



Аудиторское заключение

Акционерам и Совету директоров ПАО «Уралкалий»:

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ПАО «Уралкалий» и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке, совокупном доходе, изменениях в капитале и денежных потоках за 2014 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с российскими федеральными стандартами аудиторской деятельности и Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью консолидированной финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством аудируемого лица, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства дают достаточные и надлежащие основания для выражения нашего мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности.



Аудиторское заключение (продолжение)

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2014 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2014 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

ЗАО ПрайсвогтерхаусКуперс Аудит

5 марта 2015 г.
Москва, Российская Федерация

Е. В. Осипова, Директор (квалификационный аттестат № 01-000529),
ЗАО «ПрайсвогтерхаусКуперс Аудит»

Аудируемое лицо: ПАО «Уралкалий»

Постановление о государственной регистрации № 1128
выдано Березниковской городской администрацией
14 октября 1992 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ № 1025901702188,
выдано 11 сентября 2002 г.

Пятилетки ул., д. 63, г. Березники,
Пермский край, 618426, Россия

Независимый аудитор: ЗАО «ПрайсвогтерхаусКуперс Аудит»

Свидетельство о государственной регистрации № 008.890
выдано Московской регистрационной палатой 28 февраля 1992 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано
22 августа 2002 г. за № 1027700148431

Свидетельство о членстве в Саморегулируемой организации
аудиторов НП «Аудиторская Палата России» № 870. ОГРНЗ в
реестре аудиторов и аудиторских организаций - 10201003683

ГРУППА «УРАЛКАЛИЙ»

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ
СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО),
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.,
ПОДГОТОВЛЕННОЙ ВО ИСПОЛНЕНИЕ ТРЕБОВАНИЙ
ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА «О КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ» № 208 – ФЗ И АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**



Содержание

Стр.

Аудиторское заключение

Консолидированный отчет о финансовом положении	1
Консолидированный отчет о прибыли или убытке	2
Консолидированный отчет о совокупном доходе	3
Консолидированный отчет о денежных потоках	4
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	5

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1	Общие сведения о Группе «Уралкалий» и ее деятельности	6
2	Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики	6
3	Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений	18
4	Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета	18
5	Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	20
6	Связанные стороны	23
7	Информация по сегментам	24
8	Основные средства	27
9	Гудвил	29
10	Нематериальные активы	30
11	Предоплата по налогу на прибыль со сроком возмещения более чем через 12 месяцев	31
12	Запасы	31
13	Торговая и прочая дебиторская задолженность	31
14	Прочие финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибыли или убытка	32
15	Денежные средства и их эквиваленты	33
16	Акционерный капитал	33
17	Резервы	34
18	Резерв, связанный с затоплением рудника	35
19	Кредиты и займы	35
20	Выпущенные облигации	37
21	Производные финансовые инструменты	37
22	Торговая и прочая кредиторская задолженность	38
23	Выручка	38
24	Себестоимость продаж	38
25	Коммерческие расходы	38
26	Общие и административные расходы	39
27	Затраты на оплату труда	39
28	Прочие операционные доходы и расходы, нетто	39
29	Финансовые доходы и расходы	40
30	Расходы по налогу на прибыль	41
31	Обязательства по выплатам по окончании трудовой деятельности	42
32	(Убыток)/прибыль на акцию	44
33	Условные и договорные обязательства и операционные риски	45
34	Управление финансовыми рисками	47
35	Справедливая стоимость финансовых инструментов	50
36	Основные дочерние и ассоциированные компании	51
37	События после отчетной даты	52



Аудиторское заключение

Акционерам и Совету директоров ПАО «Уралкалий»:

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ПАО «Уралкалий» и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке, совокупном доходе, изменениях в капитале и денежных потоках за 2014 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с российскими федеральными стандартами аудиторской деятельности и Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью консолидированной финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством аудируемого лица, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства дают достаточные и надлежащие основания для выражения нашего мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности.



Аудиторское заключение (продолжение)

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2014 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2014 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

ЗАО PricewaterhouseCoopers Audit

5 марта 2015 г.
Москва, Российская Федерация

Е. В. Осипова, Директор (квалификационный аттестат № 01-000529),
ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудируемое лицо: ПАО «Уралкалий»

Постановление о государственной регистрации № 1128
выдано Березниковской городской администрацией
14 октября 1992 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ № 1025901702188,
выдано 11 сентября 2002 г.

Пятилетки ул., д. 63, г. Березники,
Пермский край, 618426, Россия

Независимый аудитор: ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»


Свидетельство о государственной регистрации № 008.890
выдано Московской регистрационной палатой 28 февраля 1992 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано
22 августа 2002 г. за № 1027700148431

Свидетельство о членстве в Саморегулируемой организации
аудиторов НП «Аудиторская Палата России» № 870. ОГРНЗ в
реестре аудиторов и аудиторских организаций - 10201003683

	Прим.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы:			
Основные средства	8	106 841	105 894
Предоплаты на приобретение основных средств и нематериальных активов		7 313	4 768
Гудвил	9	58 991	58 991
Нематериальные активы	10	179 580	178 613
Отложенные налоговые активы	30	824	708
Предоплата по налогу на прибыль со сроком возмещения более чем через 12 месяцев	11	7 257	8 492
Прочие внеоборотные активы		1 253	720
Итого внеоборотные активы		362 059	358 186
Оборотные активы:			
Запасы	12	8 066	8 198
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	27 067	16 956
Предоплата по текущему налогу на прибыль		4 310	271
Прочие финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибыли или убытка	14	3 444	-
Денежные средства с ограничением использования	15	-	100
Депозиты	15	16 878	-
Денежные средства и их эквиваленты	15	121 250	30 443
		181 015	55 968
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи		207	207
Итого оборотные активы		181 222	56 175
ИТОГО АКТИВЫ		543 281	414 361
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	16	1 054	1 054
Выкупленные собственные акции	16	(185)	(184)
Эмиссионный доход		124 096	124 516
Резерв курсовых разниц		135	135
Нераспределенная прибыль		24 883	61 946
Выпущенный капитал и резервы, относимые на собственников материнского предприятия		149 983	187 467
Неконтролирующие доли, представленные в составе капитала	36	271	470
ИТОГО КАПИТАЛ		150 254	187 937
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства:			
Кредиты и займы	19	248 585	96 120
Выпущенные облигации	20	32 637	21 144
Обязательства по выплатам по окончании трудовой деятельности	31	1 742	1 420
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	30	25 835	31 928
Резервы	17	2 310	2 848
Резерв, связанный с затоплением рудника	18	222	-
Производные финансовые инструменты	21	31 218	2 031
Итого долгосрочные обязательства		342 549	155 491
Краткосрочные обязательства:			
Кредиты и займы	19	35 332	47 770
Облигации выпущенные	20	216	132
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	11 003	18 217
Резервы	17	1 781	1 312
Резерв, связанный с затоплением рудника	18	951	-
Производные финансовые инструменты	21	-	2 335
Текущее обязательство по налогу на прибыль		39	35
Прочие налоги к уплате		1 156	1 132
Итого краткосрочные обязательства		50 478	70 933
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		393 027	226 424
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		543 281	414 361

Утверждено и подписано от имени Совета директоров 5 марта 2015 г.


