



ГРУППА «МХК «ЕВРОХИМ»

МЕЖДУНАРОДНЫЙ СТАНДАРТ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ № 34

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ СОКРАЩЕННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ
ФИНАНСОВАЯ ИНФОРМАЦИЯ (ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ) И
ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ**

30 ИЮНЯ 2019 ГОДА

Содержание

Заключение по результатам обзорной проверки консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации

Консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2019 г.	1
Консолидированный промежуточный отчет о прибылях или убытках за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	2
Консолидированный промежуточный отчет о совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	3
Консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	4
Консолидированный промежуточный отчет об изменении капитала за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	5

Примечания к консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации

1	Общие сведения о Группе «МХК «ЕвроХим» и ее деятельности.....	6
2	Основные подходы к подготовке финансовой информации, ключевые положения учетной политики и применение новых или измененных стандартов	6
3	Новые или измененные стандарты и интерпретации	9
4	Справедливая стоимость финансовых инструментов.....	10
5	Основные средства	12
6	Запасы	12
7	Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, предоплата, прочая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы.....	13
8	Прочие внеоборотные активы.....	13
9	Займы выданные	14
10	Денежные средства, эквиваленты денежных средств, депозиты с фиксированным сроком погашения и денежные средства с ограничением использования.....	14
11	Кредиты и займы полученные.....	15
12	Выпущенные облигации	16
13	Выручка от реализации продукции и услуг	17
14	Себестоимость реализованной продукции и услуг	17
15	Расходы по продаже продукции	18
16	Общие и административные расходы.....	18
17	Прочие операционные доходы и расходы	19
18	Налог на прибыль.....	19
19	Прибыль на акцию.....	19
20	Расчеты и операции со связанными сторонами	20
21	Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски.....	23



Заключение по результатам обзорной проверки консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации

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

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого консолидированного промежуточного отчета о финансовом положении Акционерного общества «Минерально-химическая компания «ЕвроХим» и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 30 июня 2019 года и связанных с ним консолидированных промежуточных отчетов о прибылях или убытках, совокупном доходе, движении денежных средств и об изменении капитала за шесть месяцев, закончившихся на эту дату, а также соответствующих пояснительных примечаний. Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.



Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая консолидированная сокращенная промежуточная финансовая информация не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

А.О. "ПВК Аудит"

7 августа 2019 года

Москва, Российская Федерация



М. И. Бучнев, руководитель задания (квалификационный аттестат № 01-000056),
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудируемое лицо: Акционерное общество «Минерально-химическая компания «ЕвроХим»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 3 июля 2002 г., и присвоен государственный регистрационный номер 1027700002659

115054, РФ, г. Москва, ул. Дубининская, д. 53, стр. 6

Независимый аудитор:
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Зарегистрировано Государственным учреждением Московская регистрационная палата 28 февраля 1992 г. за № 008.890

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 22 августа 2002 г., и присвоен государственный регистрационный номер 1027700148431

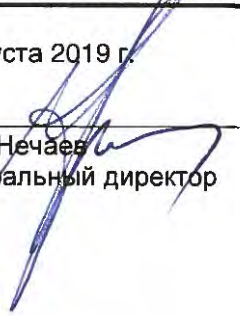
Член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация)

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций – 11603050547




	Прим.	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы:			
Основные средства	5	257 276	247 559
Права на разведку и добычу запасов полезных ископаемых		17 625	16 620
Гудвил и нематериальные активы		1 498	1 380
Займы выданные	9	23 154	131 023
Денежные средства с ограничением использования	10	26	29
Отложенные налоговые активы		1 694	1 700
Прочие внеоборотные активы	8	84 684	3 750
Итого внеоборотные активы		385 957	402 061
Оборотные активы:			
Запасы	6	23 245	22 697
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	7	46 036	32 881
Предоплата, прочая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы	7	8 083	11 516
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		168	574
Дебиторская задолженность по денежному пулу		11 476	3 075
Денежные средства с ограничением использования	10	171	198
Депозиты с фиксированным сроком погашения	10	-	116
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	10	3 670	2 283
Итого оборотные активы		92 849	73 340
ИТОГО АКТИВЫ		478 806	475 401
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Акционерный капитал		6 800	6 800
Нераспределенная прибыль и прочие резервы		335 767	310 081
Капитал, относимый на собственников Компании		342 567	316 881
Доля неконтролирующих акционеров		82	8
Итого капитал		342 649	316 889
Долгосрочные обязательства:			
Кредиты и займы полученные	11	53 473	36 235
Выпущенные облигации	12	18 938	49 595
Отложенные налоговые обязательства		13 789	13 046
Прочие долгосрочные обязательства и доходы будущих периодов		4 367	2 664
Итого долгосрочные обязательства		90 567	101 540
Краткосрочные обязательства:			
Кредиты и займы полученные	11	895	21 616
Кредиторская задолженность по денежному пулу		201	213
Выпущенные облигации	12	22 800	14 995
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам		8 800	7 335
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы		11 113	10 644
Обязательства по налогу на прибыль		485	739
Обязательства по прочим налогам		1 296	1 430
Итого краткосрочные обязательства		45 590	56 972
Итого обязательства		136 157	158 512
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		478 806	475 401

7 августа 2019 г.



И. Е. Нечаев
Генеральный директор



Л. Б. Кочубеева
Главный бухгалтер – Руководитель Департамента
бухгалтерского и налогового учета



	Прим.	Шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.
Выручка от реализации продукции и услуг	13	98 216	82 501
Себестоимость реализованной продукции и услуг	14	(51 681)	(46 386)
Валовая прибыль		46 535	36 115
Расходы по продаже продукции	15	(8 071)	(6 567)
Общие и административные расходы	16	(3 670)	(3 752)
Прочие операционные доходы/(расходы) – нетто	17	(3 512)	2 479
Операционная прибыль		31 282	28 275
Доля в прибыли/(убытке) ассоциированных компаний и совместных предприятий – нетто		2	4
Прибыль/(убыток) от продажи дочерних компаний – нетто		-	(67)
Процентные доходы и доходы по выданным поручительствам		2 760	3 323
Процентные расходы и расходы по полученным поручительствам		(2 884)	(3 676)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц по финансовой деятельности – нетто		2 202	104
Прочие финансовые прибыли/(убытки) – нетто		687	(63)
Прибыль до налогообложения		34 049	27 900
Расходы по налогу на прибыль	18	(6 677)	(5 939)
Прибыль		27 372	21 961
Прибыль/(убыток), относимые на:			
Долю акционеров Компании	19	27 358	21 962
Долю неконтролирующих акционеров		14	(1)
		27 372	21 961
Прибыль на акцию – базовая и разводненная (в руб. на акцию)	19	402,32	322,97



