/%d0%be-%d0%ba%d0%be%d0%bc%d0%bf%d0%b0%d0%bd%d0%b8%d0%b8/corporate-governance-ru/%d1%81%d1%82%d1%80%d1%83%d0%ba%d1%82%d1%83%d1%80%d0%b0-%d0%b2%d0%bb%d0%b0%d0%b4%d0%b5%d0%bd%d0%b8%d1%8f/>\*

А\* - организация (физическое лицо) контролируется или на нее оказывается значительное влияние Обществом.

В\* - организация (физическое лицо) контролирует или оказывает значительное влияние на Общество

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

ООО «НевРСС»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей)

Операции со связанными сторонами приведены ниже в таблицах.

**Операции с основным и прочими обществами** (операции продажи товаров, работ, услуг показываются без скобок, операции по приобретению товаров, работ, услуг – в скобках):

Операции со связанными сторонами за 2020 год

Табл. 45

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Наименование связанной стороны	Характер отношений со связанной стороной, виды операций	Сальдо расчетов с компаниями на начало 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)	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина ссуденной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нерезальных для взъема, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов, валюта расчетов
АО «МХК» ЕвроХим»	Дивиденды к получению	-	-	-	-	-	-	-	денежная, RUB
АО «МХК» ЕвроХим»	Операции взаимного финансирования	947 170	-	1 664 587	(1 741 712)	870 045	-	-	денежная, RUB
АО «МХК» ЕвроХим»	Проценты по операциям взаимного финансирования	14 204	65 574	65 403	-	14 376	-	-	денежная, RUB
АО «МХК» ЕвроХим»	Передача права на использование товарного знака	-	-	-	-	-	-	-	денежная, RUB
АО «Невинномысский Азот»	Продажа продукции, товаров, работ и услуг, основных средств и др.	49 854	752 023	1 103 878	-	(372 372)	-	-	денежная, RUB

**ООО «НевРСС»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.**  
**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей)**

АО «Невинномысский Азот»	Приобретение продукции, товаров, работ и услуг, основных средств и др.	(113 988)	(17 055)	-	(17 295)	(113 696)	-	денежная, RUB
АО «Невинномысский Азот»	в т.ч. аренда имущества (продажа) *	(1 012)	(7 534)	-	(7 915)	(555)	-	денежная, RUB
ООО «ЕвроХим-БМУ»	Приобретение продукции, товаров, работ и услуг, основных средств и др.	(1 611)	(10 099)	-	(10 433)	(1 209)	-	денежная, RUB
ООО «ЕвроХим-БМУ»	Продажа продукции, товаров, работ и услуг, основных средств и др.	(3 698)	362 531	359 451	-	-	-	денежная, RUB
ООО «Депо – ЕвроХим»	Приобретение товаров, работ, услуг, основных средств и других активов	-	124	124	-	-	-	денежная, RUB
ООО «Новомосковск - ремонтсервис»	Приобретение товаров, работ, услуг, основных средств и других активов	(32)	(1 047)	-	(97 307)	115 480	-	денежная, RUB
ООО «Новомосковск - ремонтсервис»	Продажа продукции, товаров, работ и услуг, основных средств и др.	-	210	99	-	136	-	денежная, RUB
ООО «Невинномысск-Сервис»	Приобретение товаров, работ, услуг, основных средств и других активов	(665)	(4 805)	-	(4 936)	(511)	-	денежная, RUB
ООО «Невинномысск-Сервис»	Продажа продукции, товаров, работ и услуг, основных средств и др.	33	338	367	-	-	-	денежная, RUB
АО «НАК «Азот»	Приобретение товаров, работ, услуг, основных средств и других активов	(224 400)	233 958	46 958	-	-	-	денежная, RUB

**ООО «НевРСС»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.**  
**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей)**