Дмитрий Осипов
Генеральный директор


Антон Вишаненко
Директор по экономике и финансам

	Прим.	2014 г.	2013 г.
Выручка	23	136 529	105 819
Себестоимость продаж	24	(34 689)	(30 082)
Валовая прибыль		101 840	75 737
Коммерческие расходы	25	(35 537)	(28 024)
Общие и административные расходы	26	(7 957)	(8 876)
Налоги, кроме налога на прибыль		(1 533)	(1 263)
Прочие операционные доходы и расходы – нетто	28	(4 893)	(3 877)
Операционная прибыль		51 920	33 697
Финансовые доходы	29	1 236	3 879
Финансовые расходы	29	(92 606)	(11 241)
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(39 450)	26 335
Доходы/(расходы) по налогу на прибыль	30	6 173	(5 114)
Чистый (убыток)/прибыль за год		(33 277)	21 221
(Убыток)/прибыль, приходящийся на:			
Собственников материнского предприятия		(33 145)	21 238
Неконтролирующие доли	36	(132)	(17)
Чистый (убыток)/прибыль за год		(33 277)	21 221
(Убыток)/прибыль на акцию – базовые и разводненные (в рублях)	32	(12,91)	7,75

	Прим.	2014 г.	2013 г.
Чистый (убыток)/прибыль за период		(33 277)	21 221
Прочий совокупный доход/(расход)			
Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка			
Переоценка обязательств по выплатам по окончании трудовой деятельности	31	87	21
Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка			
Эффект пересчета в валюту представления отчетности		-	(123)
Итого прочий совокупный расход за год		87	(102)
Итого совокупный (расход)/доход за год		(33 190)	21 119
Итого совокупный (расход)/доход за год, приходящийся на:			
Собственников материнского предприятия		(33 058)	21 136
Неконтролирующие доли	36	(132)	(17)

	Прим.	2014 г.	2013 г.
Денежные потоки от операционной деятельности			
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(39 450)	26 335
С корректировкой на:			
Износ основных средств и амортизацию нематериальных активов		13 909	13 227
Начисление/(восстановление) резерва, связанного с затоплением рудника	28	923	(1 000)
Списание основных средств и незавершенного строительства СКРУ-2	5, 28	2 141	-
Чистый убыток от выбытия и списания основных средств	28	1 156	448
Списание банковских депозитов	28	101	1 085
Начисление резерва под обесценение дебиторской задолженности	28	140	22
Изменение резервов – нетто	17	-	1 434
Убыток от списания чистых активов ЗАО «БКК»	28	-	83
Доход от погашения облигаций	29	(290)	-
Убыток от снижения справедливой стоимости производных финансовых инструментов – нетто	29	35 887	5 399
Убыток /(прибыль) по курсовым разницам – нетто	29	51 014	(1 052)
Прочие финансовые расходы и доходы - нетто		4 117	459
Итого потоки денежных средств от операционной деятельности до изменения оборотного капитала		69 648	46 440
(Увеличение)/уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности		(2 005)	2 685
Уменьшение/(увеличение) запасов		132	(605)
(Уменьшение)/увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		(1 242)	5 440
Увеличение прочих налогов к уплате		84	83
Итого потоки денежных средств от операционной деятельности		66 617	54 043
Проценты уплаченные	19, 20	(9 972)	(8 709)
Налог на прибыль, уплаченный в бюджет – нетто		(3 117)	(5 841)
Итого чистые потоки денежных средств от операционной деятельности		53 528	39 493
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение нематериальных активов		(546)	(392)
Приобретение основных средств		(13 425)	(13 255)
Поступления от продажи основных средств		68	61
Приобретение прочих финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибыли или убытка		(4 535)	-
Продажа прочих финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибыли или убытка		2 045	4 080
Приобретение ассоциированных компаний		-	(41)
Приобретение дочерних компаний, за вычетом приобретенных денежных средств		-	(130)
Приобретение прочих внеоборотных активов		(510)	(478)
(Увеличение)/уменьшение остатка депозитов и денежных средств с ограничением использования		(16 778)	8 915
Проценты полученные		918	2 825
Итого потоки денежных средств, (использованных в)/полученных от инвестиционной деятельности		(32 763)	1 585
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Погашение кредитов и займов	19	(85 984)	(153 737)
Поступление кредитов и займов	19	150 584	173 355
Оплата комиссии за синдицирование и другие финансовые платежи	19, 20	(1 024)	(1 275)
Поступления от выпуска облигаций	20	-	20 293
Выкуп выпущенных облигаций	20, 29	(2 327)	-
Приобретение неконтролирующей доли		(28)	-
Поступления по производным финансовым инструментам	21	3 287	2 743
Выплаты по производным финансовым инструментам	21	(9 035)	(693)
Выкуп собственных акций		(422)	(81 667)
Платежи по финансовой аренде	29	(50)	(49)
Дивиденды, выплаченные акционерам Компании		(10 492)	(13 564)
Итого потоки денежных средств, полученных от/(использованных в) финансовой деятельности		44 509	(54 594)
Влияние изменений валютного курса на денежные средства и их эквиваленты		25 533	1 855
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		90 807	(11 661)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	15	30 443	42 104
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	15	121 250	30 443

