



ГРУППА «ЕВРОХИМ»

МЕЖДУНАРОДНЫЙ СТАНДАРТ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ № 34

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ СОКРАЩЕННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ
ФИНАНСОВАЯ ИНФОРМАЦИЯ (ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ) И
ОТЧЕТ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРА ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ**

30 ИЮНЯ 2020 ГОДА

Содержание

Заключение по результатам обзорной проверки консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации по состоянию на и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.

Консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2020 г.	1
Консолидированный промежуточный отчет о прибылях или убытках за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.	2
Консолидированный промежуточный отчет о совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.	3
Консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.	4
Консолидированный промежуточный отчет об изменении капитала за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.	5

Примечания к консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации

1	Общие сведения о Группе «ЕвроХим» и ее деятельности	6
2	Основные подходы к подготовке финансовой информации и ключевые положения учетной политики	6
3	Новые или измененные стандарты и интерпретации	7
4	Справедливая стоимость финансовых инструментов	8
5	Информация по сегментам	11
6	Основные средства	13
7	Запасы	14
8	Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, предоплата, прочая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы	14
9	Денежные средства, эквиваленты денежных средств, депозиты с фиксированным сроком погашения и денежные средства с ограничением использования	15
10	Акционерный капитал	16
11	Банковские кредиты и прочие займы полученные	16
12	Проектное финансирование	19
13	Выпущенные облигации	20
14	Активы и обязательства по производным финансовым инструментам	21
15	Выручка от реализации продукции и услуг	26
16	Себестоимость реализованной продукции и услуг	27
17	Расходы по продаже продукции	27
18	Общие и административные расходы	28
19	Прочие операционные доходы и расходы	28
20	Прочие финансовые прибыли и убытки	29
21	Налог на прибыль	29
22	Прибыль/(убыток) на акцию	30
23	Расчеты и операции со связанными сторонами	30
24	Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски	31

EuroChem Group AG

Цуг

Заключение Совету директоров по результатам обзорной проверки консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации по состоянию на и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года



Примечание: Настоящий вариант заключения представляет собой перевод с оригинала, выполненного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отражал исходный документ. Вместе с тем, во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений вариант заключения на исходном языке имеет преимущество перед текстом перевода.

Заключение по результатам обзорной проверки консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации Совету директоров EuroChem Group AG

Цуг

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации (отчет о финансовом положении, отчет о прибылях или убытках, отчет о совокупном доходе, отчет о движении денежных средств, отчет об изменении капитала и примечания) EuroChem Group AG по состоянию на и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года. Совет директоров 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».

PricewaterhouseCoopers AG

Джоан Бургенер
Эксперт по аудиту
Главный Аудитор

Мария Котляренко

Цуг, 31 июля 2020 года

Приложение:

Консолидированная сокращенная промежуточная финансовая информация (отчет о финансовом положении, отчет о прибылях или убытках, отчет о прочем совокупном доходе, отчет о движении денежных средств, отчет об изменении капитала и примечания) по состоянию на и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года.

	Прим.	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы:			
Основные средства	6	7 488 533	8 190 662
Права на разведку и добычу запасов полезных ископаемых		325 062	364 985
Гудвил		436 816	469 104
Нематериальные активы		59 508	74 592
Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия		22 722	24 771
Займы выданные		885	1 000
Денежные средства с ограничением использования	9	40 959	37 049
Активы по производным финансовым инструментам	14	40 422	59 354
Отложенные налоговые активы		118 621	76 203
Прочие внеоборотные активы		49 822	73 857
Итого внеоборотные активы		8 583 350	9 371 577
Оборотные активы:			
Запасы	7	1 020 124	1 170 228
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	8	410 516	443 902
Предоплата, прочая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы	8	328 159	336 015
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		6 386	11 412
Денежные средства с ограничением использования	9	3 522	3 895
Активы по производным финансовым инструментам	14	28 830	9 167
Депозиты с фиксированным сроком погашения	9	91	124
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	9	844 020	313 241
Итого оборотные активы		2 641 648	2 287 984
ИТОГО АКТИВЫ		11 224 998	11 659 561
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Капитал, приходящийся на долю акционеров Компании:			
Акционерный капитал	10	111	111
Собственные выкупленные акции	10	(785 050)	(785 050)
Накопленные курсовые разницы от пересчета в валюту представления		(2 496 439)	(1 825 722)
Резерв хеджирования	14	(2 656)	-
Нераспределенная прибыль и прочие резервы		7 505 033	7 592 130
		4 220 999	4 981 469
Доля неконтролирующих акционеров		1 793	1 669
Итого капитал		4 222 792	4 983 138
Долгосрочные обязательства:			
Банковские кредиты и прочие займы полученные	11	1 029 777	1 405 458
Проектное финансирование	12	415 363	435 192
Выпущенные облигации	13	2 062 722	1 660 982
Обязательства по производным финансовым инструментам	14	57 908	7 453
Отложенные налоговые обязательства		259 249	286 627
Прочие долгосрочные обязательства и доходы будущих периодов		132 797	311 351
Итого долгосрочные обязательства		3 957 816	4 107 063
Краткосрочные обязательства:			
Банковские кредиты и прочие займы полученные	11	1 717 675	1 085 568
Проектное финансирование	12	60 420	54 405
Выпущенные облигации	13	-	366 225
Обязательства по производным финансовым инструментам	14	80 066	25 929
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам		487 582	508 138
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы		648 607	472 126
Обязательства по налогу на прибыль		23 276	19 907
Обязательства по прочим налогам		26 764	37 062
Итого краткосрочные обязательства		3 044 390	2 569 360
Итого обязательства		7 002 206	6 676 423
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		11 224 998	11 659 561

Прилагаемые примечания на стр. 6 – 34 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации.

Примечание: Настоящий вариант финансовой информации представляет собой перевод с оригинала, выполненного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отражал исходный документ. Вместе с тем, во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений вариант финансовой информации на исходном языке имеет преимущество перед текстом перевода.

	Прим.	Шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2020 г.	30 июня 2019 г.
Выручка от реализации продукции и услуг	15	3 005 895	3 046 239
Себестоимость реализованной продукции и услуг	16	(1 865 564)	(1 822 571)
Валовая прибыль		1 140 331	1 223 668
Расходы по продаже продукции	17	(494 291)	(419 477)
Общие и административные расходы	18	(128 639)	(102 896)
Прочие операционные доходы/(расходы) – нетто	19	90 288	(67 408)
Операционная прибыль		607 689	633 887
Доля в прибыли/(убытке) ассоциированных компаний и совместных предприятий – нетто		(824)	435
Процентные доходы		3 503	4 531
Процентные расходы		(135 262)	(76 442)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц по финансовой деятельности – нетто		(317 697)	121 055
Прочие финансовые прибыли/(убытки) – нетто	20	(232 013)	48 032
Прибыль/(убыток) до налогообложения		(74 604)	731 498
Расходы по налогу на прибыль	21	(12 163)	(119 364)
Прибыль/(убыток)		(86 767)	612 134
Прибыль/(убыток), относимые на:			
Долю акционеров Компании		(87 097)	611 912
Долю неконтролирующих акционеров		330	222
		(86 767)	612 134
Прибыль/(убыток) на акцию – базовая и разводненная	22	(96,77)	611,91

Прилагаемые примечания на стр. 6 – 34 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации.

Примечание: Настоящий вариант финансовой информации представляет собой перевод с оригинала, выполненного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отражал исходный документ. Вместе с тем, во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений вариант финансовой информации на исходном языке имеет преимущество перед текстом перевода.

Прим.	Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2020 г.	30 июня 2019 г.
	(86 767)	612 134
Прибыль/(убыток)		
Прочий совокупный доход/(расход), который может быть реклассифицирован впоследствии в состав прибылей или убытков		
Эффект пересчета функциональной валюты в валюту представления отчетности	(670 541)	531 728
Эффективная часть изменения справедливой стоимости инструментов хеджирования денежных потоков, за вычетом отложенного налога	(2 656)	-
Доля в прочем совокупном доходе/(расходе) ассоциированных компаний и совместных предприятий – нетто	(382)	(314)
Итого прочий совокупный доход/(расход), который может быть реклассифицирован впоследствии в состав прибылей или убытков	(673 579)	531 414
Итого совокупный доход/(расход)	(760 346)	1 143 548
Итого совокупный доход/(расход), относимые на:		
Долю акционеров Компании	(760 470)	1 143 229
Долю неконтролирующих акционеров	124	319
	(760 346)	1 143 548

Прилагаемые примечания на стр. 6 – 34 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации.

Примечание: Настоящий вариант финансовой информации представляет собой перевод с оригинала, выполненного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отражал исходный документ. Вместе с тем, во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений вариант финансовой информации на исходном языке имеет преимущество перед текстом перевода.

	Прим.	Шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2020 г.	30 июня 2019 г.
Операционная прибыль		607 689	633 887
Налог на прибыль уплаченный		(52 916)	(107 585)
Операционная прибыль за вычетом уплаченного налога на прибыль		554 773	526 302
Амортизация основных средств и нематериальных активов	18	225 802	178 965
(Прибыль)/убыток от выбытия, обесценения и списания основных средств – нетто		2 842	2 006
Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности (в т.ч. резерва под ОКУ) и резерва на устаревание и порчу запасов – нетто		3 649	5 368
Прочие неденежные (доходы)/расходы – нетто		(71 929)	61 416
Валовый денежный поток		715 137	774 057
Денежные поступления/(платежи) по операционным производным финансовым инструментам – нетто		(2 117)	823
Изменения в операционных активах и обязательствах:			
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков		(21 519)	(47 653)
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам		(28 710)	(9 613)
Прочая дебиторская задолженность		2 867	(213)
Запасы		22 847	(37 289)
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам		43 910	(19 667)
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков		3 615	(41 853)
Прочая кредиторская задолженность		(13 462)	(25 338)
Денежные средства с ограничением использования		(8 289)	(26 727)
Чистые денежные средства – операционная деятельность		714 279	566 527
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(380 611)	(463 851)
Прочие платежи, связанные с правами на разведку и добычу полезных ископаемых		(978)	(533)
Приобретение дочерних компаний, за минусом приобретенных денежных средств		-	(4 949)
Поступления от продажи основных средств		339	1 224
Чистое изменение по депозитам с фиксированным сроком погашения		-	1 660
Займы выданные		(70 000)	(30)
Погашение займов выданных		70 000	3 000
Проценты полученные		2 358	2 876
Прочая инвестиционная деятельность		2 670	30 407
Чистые денежные средства – инвестиционная деятельность		(376 222)	(430 196)
Свободный денежный приток/(отток)		338 057	136 331
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Привлечение банковских кредитов и прочих займов полученных		661 866	523 908
Средства, полученные в рамках Проектного финансирования	12	-	93 746
Погашение банковских кредитов и прочих займов полученных	12	(401 100)	(652 523)
Погашение займа по Проектному финансированию	12	(29 641)	(14 283)
Поступления от размещения облигаций, за минусом расходов по организации сделок		470 485	990 743
Погашение облигаций	13	(332 808)	(978 694)
Предоплаченные и дополнительные расходы, связанные с привлечением банковских кредитов и выпуском облигаций		(3 037)	(7 830)
Предоплаченные и дополнительные расходы по Проектному финансированию		(5 145)	(4 852)
Проценты уплаченные		(114 423)	(102 112)
Денежные поступления/(платежи) по производным финансовым инструментам – нетто	14	(25 421)	16 390
Платежи по аренде		(5 596)	(4 088)
Прочая финансовая деятельность		(3 540)	(12 921)
Чистые денежные средства – финансовая деятельность		211 640	(152 516)
Влияние изменения обменного курса на денежные средства и эквиваленты денежных средств		(18 918)	2 367
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и эквивалентов денежных средств		530 779	(13 818)
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало периода	9	313 241	341 911
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец периода	9	844 020	328 093

Прилагаемые примечания на стр. 6 – 34 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации.