	Прим.	Шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.
Прибыль		27 372	21 961
Прочий совокупный доход/(расход), который может быть реклассифицирован впоследствии в состав прибылей или убытков			
Эффект пересчета функциональной валюты в валюту представления отчетности		(1 672)	1 200
Итого прочий совокупный доход/(расход), который может быть реклассифицирован впоследствии в состав прибылей или убытков		(1 672)	1 200
Итого совокупный доход/(расход)		25 700	23 161
Итого совокупный доход/(расход), относимые на:			
Долю акционеров Компании		25 686	23 160
Долю неконтролирующих акционеров		14	1
		25 700	23 161



	Прим.	Шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.
Операционная прибыль		31 282	28 275
Налог на прибыль уплаченный		(5 780)	(2 392)
Операционная прибыль за вычетом уплаченного налога на прибыль		25 502	25 883
Амортизация основных средств и нематериальных активов	16	7 178	6 792
(Прибыль)/убыток от выбытия, обесценения и списания основных средств – нетто		176	308
Изменение резерва под обесценение по дебиторской задолженности (в т.ч. оценочного резерва) и резерва на устаревание и порчу запасов – нетто		367	(20)
Прочие неденежные (доходы)/расходы – нетто		(564)	315
Валовый денежный приток		32 659	33 278
Изменения в операционных активах и обязательствах:			
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков		(13 412)	(10 060)
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам		202	1 248
Прочая дебиторская задолженность		686	(1 851)
Дебиторская задолженность по денежному пулу		(8 401)	-
Запасы		(523)	(1 406)
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам		935	897
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков		(705)	(277)
Прочая кредиторская задолженность		(366)	(3 204)
Кредиторская задолженность по денежному пулу		(12)	-
Денежные средства с ограничением использования		(39)	(4)
Чистые денежные средства – операционная деятельность		11 024	18 621
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(14 492)	(14 440)
Платежи, связанные с правами на разведку и добычу полезных ископаемых		(35)	(328)
Приобретение дочерних компаний, за минусом приобретенных денежных средств		(329)	231
Поступления от продажи основных средств		75	93
Чистое изменение по депозитам с фиксированным сроком погашения		110	-
Погашение дебиторской задолженности, возникшей в связи с соглашением уступки прав	20	1 359	-
Погашение кредиторской задолженности, возникшей в связи с соглашением уступки прав	20	(82 269)	-
Займы выданные		(13 544)	(52 914)
Погашение займов выданных		115 825	122 150
Проценты полученные и доходы по выданным поручительствам		5 230	6 317
Прочая инвестиционная деятельность		678	236
Чистые денежные средства – инвестиционная деятельность		12 608	61 345
Свободный денежный приток/(отток)		23 632	79 966
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Привлечение кредитов и займов за минусом расходов по организации сделок		45 990	1 375
Погашение кредитов и займов		(43 998)	(3 028)
Погашение кредиторской задолженности, возникшей в результате договоров переуступки		-	(68 315)
Поступления от размещения облигаций, за минусом расходов по организации сделок		18 920	-
Погашение выпущенных облигаций		(39 782)	(5 000)
Предоплаченные и дополнительные расходы по организации сделок		-	(2)
Проценты уплаченные и расходы по полученным поручительствам		(2 733)	(4 936)
Платежи по обязательствам по аренде		(95)	-
Прочая финансовая деятельность		(228)	(85)
Чистые денежные средства – финансовая деятельность		(21 926)	(79 991)
Влияние изменения обменного курса на денежные средства и эквиваленты денежных средств		(319)	13
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и эквивалентов денежных средств		1 387	(12)
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало периода	10	2 283	3 007
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец периода	10	3 670	2 995

Прилагаемые примечания на стр. 6 – 24 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации.



	Приходится на долю акционеров Компании				Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитал
	Акционерный капитал	Накопленные курсовые разницы от пересчета валют	Нераспределенная прибыль	Итого		
Остаток на 1 января 2018 г.	6 800	(788)	263 276	269 288	-	269 288
Совокупный доход/(расход)						
Прибыль/(убыток)	-	-	21 962	21 962	(1)	21 961
<i>Прочий совокупный доход/(расход)</i>						
Эффект пересчета функциональной валюты в валюту представления отчетности	-	1 199	-	1 199	1	1 200
<i>Итого прочий совокупный доход/(расход)</i>	-	1 199	-	1 199	1	1 200
Итого совокупный доход/(расход)	-	1 199	21 962	23 161	-	23 161
Выбытие дочерней компании	-	832	(832)	-	-	-
Операции с акционерами						
Приобретение дочерней компании	-	-	-	-	9	9
Приобретение дочерних компаний под общим контролем	-	-	(7 338)	(7 338)	-	(7 338)
Итого операции с акционерами	-	-	(7 338)	(7 338)	9	(7 329)
Остаток на 30 июня 2018 г.	6 800	1 243	277 068	285 111	9	285 120
Остаток на 1 января 2019 г.	6 800	819	309 262	316 881	8	316 889
Совокупный доход/(расход)						
Прибыль/(убыток)	-	-	27 358	27 358	14	27 372
<i>Прочий совокупный доход/(расход)</i>						
Эффект пересчета функциональной валюты в валюту представления отчетности	-	(1 672)	-	(1 672)	-	(1 672)
<i>Итого прочий совокупный доход/(расход)</i>	-	(1 672)	-	(1 672)	-	(1 672)
Итого совокупный доход/(расход)	-	(1 672)	27 358	25 686	14	25 700
Операции с акционерами						
Приобретение дочерней компании	-	-	-	-	60	60
Итого операции с акционерами	-	-	-	-	60	60
Остаток на 30 июня 2019 г.	6 800	(853)	336 620	342 567	82	342 649



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

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

На 30 июня 2019 г. «EuroChem Group AG» («материнская компания Группы») владела 100% голосующих акций Компании Группы «МХК «ЕвроХим» (31 декабря 2018 г.: 100%). Компания «AIM Capital S.E.» владела 90% капитала «EuroChem Group AG», материнской компании Группы (31 декабря 2018 г.: 90%), остальные 10% «EuroChem Group AG» косвенно принадлежали Дмитрию Стрежневу (31 декабря 2018 г.: 10%). Компания, представляющая бенефициарные интересы Андрея Мельниченко, косвенно владела 100% капитала компании «AIM Capital S.E.» (31 декабря 2018 г.: 100%).

Основной деятельностью Группы является производство минеральных удобрений (на азотной и фосфорной основе), а также добыча полезных ископаемых (апатитов, фосфоритов, железной руды, бадделеитов и калия) и сбытовая деятельность. Группа в настоящее время разрабатывает калийное месторождение с последующим намерением начать производство и сбыт калийных удобрений. Производственные мощности Группы расположены на территории Российской Федерации и Казахстана.