Приходится на долю акционеров Компании

	Акционерный капитал	Выкупленные собственные акции	Эмиссионный доход/(расход)	Нераспределенная прибыль	Резерв курсовых разниц	Выпущенный капитал и резервы, относимые на собственников материнского предприятия	Неконтролирующие доли	Итого капитал
Остаток на 1 января 2013 г.	1 054	(2)	206 001	58 430	258	265 741	275	266 016
Прибыль/(убыток) за период	-	-	-	21 238	-	21 238	(17)	21 221
Прочий совокупный доход/(расход)	-	-	-	21	(123)	(102)	-	(102)
Итого совокупный доход/(расход) за период	-	-	-	21 259	(123)	21 136	(17)	21 119
Операции с акционерами								
Объявленные дивиденды (Прим. 16)	-	-	-	(17 743)	-	(17 743)	-	(17 743)
Приобретение собственных акций	-	(182)	(81 485)	-	-	(81 667)	-	(81 667)
Итого операции с акционерами	-	(182)	(81 485)	(17 743)	-	(99 410)	-	(99 410)
Приобретение неконтролирующей доли участия	-	-	-	-	-	-	246	246
Выбытие неконтролирующей доли участия	-	-	-	-	-	-	(34)	(34)
Остаток на 31 декабря 2013 г.	1 054	(184)	124 516	61 946	135	187 467	470	187 937
Остаток на 1 января 2014 г.	1 054	(184)	124 516	61 946	135	187 467	470	187 937
Убыток за период	-	-	-	(33 145)	-	(33 145)	(132)	(33 277)
Прочий совокупный расход	-	-	-	87	-	87	-	87
Итого совокупный (расход)/доход за период	-	-	-	(33 058)	-	(33 058)	(132)	(33 190)
Операции с акционерами								
Объявленные дивиденды (Прим. 16)	-	-	-	(4 005)	-	(4 005)	-	(4 005)
Приобретение собственных акций	-	(1)	(420)	-	-	(421)	-	(421)
Итого операции с акционерами	-	(1)	(420)	(4 005)	-	(4 426)	-	(4 426)
Выбытие неконтролирующей доли участия	-	-	-	-	-	-	(67)	(67)
Остаток на 31 декабря 2014 г.	1 054	(185)	124 096	24 883	135	149 983	271	150 254

1 Общие сведения о Группе «Уралкалий» и ее деятельности

Публичное акционерное общество «Уралкалий» («Компания») и его дочерние компании (все вместе «Группа») занимаются производством минеральных удобрений, в основном на основе калийных солей, добыча и переработка которых осуществляется в районе г. Березники и г. Соликамск, Россия, а также их реализацией на внутреннем и зарубежных рынках. Группа производит различные виды продукции, основную часть которых составляет ассортимент калийных солей. Группа является крупнейшим производителем калийных солей на территории Российской Федерации. За 2014 г. около 84% (2013 г.: 81%) от общего объема калийных удобрений было экспортировано Группой.

У Компании имеются лицензии на добычу солей калия, магния и натрия на Дурьманском, Быгельско-Троицком, Соликамском (северная и южная часть) и Ново-Соликамском участках Верхнекамского месторождения, выданные органами власти Пермского края. По истечении сроков действия 1 апреля 2013 г. лицензии были продлены до 2018 – 2021 гг. по несущественной стоимости. У Компании также есть лицензии на разработку Усть-Яйвинского участка Верхнекамского месторождения со сроком действия до 2024 г. и Половодовского участка Верхнекамского месторождения со сроком действия до 2028 г.

По состоянию на 31 декабря 2014 г. и на 31 декабря 2013 г. у Группы не существовало фактического материнского предприятия.

Компания была зарегистрирована 14 октября 1992 г. как открытое акционерное общество в Российской Федерации. Согласно изменениям Гражданского кодекса в 2014 г., которые закрепили новые организационно-правовые формы юридических лиц, 21 ноября 2014 компания изменила организационно-правовую форму на публичное акционерное общество. Зарегистрированный офис Компании расположен по адресу: Российская Федерация, Пермский край, г. Березники, ул. Пятилетки, 63. Практически все производственные мощности и долгосрочные активы Группы находятся в России. По состоянию на 31 декабря 2014 г. численность персонала Группы составляла около 20,8 тыс. сотрудников (31 декабря 2013 г.: 21,1 тыс. сотрудников).

2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики

Ниже приводятся основные положения учетной политики, которые были использованы при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, за исключением специально оговоренных случаев. Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена во исполнения требования Федерального закона «О консолидированной отчетности» №208-ФЗ.

2.1 Принципы подготовки финансовой отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») с использованием принципа оценки по фактическим затратам, за исключением некоторых финансовых инструментов, которые оценены по справедливой стоимости, как указано в Примечании 2.11.

Компании Группы ведут учет в российских рублях и составляют бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации, за исключением компаний Uralkali Trading SA, Uralkali Trading (Gibraltar) Limited, которые ведут свои учетные записи в долларах США и подготавливают финансовую отчетность в соответствии с МСФО. UKT Chicago, Inc. ведет свои учетные записи в долларах США и подготавливает финансовую отчетность в соответствии с общими принципами бухгалтерского учета США. Uralkali Capital Sarl ведет свои учетные записи в евро и подготавливает финансовую отчетность в соответствии с общими принципами бухгалтерского учета Люксембурга. Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе данных вышеупомянутой бухгалтерской отчетности с поправками и изменениями классификации статей отчетности, необходимыми для достоверного представления информации в соответствии с требованиями МСФО.

2.2 Консолидированная финансовая отчетность

Дочерние предприятия представляют собой такие объекты инвестиций, включая структурированные предприятия, которые Группа контролирует, так как Группа:

- (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций,
- (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и
- (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора.

2 Основа подготовки финансовой отчетности и важнейшие положения учетной политики (продолжение)

2.2 Консолидированная финансовая отчетность (продолжение)

При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другого предприятия необходимо рассмотреть наличие и влияние реальных прав, включая реальные потенциальные права голоса. Право является реальным, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия реальных полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса.

Права защиты других инвесторов, такие как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций.

Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной отчетности, начиная с даты потери контроля.

Приобретение Группой дочерних компаний учитывается по методу приобретения. Вознаграждение, уплаченное за приобретенную дочернюю компанию, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долевым инструментам и принятых или понесенных обязательств, включая справедливую стоимость активов или обязательств, связанных с выплатой условного вознаграждения, но исключая затраты, связанные с приобретением. Приобретенные идентифицируемые активы и принятые в рамках объединения бизнеса обязательства, а также условные обязательства оцениваются по их справедливой стоимости на дату приобретения.

Гудвил оценивается путем вычета чистых активов приобретенной компании из общей суммы вознаграждения, уплаченного за приобретенную компанию, неконтролирующей доли участия в приобретенной компании и справедливой стоимости доли в приобретенной компании, которая уже была в собственности до момента приобретения. В обратном случае – убыток сразу же признается в отчете о прибылях и убытках.