Примечание: Настоящий вариант финансовой информации представляет собой перевод с оригинала, выполненного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отражал исходный документ. Вместе с тем, во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений вариант финансовой информации на исходном языке имеет преимущество перед текстом перевода.

	Приходится на долю акционеров Компании						Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитал
	Акционерный капитал	Собственные выкупленные акции	Накопленные курсовые разницы от пересчета валют	Резерв хеджирования	Нераспределенная прибыль и прочие резервы	Итого		
Остаток на 1 января 2019 г.	111	-	(2 403 963)	-	6 578 487	4 174 635	117	4 174 752
Совокупный доход/(расход)								
Прибыль/(убыток)	-	-	-	-	611 912	611 912	222	612 134
<i>Прочий совокупный доход/(расход)</i>								
Эффект пересчета функциональной валюты в валюту представления отчетности	-	-	531 631	-	-	531 631	97	531 728
Доля в прочем совокупном доходе/(расходе) ассоциированных компаний и совместных предприятий – нетто	-	-	(314)	-	-	(314)	-	(314)
<i>Итого прочий совокупный доход/(расход)</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>531 317</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>531 317</i>	<i>97</i>	<i>531 414</i>
Итого совокупный доход/(расход)	-	-	531 317	-	611 912	1 143 229	319	1 143 548
Операции с акционерами								
Приобретение дочерних компаний	-	-	-	-	-	-	860	860
Итого операции с акционерами	-	-	-	-	-	-	860	860
Остаток на 30 июня 2019 г.	111	-	(1 872 646)	-	7 190 399	5 317 864	1 296	5 319 160
Остаток на 1 января 2020 г.	111	(785 050)	(1 825 722)	-	7 592 130	4 981 469	1 669	4 983 138
Совокупный доход/(расход)								
Прибыль/(убыток)	-	-	-	-	(87 097)	(87 097)	330	(86 767)
<i>Прочий совокупный доход/(расход)</i>								
Эффект пересчета функциональной валюты в валюту представления отчетности	-	-	(670 335)	-	-	(670 335)	(206)	(670 541)
Эффективная часть изменения справедливой стоимости инструментов хеджирования денежных потоков, за вычетом отложенного налога	-	-	-	(2 656)	-	(2 656)	-	(2 656)
Доля в прочем совокупном доходе/(расходе) ассоциированных компаний и совместных предприятий – нетто	-	-	(382)	-	-	(382)	-	(382)
<i>Итого прочий совокупный доход/(расход)</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>(670 717)</i>	<i>(2 656)</i>	<i>-</i>	<i>(673 373)</i>	<i>(206)</i>	<i>(673 579)</i>
Итого совокупный доход/(расход)	-	-	(670 717)	(2 656)	(87 097)	(760 470)	124	(760 346)
Остаток на 30 июня 2020 г.	111	(785 050)	(2 496 439)	(2 656)	7 505 033	4 220 999	1 793	4 222 792

Прилагаемые примечания на стр. 6 – 34 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации.

Примечание: Настоящий вариант финансовой информации представляет собой перевод с оригинала, выполненного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отражал исходный документ. Вместе с тем, во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений вариант финансовой информации на исходном языке имеет преимущество перед текстом перевода.

1 Общие сведения о Группе «ЕвроХим» и ее деятельности

Группа «ЕвроХим» включает в себя материнскую компанию – «EuroChem Group AG» («Компания») и ее дочерние предприятия (в совокупности – «Группа» или «Группа «ЕвроХим»»). Компания была учреждена в соответствии с законодательством Швейцарии 16 июля 2014 г., офис Компании зарегистрирован по следующему адресу: 6300, Швейцария, г. Цуг, Баарерштрассе, 37.

Компания, представляющая бенефициарные интересы Андрея Мельниченко, косвенно владеет 100% капитала компании «AIM Capital S.E.» (31 декабря 2019 г.: 100%), зарегистрированной в республике Кипр, которая, в свою очередь, владеет 90% уставного капитала (31 декабря 2019 г.: 90%) компании «EuroChem Group AG». Оставшиеся 10% уставного капитала принадлежат 100% дочерней компании Группы (Прим. 10) (31 декабря 2019 г.: 10%).

Основной деятельностью Группы является производство минеральных удобрений (на азотной, калийной и фосфорной основе), а также добыча полезных ископаемых (апатитов, фосфоритов, железной руды, бадделеитов и калия) и сбытовая деятельность. Группа разрабатывает два калийных месторождения, на одном из которых (Верхнекамское месторождение) в первой половине 2018 г. началось производство калийных удобрений. Основные производственные мощности Группы расположены на территории России, Литвы, Бельгии и Казахстана. Группа представлена во многих странах мира с офисами продаж в Европе, России, Северной и Латинской Америке, Центральной и Юго-Восточной Азии.

2 Основные подходы к подготовке финансовой информации и ключевые положения учетной политики

Основа подготовки финансовой информации. Настоящая консолидированная сокращенная промежуточная финансовая информация за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 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 2019 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 2019 г., за исключением изменений учетной политики, описанных ниже.

Изменения в учетной политике. С 1 января 2020 г. Группа начала перспективное применение правил учета хеджирования, предусмотренных стандартом МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Производные финансовые инструменты Группы включают форвардные и своп-контракты, товарные свопы и «коллары», фрахтовые свопы и могут быть использованы для хеджирования денежных потоков. Группа не применяет хеджирование справедливой стоимости. Все производные финансовые инструменты признаются активами, если их справедливая стоимость положительная, и обязательствами – если их справедливая стоимость отрицательная. Производные финансовые инструменты классифицируются в качестве краткосрочных или долгосрочных в зависимости от контрактного срока погашения инструмента.

Эффективность хеджирования определяется на дату начала отношений хеджирования и на постоянной основе, проводимых для того, чтобы подтвердить наличие экономической взаимосвязи между инструментом и объектом хеджирования.

2 Основные подходы к подготовке финансовой информации и ключевые положения учетной политики (продолжение)

Изменения справедливой стоимости эффективных инструментов хеджирования отражаются в прочем совокупном доходе и накапливаются в составе резерва хеджирования в капитале. Все накопленные прибыли или убытки по инструменту хеджирования реклассифицируются в состав прибылей или убытков (строка «Прочие операционные доходы/(расходы) – нетто» или «Прочие финансовые прибыли/(убытки) – нетто» в зависимости от типа хеджируемых денежных потоков), когда противоположный эффект возникает у объекта хеджирования. Прибыль или убыток, относящиеся к неэффективной части изменений справедливой стоимости, признаются немедленно в составе прибылей или убытков.

Изменения в справедливой стоимости производных финансовых инструментов, к которым не применяется учет хеджирования, признаются немедленно в составе прибылей или убытков.

На 30 июня 2020 г. официальные установленные курсы валют: 1 доллар США = 69,9513 руб., 1 доллар США = 0,8890 евро (31 декабря 2019 г.: 1 доллар США = 61,9057 руб., 1 доллар США = 0,8928 евро). Средние курсы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г., составили: 1 доллар США = 69,3714 руб., 1 доллар США = 0,9075 евро (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.: 1 доллар США = 65,3384 руб., 1 доллар США = 0,8849 евро).

3 Новые или измененные стандарты и интерпретации

Изменения к стандартам, приведенные ниже, вступившие в действие с 1 января 2020 г., не оказали влияния или оказали несущественное влияние на консолидированную сокращенную промежуточную финансовую информацию Группы:

- Поправки к МСФО (IFRS) 3 – Определение бизнеса. Поправки были применены Группой досрочно с 1 января 2019 г.
- Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 – Определение существенности;
- Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 – Реформа базовой процентной ставки;
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 – Уступки по аренде в связи с Covid-19.

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и интерпретаций, которые не вступили в действие по состоянию на 30 июня 2020 г. и не были применены Группой досрочно:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – Продажа или взнос в капитал в сделках между инвестором и ассоциированной компанией или совместным предприятием;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 – Классификация обязательств в качестве текущих или долгосрочных;
- Поправки ограниченной сферы применения МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3 – Выручка до предполагаемого использования, обременительные контракты (стоимость выполнения контракта), ссылка на Концептуальные основы;
- Поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 and МСФО (IAS) 41 – Ежегодные усовершенствования МСФО (IFRS) за 2018-2020 гг.

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

4 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Финансовые инструменты, впоследствии оцениваемые по справедливой стоимости.

Производные финансовые инструменты, которые включают валютные форвардные контракты, кросс-валютные процентные свопы, товарные свопы и «коллары» и фрахтовые свопы, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток или через прочий совокупный доход, в зависимости от того, является ли данный инструмент эффективным инструментом хеджирования (Прим. 2). Справедливая стоимость была определена на основании периодических текущих рыночных оценок по данным финансовых институтов, с которыми заключены сделки по данным финансовым инструментам. Справедливая стоимость производных финансовых активов и обязательств отнесена к Уровню 2 иерархии справедливой стоимости.