Офис Компании зарегистрирован по следующему адресу:
Москва, Российская Федерация, ул. Дубининская, 53, стр. 6.

2 Основные подходы к подготовке финансовой информации, ключевые положения учетной политики и применение новых или измененных стандартов

Основа подготовки финансовой отчетности. Настоящая консолидированная сокращенная промежуточная финансовая информация за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г., подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Данную консолидированную сокращенную промежуточную финансовую информацию следует рассматривать вместе с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., которая была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Применяемые принципы учетной политики, ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения соответствуют тем принципам, оценкам и суждениям, которые были использованы при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., за исключением применения новых стандартов и поправок к ним, вступивших в силу с 1 января 2019 г., описанных ниже.

На 30 июня 2019 г. официальный установленный курс доллара США («долл. США») к рублю был: 1 доллар США = 63,0756 руб. (31 декабря 2018 г.: 1 доллар США = 69,4706 руб.). Средний курс за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г., составил: 1 доллар США = 65,3384 руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.: 1 доллар США = 59,3536 руб.).

Применение новых и измененных стандартов. С 1 января 2019 г. Группа применила МСФО (IFRS) 16 «Аренда», используя упрощенный ретроспективный подход, позволяющий не пересчитывать сравнительную информацию, а признавать накопленный эффект от первоначального применения в составе величины нераспределенной прибыли на начало периода.

По состоянию на 1 января 2019 г. Группа признала активы в форме права пользования в сумме 2 099 млн руб., включающие соответствующие обязательства по аренде, скорректированные на авансовые платежи, а также капитализированные прямые первоначальные затраты, связанные с арендой, которые были признаны в отчете о финансовом положении до 1 января 2019 г., в результате чего эффект на величину нераспределенной прибыли на начало периода отсутствует.



2 Основные подходы к подготовке финансовой информации, ключевые положения учетной политики и применение новых или измененных стандартов (продолжение)

На дату перехода обязательства по аренде были рассчитаны, как приведенная стоимость фиксированных арендных платежей в соответствии с договором аренды, которые не были осуществлены на эту дату. Арендные платежи на дату перехода дисконтировались с использованием средневзвешенной ставки привлечения дополнительных заемных средств, которая составляла 9,0%. При определении срока аренды руководство применяло суждение в случаях, когда в договорах предусмотрена возможность продления или прекращения аренды.

Аренда. Группа оценивает, является ли соглашение договором аренды, исходя из условия, что оно передает право контролировать использование базового актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение. Договоры аренды преимущественно представлены договорами аренды земли.

Активы в форме права пользования. Группа признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде на дату начала аренды. Актив в форме права пользования изначально оценивается по первоначальной стоимости, состоящей из обязательства по аренде, арендных платежей на дату начала аренды или до такой даты, любых первоначальных прямых затрат и прочих затрат, связанных с арендой.

Актив в форме права пользования амортизируется линейным методом с даты начала аренды до более ранней из следующих дат: даты окончания срока полезного использования базового актива или даты окончания срока аренды. Срок аренды может включать периоды, в отношении которых существует возможность продления (или досрочного прекращения) аренды, если имеются достаточные основания полагать, что аренда будет продлена (или не будет досрочно прекращена). Руководство оценивает возможности продления и прекращения аренды на регулярной основе.

Актив в форме права пользования тестируется на предмет обесценения, если имеются какие-либо признаки обесценения актива.

Активы в форме прав пользования учитываются в составе строки «Основные средства» консолидированного отчета о финансовом положении.

Краткосрочная аренда (аренда со сроком 12 месяцев или менее), как и аренда активов с низкой стоимостью, признается в качестве расхода в консолидированном отчете о прибылях или убытках на протяжении срока аренды.

Обязательства по аренде. Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости фиксированных арендных платежей, которые не были осуществлены на дату начала аренды. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Если такая ставка не может быть определена, используется ставка привлечения дополнительных заемных средств, индивидуальная для компании-арендатора.

Обязательство по аренде впоследствии оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки и переоценивается в случае изменения срока аренды, пересмотра арендного договора или изменения величины арендных платежей. Сумма переоценки отражается как изменение балансовой стоимости активов в форме права пользования.

Краткосрочная часть обязательств по аренде включается в состав строки «Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы», а долгосрочная часть включается в строку «Прочие долгосрочные обязательства и доходы будущих периодов» консолидированного отчета о финансовом положении.



2 Основные подходы к подготовке финансовой информации, ключевые положения учетной политики и применение новых или измененных стандартов (продолжение)

Активы в форме права пользования состояли преимущественно из договоров аренды земельных участков и зданий и составили 2 099 млн руб. на 1 января 2019 г. Изменения балансовой стоимости активов в форме права пользования за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г., представлены ниже:

Активы в форме права пользования	
Балансовая стоимость на 1 января 2019 г.	2 099
Поступления	35
Поступления в результате объединения бизнеса	47
Начисленный износ за период	(133)
Эффект пересчета функциональной валюты в валюту представления отчетности	(1)
Балансовая стоимость на 30 июня 2019 г.	2 047

Расходы по договорам аренды и договорам услуг, которые не были капитализированы в состав активов в форме права пользования, представлены ниже:

Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	
Расход, относящийся к переменным арендным платежам	77
Расход, относящийся к аренде активов с низкой стоимостью	18
Итого	95

Обязательства по аренде состояли из краткосрочной и долгосрочной частей:

	30 июня 2019 г.	1 января 2019 г.
Краткосрочная часть	225	194
Долгосрочная часть	1 781	1 826
Итого обязательства по аренде	2 006	2 020

Процентные расходы, начисленные по обязательствам по аренде, составили 90 млн руб. за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.

Срок погашения обязательств по аренде наступает:

	30 июня 2019 г.	1 января 2019 г.
В течение 1 года	225	194
От 1 до 5 лет	633	658
Более 5 лет	1 148	1 168
Итого обязательства по аренде	2 006	2 020

На 31 декабря 2018 г. в соответствии с МСФО (IAS) 17 «Аренда» Группа раскрывала минимальные недисконтированные будущие арендные платежи по договорам операционной аренды без права досрочного расторжения в сумме 4 802 млн руб. При переходе на МСФО (IFRS) 16 «Аренда» в расчет обязательств по аренде не были включены те будущие арендные платежи, которые являются переменными арендными платежами, не зависящими от индекса или ставки, в сумме 2 782 млн руб. При этом в результате уточнения сроков действия прочих арендных договоров и применения профессионального суждения в соответствии с требованиями нового стандарта признаваемое обязательство было скорректировано в сторону увеличения приблизительно в такой же сумме, как и в сторону уменьшения в результате эффекта дисконтирования и авансовых платежей, признанных в отчете о финансовом положении до 1 января 2019 г. Таким образом, Группа признала обязательства по аренде на общую сумму 2 020 млн руб.