Операции между предприятиями Группы, остатки по соответствующим счетам и нереализованные прибыли по операциям между предприятиями Группы взаимоисключаются. Нереализованные убытки также взаимоисключаются, кроме случаев, когда затраты не могут быть возмещены. Предприятие и все ее дочерние предприятия применяют единые принципы учетной политики в соответствии с политикой Группы.

2.3 Неконтролирующая доля участия

Неконтролирующая доля участия представляет собой часть чистых результатов деятельности и чистых активов дочерней компании, включая корректировки справедливой стоимости, приходящуюся на долю, которой напрямую или косвенно не владеет Группа. Неконтролирующая доля образует отдельный компонент капитала Группы.

Группа оценивает неконтролирующую долю участия, представляющую собой текущую долю собственности и дающую держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации по каждой конкретной операции, либо по: (а) справедливой стоимости или (б) пропорционально доле чистых активов приобретенной компании. Неконтролирующей доли участия, которая не является текущей долей собственности, оцениваются по справедливой стоимости.

Разница между вознаграждением, уплаченным за приобретение неконтролирующей доли участия, и ее балансовой стоимостью отражается в учете как сделка с капиталом непосредственно на счетах капитала. Группа признает разницу между вознаграждением, полученным за продажу неконтролирующей доли участия, и ее балансовой стоимостью как сделку с капиталом непосредственно в составе капитала.

2.4 Совместная деятельность

Согласно МСФО (IFRS) 11 инвестиции в совместную деятельность классифицируются как совместные операции или совместные предприятия в зависимости от договорных прав и обязательств каждого инвестора.

2 Основа подготовки финансовой отчетности и важнейшие положения учетной политики (продолжение)

2.4 Совместная деятельность (продолжение)

Предприятие оценило характер своей совместной деятельности и отнесло ее к категории совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия. По методу долевого участия доли участия в совместных предприятиях изначально признаются по фактической стоимости и затем корректируются путем признания доли Группы в прибылях или убытках после приобретения и изменений в прочем совокупном доходе. Когда доля Группы в убытках совместных предприятий становится равна или превышает ее долю в этих совместных предприятиях (включая любое долгосрочное участие, по сути, являющееся частью чистых инвестиций Группы в совместные предприятия), Группа прекращает признание дальнейших убытков, кроме тех случаев, когда она приняла на себя обязательства или совершила платежи от имени данного совместного предприятия.

Нереализованная прибыль по сделкам между Группой и ее совместными предприятиями исключается в части доли участия Группы в совместных предприятиях. Нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки обесценения переданного актива.

2.5 Основные средства

Основные средства отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленного износа. Стоимость основных средств включает все необходимые прямые затраты, связанные с доведением основных средств до состояния, обеспечивающего их предполагаемое использование. Основные средства, приобретенные путем объединения бизнеса, отражаются по справедливой стоимости, определенной независимым оценщиком на дату приобретения, за вычетом накопленной амортизации с момента приобретения.

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство компаний Группы оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости актива за вычетом затрат на его продажу и стоимости от его использования. Остаточная стоимость уменьшается до возмещаемой суммы, а убыток от обесценения отражается в отчете о прибылях и убытках как прочие операционные расходы.

Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение расчетных оценок, заложенных в определение стоимости от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Расходы на ремонт и техническое обслуживание относятся на затраты по мере их осуществления. Затраты на реконструкцию и модернизацию капитализируются. Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется путем сопоставления полученной выручки с остаточной стоимостью соответствующих активов и отражается на счете прибыли или убытка.

Износ объектов основных средств рассчитывается по методу равномерного списания их первоначальной или переоцененной стоимости в течение срока их полезного использования.

	Срок полезного использования (количество лет)
Здания	10 – 60
Затраты на подготовку рудника к эксплуатации	5 – 30
Машины и оборудование	2 – 30
Транспортные средства	5 – 15
Прочие	2 – 15
Земля	Не подлежит амортизации

Ликвидационная стоимость актива представляет собой ожидаемую сумму, которую Группа могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом расчетных затрат на продажу, исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость актива приравнивается к нулю в том случае, если Группа предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезной службы пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

2 Основа подготовки финансовой отчетности и важнейшие положения учетной политики (продолжение)

2.6 Операционная аренда

Аренда, при которой практически все выгоды и риски, связанные с правом собственности, остаются у арендодателя, классифицируется как операционная аренда. Платежи по операционной аренде (за вычетом всех сумм вознаграждений, полученных от арендодателя) отражаются в составе прибыли или убытка на равномерной основе в течение срока аренды. Операционная аренда включает долгосрочные договоры аренды земли, арендная плата которых зависит от кадастровой стоимости, регулярно пересматриваемой государственными органами.

2.7 Обязательства по финансовой аренде

В тех случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, при которой происходит передача Группе всех существенных рисков и преимуществ, связанных с владением, арендуемые активы капитализируются в составе основных средств на дату начала срока аренды по наименьшей из двух видов стоимости: справедливой стоимости арендованных активов и дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Сумма каждого арендного платежа распределяется между обязательством и процентами таким образом, чтобы обеспечить постоянную ставку по непогашенному остатку задолженности. Соответствующие обязательства по аренде за вычетом будущих процентов включены в состав заемных средств. Затраты на выплату процентов относятся на счет прибыли или убытка в течение срока аренды с применением метода эффективной ставки процента. Активы, приобретенные по договорам финансовой аренды, амортизируются в течение срока их полезного использования или более короткого срока аренды, если у Группы нет достаточной уверенности в том, что она получит право собственности на этот актив на момент окончания срока аренды.

2.8 Гудвил

Гудвил оценивается путем вычета чистых активов приобретенной компании из общей суммы вознаграждения, уплаченного за приобретенную компанию, доли меньшинства в приобретенной компании и справедливой стоимости доли в приобретенной компании, которая уже была в собственности до момента приобретения. Отрицательная сумма («отрицательный гудвил») признается в составе прибылей или убытков после того, как руководство еще раз определит, были ли идентифицированы все приобретенные активы и все принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

Вознаграждение, уплаченное за приобретенную компанию, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долевым инструментам и принятых или понесенных обязательств, включая справедливую стоимость активов или обязательств, связанных с выплатой условного вознаграждения, но исключая затраты, связанные с приобретением, например оплату консультационных, юридических, оценочных и иных аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке, понесенные при выпуске долевым инструментам, вычитаются из суммы капитала, затраты по сделке, понесенные при выпуске долговых обязательств, вычитаются из их балансовой стоимости, а все прочие затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

Гудвил учитывается по фактической стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения при наличии таковых. Группа оценивает гудвил на предмет обесценения не реже одного раза в год, а также при наличии признаков обесценения. Гудвил распределяется между единицами, генерирующими денежные средства, или группами единиц, генерирующих денежные средства, которые, как ожидается, получат преимущества синергетического эффекта от объединения бизнеса. Эти единицы или группы единиц являются начальным уровнем, на котором Группа ведет учет гудвила, и по своему размеру они не превышают отчетный сегмент.