Финансовые активы и обязательства, впоследствии оцениваемые по амортизированной

стоимости. Справедливая стоимость займов, банковских кредитов, проектного финансирования и выпущенных облигаций на 30 июня 2020 г. и 31 декабря 2019 г. раскрыта в Прим. 11, 12 и 13. Справедливая стоимость прочих финансовых активов и обязательств, отражаемых по амортизированной стоимости, приблизительно соответствует их балансовой стоимости.

4 Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Финансовые активы и обязательства Группы представлены в таблице:

	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Финансовые активы		
Внеоборотные финансовые активы		
Денежные средства с ограничением использования	40 959	37 049
Займы выданные	885	1 000
Активы по производным финансовым инструментам	40 422	59 354
Прочие внеоборотные активы	4 012	4 012
Итого внеоборотные финансовые активы	86 278	101 415
Оборотные финансовые активы		
Денежные средства с ограничением использования	3 522	3 895
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	410 516	443 902
Активы по производным финансовым инструментам – итого включая инструменты хеджирования денежных потоков	28 830 17 507	9 167 -
Прочая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы, включая:		
Прочая дебиторская задолженность	45 002	45 610
Гарантийный депозит, удерживаемый банками, для обеспечения операций по производным финансовым инструментам	1 669	464
Проценты к получению	816	606
Депозиты с фиксированным сроком погашения	91	124
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	844 020	313 241
Итого оборотные финансовые активы	1 334 466	817 009
Итого финансовые активы	1 420 744	918 424
Финансовые обязательства		
Долгосрочные финансовые обязательства		
Банковские кредиты и прочие займы полученные	1 029 777	1 405 458
Выпущенные облигации	2 062 722	1 660 982
Проектное финансирование	415 363	435 192
Обязательства по производным финансовым инструментам	57 908	7 453
Прочие долгосрочные обязательства, включая:		
Условное обязательство по отложенному платежу, связанное с приобретением бизнеса	-	172 946
Долгосрочная часть отсроченного платежа, связанного с приобретением прав на разведку и добычу полезных ископаемых	11 822	11 346
Долгосрочная часть задолженности по аренде	56 167	57 014
Итого долгосрочные финансовые обязательства	3 633 759	3 750 391
Краткосрочные финансовые обязательства		
Банковские кредиты и прочие займы полученные	1 717 675	1 085 568
Проектное финансирование	60 420	54 405
Выпущенные облигации	-	366 225
Обязательства по производным финансовым инструментам – итого включая инструменты хеджирования денежных потоков	80 066 27 676	25 929 -
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	487 582	508 138
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы, включая:		
Проценты к уплате	48 805	42 177
Краткосрочная часть задолженности по аренде	9 282	10 193
Краткосрочная часть отсроченных платежей, связанных с приобретениями бизнеса и с приобретением дополнительной доли в капитале дочерней компании	229 683	1 500
Краткосрочная часть отсроченных платежей, связанных с приобретением прав на разведку и добычу полезных ископаемых	1 364	1 642
Итого краткосрочные финансовые обязательства	2 634 877	2 095 777
Итого финансовые обязательства	6 268 636	5 846 168

4 Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

По требованиям МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств», Группа представляет сверку движения в обязательствах, возникающих в связи с финансовой деятельностью:

	Банковские кредиты и прочие займы полученные	Выпущен- ные облигации	Проектное финанси- рование	Проценты к уплате	Обяза- тельства по аренде	Итого
Остаток на 1 января 2020 г.	2 491 026	2 027 208	489 597	42 177	67 207	5 117 215
Денежные потоки						
Привлечение	661 866	470 485	-	-	-	1 132 351
Погашение	(401 100)	(332 808)	(29 641)	-	(5 596)	(769 145)
Предоплаченные дополнительные расходы по организации сделок	(333)	(2 704)	(5 145)	-	-	(8 182)
Проценты уплаченные	-	-	-	(114 423)	(2 152)	(116 575)
Неденежные изменения						
Обязательства по аренде, возникающие в связи с новыми контрактами	-	-	-	-	8 322	8 322
Начисленные расходы по процентам	-	-	-	124 490	2 131	126 621
Амортизация расходов по организации сделок	3 170	1 409	8 837	-	-	13 416
(Прибыль)/убыток от курсовых разниц по финансовой деятельности – нетто	136 999	22 982	70 679	629	4	231 293
Эффект пересчета функциональной валюты в валюту представления отчетности – нетто	(144 176)	(122 768)	(58 544)	(4 068)	(4 467)	(334 023)
Прочие изменения	-	(1 082)	-	-	-	(1 082)
Остаток на 30 июня 2020 г.	2 747 452	2 062 722	475 783	48 805	65 449	5 400 211

	Банковские кредиты и прочие займы полученные	Выпущен- ные облигации	Проектное финанси- рование	Проценты к уплате	Обяза- тельства по аренде	Итого
Остаток на 1 января 2019 г.	2 374 408	1 427 111	441 682	27 457	67 184	4 337 842
Денежные потоки						
Привлечение	523 908	990 743	93 746	-	1 533	1 609 930
Погашение	(652 523)	(978 694)	(14 283)	-	(4 088)	(1 649 588)
Предоплаченные дополнительные расходы по организации сделок	(1 436)	(6 394)	(4 852)	-	-	(12 682)
Проценты уплаченные	-	-	-	(102 112)	(2 123)	(104 235)
Неденежные изменения						
Займы и обязательства по процентам к уплате, приобретенные в результате сделки по объединению бизнеса	2 834	-	-	587	-	3 421
Начисленные расходы по процентам	-	-	-	103 141	2 179	105 320
Амортизация расходов по организации сделок	3 265	4 263	9 376	-	-	16 904
(Прибыль)/убыток от курсовых разниц по финансовой деятельности – нетто	5 453	(32 729)	(57 649)	(456)	10	(85 371)
Эффект пересчета функциональной валюты в валюту представления отчетности – нетто	8 382	83 497	45 784	1 345	1 564	140 572
Прочие изменения	-	(3 709)	-	-	-	(3 709)
Остаток на 30 июня 2019 г.	2 264 291	1 484 088	513 804	29 962	66 259	4 358 404

Примечание: Настоящий вариант финансовой информации представляет собой перевод с оригинала, выполненного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отражал исходный документ. Вместе с тем, во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений вариант финансовой информации на исходном языке имеет преимущество перед текстом перевода.

5 Информация по сегментам

Группа имеет вертикально интегрированную структуру бизнес-модели, состоящую из трех операционных дивизионов: *Горнорудный*, *Удобрения* и *Коммерческий*, и представленных в качестве отчетных сегментов.

- *Горнорудный дивизион* охватывает деятельность по добыче руды для производства апатитового, бадделеитового, железорудного концентрата и фосфоритной муки; а также начатое в 2018 году калийное производство на Верхнекамском месторождении и разработку месторождения калийных солей (калий) на Гремячинском месторождении. Деятельность Дивизиона также включает геологоразведочные работы и последующую разработку углеводородных месторождений;
- *Дивизион Удобрения* включает производство минеральных удобрений (азотной, фосфорной группы и группы комплексных удобрений), а также промышленные продукты;
- *Дивизион Коммерческий* отвечает за продажи полного перечня продукции, произведенной Группой, а также перепродажу товаров, закупленных у третьих сторон, через глобальную дистрибуторскую сеть Группы, представленную в Европе, России, Северной и Латинской Америке, Центральной и Юго-Восточной Азии. Дивизион также контролирует полную логистическую цепочку, включая оказание различных транспортных услуг и услуг по закупке и доставке сырья и готовой продукции.

Деятельность Группы, которая не относится к определенному дивизиону, представлена как «Прочее» и включает сервисные операции, центральное управление и некоторые иные операции. Строка «Исключение» включает исключение всех операций между отчетными сегментами и нереализованной прибыли в запасах, возникающей при внутригрупповых продажах.

Отчеты о финансово-хозяйственной деятельности Группы, оценка результатов и распределение ресурсов между операционными дивизионами рассматриваются Правлением (орган корпоративного управления Группой, принимающий операционные решения). Развитие и утверждение стратегии, анализ рыночной ситуации и рисков, выбор инвестиционных предпочтений, технологических решений Группы осуществляются в основном исходя из операционных дивизионов. Формирование бюджетных финансовых отчетов осуществляется в стандартном формате в соответствии с учетной политикой Группы по МСФО. Продажи между дивизионами осуществляются на рыночных условиях.

Правление оценивает результаты деятельности операционных дивизионов, среди прочих факторов, на основании показателя EBITDA (прибыли до налогообложения до вычета процентов к уплате, износа основных средств и амортизации нематериальных активов, прибыли или убытка от курсовых разниц по финансовой деятельности, прочих неденежных расходов и разовых позиций, за исключением прибыли за период, приходящейся на неконтролирующую долю участия), рассчитанного по дивизионам в соответствии с корпоративными правилами. Поскольку показатель EBITDA не является стандартным термином МСФО, его толкование Группой «ЕвроХим» может отличаться от толкований другими компаниями.

Результаты деятельности дивизионов за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.:

	Выручка от внешних продаж	Выручка от внутренних продаж	Итого выручка	EBITDA
Горнорудный	21 791	435 882	457 673	207 542
Удобрения	14 209	1 426 903	1 441 112	334 575
Коммерческий	2 968 312	130 916	3 099 228	243 248
Прочее	1 583	4 645	6 228	40 300
Исключение	-	(1 998 346)	(1 998 346)	4 755
Итого	3 005 895	-	3 005 895	830 420

5 Информация по сегментам (продолжение)

Результаты деятельности дивизионов за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.:

	Выручка от внешних продаж	Выручка от внутренних продаж	Итого выручка	ЕБИТДА
Горнорудный	22 850	459 509	482 359	239 772
Удобрения	40 197	1 706 344	1 746 541	507 363
Коммерческий	2 988 941	117 769	3 106 710	98 409
Прочее	2 154	5 327	7 481	(72 506)
Исключение	(7 903)*	(2 288 949)	(2 296 852)	46 028
Итого	3 046 239	-	3 046 239	819 066

* Исключение дохода, полученного до того, как актив будет готов к использованию по назначению

Сверка показателя ЕБИТДА с показателем прибыли до налогообложения представлена ниже:

	Прим.	Шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2020 г.	30 июня 2019 г.
ЕБИТДА		830 420	819 066
Износ основных средств и нематериальных активов (Обесценение)/восстановление обесценения/(списание)	18	(225 802)	(178 965)
законсервированных основных средств	16, 19	(2 154)	(1 470)
Единовременные доходы/(расходы), нетто	19	10 922	-
Расходы, связанные с COVID-19	19	(3 348)	-
Процентные расходы		(135 262)	(76 442)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц по финансовой деятельности – нетто		(317 697)	121 055
Прочие финансовые прибыли/(убытки) – нетто	20	(232 013)	48 032
Доля неконтролирующих акционеров		330	222
Прибыль до налогообложения		(74 604)	731 498

Основные производственные активы Группы расположены в России, Литве, Бельгии и Казахстане.