3 Новые или измененные стандарты и интерпретации

Прочие изменения и усовершенствования к стандартам, приведенные ниже, вступившие в действие с 1 января 2019 г., не оказали влияния или оказали незначительное влияние на консолидированную сокращенную промежуточную финансовую информацию Группы:

- Ежегодные усовершенствования МСФО (IFRS) за 2015-2017 гг.;
- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении расчета налога на прибыль»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 – Характеристики досрочного погашения, предполагающего отрицательную компенсацию;
- Поправки к МСФО (IAS) 28 – Долгосрочные доли участия в ассоциированных организациях и совместных предприятиях;
- Поправки к МСФО (IAS) 19 – Изменение плана, секвестр или расчет по плану.

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и интерпретаций, которые не вступили в действие по состоянию на 30 июня 2019 г. и не были применены досрочно:

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – Продажа или взнос в капитал в сделках между инвестором и ассоциированной компанией или совместным предприятием;
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 – Определение существенности.

Следующие новые стандарты, изменения к стандартам и интерпретации были применены Группой досрочно в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2019 г.:

- Поправки к МСФО (IFRS) 3 – Понятие «бизнес».

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты, изменения к стандартам и интерпретации не повлияют или повлияют незначительно на консолидированную сокращенную промежуточную финансовую информацию Группы.



4 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Финансовые инструменты, впоследствии оцениваемые по справедливой стоимости. Финансовые инструменты, впоследствии оцениваемые по справедливой стоимости, отсутствуют на 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г.

Финансовые активы и обязательства, впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость займов, банковских кредитов и выпущенных облигаций на 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г. раскрыта в Прим. 11 и 12. Справедливая стоимость финансовых активов и прочих финансовых обязательств, отражаемых по амортизированной стоимости, приблизительно соответствует их балансовой стоимости.

Финансовые активы и обязательства Группы представлены в таблице:

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Финансовые активы		
Внеоборотные финансовые активы		
Денежные средства с ограничением использования	26	29
Займы выданные	23 154	131 023
Прочие внеоборотные активы, включая:		
Дебиторская задолженность, возникшая в связи с соглашением об уступке прав	81 218	-
Проценты к получению	213	194
Итого внеоборотные финансовые активы	104 611	131 246
Оборотные финансовые активы		
Денежные средства с ограничением использования	171	198
Депозиты с фиксированным сроком погашения	-	116
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	3 670	2 283
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	46 036	32 881
Дебиторская задолженность по денежному пулу	11 476	3 075
Прочая дебиторская задолженность, включая:		
Проценты к получению и дебиторская задолженность по выданным поручительствам	185	2 812
Прочая дебиторская задолженность	32	250
Итого оборотные финансовые активы	61 570	41 615
Итого финансовые активы	166 181	172 861
Финансовые обязательства		
Долгосрочные финансовые обязательства		
Кредиты и займы полученные	53 473	36 235
Выпущенные облигации	18 938	49 595
Долгосрочная часть отсроченного платежа, связанного с приобретением дополнительной доли в капитале дочерней компании	-	104
Долгосрочная часть отсроченного платежа, связанного с приобретением прав на разведку и добычу полезных ископаемых	763	770
Обязательства по аренде	1 781	-
Итого долгосрочные финансовые обязательства	74 955	86 704
Краткосрочные финансовые обязательства		
Кредиты и займы полученные	895	21 616
Выпущенные облигации	22 800	14 995
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	8 800	7 335
Кредиторская задолженность по денежному пулу	201	213
Прочая кредиторская задолженность, включая:		
Проценты к уплате и расходы по полученным поручительствам	1 496	1 056
Краткосрочная часть задолженности по аренде	225	-
Краткосрочная часть отсроченного платежа, связанного с приобретением дополнительной доли в капитале дочерней компании	98	104
Краткосрочная часть отсроченного платежа, связанного с приобретением прав на разведку и добычу полезных ископаемых	129	101
Итого краткосрочные финансовые обязательства	34 644	45 420
Итого финансовые обязательства	109 599	132 124



4 Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

В соответствии с требованиями раскрытия, предусмотренными изменениями к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств», Группа представляет сверку движения в обязательствах, возникающих в связи с финансовой деятельностью:

	Кредиты и займы полученные	Выпущенные облигации	Проценты к уплате и расходы по поручительствам	Итого
Остаток на 1 января 2019 г.	57 851	64 590	1 056	123 497
Денежные потоки				
Привлечение	46 247	19 000	-	65 247
Погашение	(43 998)	(39 782)	-	(83 780)
Предоплаченные и дополнительные расходы по организации сделок финансирования	(257)	(80)	-	(337)
Проценты уплаченные	-	-	(2 733)	(2 733)
Неденежные изменения				
Начисленные расходы по процентам и по полученным поручительствам	-	-	3 392	3 392
Амортизация расходов по организации сделок (Прибыль)/убыток от курсовых разниц по финансовой деятельности – нетто	-	133	-	133
Прочие изменения	(5 672)	(2 185)	(219)	(8 076)
	197	62	-	259
Остаток на 30 июня 2019 г.	54 368	41 738	1 496	97 602

	Кредиты и займы полученные	Выпущенные облигации	Проценты к уплате и расходы по поручительствам	Расчеты по договорам переуступки	Итого
Остаток на 1 января 2018 г.	102 886	63 548	1 570	-	168 004
Денежные потоки					
Привлечение	1 375	-	-	-	1 375
Погашение	(3 028)	(5 000)	-	(68 315)	(76 343)
Предоплаченные и дополнительные расходы по организации сделок финансирования	-	(2)	-	-	(2)
Проценты уплаченные	-	-	(4 936)	-	(4 936)
Неденежные изменения					
Выбытие займов от материнской компании в рамках договоров переуступки	(68 315)	-	-	68 315	-
Начисленные расходы по процентам и по полученным поручительствам	-	-	4 630	-	4 630
Амортизация расходов по организации сделок (Прибыль)/убыток от курсовых разниц по финансовой деятельности – нетто	-	65	-	-	65
	2 815	2 579	64	-	5 458
Остаток на 30 июня 2018 г.	35 733	61 190	1 328	-	98 251



5 Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

	Прим.	2019 г.	2018 г.
Балансовая стоимость на 1 января		247 559	213 893
<i>Включая авансы, выданные строительным компаниям и поставщикам основных средств</i>		2 962	3 952
Корректировка в связи с применением МСФО (IFRS) 16	2	2 099	-
Балансовая стоимость на 1 января, скорректированные данные		249 658	213 893
Поступления		16 778	16 501
Поступления в результате объединения бизнеса		254	10 968
Выбытия		(84)	(369)
Выбытия основных средств в связи с продажей дочерней компании		-	(327)
Начисленный износ за период		(8 202)	(7 591)
(Начисленное обесценение)/восстановление обесценения/(списание законсервированных основных средств)	14, 17	(95)	(32)
Эффект пересчета функциональной валюты в валюту представления отчетности		(1 033)	723
Балансовая стоимость на 30 июня		257 276	233 766
<i>Включая авансы, выданные строительным компаниям и поставщикам основных средств</i>		3 183	3 642

Капитализация затрат по займам

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г., затраты по займам в сумме 641 млн руб. были капитализированы в составе основных средств по средневзвешенной процентной ставке 5,20% годовых (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.: 1 019 млн руб. капитализированных по средневзвешенной процентной ставке 6,54% годовых).