Прибыль или убыток от выбытия какого-либо процесса, отнесенного к генерирующему денежные средства активу, на который был распределен гудвил, учитывает балансовую стоимость гудвила, относящегося к выбывающему процессу, который в общем случае определяется по соотношению стоимости выбывшего процесса и стоимости генерирующего денежные средства актива, остающегося после выбытия.

2.9 Нематериальные активы

Нематериальные активы Группы, кроме гудвила, имеют определенные сроки полезного использования и преимущественно представляют собой лицензии на добычу полезных ископаемых. Нематериальные активы отражаются по фактической стоимости с учетом затрат, понесенных на их покупку и приведение в состояние, пригодное для использования, либо (в случае приобретения нематериальных активов в процессе объединения бизнеса) по справедливой стоимости на дату объединения.

2 Основа подготовки финансовой отчетности и важнейшие положения учетной политики (продолжение)

2.9 Нематериальные активы (продолжение)

Расходы на программное обеспечение, патенты, торговые марки и не связанные с разработкой недр лицензии капитализируются и амортизируются, используя метод равномерного списания, в течение периода их полезного использования. Лицензии на добычу полезных ископаемых амортизируются по методу списания стоимости пропорционально объему добычи.

В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из стоимости, которая может быть получена в результате их использования, или справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

2.10 Классификация финансовых активов и обязательств

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении котировочной цены на отдельный актив или обязательство на их количество, удерживаемое предприятием.

Группа классифицирует свои финансовые активы по следующим учетным категориям: а) займы и дебиторская задолженность; б) финансовые активы, предназначенные для продажи и в) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибыли или убытка, отнесенные к данной категории в момент первоначального признания.

Категория «займы и дебиторская задолженность» представляет собой не котирующиеся на активном рынке производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, за исключением тех из них, которые Группа намерена реализовать в ближайшем будущем.

Прочие финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибыли или убытка, отнесенные к данной категории в момент первоначального признания, представлены производными финансовыми инструментами и прочими финансовыми активами, оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибыли или убытка.

Производные финансовые инструменты включают валютно-процентные свопы и отражаются по справедливой стоимости. Производные финансовые инструменты отражаются в качестве активов, если справедливая стоимость данных инструментов является положительной, и в качестве обязательств, если их справедливая стоимость является отрицательной. Изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов отражаются в составе прибылей или убытков за год. Доходы, полученные от валютно-процентных свопов, уменьшают расходы по процентам. Группа не применяет учет методом хеджирования.

Прочие финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибыли или убытка, представляют собой высоколиквидные корпоративные облигации и акции, которые при первоначальном признании были в безотзывном порядке отнесены к этой категории. Руководство относит финансовые активы к данной категории только в том случае, если (а) такая классификация устраняет или существенно уменьшает несоответствия в учете, которые в противном случае возникли бы в результате оценки активов и обязательств или признания соответствующих доходов и расходов с использованием разных методов; или (б) управление группой финансовых активов, финансовых обязательств или тех и других, а также оценка их эффективности осуществляются на основе справедливой стоимости в соответствии с документально закрепленной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией, и информация, составленная на этой основе, регулярно предоставляется и анализируется ключевым управленческим персоналом Группы.

Изменение в справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибыли или убытка, отражается по строке доходов/(расходов) от изменения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и прочих инвестиций. Купонный доход от корпоративных облигаций учитывается по строке процентов к получению. Все прочие финансовые активы включаются в категорию имеющихся в наличии для продажи.

Финансовые обязательства классифицируются по следующим учетным категориям: а) предназначенные для торговли, включая производные финансовые инструменты, и б) прочие финансовые обязательства. Обязательства, предназначенные для торговли, отражаются по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибыли или убытка за год (как финансовые доходы или финансовые расходы) в том периоде, в котором они возникли. Прочие финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости.

2 Основа подготовки финансовой отчетности и важнейшие положения учетной политики (продолжение)

2.11 Финансовые инструменты – основные подходы к оценке

Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, первоначальной стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки. *Справедливая стоимость* – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная цена на активном рынке.

Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении котированной цены на отдельный актив или обязательство на их количество, удерживаемое предприятием.

Портфель финансовых производных инструментов или других финансовых активов и обязательств, не обращающихся на активном рынке, оценивается по справедливой стоимости группы финансовых активов и финансовых обязательств на основе цены, которая была бы получена при продаже чистой длинной позиции (то есть актива) за принятие конкретного риска или при передаче чистой короткой позиции (то есть обязательства) за принятие конкретного риска при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки в текущих рыночных условиях. Это применимо для активов, отражаемых по справедливой стоимости на многократной основе, если Группа (а) управляет группой финансовых активов и финансовых обязательств на основе чистой подверженности Группы конкретному рыночному риску (или рискам) или кредитному риску конкретного контрагента в соответствии с официальной стратегией Группы по управлению рисками или его инвестиционной стратегией; (б) на данной основе предоставляет информацию о группе активов и обязательств старшему руководящему персоналу предприятия; и (в) рыночные риски, включая длительность подверженности Группы конкретному рыночному риску (или рискам), возникающему в связи с финансовыми активами и финансовыми обязательствами, по существу являются равнозначными.

Методы оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок.

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом:

- (i) к 1 Уровню относятся оценки по котированным ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств;
- (ii) ко 2 Уровню – полученные с помощью методов оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и
- (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных). Переводы с уровня на уровень иерархии справедливой стоимости считаются имевшими место на конец отчетного периода.

Себестоимость представляет собой сумму уплаченных денежных средств или их эквивалентов, или справедливую стоимость иного возмещения, переданного для приобретения актива на дату покупки, и включает затраты по сделке. Оценка по себестоимости применяется только в отношении инвестиций в долевые инструменты, которые не имеют рыночных котировок и справедливая стоимость которых не может быть надежно оценена, и в отношении производных инструментов, которые привязаны к таким долевым инструментам, не имеющим котировок на открытом рынке, и подлежат погашению такими долевыми инструментами.