ООО «Юг-Сервис»	Услуги по обеспечению питанием работников	(968)	(7 785)	-	(7 807)	(942)	-	денежная, RUB
ООО «Толус-Плюс»	Услуги по обеспечению питанием работников	-	(481)	-	(481)	-	-	денежная, RUB
ООО «ЕвроХим Трейдинг Рус»	Приобретение продукции, товаров, работ и услуг, основных средств и др.	(44)	(128)	-	(151)	(17)	-	денежная, RUB
ООО «ЕвроХим Трейдинг Рус»	Ремонты и техобслуживание	-	1 887	1 887	-	-	-	денежная, RUB
ООО «ЕвроХим - Усольский калийный комбинат»	Приобретение продукции, товаров, работ и услуг, основных средств и др.	-	(26)	-	(26)	-	-	денежная, RUB
ООО «ЕвроХим-ВолгаКалий»	Перевыставляемые услуги	(26)	(137)	-	(163)	-	-	денежная, RUB
ООО "ЕвроХим-Энерго"	Покупка электроэнергии	(905)	(8 787)	-	(8 688)	(1 024)	-	денежная, RUB

**ООО «НевРСС»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.**  
**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей)**

Операции со связанными сторонами за 2019 год

Табл. 46

Наименование связанной стороны	Характер отношений со связанной стороной, виды операций	Сальдо расчетов с компаниями на начало 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)	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, перезачислений для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов, валюта расчетов
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
АО «МХК» ЕвроХим»	Дивиденды к получению	-	(100 000)	-	(100 000)	-	-	-	денежная, RUB
АО «МХК» ЕвроХим»	Операции взаимного финансирования	721 308	(225 862)	1 611 194	(1 837 056)	947 170	-	-	денежная, RUB
АО «МХК» ЕвроХим»	Проценты по операциям взаимного финансирования	8 186	51 452	45 433	-	14 204	-	-	денежная, RUB
АО «МХК» ЕвроХим»	Передача права на использование товарного знака	-	-	-	-	-	-	-	денежная, RUB
АО «Невниномысский Азот»	Продажа продукции, товаров, работ и услуг, основных средств и др.	55 873	987 311	993 925	-	49 854	-	-	денежная, RUB
АО «Невниномысский Азот»	Приобретение продукции, товаров, работ и услуг, основных средств и др.	(114 349)	(27 401)	-	(27 267)	(113 988)	-	-	денежная, RUB
АО «Невниномысский	в т.ч. аренда имущества	(1 572)	(19 584)	-	(19 596)	(1 012)	-	-	денежная, RUB



ООО «НевРСС»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей)

	(16)	(99)	(77)	(44)		денежная, RUB
Приобретение продукции, товаров, работ и услуг, основных средств и др.						
ООО «ЕвроХим Трейдинг Рус»	-	1 177	-	-	-	денежная, RUB
Ремонты и техобслуживание						
АО «Березинковский Механический завод»	43 772	1 023	-	-	-	денежная, RUB
Продажа запасных частей к нестандартному оборудованию						
АО «Березинковский Механический завод»	-	(65)	(20)	-	-	денежная, RUB
Приобретение товаров, работ, услуг, основных средств и других активов						

## Вознаграждения основному управленческому персоналу

Табл. 47

Наименование показателя	за 2020 год	за 2019 год
1	2	3
<b>Краткосрочные вознаграждения</b>	<b>31 194</b>	<b>24 419</b>
Заработная плата и премии	26 047	20 417
Страховые взносы во внебюджетные фонды	5 147	4 002
<b>Долгосрочные вознаграждения</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**7.16 Информация по сегментам**

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

**7.17 События после отчетной даты**

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Событий после отчетной даты (31.12.20 года) результаты которых могли оказать существенное влияние на формирование отчетности за 2020 год, в Обществе не происходило.

**7.18 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.

**7.19 Последствия пандемии COVID-19**

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.

ООО «НевРСС»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей)

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.

«01» февраля 2021 г.



Директор ООО «НевРСС»

Ищенко И. Г.

Главный бухгалтер ООО «НевРСС»

Дудкина О. Ю.