Анализ выручки от реализации продукции и услуг по регионам:

	Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2020 г.	30 июня 2019 г.
Европа	795 495	889 385
Латинская Америка	645 431	537 878
Северная Америка	589 368	570 204
Россия	420 844	581 520
Азиатско-Тихоокеанский регион	365 903	269 947
СНГ*	107 071	156 636
Африка	81 783	40 669
Итого выручка от реализации продукции и услуг	3 005 895	3 046 239

* Включая ассоциированные государства

Выручка распределяется по регионам в зависимости от страны назначения реализации продукции и услуг. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г., продажи Группы в Бразилии, США и России превысили 10% от общей выручки и составили 18,3%, 16,2% и 14,0% от общей выручки, соответственно (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.: продажи в Бразилии, США и России составили 14,4 %, 15,0% и 19,1% от общей выручки, соответственно).

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. и 30 июня 2019 г., выручка ни по одному покупателю не превысила 10% от общей выручки.

6 Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

	Прим.	2020 г.	2019 г.
Балансовая стоимость на 1 января		8 190 662	6 734 739
<i>Включая авансы, выданные строительным компаниям и поставщикам основных средств</i>		91 677	345 180
Поступления		418 002	550 106
Поступления в результате объединения бизнеса		-	3 653
Выбытия		(1 027)	(1 760)
Начисленный износ за период		(235 164)	(184 917)
(Обесценение)/ (списание) законсервированных основных средств	16, 19	(2 154)	(1 470)
Эффект пересчета функциональной валюты в валюту представления отчетности		(881 786)	616 701
Балансовая стоимость на 30 июня		7 488 533	7 717 052
<i>Включая авансы, выданные строительным компаниям и поставщикам основных средств</i>		104 677	92 038

Активы в форме права пользования

Активы в форме права пользования учитываются в составе «Основных средств» и состоят преимущественно из аренды земельных участков и зданий в сумме 65 116 тыс. долл. США на 30 июня 2020 г. (31 декабря 2019 г.: 67 290 тыс. долл. США).

Капитализация затрат по кредитам и займам

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г., затраты по кредитам и займам в сумме 2 644 тыс. долл. США были капитализированы в составе основных средств по средневзвешенной процентной ставке 5,46% годовых (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.: 43 603 тыс. долл. США, капитализированных по средневзвешенной процентной ставке 5,20% годовых).

Кредиторская задолженность поставщикам основных средств и строительным компаниям

На 30 июня 2020 г. кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам включает кредиторскую задолженность поставщикам основных средств и строительным компаниям в сумме 137 906 тыс. долл. США (31 декабря 2019 г.: 172 551 тыс. долл. США). Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам включает в себя кредиторскую задолженность с безотзывными документарными аккредитивами с отсроченным сроком платежа в рамках контрактов со строительными компаниями в размере 25 248 тыс. долл. США. (31 декабря 2019 г.: 86 191 тыс. долл. США).

7 Запасы

	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Готовая продукция	606 273	762 013
Сырье и материалы	236 460	226 108
Катализаторы	100 984	104 475
Незавершенное производство	85 631	86 894
За вычетом: резерва на устаревание и порчу запасов	(9 224)	(9 262)
Итого запасы	1 020 124	1 170 228

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

	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков		
Задолженность покупателей и заказчиков в долларах США	289 110	279 588
Задолженность покупателей и заказчиков в евро	57 369	56 021
Задолженность покупателей и заказчиков в рублях	39 718	73 754
Задолженность покупателей и заказчиков в бразильских реалах	35 819	46 569
Задолженность покупателей и заказчиков в других валютах	10 541	12 976
За вычетом: резерва под ОКУ	(22 041)	(25 006)
Итого дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	410 516	443 902
Предоплата, прочая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы		
Авансы поставщикам	112 082	98 037
НДС к возмещению и получению	114 920	149 848
Дебиторская задолженность по прочим налогам	7 890	7 039
Прочая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы	102 218	92 280
Гарантийный депозит, удерживаемый банками, для обеспечения операций по производным финансовым инструментам	1 669	464
Проценты к получению	816	606
За вычетом: резерва под обесценение	(11 436)	(12 259)
Итого предоплата, прочая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы	328 159	336 015
Итого дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, предоплата, прочая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы	738 675	779 917

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

	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Денежные средства в кассе*	65	90
Денежные средства на банковских счетах в долларах США	214 401	169 311
Денежные средства на банковских счетах в рублях	14 377	10 316
Денежные средства на банковских счетах в евро	33 972	18 335
Денежные средства на банковских счетах в других валютах	14 796	16 015
Срочные депозиты в долларах США	474 006	65 805
Срочные депозиты в рублях	30 438	6 434
Срочные депозиты в других валютах	61 965	26 935
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств	844 020	313 241
Депозиты с фиксированным сроком погашения в разных валютах	91	124
Итого депозиты с фиксированным сроком погашения	91	124
Краткосрочные денежные средства с ограничением использования	3 522	3 895
Долгосрочные денежные средства с ограничением использования	40 959	37 049
Итого денежные средства с ограничением использования	44 481	40 944

* Включает денежные средства в кассе, номинированные в различных валютах.

Срочные банковские депозиты на 30 июня 2020 г. и 31 декабря 2019 г. были предназначены для краткосрочных целей, имели различные сроки погашения и могли быть отозваны без каких-либо 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.

На 30 июня 2020 г. долгосрочные денежные средства с ограничением использования состояли из денежных средств в сумме 38 300 тыс. долл. США (31 декабря 2019 г.: 34 723 тыс. долл. США) на счете в банке в качестве неснижаемого остатка по обслуживанию задолженности в рамках кредитного соглашения по проектному финансированию строительства аммиачного производства в г. Кингисепп (Прим. 12), 2 033 тыс. долл. США, удерживаемых на банковских счетах в качестве обеспечения обязательств перед третьими лицами (31 декабря 2019 г.: 1 892 тыс. долл. США) и 626 тыс. долл. США (31 декабря 2019 г.: 434 тыс. долл. США) в качестве депозита на счете в банке на случай возможных экологических обязательств согласно законодательству нескольких стран в СНГ и Европе.

На 30 июня 2020 г. краткосрочные денежные средства с ограничением использования состояли из 894 тыс. долл. США, полученных по договору целевых займов, заключенных с государственным фондом развития промышленности (31 декабря 2019 г.: 1 010 тыс. долл. США) и 2 628 тыс. долл. США на счете в банке согласно нормативным требованиям по государственным контрактам (31 декабря 2019 г.: 2 885 тыс. долл. США).

10 Акционерный капитал

Уставный капитал. На 30 июня 2020 г. и 31 декабря 2019 г. зарегистрированный номинальный акционерный капитал Компании составляет 100 тыс. швейцарских франков (111 тыс. долл. США). Общее количество разрешенных к выпуску обыкновенных акций составляет 1 000 акций, номинальной стоимостью 100 швейцарских франков (111 долл. США) каждая. Все разрешенные к выпуску акции полностью оплачены в 2014 г.

Собственные выкупленные акции. В августе 2019 г. АО «МХК «ЕвроХим», 100% дочерняя компания Группы, выкупила у компании, представляющей интересы Дмитрия Стрежнева, 100 обыкновенных акций «EuroChem Group AG», составивших 10% выпущенного капитала, за 785 млн долл. США, выплаченных денежными средствами.

Права голоса, предоставляемые 100 обыкновенными акциями Компании, которыми владеет АО «МХК «ЕвроХим», а также связанные с ними права, были приостановлены.

Дивиденды. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. и 30 июня 2019 г., Группа не объявляла и не выплачивала дивиденды.

Взнос в капитал. В 2016 г. Группа подписала соглашение, и в последующем несколько дополнительных соглашений с материнской компанией, «AIM Capital S.E.», о получении взноса в капитал в виде бессрочного займа в размере до 1 млрд долл. США с периодом предоставления до 31 декабря 2020 г. В 2016 г. и в 2018 г. Группа получила денежные средства в размере 250 млн долл. США и 600 млн долл. США, соответственно.

Прочие резервы в составе статьи «Нераспределенная прибыль и прочие резервы». На 30 июня 2020 г. и 31 декабря 2019 г. прочие резервы Компании включали взнос в виде денежных средств в размере 5 000 тыс. долл. США от материнской компании «AIM Capital S.E.».

11 Банковские кредиты и прочие займы полученные

Валюта и ставка	Процентная ставка 2020 г.*	Процентная ставка 2019 г.*	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Краткосрочные банковские кредиты и прочие займы полученные				
Краткосрочные необеспеченные банковские кредиты				
Долл. США, плавающая ставка	2,72% - 7,04%	3,58% - 6,80%	104 850	34 520
Долл. США, фиксированная ставка	2,24% - 5,35%	3,41% - 4,23%	357 773	477 961
Руб., фиксированная ставка	5,00%	5,00%	82 103	11 954
Бр. реал, фиксированная ставка	7,50%	7,50%	6 653	9 024
Текущая часть необеспеченных целевых кредитов				
Руб., фиксированная ставка	5,00%	5,00%	7 094	2 895
Текущая часть долгосрочных необеспеченных банковских кредитов				
Долл. США, плавающая ставка	1,75% - 2,85%	3,25% - 3,96%	915 640	497 794
Долл. США, фиксированная ставка	4,50%	-	200 000	-
Руб., фиксированная ставка	7,70%	7,55% - 8,30%	44 960	53 189
Руб., плавающая ставка	5,80%	-	501	-
Текущая часть долгосрочных обеспеченных банковских кредитов				
Бр. реал, фиксированная ставка	2,94%	2,94%	365	495
За вычетом: текущей части расходов по организации сделок			(2 264)	(2 264)
Итого краткосрочные банковские кредиты и прочие займы полученные			1 717 675	1 085 568

11 Банковские кредиты и прочие займы полученные (продолжение)

Валюта и ставка	Процентная ставка 2020 г.*	Процентная ставка 2019 г.*	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Долгосрочные банковские кредиты и прочие займы полученные				
Долгосрочные необеспеченные банковские кредиты				
Руб., плавающая ставка	5,35% - 5,50%	-	138 975	-
Долл. США, фиксированная ставка	3,60% - 4,60%	4,20% - 4,60%	600 000	650 000
Долгосрочные необеспеченные целевые займы				
Руб., фиксированная ставка	3,00% - 5,00%	3,00% - 5,00%	14 296	21 275
Долгосрочная часть необеспеченных банковских кредитов				
Долл. США, плавающая ставка	1,75% - 2,85%	3,25% - 3,96%	269 549	731 215
Руб., фиксированная ставка	10,20%	7,55% - 10,20%	12 621	11 498
Руб., плавающая ставка	5,80%	-	460	-
Долгосрочная часть обеспеченных банковских кредитов				
Бр. реал, фиксированная ставка	2,94%	2,94%	517	948
За вычетом: долгосрочной части расходов по организации сделок			(6 641)	(9 478)
Итого долгосрочные банковские кредиты и прочие займы полученные			1 029 777	1 405 458
Итого банковские кредиты и прочие займы полученные			2 747 452	2 491 026

* Контрактная процентная ставка на 30 июня 2020 г. и 31 декабря 2019 г., соответственно.