2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

2.11 Финансовые инструменты – основные подходы к оценке (продолжение)

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом суммы убытков (прямых или путем использования счета оценочного резерва) от обесценения. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Нарощенные процентные доходы и нарощенные процентные расходы, включая нарощенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей консолидированного отчета о финансовом положении.

Метод эффективной ставки процента – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают комиссионные и другие вознаграждения, выплаченные агентам и консультантам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и биржам ценных бумаг, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче имущества. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или расходы на хранение.

2.12 Первоначальное признание финансовых инструментов

Производные финансовые инструменты и прочие финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибыли или убытка, первоначально учитываются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые активы и обязательства первоначально учитываются по справедливой стоимости плюс понесенные затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки.

Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным финансовым инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно данные наблюдаемых рынков.

Все стандартные сделки по покупке и продаже финансовых инструментов признаются на дату операции, т. е. на дату, когда Группа берет на себя обязательства по покупке или продаже финансового инструмента.

2.13 Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет 1) не должно зависеть от возможных будущих событий и 2) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (а) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (б) при невыполнении обязательства по платежам и (в) в случае несостоятельности или банкротства.

2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

2.14 Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает учитывать финансовые активы, когда (i) эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли; или (ii) Группа передала все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами; или (iii) Группа не передала, но и не сохранила за собой все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, но потеряла контроль над ним. Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать независимой третьей стороне рассматриваемый актив как единое целое без необходимости наложения дополнительных ограничений на продажу.

2.15 Налог на прибыль

Налог на прибыль был начислен в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с законодательством, действующим или по существу принятым на отчетную дату в Российской Федерации для компаний, зарегистрированных в Российской Федерации, в Швейцарии – для Uralkali Trading SA, в Гибралтаре – для Uralkali Trading (Gibraltar) Limited, в США – для UKT Chicago, Inc. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода или капитала в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода или капитала в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Неопределенные налоговые позиции Группы переоцениваются руководством на каждую отчетную дату. Обязательства отражаются по тем позициям налога на прибыль, которые, по оценке руководства, основанной на его интерпретации действующего или по существу принятого на отчетную дату налогового законодательства, скорее всего, могут оказаться необоснованными в случае их оспаривания налоговыми органами. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, кроме налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководства относительно затрат, необходимых для урегулирования обязательств на отчетную дату.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением для первоначального признания, отложенные налоги не отражаются в отношении временных разниц при первоначальном признании актива или обязательства по любым операциям, кроме объединения компаний, если такие операции при первоначальном признании не оказывают влияния на сумму бухгалтерской или налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства не отражаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила, и впоследствии в отношении гудвила, который не вычитается из налогооблагаемой прибыли. Балансовая величина отложенного налога оценивается по налоговым ставкам, принятым или фактически принятым на отчетную дату, которые, как ожидается, будут применяться в период, когда временные разницы будут восстановлены или налоговые убытки будут реализованы.

Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной компании Группы. Отложенные налоговые активы в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Отложенный налог на прибыль отражается в отношении нераспределенной прибыли дочерних компаний, накопленной за период после их приобретения, за исключением тех случаев, когда Группа осуществляет контроль за политикой выплаты дивидендов дочерней компанией и существует достаточная вероятность того, что временная разница не будет уменьшаться в обозримом будущем за счет выплаты дивидендов или по иной причине.

2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

2.16 Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой цене продажи. Себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей), и не включает расходы по заемным средствам. Себестоимость готовой продукции включает в себя транспортные расходы, понесенные Компанией при транспортировке товаров с завода Компании до морских портов, судов и зарубежных складов, так как это затраты Компании по доставке готовой продукции в место ее хранения. Чистая цена продажи – это расчетная продажная цена в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расчетных затрат по продаже.

2.17 Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента. Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности создается при наличии объективных свидетельств того, что Группа не сможет получить причитающуюся ей сумму в установленный договором срок. Величину резерва составляет разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по эффективной ставке процента, соответствующей первоначальным условиям финансирования. Начисление резерва отражается в отчете о прибыли или убытке.

2.18 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев, а также депозиты с первоначальным сроком погашения более трех месяцев, удерживаемые для целей удовлетворения краткосрочных денежных потребностей, которые могут быть конвертированы в определенную сумму денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей составления консолидированного отчета о движении денежных средств. Остатки денежных средств, ограниченные в использовании в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты, отражаются отдельно от денежных средств и их эквивалентов для целей составления консолидированного отчета о финансовом положении и включаются в состав внеоборотных активов.

С целью составления консолидированного отчета о движении денежных средств банковские овердрафты, подлежащие возмещению по требованию, также относятся к денежным средствам и их эквивалентам.

2.19 Акционерный капитал

Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском новых акций, за исключением случаев объединения бизнеса, отражаются как уменьшение капитала, полученного в результате данной эмиссии, за вычетом налога. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход.

2.20 Выкупленные собственные акции

В случае приобретения компанией Группы акций Компании уплаченное вознаграждение, включая любые относящиеся к этой операции прямые затраты (за вычетом налога на прибыль), вычитается из общей суммы капитала, относимого на счет акционеров Компании, до момента их погашения, повторного выпуска или продажи. При последующей продаже или повторном выпуске таких акций в обращение полученное вознаграждение, за вычетом прямых затрат по сделке и соответствующей суммы налога на прибыль, включается в состав капитала, относимого на счет акционеров Компании.

2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

2.21 Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты, когда консолидированная финансовая отчетность утверждена к выпуску.

2.22 Налог на добавленную стоимость (НДС)

НДС, возникающий при продаже продукции, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. НДС, включенный в стоимость приобретенных товаров и услуг, в общем случае подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры. Налоговые органы разрешают расчеты по НДС на нетто-основе. НДС, относящийся к операциям купли-продажи, признается в консолидированном отчете о финансовом положении в развернутом виде и раскрывается отдельно в составе активов и обязательств. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на всю сумму задолженности, включая НДС.

2.23 Кредиты и займы

Кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Затраты по кредитам и займам признаются как расходы в том отчетном периоде, в котором они возникли, с использованием метода эффективной ставки процента. Займы классифицируются как краткосрочные обязательства, если только Группа не имеет безусловной обязанности в отношении погашения обязательств в срок, превышающий 12 месяцев после отчетной даты.