Кредиторская задолженность поставщикам основных средств и строительным компаниям

На 30 июня 2019 г. кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам включает кредиторскую задолженность поставщикам основных средств и строительным компаниям в сумме 4 063 млн руб. (31 декабря 2018 г.: 2 975 млн руб.).

6 Запасы

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Готовая продукция	6 041	6 123
Сырье и материалы	9 618	9 082
Катализаторы	4 053	3 987
Незавершенное производство	3 983	3 977
За вычетом: резерва на устаревание и порчу запасов	(450)	(472)
Итого запасы	23 245	22 697



7 Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, предоплата, прочая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков		
Задолженность покупателей и заказчиков в рублях	27 579	4 931
Задолженность покупателей и заказчиков в долларах США	18 906	27 978
Задолженность покупателей и заказчиков в евро	17	175
Задолженность покупателей и заказчиков в других валютах	62	1
За вычетом: оценочного резерва	(528)	(204)
Итого дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	46 036	32 881
Предоплата, прочая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы		
Авансы поставщикам	2 414	2 553
НДС к возмещению и получению	4 219	5 332
Дебиторская задолженность по прочим налогам	33	46
Прочая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы	1 837	1 500
Проценты к получению и дебиторская задолженность по выданным поручительствам	185	2 812
За вычетом: резерва под обесценение	(605)	(727)
Итого предоплата, прочая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы	8 083	11 516
Итого дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, предоплата, прочая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы	54 119	44 397

8 Прочие внеоборотные активы

	Прим.	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Проценты к получению		213	194
Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия		537	627
Дебиторская задолженность за векселя		-	655
НДС к возмещению		333	315
Дебиторская задолженность, возникшая в связи с соглашением об уступке прав	20	81 218	-
Прочие внеоборотные активы		2 383	1 959
Итого прочие внеоборотные активы		84 684	3 750



9 Займы выданные

	Прим.	Валюта	Ставка в 2019 г.*	Ставка в 2018 г.*	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
<i>Долгосрочные займы выданные</i>						
Необеспеченные займы материнской компании	20	долл. США	3,15%	3,40%-3,80%	17 977	63 888
Необеспеченные займы материнской компании	20	руб.	-	7,70%-9,30%	-	61 378
Необеспеченные займы связанным сторонам	20	долл. США	3,80%-8,15%	3,80%-8,15%	5 115	5 697
Обеспеченный займ совместному предприятию	20	руб.	11,95%	11,95%	62	60
Итого долгосрочные займы выданные					23 154	131 023
Итого займы выданные					23 154	131 023

* контрактная процентная ставка на отчетную дату

На 30 июня 2019 г. проценты по займам выданным, со сроком погашения более 12 месяцев, в сумме 213 млн руб. (31 декабря 2018 г.: 194 млн руб.) отражены в строке «Прочие внеоборотные активы», проценты со сроком погашения до 12 месяцев в сумме 185 млн руб. (31 декабря 2018 г.: 2 642 млн руб.) отражены в строке «Предоплата, прочая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы». В отношении займов, выданных компаниям Группы, риск потерь оценивается как минимальный, поскольку данные компании находятся под общим контролем «EuroChem Group AG», являющейся материнской компанией Группы и гарантирующей их возврат.

10 Денежные средства, эквиваленты денежных средств, депозиты с фиксированным сроком погашения и денежные средства с ограничением использования

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Денежные средства в кассе	2	2
Денежные средства на банковских счетах в рублях	302	789
Денежные средства на банковских счетах в долларах США	424	318
Денежные средства на банковских счетах в евро	39	78
Денежные средства на банковских счетах в других валютах	451	230
Срочные депозиты в рублях	655	656
Срочные депозиты в долларах США	1 797	171
Срочные депозиты в других валютах	-	39
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств	3 670	2 283
Депозиты с фиксированным сроком погашения в других валютах	-	116
Итого депозиты с фиксированным сроком погашения	-	116
Краткосрочные денежные средства с ограничением использования	171	198
Долгосрочные денежные средства с ограничением использования	26	29
Итого денежные средства с ограничением использования	197	227

По состоянию на 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г. срочные банковские депозиты были предназначены для краткосрочных целей, имели различные сроки погашения и могли быть отозваны без ограничений.

Депозиты с фиксированным сроком погашения имеют различные сроки погашения и могут быть отозваны при условии предварительного уведомления и/или с применением штрафных санкций или без права на получение начисленных процентов.



10 Денежные средства, эквиваленты денежных средств, депозиты с фиксированным сроком погашения и денежные средства с ограничением использования (продолжение)

На 30 июня 2019 г. долгосрочные денежные средства с ограничением использования состояли из денежных средств в сумме 26 млн руб. (31 декабря 2018 г.: 29 млн руб.) в качестве депозита на счете в банке на случай возможных экологических обязательств согласно законодательству Республики Казахстан.

На 30 июня 2019 г. краткосрочные денежные средства с ограничением использования состояли из 171 млн руб. на счете в банке согласно нормативным требованиям по государственным контрактам (31 декабря 2018 г.: 132 млн руб.). На 30 июня 2019 г. денежные средства с ограничением использования, полученные по договору целевых займов, заключенных с государственным фондом развития промышленности, отсутствовали (31 декабря 2018 г.: 66 млн руб.).

11 Кредиты и займы полученные

	Валюта	Тип ставки	Ставка в 2019 г. *	Ставка в 2018 г. *	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Краткосрочные кредиты и займы полученные						
Краткосрочные банковские кредиты	руб.	Фиксированная	8,30% - 10,20%	8,30% - 10,20%	860	775
Текущая часть долгосрочных банковских кредитов	руб.	Фиксированная	8,75%	-	35	-
Краткосрочные займы от материнской компании	долл. США	Фиксированная	-	4,80%	-	20 841
Итого краткосрочные кредиты и займы полученные					895	21 616
Долгосрочные кредиты и займы полученные						
Долгосрочные целевые займы	руб.	Фиксированная	5,00%	5,00%	1 434	1 500
Долгосрочная часть банковских кредитов	руб.	Фиксированная	8,75%	-	67	-
Долгосрочный займ от связанной стороны	долл. США	Фиксированная	3,95% - 5,50%	3,95%	52 229	34 735
За вычетом долгосрочной части расходов по организации сделок					(257)	-
Итого долгосрочные кредиты и займы полученные					53 473	36 235
Итого кредиты и займы полученные					54 368	57 851

* контрактная процентная ставка на 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г. соответственно.