В соответствии с МСФО (IFRS) 7, «Финансовые инструменты: раскрытие информации», компания должна раскрывать справедливую стоимость финансовых обязательств. Справедливая стоимость краткосрочных банковских кредитов и кредитов с плавающими процентными ставками существенно не отличается от их балансовой стоимости.

Справедливая стоимость долгосрочных кредитов с фиксированными процентными ставками оценивается на основании ожидаемых денежных потоков, дисконтированных по действующим рыночным ставкам. На 30 июня 2020 г. общая справедливая стоимость долгосрочных кредитов с фиксированными процентными ставками была ниже их балансовой стоимости на 2 043 тыс. долл. США (31 декабря 2019 г.: справедливая стоимость долгосрочных кредитов была выше их балансовой стоимости на 22 147 тыс. долл. США).

В соответствии с условиями заключенных кредитных соглашений Группа должна соблюдать определенные обязательства и ограничения, включая выполнение некоторых финансовых показателей и показателей по финансовой задолженности, а также положений о перекрестном неисполнении обязательств. В течение отчетного периода Группа соблюдала все ковенанты.

Процентные ставки и суммы задолженности по существенным банковским кредитам и займам

В апреле 2020 г. Группа подписала соглашение о возобновляемой кредитной линии с российским банком. Денежные средства по данному соглашению могут быть получены в различных валютах в рамках кредитного лимита до 50 млрд руб. сроком погашения в сентябре 2025 г. На 30 июня 2020 г. величина задолженности по основной сумме кредита составляла 9 722 млн руб. (31 декабря 2019 г.: ноль).

В период с июля 2019 г. по февраль 2020 г. Группа подписала три невозобновляемые кредитные линии объемом по 40 млн долл. США каждая и сроком погашения в период с июля 2020 г. по февраль 2021 г. На 30 июня 2020 г. величина задолженности по основной сумме кредита составляла 120 млн долл. США (31 декабря 2019 г.: 80 млн долл. США).

11 Банковские кредиты и прочие займы полученные (продолжение)

В декабре 2019 г. Группа подписала соглашение об обеспеченной возобновляемой кредитной линии на сумму 6 млрд руб. с фиксированной процентной ставкой и сроком погашения в мае 2021 г. На 30 июня 2020 г. величина задолженности по основной сумме кредита составляла 5 743 млн руб. (31 декабря 2019 г.: 740 млн руб.).

В сентябре 2019 г. Группа подписала соглашение о возобновляемой кредитной линии на сумму 100 млн долл. США с плавающей процентной ставкой и сроком погашения в сентябре 2021 г. На 30 июня 2020 г. величина задолженности по основной сумме кредита составляла 100 млн долл США (31 декабря 2019 г.: ноль).

В декабре 2018 г. Группа подписала соглашение с российским банком о необеспеченной возобновляемой кредитной линии с кредитным лимитом, увеличенным до 300 млн долл. США в 2019 г. Денежные средства по данному соглашению могут быть получены в различных валютах. На 30 июня 2020 г. величина задолженности по основной сумме кредита составляла 300 млн долл. США (31 декабря 2019 г.: 150 млн долл. США).

В июне 2018 г. Группа подписала соглашение о кредитной линии на сумму 820 млн долл. США с плавающей процентной ставкой и сроком погашения в июле 2021 г. На 30 июня 2020 г. величина задолженности по основной сумме кредита составляла 820 млн долл. США (31 декабря 2019 г.: 820 млн долл. США).

В марте 2018 г. Группа подписала соглашение о кредитной линии на сумму 200 млн долл. США с плавающей процентной ставкой и сроком погашения в апреле 2022 г. На 30 июня 2020 г. величина задолженности по основной сумме кредита составляла 176 млн долл. США (31 декабря 2019 г.: 200 млн долл. США).

В 2017 г. Группа подписала соглашение о необеспеченной кредитной линии с плавающей процентной ставкой на сумму 750 млн долл. США, сроком действия до сентября 2022 г. На 30 июня 2020 г. величина задолженности по основной сумме кредита составляла 89 млн долл. США (31 декабря 2019 г.: 109 млн долл. США).

В 2014 г. Группа подписала соглашение с российским банком о возобновляемой кредитной линии, согласно которому денежные средства могут быть получены в различных валютах. На 30 июня 2020 г. величина задолженности по основной сумме кредита составляла 500 млн долл. США (31 декабря 2019 г.: 500 млн долл. США).

Невыбранные кредитные линии

На 30 июня 2020 г. у Группы имелась возобновляемая кредитная линия с плавающей процентной ставкой в размере 125 млн долл. США, согласно подписанному соглашению в апреле 2016 г. и сроком действия до марта 2021 г. Данная линия является доступной для Группы, на 30 июня 2020 г. задолженность по линии отсутствовала.

11 Банковские кредиты и прочие займы полученные (продолжение)

Обеспечение и залог

На 30 июня 2020 г. займы дочерней компании, расположенной в Бразилии, в общей сумме 881 тыс. долл. США были обеспечены основными средствами с балансовой стоимостью 5 334 тыс. долл. США (31 декабря 2019 г.: займы в сумме 1 443 тыс. долл. США, обеспеченные основными средствами с балансовой стоимостью 7 062 тыс. долл. США).

На 30 июня 2020 г. и 31 декабря 2019 г. все остальные банковские кредиты и займы полученные, указанные в Прим. 11, не были обеспечены.

12 Проектное финансирование

В связи с безрегрессным характером проектного финансирования такая задолженность исключается из расчета финансовых ковенант в соответствии с положениями кредитных, проектных, финансовых, юридических и иных документов Группы и представляется в отдельной строке «Проектное финансирование» в консолидированном промежуточном отчете о финансовом положении.

Проект по строительству аммиачного производства в г. Кингисепп. В 2015 г. Группа подписала соглашение о предоставлении безрегрессного проектного финансирования в сумме 557 млн евро с плавающей процентной ставкой, основанной на трехмесячном ЕВРИБОР, на срок 13,5 лет для строительства предприятия по производству аммиака в г. Кингисепп, Россия.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г., Группа произвела погашение в размере 27 390 тыс. евро (29 641 тыс. долл. США) (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.: 12 778 тыс. евро (14 283 тыс. долл. США)). В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г., Группа не получала дополнительных средств в рамках Проектного финансирования (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.: 82 939 тыс. евро (93 746 тыс. долл. США)).

На 30 июня 2020 г. величина задолженности составила 475 783 тыс. долл. США за вычетом расходов по организации сделки в размере 82 322 тыс. долл. США (31 декабря 2019 г.: 489 597 тыс. долл. США за вычетом расходов по организации сделки в размере 96 856 тыс. долл. США). Контрактная ставка составила 1,3% годовых на 30 июня 2020 г. (31 декабря 2019 г.: 1,3% годовых).

Справедливая стоимость задолженности по Проектному финансированию не отличалась существенно от ее балансовой стоимости.

В соответствии с условиями кредитного соглашения о предоставлении Проектного финансирования на банковском счете Группы поддерживается неснижаемый остаток, составляющий на 30 июня 2020 г. 38 300 тыс. долл. США (31 декабря 2019 г.: 34 723 тыс. долл. США) (Прим. 9).

На 30 июня 2020 г. и 31 декабря 2019 г. в соответствии с условиями соглашения о предоставлении Проектного финансирования 100% акций компании АО «ЕвроХим-Северо-Запад», владельца проекта и 100% дочерней компании Группы, были заложены в качестве обеспечения. Балансовая стоимость всех активов компании, относящихся к проекту и заложенных в рамках соглашения, составляла 1 043 494 тыс. долл. США на 30 июня 2020 г. (31 декабря 2019 г.: 1 196 921 тыс. долл. США).

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г., показатель EBITDA компании, вовлеченной в строительство аммиачного завода, составил 39 416 тыс. долл. США (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.: 19 845 тыс. долл. США).

13 Выпущенные облигации

Валюта	Ставка	Годовая ставка по купону	Срок погашения	30 июня 2020 г.		31 декабря 2019 г.	
				Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость
Краткосрочные выпущенные облигации							
Доллары США	фиксированная	3,80%	2020	-	-	124 749	124 128
Рубли	фиксированная	8,75%	2020	-	-	244 727	242 304
За вычетом: расходов по организации сделок				-	-	-	(207)
Итого краткосрочные выпущенные облигации				-	-	369 476	366 225
Долгосрочные выпущенные облигации							
Доллары США	фиксированная	3,95%	2021	130 064	128 046	129 511	128 046
Доллары США	фиксированная	5,50%	2024	758 380	700 000	765 884	700 000
Рубли	фиксированная	8,55%	2022	284 139	271 618	318 428	306 918
Рубли	фиксированная	7,85%	2023	496 352	471 757	546 492	533 069
Рубли	фиксированная	8,05%	2025	382 766	357 391	-	-
Рубли	фиксированная	8,25%	2025	142 957	142 957	-	-
За вычетом: расходов по организации сделок				-	(9 047)	-	(7 051)
Итого долгосрочные выпущенные облигации				2 194 658	2 062 722	1 760 315	1 660 982
Итого выпущенные облигации				2 194 658	2 062 722	2 129 791	2 027 207

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 тендер, проведенный в отношении своих облигаций в долларах США номинальной стоимостью 1 млрд долл. США со ставками купона 3,80% и 3,95% годовых, в результате которого были погашены облигации общей номинальной стоимостью 748 млн долл. США, и одновременно в целях его финансирования разместила облигации в долларах США номинальной стоимостью 700 млн долл. США со ставкой купона 5,50% годовых, купонным периодом 6 месяцев и сроком погашения в марте 2024 г. Облигации в долларах США со ставкой купона 3,80% номинальной стоимостью 124 млн долл. США были погашены в связи с наступлением срока в полном объеме в апреле 2020 г.