Группа капитализирует проценты по кредитам и займам в отношении активов, которые требуют значительного времени на подготовку к использованию или продажу (квалифицируемый актив), в стоимость актива. Группа рассматривает в качестве квалифицируемого актива инвестиционный проект со сроком выполнения, превышающим один год.

Группа капитализирует затраты по кредитам и займам, которых можно было бы избежать, если бы она не произвела капитальные расходы по квалифицируемым активам. Капитализированные затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы для приобретения квалифицируемого актива. Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по этому займу в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

2.24 Резервы

Резервы признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. В тех случаях, когда Группа ожидает возмещения затрат, сумма возмещения отражается как отдельный актив, но только при условии, что возмещение будет получено с высокой долей вероятности.

Резерв по закладке пустот. Группа признает резерв на мероприятия по закладке пустот, в части обязательств по закладке пустот, образующихся в ходе горнодобывающих работ. Резерв признается при условии наличия юридически обоснованных или добровольно принятых на себя обязательств по выполнению мероприятий в соответствии с планом, согласованным с государственными надзорными органами в сфере добычи полезных ископаемых.

Приведенная стоимость ожидаемых затрат на мероприятия по закладке пустот учитываются в составе основных средств и обязательств. Поступающие основные средства амортизируются на равномерной основе в течение срока полезного использования актива. Изменение приведенной стоимости обязательства отражается в отчете о прибылях и убытках как прочие финансовые доходы/расходы. Изменения ожидаемых затрат отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении как увеличение или уменьшение резерва на мероприятия по закладке пустот в отношении соответствующего актива. Группа проводит переоценку резерва на конец каждого отчетного периода.

2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

2.25 Торговая и прочая кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

2.26 Пересчет иностранных валют

Функциональная валюта и валюта представления отчетности. Статьи финансовой отчетности каждой компании в составе Группы оцениваются в основной валюте экономики той страны, в которой та или иная компания осуществляет свою деятельность («функциональная валюта»). Функциональной валютой Компании является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль («руб.»).

Операции и расчеты. Показатели операций, выраженные в иностранной валюте, пересчитаны в функциональную валюту по курсу на дату совершения операции. Прибыли или убытки, возникающие на дату расчетов по этим операциям, а также на отчетную дату в результате пересчета в рубли денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, по официальному обменному курсу на конец года отражаются в отчете о прибылях и убытках как финансовые доходы и расходы. Пересчет валюты по обменным курсам на конец года не используется в отношении неденежных статей, в том числе долевых инвестиций.

Компании Группы. Результаты деятельности и показатели финансового положения всех компаний Группы (ни одна из которых не использует валюту, подверженную гиперинфляции), функциональная валюта которых отличается от валюты представления отчетности, пересчитываются в валюту представления отчетности следующим образом:

- (i) активы и обязательства представленных бухгалтерских балансов пересчитываются по курсу на дату окончания отчетного периода;
- (ii) доходы и расходы, отраженные в представленных отчетах о прибыли или убытке, и денежные потоки в отчете о движении денежных средств пересчитываются по средним обменным курсам (если только такое усредненное значение является обоснованным приблизительным значением кумулятивного эффекта курсов на дату проведения операций; в других случаях для перевода доходов и расходов и денежных потоков используется курс на дату проведения операций);
- (iii) компоненты капитала пересчитываются по первоначальному курсу; и
- (iv) все полученные в результате пересчета курсовые разницы отражаются в составе прочего совокупного дохода.

На 31 декабря 2014 г. официальный валютный курс, установленный Центральным банком Российской Федерации (ЦБ РФ), составлял 56,26 руб. за 1 долл. США (31 декабря 2013 г.: 32,73 руб. за 1 долл. США). На 31 декабря 2014 г. официальный валютный курс евро к рублю, установленный ЦБ РФ, составлял 68,34 руб. за 1 евро (31 декабря 2013 г.: 44,97 руб. за 1 евро). Средний официальный валютный курс за 2014 г. составлял 38,42 руб. за 1 долл. США, 50,82 руб. за 1 евро (за 2013 г. средний курс составлял 31,85 руб. за 1 долл. США, 42,31 руб. за 1 евро).

2.27 Признание выручки

Выручка от реализации признается на дату перехода рисков в соответствии с ИНКОТЕРМС, указанными в контрактах с покупателями, т. к. в этот момент осуществляется передача прав собственности и всех рисков покупателю. Для поставок на условиях FOB («франко-борт судна») право собственности переходит в момент погрузки продукции на судно. Для поставок на условиях DAF («поставка на границу») право собственности на продукцию переходит в момент пересечения российской границы. Для поставок на условиях FCA («франко-перевозчик») право собственности переходит в момент передачи продукции первому перевозчику (железнодорожные перевозки). Для поставок на условиях CFR («стоимость и фрахт») право собственности переходит в момент пересечения товаром борта корабля в порту отправления.

Выручка отражается за вычетом НДС, экспортных пошлин и скидок, а также выручки от продаж внутри Группы. Выручка определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению.

2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

2.28 Затраты на перевалку грузов

Затраты на услуги по перевалке, понесенные ОАО «Балтийский балкерный терминал» («ББТ»), дочерней компанией со 100%-ной долей участия, осуществляющей перевалку удобрений, производимых Группой, раскрываются в составе коммерческих расходов. Затраты по перевалке включают износ основных средств, заработную плату, расходы на материалы и различные общие и административные затраты.

2.29 Вознаграждения сотрудникам

Начисление заработной платы, взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации и Фонд социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот (таких как услуги здравоохранения и детских садов) отражаются в том отчетном периоде, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Группы.

2.30 Расходы на социальную сферу

Группа несет расходы на социальные нужды сотрудников, связанные, в частности, с предоставлением медицинского обслуживания, благотворительностью в рамках различных социальных программ. Эти суммы относятся на прочие операционные расходы.

2.31 Затраты на выплаты после окончания трудовой деятельности

В процессе обычной деятельности Группа уплачивает все необходимые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации за своих работников. Обязательные взносы в Пенсионный фонд относятся на затраты по мере их возникновения.