Справедливая стоимость краткосрочных кредитов и кредитов с плавающими процентными ставками как правило существенно не отличается от их балансовой стоимости.

В соответствии с условиями заключенных кредитных соглашений Группа должна соблюдать определенные обязательства и ограничения, включая выполнение некоторых финансовых нормативов и нормативов по финансовой задолженности, а также положений о перекрестном неисполнении обязательств. В течение отчетных периодов и на 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г. Группа соблюдала все ковенанты.

Процентные ставки и суммы задолженности по существенным кредитам и займам

В 2019 г. Группа подписала соглашение о получении займа от связанной стороны на общую сумму 700 млн долл. США с фиксированной процентной ставкой и сроком погашения в марте 2024 г. На 30 июня 2019 г. величина задолженности составляла 700 млн долл. США.

В 2018 г. Группа подписала соглашения о получении займов от материнской компании Группы на общую сумму 400 млн долл. США с фиксированной процентной ставкой и сроком погашения в ноябре 2019 г. На 30 июня 2019 г. оставшаяся задолженность была полностью погашена (31 декабря 2018 г.: сумма задолженности составляла 300 млн долл. США).



11 Кредиты и займы полученные (продолжение)

Обеспечение и залог

На 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г. кредиты и займы полученные, указанные выше, не были обеспечены.

12 Выпущенные облигации

Валюта	Тип ставки	Ставка по купону	Срок погашения	30 июня 2019 г.		31 декабря 2018 г.	
				Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость
Краткосрочные выпущенные облигации							
Доллары США	фиксированная	3,80%	2020	7 826	7 829	-	-
Рубли	фиксированная	8,75%	2020	15 120	15 000	-	-
Рубли	фиксированная	10,60%	2019	-	-	15 141	15 000
За вычетом расходов по организации сделок					(29)	-	(5)
Итого краткосрочные выпущенные облигации				22 946	22 800	15 141	14 995
Долгосрочные выпущенные облигации							
Доллары США	фиксированная	3,80%	2020*	-	-	34 285	34 735
Рубли	фиксированная	8,55%	2022	19 285	19 000	-	-
Рубли	фиксированная	8,75%	2020	-	-	15 135	15 000
За вычетом расходов по организации сделок					(62)	-	(140)
Итого долгосрочные выпущенные облигации				19 285	18 938	49 420	49 595
Итого выпущенные облигации				42 231	41 738	64 561	64 590

* Выпущенные облигации, удостоверяющие заемные обязательства материнской компании.

Облигации в долларах США и облигации в рублях размещены на Ирландской фондовой бирже и Московской бирже, соответственно. Справедливая стоимость облигаций была определена согласно котировкам на бирже или на основании цен сделок.

В марте 2019 г. Группа завершила частичный выкуп облигаций номинальной стоимостью 500 млн долл. США со ставкой купона 3,80% годовых в размере 377 млн долл. США номинальной стоимости.

В апреле 2019 г. Группа разместила биржевые облигации в рублях общей номинальной стоимостью 19 млрд руб. со ставкой купона 8,55% годовых, купонным периодом 6 месяцев и сроком обращения до апреля 2022 г.

В апреле 2019 г. облигации, выпущенные в рублях, номинальной стоимостью 15 млрд руб. со ставкой купона 10,60% годовых были полностью погашены в связи с наступлением срока погашения.

В июле 2019 г. Группа разместила два выпуска биржевых облигаций в рублях с номинальной стоимостью по 10 млрд руб. со ставкой купона 7,85% годовых для каждого размещения, купонным периодом 6 месяцев и сроком обращения до января и июля 2023 г., соответственно.

В соответствии с условиями проспектов ценных бумаг Группа должна соблюдать определенные обязательства и ограничения, включая выполнение некоторых финансовых нормативов и нормативов по финансовой задолженности, а также положений о перекрестном неисполнении обязательств. В течение отчетных периодов и на 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г. Группа соблюдала все ковенанты.

Обязательства Группы по облигациям гарантируются материнской компанией «EuroChem Group AG».



13 Выручка от реализации продукции и услуг

	Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.
Азотные продукты	33 117	29 222
Фосфорные и комплексные продукты	25 282	20 551
Прочие удобрения	220	133
Железорудный концентрат	12 432	9 151
Апатитовый и бадделеитовый концентраты	3 641	2 546
Индустриальные продукты	17 859	15 580
Прочие продажи	5 665	5 318
Итого выручка от реализации продукции и услуг	98 216	82 501

Выручка от реализации удобрений, концентратов и индустриальных продуктов за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г., включает доходы от оказания транспортных услуг в размере 1 524 млн руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.: 1 146 млн руб.). За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. и 30 июня 2018 г., выручка превысила 10% от общей выручки Группы в отношении одного покупателя, являющегося компанией под общим контролем «EuroChem Group AG», и составила 48% и 50%, соответственно.

14 Себестоимость реализованной продукции и услуг

	Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.
Сырье и материалы	20 433	17 283
Товары для перепродажи	1 246	2 320
Прочие материалы	5 508	5 131
Энергия	5 907	4 888
Коммунальные услуги и топливо	2 553	2 104
Расходы на персонал, включая отчисления в социальные фонды	5 955	5 505
Амортизация основных средств и нематериальных активов	6 239	5 973
Ремонт и техническое обслуживание	1 010	963
Производственные накладные расходы	1 563	1 431
Налог на имущество, арендные платежи за землю и прочие налоги	940	600
Начисленное обесценение/(восстановление обесценения) и списание законсервированных основных средств – нетто	6	1
Резерв/(восстановление резерва) на устаревание и порчу запасов – нетто	(16)	(14)
Изменение остатков незавершенного производства и готовой продукции	(7)	(51)
Прочие расходы/(возмещения) – нетто	344	252
Итого себестоимость реализованной продукции и услуг	51 681	46 386

**15 Расходы по продаже продукции**

	Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.
Транспортные услуги	5 768	4 906
Расходы на персонал, включая отчисления в социальные фонды	879	748
Амортизация основных средств и нематериальных активов	636	558
Ремонт и техническое обслуживание	61	126
Резерв/(восстановление резерва) под обесценение дебиторской задолженности – нетто	326	6
Прочие расходы	401	223
Итого расходы по продаже продукции	8 071	6 567

16 Общие и административные расходы

	Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.
Расходы на персонал, включая отчисления в социальные фонды	2 411	2 410
Амортизация основных средств и нематериальных активов	303	261
Аудиторские, консультационные и юридические услуги	152	174
Банковские расходы	51	44
Расходы на социальные нужды	46	64
Ремонт и техническое обслуживание	27	53
Резерв/(восстановление резерва) под обесценение дебиторской задолженности – нетто	57	(12)
Прочие расходы	623	758
Итого общие и административные расходы	3 670	3 752

Общая сумма амортизации основных средств и нематериальных активов, включенная в консолидированный промежуточный отчет о прибылях или убытках, составила 7 178 млн руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.: 6 792 млн руб.).