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

С июля по август 2019 г. Группа разместила три выпуска облигаций в рублях общей номинальной стоимостью 33 млрд руб. со ставкой купона в размере 7,85% годовых для каждого размещения, купонными периодами 3 и 6 месяцев и сроками обращения в период с января до августа 2023 г.

В апреле 2020 г. Группа разместила два выпуска облигаций в рублях номинальной стоимостью 10 млрд руб. и 25 млрд руб. каждый, со ставками купона в размере 8,25% и 8,05% годовых, соответственно, и сроком обращения до апреля 2025 г.

В мае 2020 г. облигации в рублях со ставкой купона 8,75% годовых были погашены в связи с наступлением срока в размере 15 млрд руб. или 209 млн долл. США.

14 Активы и обязательства по производным финансовым инструментам

Активы и обязательства по производным финансовым инструментам на 30 июня 2020 г., нетто:

	Активы		Обязательства	
	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные
Инструменты хеджирования денежных потоков				
Беспоставочные форвардные контракты по валютной паре рубль/доллар США (номинальная сумма 44 671 млн руб.)	-	14 702	-	21 064
Беспоставочные форвардные контракты по валютной паре бр. реал/доллар США (номинальная сумма 84 млн долл. США)	-	2 805	-	709
Кросс-валютные процентные свопы	-	-	-	5 903
Производные инструменты, к которым не применяется учет хеджирования				
Товарные свопы	-	47	-	523
Фрахтовые свопы	-	-	-	301
Беспоставочные форвардные контракты по валютной паре евро/доллар США (номинальная сумма 93 млн евро)	-	-	4 449	9 634
Беспоставочные форвардные контракты по валютной паре бр. реал/доллар США (номинальная сумма 1 260 бр. реалов)	-	-	-	37 272
Беспоставочные форвардные контракты по валютной паре рубль/доллар США (номинальная сумма 15 554 млн руб.)	-	9 265	736	758
Беспоставочные форвардные контракты по валютной паре рубль/доллар США (номинальная сумма 213 млн долл. США)	736	2 011	-	3 902
Кросс-валютные процентные свопы	39 686	-	52 723	-
Итого	40 422	28 830	57 908	80 066

Активы и обязательства по производным финансовым инструментам на 31 декабря 2019 г., нетто:

	Активы		Обязательства	
	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные
Товарные «коллары»	-	-	-	1 717
Товарные свопы	-	-	-	332
Беспоставочные форвардные контракты по валютной паре рубль/доллар США (номинальная сумма 9 000 млн руб.)	-	8 683	-	-
Беспоставочные форвардные контракты по валютной паре евро/доллар США (номинальная сумма 122 млн евро)	-	-	7 453	7 984
Беспоставочные форвардные контракты по валютной паре бр. реал/доллар США (номинальная сумма 65 млн долл. США)	-	-	-	772
Кросс-валютные процентные свопы	59 354	484	-	15 124
Итого	59 354	9 167	7 453	25 929

14 Активы и обязательства по производным финансовым инструментам (продолжение)

Изменение балансовой стоимости активов/(обязательств) по производным финансовым инструментам:

	1 января 2020 г.	Прибыль/ (убыток) от изменений справедливой стоимости, нетто	Денежные (поступления)/ платежи по производным инструментам, нетто	Эффект пересчета функциональ- ной валюты в валюту представления отчетности	30 июня 2020 г.
Операционная деятельность	6 252	(5 343)	2 117	297	3 323
Товарные «коллары»	(1 717)	863	854	-	-
Товарные свопы	(332)	47	(191)	-	(476)
Фрахтовые свопы	-	(301)	-	-	(301)
Беспоставочные валютные форвардные контракты – нетто	8 301	(5 952)	1 454	297	4 100
Инвестиционная деятельность	-	(37 272)	-	-	(37 272)
Беспоставочные валютные форвардные контракты – нетто	-	(37 272)	-	-	(37 272)
Финансовая деятельность	28 887	(88 919)	25 421	(162)	(34 773)
Беспоставочные валютные форвардные контракты – нетто	(15 827)	(993)	1 149	(162)	(15 833)
Кросс-валютные процентные свопы – нетто	44 714	(87 926)	24 272	-	(18 940)
Итого активы и обязательства по производным финансовым инструментам – нетто	35 139	(131 534)	27 538	135	(68 722)

Инструменты хеджирования денежных потоков, подверженных валютному риску

Группа подвержена риску изменения валютных курсов вследствие того, что поступления и отток денежных средств в течение определенного периода времени могут быть номинированы в разных валютах.

Целью управления валютным риском Группы является минимизация изменений денежных потоков Группы вследствие изменения обменных курсов к доллару США (данную валюту Группа рассматривает в качестве своей базовой валюты), при этом одновременно обеспечивая средние годовые рыночные обменные курсы для закупок Группы, выраженных не в долл. США. Руководство оценивает размеры будущих денежных потоков в валютах, отличных от долл. США, и управляет позицией в операционной валюте – разнице, которые могут возникать между их поступлениями и оттоками денежных средств. Менеджмент также старается не допускать открытых позиций в валюте транзакций, балансируя недолларовые денежные активы и обязательства.

Группа полагает, что имеет выгоды от укрепления обменного курса доллара США по отношению к рублю и евро, и наоборот. Данный эффект напрямую связан с тем, что в экономическом смысле, независимо от формы осуществления расчетов, выручка Группы прямо или косвенно выражена в долларах США, в то время как часть операционных расходов и капитальных затрат выражена в рублях и евро.

Группа заключает беспоставочные и поставочные форвардные валютные контракты, для того, чтобы достичь более низкий обменный валютный курс рубля при соответствующих закупках Группы в рублях, по отношению к среднегодовым валютным обменным курсам. Также Группа регулярно заключает форвардные и своп-контракты, направленные на снижение стоимости своего кредитного портфеля относительно долл. США.

14 Активы и обязательства по производным финансовым инструментам (продолжение)

Группа заключает контракты на производные финансовые инструменты, в которых основные условия инструмента хеджирования совпадают с условиями объекта хеджирования. Группа проводит качественную оценку эффективности. В тех случаях, когда условия инструмента хеджирования не совпадают полностью с условиями объекта хеджирования, Группа использует метод гипотетического дериватива, чтобы оценить эффективность хеджирования. Неэффективность, возникающая по причине различий в сроках платежей между производным финансовым инструментом и объектом хеджирования, не является существенной для Группы.

Беспоставочные валютные форвардные контракты

Информация о беспоставочных валютных форвардных контрактах, относящихся к операционной деятельности, представлена ниже:

	30 июня 2020 г.		31 декабря 2019 г.	
	Объем (млн руб.)	Производный фин. инструмент (тыс. долл. США)	Объем (млн руб.)	Производный фин. инструмент (тыс. долл. США)
Активы по производным финансовым инструментам				
2020	20 676	17 124	9 000	8 683
2021	3 700	5 363	-	-
Итого	24 376	22 487	9 000	8 683
Обязательства по производным финансовым инструментам				
2020	31 039	18 231	-	-
2022	1 489	736	-	-
Итого	32 528	18 967	-	-
Итого производные финансовые активы и (обязательства) – нетто	-	3 520	-	8 683

	30 июня 2020 г.		31 декабря 2019 г.	
	Объем (млн долл. США)	Производный фин. инструмент (тыс. долл. США)	Объем (млн долл. США)	Производный фин. инструмент (тыс. долл. США)
Активы по производным финансовым инструментам				
2020	63	2 918	-	-
2021	52	1 252	-	-
2022	20	736	-	-
Итого	135	4 906	-	-
Обязательства по производным финансовым инструментам				
2020	139	4 326	33	382
Итого	139	4 326	33	382
Итого производные финансовые активы и (обязательства) – нетто	-	580	-	(382)

14 Активы и обязательства по производным финансовым инструментам (продолжение)

Информация о беспоставочных валютных форвардных контрактах, относящихся к финансовой деятельности, представлена ниже:

	30 июня 2020 г.		31 декабря 2019 г.	
	Объем (млн руб.)	Производный фин. инструмент (тыс. долл. США)	Объем (млн руб.)	Производный фин. инструмент (тыс. долл. США)
Активы по производным финансовым инструментам				
2020	929	1 480	-	-
Итого	929	1 480	-	-
Обязательства по производным финансовым инструментам				
2020	2 392	3 590	-	-
Итого	2 392	3 590	-	-
Итого производные финансовые активы и (обязательства) – нетто	-	(2 110)	-	-

	30 июня 2020 г.		31 декабря 2019 г.	
	Объем (млн долл. США)	Производный фин. инструмент (тыс. долл. США)	Объем (млн долл. США)	Производный фин. инструмент (тыс. долл. США)
Активы по производным финансовым инструментам				
2020	10	646	-	-
Итого	10	646	-	-
Обязательства по производным финансовым инструментам				
2020	13	285	32	390
Итого	13	285	32	390
Итого производные финансовые активы и (обязательства) – нетто	-	361	-	(390)

	30 июня 2020 г.		31 декабря 2019 г.	
	Объем (млн евро)	Производный фин. инструмент (тыс. долл. США)	Объем (млн евро)	Производный фин. инструмент (тыс. долл. США)
Обязательства по производным финансовым инструментам				
2020	31	4 940	60	7 984
2021	62	9 143	62	7 453
Итого	93	14 083	122	15 437
Итого производные финансовые активы и (обязательства) – нетто	-	(14 083)	-	(15 437)

14 Активы и обязательства по производным финансовым инструментам (продолжение)

Информация о беспоставочных валютных форвардных контрактах, относящихся к инвестиционной деятельности, представлена ниже:

	30 июня 2020 г.		31 декабря 2019 г.	
	Объем (млн бр. реалов)	Производный фин. инструмент (тыс. долл. США)	Объем (млн бр. реалов)	Производный фин. инструмент (тыс. долл. США)
Обязательства по производным финансовым инструментам				
2020	1 260	37 272	-	-
Итого	1 260	37 272	-	-
Итого производные финансовые активы и обязательства) – нетто	-	(37 272)	-	-

Кросс-валютные процентные свопы

Информация о кросс-валютных процентных свопах представлена ниже:

	30 июня 2020 г.		31 декабря 2019 г.	
	Объем (млн руб.)	Производный фин. инструмент (тыс. долл. США)	Объем (млн руб.)	Производный фин. инструмент (тыс. долл. США)
Активы по производным финансовым инструментам				
2020	-	-	3 145	484
2022	7 512	5 641	19 000	20 671
2023	-	-	33 000	38 683
2024	2 210	397	-	-
2025	30 000	33 648	-	-
Итого	39 722	39 686	55 145	59 838
Обязательства по производным финансовым инструментам				
2020	3 145	5 903	15 000	15 124
2022	19 000	19 318	-	-
2023	33 000	33 405	-	-
Итого	55 145	58 626	15 000	15 124
Итого производные финансовые активы и обязательства) – нетто	-	(18 940)	-	44 714

Влияние инструментов хеджирования денежных потоков, подверженных валютному риску, на совокупный доход и прибыли или убытки представлено ниже:

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.		
	Прибыли/(убытки), признанные в составе прочего дохода	Прибыли/(убытки) перенесенные из прочего дохода в состав прибылей или убытков	Строка отчета о прибылях или убытках
Операционная деятельность			
Беспоставочные валютные форвардные контракты – нетто	(2 416)	-	Прочие операционные (доходы)/расходы – нетто
Итого	(2 416)	-	

14 Активы и обязательства по производным финансовым инструментам (продолжение)

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г., существенная неэффективность хеджирования отсутствовала.

Влияние инструментов хеджирования денежных потоков, подверженных валютному риску, на изменения в капитале представлено ниже:

	2020
1 января	-
Эффективная часть изменения справедливой стоимости инструментов хеджирования денежных потоков	(2 416)
Перенос изменений справедливой стоимости инструментов хеджирования денежных потоков в состав прибылей или убытков	-
Отложенный налог	(240)
Итого резерв хеджирования на 30 июня	(2 656)

15 Выручка от реализации продукции и услуг

	Шесть месяцев, закончившихся			
	30 июня 2020 г.		30 июня 2019 г.	
	Объемы продаж (тыс. метрических тонн)	Выручка (тыс. долл. США)	Объемы продаж (тыс. метрических тонн)	Выручка (тыс. долл. США)
Азотные продукты	4 898	1 086 156	4 693	1 156 076
Азотные удобрения	4 883	1 081 569	4 687	1 154 857
Прочие продукты	15	4 587	6	1 219
Фосфорные продукты и комплексные удобрения	3 338	1 150 736	2 679	1 113 335
Фосфорные удобрения	1 453	493 105	1 098	484 560
Комплексные удобрения	1 694	576 488	1 390	542 009
Кормовые фосфаты	191	81 143	191	86 766
Калийные удобрения	1 002	274 866	389	146 308
Минеральное сырье	2 346	200 925	3 016	261 475
Железорудный концентрат	2 343	189 814	2 934	235 461
Прочие продукты	3	11 111	82	26 014
Индустриальные продукты	873	248 831	997	309 226
Прочие продажи	-	44 381	-	59 819
Услуги логистики	-	13 001	-	17 899
Прочие продукты	-	6 995	-	8 067
Прочие услуги	-	24 385	-	33 853
Итого выручка от реализации продукции и услуг		3 005 895		3 046 239

Выручка от реализации удобрений, минерального сырья и индустриальных продуктов за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г., включала в себя выручку от доставки этих продуктов покупателям в сумме 181 534 тыс. долл. США (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.: 147 769 тыс. долл. США).

16 Себестоимость реализованной продукции и услуг

	<u>Шесть месяцев, закончившихся</u>	
	<u>30 июня 2020 г.</u>	<u>30 июня 2019 г.</u>
Сырье и материалы	520 654	602 832
Товары для перепродажи	629 971	634 662
Прочие материалы	93 571	102 828
Энергия	94 952	97 044
Коммунальные услуги и топливо	37 499	47 451
Расходы на персонал, включая отчисления в социальные фонды	141 910	133 745
Амортизация основных средств и нематериальных активов	187 278	148 208
Ремонт и техническое обслуживание	26 117	23 795
Производственные накладные расходы	34 383	36 029
Налог на имущество, арендные платежи за землю и прочие налоги	13 252	16 136
Начисленное обесценение/(восстановление обесценения) и списание законсервированных основных средств – нетто	148	83
Резерв/(восстановление резерва) на устаревание и порчу запасов – нетто	632	(251)
Изменение остатков незавершенного производства и готовой продукции	69 423	(26 525)
Прочие расходы/(возмещения) – нетто	15 774	6 534
Итого себестоимость реализованной продукции и услуг	1 865 564	1 822 571

17 Расходы по продаже продукции

	<u>Шесть месяцев, закончившихся</u>	
	<u>30 июня 2020 г.</u>	<u>30 июня 2019 г.</u>
Транспортные услуги	385 199	318 022
Расходы на персонал, включая отчисления в социальные фонды	48 514	46 461
Амортизация основных средств и нематериальных активов	28 584	22 406
Ремонт и техническое обслуживание	3 657	2 120
Резерв/(восстановление резерва) под обесценение по дебиторской задолженности, включая резерв под ОКУ – нетто	1 650	4 705
Прочие расходы	26 687	25 763
Итого расходы по продаже продукции	494 291	419 477

18 Общие и административные расходы

	<u>Шесть месяцев, закончившихся</u>	
	<u>30 июня 2020 г.</u>	<u>30 июня 2019 г.</u>
Расходы на персонал, включая отчисления в социальные фонды	75 625	59 641
Амортизация основных средств и нематериальных активов	9 940	8 351
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	15 951	9 857
Банковские расходы	1 705	1 793
Расходы на социальные нужды	1 033	1 017
Ремонт и техническое обслуживание	756	635
Резерв/(восстановление резерва) под обесценение по дебиторской задолженности, включая резерв под ОКУ – нетто	1 367	914
Прочие расходы	22 262	20 688
Итого общие и административные расходы	128 639	102 896

Общая сумма амортизации основных средств и нематериальных активов, включенная в консолидированный промежуточный отчет о прибылях или убытках, составила 225 802 тыс. долл. США (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.: 178 965 тыс. долл. США).

Общая сумма расходов на персонал (включая отчисления в социальные фонды), включенная в консолидированный промежуточный отчет о прибылях или убытках, составила 266 049 тыс. долл. США (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.: 239 847 тыс. долл. США).

19 Прочие операционные доходы и расходы

	<u>Шесть месяцев, закончившихся</u>	
	<u>30 июня 2020 г.</u>	<u>30 июня 2019 г.</u>
Спонсорство	1 838	6 996
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов – нетто	652	928
(Прибыль)/убыток от курсовых разниц по операционной деятельности – нетто	(73 803)	49 220
Начисленное обесценение/(восстановление обесценения) и списание законсервированных основных средств – нетто	2 006	1 387
(Прибыль)/убыток от операций купли-продажи иностранной валюты – нетто	(2 229)	180
Единовременные (доходы)/расходы – нетто*	(10 922)	-
Расходы, связанные с COVID-19	3 348	-
Прочие операционные (доходы)/расходы – нетто	(11 178)	8 697
Итого прочие операционные (доходы)/расходы – нетто	(90 288)	67 408

* Данная сумма включает доход в размере 14 000 тыс. долл. США по соглашениям об урегулировании задолженности с контрагентами в рамках торговой деятельности Группы, за вычетом соответствующих юридических расходов в размере 3 078 тыс. долл. США.

20 Прочие финансовые прибыли и убытки

	Прим.	Шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2020 г.	30 июня 2019 г.
Изменение справедливой стоимости кросс-валютных процентных свопов	14	87 926	(45 976)
Изменение справедливой стоимости поставочных и беспоставочных валютных форвардных контрактов	14	38 265	(5 503)
Изменение справедливой стоимости валютных свопов	14	-	(2 723)
Изменение условного обязательства по отложенному платежу, связанного с приобретением бизнеса	23	101 430	10 284
Изменение обязательства по отложенным платежам в результате сокращения периода дисконтирования		306	304
Изменение обязательства по рекультивации нарушенных земель в результате сокращения периода дисконтирования		1 155	803
Прочие финансовые (прибыли)/убытки, нетто		2 931	(5 221)
Итого прочие финансовые (прибыли)/убытки – нетто		232 013	(48 032)

21 Налог на прибыль

	Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2020 г.	30 июня 2019 г.
Расходы по текущему налогу на прибыль	57 761	104 957
Отложенный налог на прибыль – (возникновение)/уменьшение временных разниц – нетто	(49 311)	13 950
Корректировки по налогу на прибыль за предыдущие периоды	3 713	457
Расходы по налогу на прибыль	12 163	119 364

Дочерние предприятия Группы применяют налоговую ставку на налогооблагаемую прибыль в зависимости от страны регистрации.

Дочерние предприятия Группы, расположенные на территории России, применяли налоговую ставку 20,0% к налогооблагаемой прибыли за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.: 20,0%). Несколькими дочерними предприятиями были применены пониженные ставки налога на прибыль, которые варьируются от 16,5% до 19,0%, в соответствии с региональным налоговым законодательством и соглашениями с региональными органами власти (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.: от 15,5% до 19,6%).

В соответствии с условиями специального инвестиционного контракта, заключенного в рамках аммиачного проекта, АО «ЕвроХим-Северо-Запад» признало отложенный налоговый актив с налоговых убытков за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г., перенесенных на будущие налоговые периоды, по пониженной налоговой ставке 5% (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.: пониженная налоговая ставка 5% была применена к налогооблагаемой прибыли). Убыток до налогообложения за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г., возник в результате убытка от курсовых разниц по Проектному финансированию, выраженному в евро (Прим. 12).

В соответствии с условиями специальных инвестиционных контрактов, заключенных в рамках калийных проектов, ООО «ЕвроХим-ВолгаКалий» и ООО «ЕвроХим-Усольский калийный комбинат» могут применять пониженные ставки по налогу на прибыль 5% и 0%, соответственно. ООО «ЕвроХим-Усольский калийный комбинат» использовало пониженную ставку по налогу на прибыль 0% за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. По условиям контракта ООО «ЕвроХим-ВолгаКалий» предприятие должно генерировать выручку от основной деятельности для применения пониженной ставки по налогу на прибыль. По состоянию на 30 июня 2020 г. у предприятия отсутствует выручка от производства и реализации продукции, таким образом, ООО «ЕвроХим-ВолгаКалий» не применяло пониженную ставку по налогу на прибыль.