Общая сумма расходов на персонал (включая отчисления в социальные фонды), включенная в консолидированный промежуточный отчет о прибылях или убытках, составила 9 245 млн руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.: 8 663 млн руб.).



17 Прочие операционные доходы и расходы

	Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.
Спонсорство	420	169
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов – нетто	51	324
(Прибыль)/убыток от курсовых разниц по операционной деятельности – нетто	2 728	(2 464)
Начисленное обесценение/(восстановление обесценения) и списание законсервированных основных средств – нетто	89	31
(Прибыль)/убыток от операций купли-продажи иностранной валюты – нетто	(22)	(163)
Прочие операционные (доходы)/расходы – нетто	246	(376)
Итого прочие операционные (доходы)/расходы – нетто	3 512	(2 479)

18 Налог на прибыль

	Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.
Расходы по текущему налогу на прибыль	5 946	4 730
Отложенный налог на прибыль – (возникновение)/уменьшение временных разниц – нетто	729	938
Корректировки по налогу на прибыль за предыдущие периоды, признанные в текущем периоде	2	271
Расходы по налогу на прибыль	6 677	5 939

Дочерние компании Группы, расположенные на территории Российской Федерации, применяли налоговую ставку 20,0% с налогооблагаемой прибыли в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.: 20,0%). Несколькими дочерними предприятиями были применены сниженные ставки налога на прибыль, которые варьируются от 15,5% до 19,6%, в соответствии с региональным налоговым законодательством и соглашениями с региональными органами власти (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.: от 15,5% до 19,3%).

В соответствии с условиями специального инвестиционного контракта ООО «ЕвроХим-ВолгаКалий» может применять пониженную ставку по налогу на прибыль в размере 5%, если предприятие генерирует выручку от основной деятельности. По состоянию на 30 июня 2019 г. у предприятия отсутствовала выручка от производства и реализации продукции, таким образом ООО «ЕвроХим-ВолгаКалий» не применяло пониженную ставку по налогу на прибыль.

Налог на прибыль в промежуточных периодах начислен по ставкам, которые ожидаются к применению по итогам года.

19 Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается как отношение прибыли, приходящейся на долю акционеров Компании, к средневзвешенному числу обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение периода. У Компании отсутствуют обыкновенные акции с потенциальным разводняющим эффектом, следовательно, разводненная прибыль на акцию совпадает с базовой прибылью на акцию.



19 Прибыль на акцию (продолжение)

	Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.
Прибыль за период, приходящаяся на долю акционеров Компании	27 358	21 962
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (выраженное в тыс. шт.)	68 000	68 000
Базовая и разводненная прибыль на акцию (выраженная в руб. на акцию)	402,32	322,97

20 Расчеты и операции со связанными сторонами

Группа считает связанными сторонами конечных бенефициаров, аффилированные компании и предприятия, которые находятся во владении и под контролем тех же лиц, что и Группа, и/или предприятия, имеющие общего конечного бенефициара с Группой. Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции или имела значительные остатки, представлен далее:

Статья финансовой отчетности	Характер взаимоотношений	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении			
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Займы выданные (Прим. 9)	Материнская компания	17 977	125 266
Займы выданные (Прим. 9)	Совместные предприятия	62	60
Займы выданные (Прим. 9)	Прочие связанные стороны	5 115	5 697
Прочие внеоборотные активы, включая:			
Дебиторская задолженность, возникшая в связи с соглашением об уступке прав (Прим. 8)	Прочие связанные стороны	81 218	-
Проценты к получению	Прочие связанные стороны	201	194
Прочие внеоборотные активы	Прочие связанные стороны	484	655
Оборотные активы			
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	Прочие связанные стороны	39 925	28 401
Предоплата, прочая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы, включая:			
Проценты к получению и дебиторская задолженность по выданным поручительствам	Материнская компания	5	2 792
Проценты к получению и дебиторская задолженность по выданным поручительствам	Прочие связанные стороны	176	18
Прочая дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	Прочие связанные стороны	302	195
Дебиторская задолженность по денежному пулу	Прочие связанные стороны	11 476	3 075

Внеоборотный актив в размере 81 218 млн руб., возникший в связи с соглашением об уступке прав, представляет собой права требования по долгосрочным займам, выданным связанной стороне, переданные от материнской компании Группы в пользу АО «МХК «ЕвроХим» по соглашению об уступке прав, заключенному 11 апреля 2019 г. Кредиторская задолженность по оплате вознаграждения за уступку, возникшая в рамках данного соглашения, в сумме 82 269 млн руб., была полностью погашена денежными средствами в течение первого полугодия 2019 г.

**20 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)**

Статья финансовой отчетности	Характер взаимоотношений	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Займы полученные (Прим. 11)	Прочие связанные стороны	52 229	34 735
Выпущенные облигации	Прочие связанные стороны	-	537
Краткосрочные обязательства			
Займы полученные (Прим. 11)	Материнская компания	-	20 841
Кредиторская задолженность по денежному пулу	Прочие связанные стороны	201	213
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	Совместное предприятие	123	136
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	Прочие связанные стороны	514	515
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы, включая:			
Проценты к уплате и кредиторская задолженность по полученным поручительствам	Материнская компания	-	312
Проценты к уплате и кредиторская задолженность по полученным поручительствам	Прочие связанные стороны	889	13
Прочая кредиторская задолженность	Прочие связанные стороны	270	12
Авансы от покупателей	Прочие связанные стороны	349	307

Статья финансовой отчетности	Характер взаимоотношений	Шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.
Консолидированный промежуточный отчет о прибылях или убытках			
Выручка от реализации продукции и услуг	Прочие связанные стороны	55 472	47 152
Себестоимость реализованной продукции	Прочие связанные стороны	(2 384)	(159)
Расходы по продаже продукции	Прочие связанные стороны	(141)	(197)
Процентные доходы и доходы по выданным поручительствам	Материнская компания	2 281	2 704
Процентные доходы и доходы по выданным поручительствам	Прочие связанные стороны	372	474
Процентные расходы* и расходы по полученным поручительствам	Материнская компания	(267)	(1 675)
Процентные расходы	Прочие связанные стороны	(1 132)	(587)
Прочий финансовый доход/(расход)	Прочие связанные стороны	458	-

Консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств**Операционная деятельность**

(Увеличение)/уменьшение дебиторской задолженности покупателей и заказчиков	Прочие связанные стороны	(11 524)	(7 016)
(Увеличение)/уменьшение прочей дебиторской задолженности покупателей и заказчиков	Прочие связанные стороны	(107)	(840)
(Увеличение)/уменьшение дебиторской задолженности по денежному пулу	Прочие связанные стороны	(8 401)	-
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам	Прочие связанные стороны	(1)	(75)
Увеличение/(уменьшение) прочей кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам	Прочие связанные стороны	259	(2 398)



20 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Статья финансовой отчетности	Характер взаимоотношений	Шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств и прочих нематериальных активов	Совместное предприятие	(253)	(157)
Погашение кредиторской задолженности, возникшей в связи с соглашением уступки прав	Материнская компания	(82,269)	-
Погашение дебиторской задолженности, возникшей в связи с соглашением уступки прав	Прочие связанные стороны	1 359	-
Займы выданные	Материнская компания	(13 406)	(52 860)
Займы выданные	Прочие связанные стороны	(136)	(39)
Погашение займов выданных	Материнская компания	115 633	91 104
Погашение займов выданных	Прочие связанные стороны	192	31 046
Проценты полученные и доходы, полученные по выданным поручительствам	Материнская компания	4 949	3 160
Проценты полученные и доходы, полученные по выданным поручительствам	Прочие связанные стороны	180	3 015
Прочая инвестиционная деятельность	Прочие связанные стороны	612	-
Финансовая деятельность			
Займы полученные	Материнская компания	-	1 375
Займы полученные	Прочие связанные стороны	46 037	-
Погашение займов полученных	Материнская компания	(19 250)	(3 028)
Погашение займов полученных	Прочие связанные стороны	(24 462)	-
Погашение облигаций выпущенных	Прочие связанные стороны	(537)	-
Погашение кредиторской задолженности, возникшей в результате договоров переуступки	Материнская компания	-	(68 315)
Проценты уплаченные и расходы по полученным поручительствам	Материнская компания	(570)	(2 528)

* включая закапитализированные затраты по займам

Прочие связанные стороны представлены компаниями, находящимися под контролем акционеров материнской компании «EuroChem Group AG», и/или компаниями, находящимися под общим контролем материнской компании.

По состоянию на 30 июня 2019 г. Группа «МХК «ЕвроХим» предоставила поручительства по обязательствам материнской компании «EuroChem Group AG» и компаний, находящихся под общим контролем «EuroChem Group AG», номинальной суммой 189 138 млн руб. (31 декабря 2018 г.: 198 885 млн руб.). Группа не ожидает оттока активов по данным поручительствам.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу. Принятие решений по значительному количеству стратегических вопросов управления Группой отнесено к компетенции «EuroChem Group AG», материнской компании Группы, через принятие решений на общем собрании акционеров АО «МХК «ЕвроХим». Вознаграждение ключевого управленческого персонала материнской компании «EuroChem Group AG» раскрыто в консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации «EuroChem Group AG» за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.



21 Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски

i Договорные обязательства по капитальным вложениям

По состоянию на 30 июня 2019 г. Группа имела договорные обязательства по приобретению и строительству объектов основных средств на общую сумму 16 896 млн руб. (31 декабря 2018 г.: 16 811 млн руб.), включая обязательства, номинированные в российских рублях, в сумме 8 752 млн руб., в евро – 4 008 млн руб. и долларах США – 4 057 млн руб. Данные обязательства будут оплачены в течение следующих 5-ти лет в соответствии с условиями договоров.

Из общей суммы договорных обязательств 9 265 млн руб. относятся к разработке и строительству горно-обогатительного комбината в рамках Гремячинского лицензионного месторождения калийных солей (31 декабря 2018 г.: 9 042 млн руб.).

ii Налоговое законодательство

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

Учитывая масштаб операций Группы, трансфертное ценообразование и вопросы, связанные с законодательством о контролируемых иностранных корпорациях, вопросы, связанные с информацией о бенефициарных владельцах, являются неотъемлемой частью налоговых рисков. Преобладающее большинство компаний, входящих в состав Группы, расположены в Российской Федерации. Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускают различные толкования. Российские налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, чем руководство Группы, и, возможно, что операции и деятельность, которые ранее не оспаривались, будут оспорены. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующие году проверки, с возможным продлением периода при определенных обстоятельствах.

Для тех случаев, когда, по мнению руководства, существует высокая вероятность того, что некоторые позиции Группы в отношении налогового законодательства могут оказаться несостоятельными в случае их оспаривания налоговыми органами, Группа создает резервы под соответствующие налоги, штрафы и пени. По состоянию на 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г. такие резервы не создавались.

iii Страхование

Группа осуществляет страхование в соответствии с требованиями законодательства. Группа также страхует риски по различным программам добровольного страхования, включая ответственность директоров и руководителей, ответственность Группы в том числе за качество продукта, риски утраты имущества и перерыва в производстве на крупнейших предприятиях.

Группа страхует персонал по программе добровольного страхования жизни и программе страхования от несчастных случаев.

iv Вопросы охраны окружающей среды

Группа проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с охраной окружающей среды. По мере выявления обязательств они незамедлительно отражаются в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с учетной политикой Группы. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены с достаточной степенью надежности, хотя и могут оказаться значительными. Руководство Группы считает, что в условиях существующей системы контроля за соблюдением действующего природоохранного законодательства не имеется значительных обязательств, возникающих в связи с нанесением ущерба окружающей среде.



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

v Судебные разбирательства

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

vi Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

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

Большинство предприятий Группы расположено в Российской Федерации и, как результат, подвержено экономическому и политическому влиянию со стороны правительства Российской Федерации. Данные условия и возможные изменения политики в будущем могут оказывать влияние на деятельность Группы и ее способность использовать активы и погашать обязательства.

Руководство не может предсказать все варианты развития экономической ситуации, которые могут оказать влияние на индустрию и экономику в целом, и, как следствие, оценить возможный эффект, который они могут оказать на будущее финансовое положение Группы. Руководство полагает, что предприняты все необходимые меры для поддержания стабильности и роста бизнеса Группы в текущих условиях.

В соответствии с условиями действующих лицензионных соглашений на разведку и разработку месторождений полезных ископаемых, Группа обязана соблюдать ряд условий, включая сроки подготовки технической документации, сроки начала строительных работ и начала промышленной добычи. При существенном несоблюдении условий лицензионных соглашений лицензии могут быть отозваны. Руководство Группы считает, что Группа не имеет существенных рисков в отношении несоблюдения условий по имеющимся лицензиям.