Дочерние предприятия, расположенные в Европе, Северной и Латинской Америке и Азии, применяют налог к налогооблагаемой прибыли по ставкам, варьирующимся от 9,0% до 34,0% (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.: 9,0% до 34,0%).

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

Примечание: Настоящий вариант финансовой информации представляет собой перевод с оригинала, выполненного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отражал исходный документ. Вместе с тем, во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений вариант финансовой информации на исходном языке имеет преимущество перед текстом перевода.

22 Прибыль/(убыток) на акцию

Базовая прибыль/(убыток) на акцию рассчитывается как отношение прибыли/(убытка), приходящейся на долю акционеров Компании, к средневзвешенному числу обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение периода, за исключением собственных выкупленных акций (Прим. 10). У Компании отсутствуют обыкновенные акции с потенциальным разводняющим эффектом, следовательно, разводненная прибыль на акцию совпадает с базовой прибылью на акцию.

	<u>Шесть месяцев, закончившихся</u> <u>30 июня 2020 г. 30 июня 2019 г.</u>	
Прибыль/(убыток) за период, приходящаяся на долю акционеров Компании	(87 097)	611 912
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении	900	1 000
Прибыль/(убыток) на акцию – базовая и разводненная	(96,77)	611,91

23 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:

<u>Статья финансовой отчетности</u>	<u>Характер взаимоотношений</u>	<u>30 июня</u> <u>2020 г.</u>	<u>31 декабря</u> <u>2019 г.</u>
Консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении			
Активы			
Долгосрочные займы выданные	Совместные предприятия	885	1 000
Текущие производные финансовые активы	Прочие связанные стороны*	4 659	-
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	Прочие связанные стороны*	1 647	3 753
Прочая дебиторская задолженность	Прочие связанные стороны*	-	2 670
Обязательства			
Долгосрочные производные финансовые обязательства		736	-
Долгосрочные облигации выпущенные	Материнская компания	-	4 234
Долгосрочные облигации выпущенные	Прочие связанные стороны*	25 675	24 411
Краткосрочные облигации выпущенные	Прочие связанные стороны*	-	25 104
Условное обязательство по отложенному платежу, связанное с объединением бизнеса	Прочие связанные стороны*	229 683	172 946
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	Совместные предприятия	2 778	5 573
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	Прочие связанные стороны*	2 982	1 328

23 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Статья финансовой отчетности	Характер взаимоотношений	Шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2020 г.	30 июня 2019 г.
Консолидированный промежуточный отчет о прибылях или убытках			
Выручка от реализации продукции и услуг	Совместные предприятия	5	6 970
Выручка от реализации продукции и услуг	Прочие связанные стороны*	17 306	16 544
Расходы по продаже продукции	Прочие связанные стороны*	(11 014)	(10 103)
Прочие операционные доходы/(расходы) – нетто	Прочие связанные стороны*	(3 924)	-
Процентные расходы	Прочие связанные стороны*	(1 567)	-
Прочие финансовые прибыли/(убытки), нетто	Прочие связанные стороны*	(101 430)	7 063
Консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств			
(Увеличение)/уменьшение дебиторской задолженности поставщиков и подрядчиков	Прочие связанные стороны*	(765)	(1 268)
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности поставщиков и подрядчиков	Прочие связанные стороны*	1 815	(2 253)
Приобретение основных средств и прочих нематериальных активов	Совместные предприятия	(2 624)	(3 873)
Займы выданные	Материнская компания	(70 000)	-
Погашение займов выданных	Материнская компания	70 000	-
Прочая инвестиционная деятельность	Прочие связанные стороны*	2 670	30 054
Погашение выпущенных облигаций	Материнская компания	-	(28 516)
Погашение выпущенных облигаций	Прочие связанные стороны*	(22 190)	-
Проценты уплаченные	Прочие связанные стороны*	(1 786)	-
Прочая финансовая деятельность	Прочие связанные стороны*	-	(7 500)

* Прочие связанные стороны представлены компаниями, находящимися под общим контролем с Группой, и/или компанией, находящейся под контролем одного из акционеров Группы или ключевого управленческого персонала.

В мае 2020 г. Группа заключила соглашение о покупке акций со связанной стороной на приобретение оставшихся 50% капитала минус 1 акция в Fertilizantes Tocantins Ltda. Приобретение позволяет Группе «ЕвроХим» продолжить активное развитие сети дистрибуции в Бразилии. На 30 июня 2020 г. соответствующее обязательство было переоценено исходя из окончательной цены покупки, предусмотренной договором. Опционы пут и колл на 50% капитала минус 1 акция, которые Группа заключила в 2016 г., прекратят свое действие после завершения сделки в рамках соглашения о покупке акций. Общая сумма приобретения, выраженная в бразильских реалах, составила 229 683 тыс. долл. США (1 260 млн бр. реалов) и была уплачена денежными средствами в конце июля 2020 г.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу. Вознаграждение, начисленное ключевому управленческому персоналу, составило 9 718 тыс. долл. США и 5 586 тыс. долл. США за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. и 30 июня 2019 г., соответственно. Вознаграждение членам правления за услуги, предоставленные ими в период исполнения обязанностей, состояло из фиксированного годового оклада и премии по результатам деятельности.

24 Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски

i Договорные обязательства по капитальным вложениям и аренде

По состоянию на 30 июня 2020 г. договорные обязательства Группы по приобретению и строительству объектов основных средств составили 1 645 874 тыс. долл. США (31 декабря 2019 г.: 400 107 тыс. долл. США), включая обязательства, номинированные в евро и составляющие 1 147 449 тыс. долл. США и номинированные в долларах США и составляющие 276 657 тыс. долл. США, которые будут оплачены в течение следующих шести лет в соответствии с условиями договоров.

Примечание: Настоящий вариант финансовой информации представляет собой перевод с оригинала, выполненного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отражал исходный документ. Вместе с тем, во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений вариант финансовой информации на исходном языке имеет преимущество перед текстом перевода.

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

По состоянию на 30 июня 2020 г. будущие минимальные недисконтированные арендные платежи Группы по договорам аренды без права досрочного расторжения составили 69 395 тыс. долл. США (на 31 декабря 2019 г.: 78 599 тыс. долл. США). Данные платежи не были отражены в оценке обязательств по аренде, поскольку являются переменными арендными платежами, основанными на кадастровой стоимости земли.

ii Налоговое законодательство

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

Учитывая масштаб и международный характер операций Группы, трансфертное ценообразование и вопросы, связанные с законодательством о контролируемых иностранных корпорациях, с информацией о бенефициарном владении, о постоянном представительстве и вопросы по налоговому резидентству, являются неотъемлемыми налоговыми рисками, как и для других международных компаний. Изменения в налоговом законодательстве или его применении в странах, в которых Группа имеет дочерние компании, могут увеличить эффективную налоговую ставку Группы.

Значительная часть производственных дочерних компаний Группы расположена в России и подлежит регулированию со стороны российского налогового, валютного и таможенного законодательства. 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 недостаточно убедительными в случае их оспаривания налоговыми органами, Группа создает резервы под соответствующие налоги, штрафы и пени. По состоянию на 30 июня 2020 г. и 31 декабря 2019 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, риски утраты имущества и перерыва в производстве на крупнейших производственных предприятиях, риски, связанные с торговыми операциями, включающими экспортные поставки, и кредитные риски дебиторской задолженности некоторых покупателей.

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

Группа страхует риски утраты имущества и перерыва в производстве аммиака в г. Кингисепп в рамках кредитного соглашения и в соответствии с требованиями кредиторов.

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

iv Вопросы охраны окружающей среды

Деятельность предприятий Группы подлежит регулированию в соответствии с национальным, региональным и муниципальным законодательством в области охраны окружающей среды (экологии). Руководство Группы проводит регулярную оценку обязательств Группы в этой сфере и полагает, что все существенные требования экологического законодательства на предприятиях Группы соблюдаются. Оценочная стоимость имеющихся обязательств, связанных с охраной окружающей среды, отражается в настоящей консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации в соответствии с учетной политикой Группы.

Экологическое законодательство по своей природе является сложным и подвержено постоянным изменениям. Объем, масштаб и скорость таких изменений в тех или иных юрисдикциях может существенно различаться. Система менеджмента Группы, соответственно, обеспечивает проведение постоянного мониторинга ключевых изменений применения экологического законодательства. Несмотря на то, что не все затраты, связанные с действующим и проектируемым экологическим законодательством, могут быть оценены с достаточной точностью, руководство Группы считает, что такие обязательства не могут существенным образом повлиять на финансовую устойчивость и ликвидность Группы.

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, имея производственные активы в России, Литве, Бельгии, Казахстане, Китае и сбытовую сеть в Европе, России, СНГ, Северной и Латинской Америке, Центральной и Юго-Восточной Азии. Высококонкурентный характер рынка влияет на стабильность цен на основные продукты Группы.

Возможные ухудшающиеся экономические условия могут также повлиять на ожидаемые руководством денежные потоки и оценку обесценения финансовых и нефинансовых активов. Дебиторы Группы могут также ощутить на себе негативные последствия неопределенной ситуации в текущей финансовой и экономической среде, что, в свою очередь, может сказаться на их способности погасить сумму долга или выполнить взятые на себя 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 предприняло 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 использования имеющихся лицензий.

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

Covid-19

Руководство пристально следит за развитием ситуацией, связанной с Covid-19 (коронавирус), и принимает все необходимые меры для обеспечения непрерывности бизнеса. У Группы не было значительных остановок в работе или сбоев в цепочках поставок из-за коронавируса, за исключением некоторых задержек в доставке материалов от подрядчиков. Основным приоритетом Группы является безопасность своих сотрудников, клиентов и населения в регионах присутствия. Группа понесла расходы, в основном связанные со средствами индивидуальной защиты персонала на местах, ответственных за поддержание бизнес-процессов. Данные расходы были выделены в строку «Расходы, связанные с COVID-19». Группа следует официальным рекомендациям во всех странах присутствия, и продолжает концентрироваться на управлении деятельностью в быстро изменяющихся условиях.