Для планов с установленными выплатами величина обязательств определяется с использованием Метода прогнозируемой условной единицы и включается в отчет о прибылях и убытках, путем разнесения стоимости услуг на период работы сотрудников. Затраты на проценты показывают изменение величины обязательств в результате влияния на них ставки дисконтирования и включаются в отчет о прибылях и убытках. Приведенная стоимость обязательств по планам с установленными выплатами признается в балансе на отчетную дату. Планы не обеспечены взносами в пенсионные фонды. Обязательства по планам с установленными выплатами ежегодно пересчитываются Группой. Приведенная стоимость обязательств по планам с установленными выплатами определена путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков с использованием процентных ставок государственных облигаций, деноминированных в валюте, в которой будут производиться платежи, со сроком погашения, соответствующим продолжительности несения пенсионных обязательств.

Все актуарные прибыли и убытки, возникающие в результате оценки приведенной стоимости обязательств по планам с установленными выплатами, признаются немедленно в отчете о прибылях и убытках.

2.32 Прибыль или убыток на акцию

Прибыль или убыток на акцию определяется путем деления суммы чистой прибыли или убытка, приходящейся на долю акционеров, на средневзвешенное число акций, находившихся в обращении в течение отчетного года.

2.33 Информация по сегментам

Группа определила сегменты в соответствии с критериями, изложенными в МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты», и в том виде, в котором операции Группы регулярно проверяются органом, ответственным за оценку результатов деятельности и распределение ресурсов Группы. Таким органом в Группе является Совет директоров. Было установлено, что у Группы существует один операционный сегмент – добыча, производство и реализация калийных удобрений.

2.34 Принцип непрерывности деятельности

Руководство подготовило данную финансовую отчетность на основе принципа непрерывной деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Группы, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, а также на анализе влияния экономической среды рынка на операции Группы (Прим. 33.5).

3 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

Перечисленные ниже новые стандарты и разъяснения применимы для Группы и стали обязательными с 1 января 2014 года. Данные поправки к стандартам и разъяснения не оказали существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы:

«Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» – Поправки к МСФО (IAS) 32 (выпущены в декабре 2011 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты). Данное изменение вводит руководство по применению МСФО (IAS) 32 с целью устранения противоречий, выявленных при применении некоторых критериев взаимозачета. Это включает разъяснение значения выражения «в настоящее время имеет законодательно установленное право на зачет» и того, что некоторые системы с расчетом на нетто-основе могут считаться эквивалентными системам с расчетом на валовой основе. Стандарт разъясняет, что рассматриваемое право на взаимозачет 1) не должно зависеть от возможных будущих событий и 2) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (а) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (б) при невыполнении обязательства по платежам (события дефолта) и (в) в случае несостоятельности или банкротства.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 – «Сборы» (выпущено 20 мая 2013 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г.). Данное разъяснение объясняет порядок учета обязательств по выплате сборов, кроме налога на прибыль. Обязывающее событие, в результате которого появляется обязательство, представляет собой событие, которое определяется законодательством как приводящее к обязательству по уплате сбора. Тот факт, что предприятие в силу экономических причин будет продолжать деятельность в будущем периоде или что предприятие готовит финансовую отчетность на основании принципа непрерывности деятельности предприятия, не приводит к возникновению обязательства. Для целей промежуточной и годовой финансовой отчетности применяются одни и те же принципы признания. Применение разъяснения к обязательствам, возникающим в связи с программами торговли квотами на выбросы, не является обязательным.

Поправки к МСФО (IAS) 36 «Раскрытие информации о возмещаемой сумме для нефинансовых активов» (выпущены в мае 2013 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г.; досрочное применение разрешается в случае, если МСФО (IFRS) 13 применяется в отношении того же учетного и сравнительного периода). Данные поправки отменяют требование о раскрытии информации о возмещаемой стоимости, если единица, генерирующая денежные средства, включает гудвил или нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования, и при этом отсутствует обесценение.

Поправки к МСФО (IAS) 39 – «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования» (выпущены в июне 2013 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г.). Данные изменения разрешают продолжать учет хеджирования в ситуации, когда производный инструмент, определенный в качестве инструмента хеджирования, обновляется (т.е. стороны договариваются о замене первоначального контрагента на нового) для осуществления клиринга с центральным контрагентом в соответствии с законодательством или нормативным актом при соблюдении специальных условий.

4 Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета

Опубликован ряд новых стандартов и разъяснений, которые применимы для Группы и обязательны для годовых периодов, начинающихся 1 января 2015 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка». Выпущены в июле 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. Поправки, внесенные в МСФО (IFRS) 9 в ноябре 2013 г., исключили дату его обязательного вступления в силу, что делает применение стандарта добровольным. Группа не планирует применять существующую версию МСФО (IFRS) 9.

Поправки к МСФО (IAS) 19 – «Пенсионные планы с установленными выплатами: взносы работников» (выпущены в ноябре 2013 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г.). Поправка разрешает предприятиям признавать взносы работников как уменьшение стоимости услуг в том периоде, когда работником были оказаны соответствующие услуги, вместо отнесения взносов на весь период его службы, если сумма взносов работника не зависит от количества лет его трудового стажа. Ожидается, что поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

4 Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета (продолжение)

Ежегодные усовершенствования МСФО, 2012 г. (выпущены в декабре 2013 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г. или после этой даты, если не указано иное). Усовершенствования представляют собой изменения в МСФО (IFRS) 2, в МСФО (IFRS) 3, в МСФО (IFRS) 8, в МСФО (IFRS) 13, в МСФО (IFRS) 16, в МСФО (IFRS) 38, в МСФО (IFRS) 24. В настоящее время Группа проводит оценку влияния этих изменений на ее консолидированную финансовую отчетность.

Ежегодные усовершенствования МСФО, 2013 г. (выпущены в декабре 2013 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г. или после этой даты, если не указано иное). Усовершенствования представляют собой изменения в МСФО (IFRS) 1, в МСФО (IFRS) 3, в МСФО (IFRS) 13 и в МСФО (IFRS) 40. В настоящее время Группа проводит оценку влияния этих изменений на ее консолидированную финансовую отчетность.

«Учет сделок по приобретению долей участия в совместных операциях» – Поправки к МСФО (IFRS) 11 (выпущены 6 мая 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты). Данная поправка вводит новое руководство в отношении учета сделок по приобретению доли участия в совместной операции, представляющей собой бизнес. В настоящее время Группа проводит оценку влияния этих изменений на ее консолидированную финансовую отчетность.

«Разъяснение приемлемых методов начисления амортизации основных средств и нематериальных активов» – Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 (выпущены 12 мая 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты). В данной поправке Правления КМСФО разъясняет, что использование методов, основанных на выручке, для расчета амортизации актива неприменимо, так как выручка от деятельности, предусматривающей использование актива, обычно учитывает факторы, отличные от потребления экономических выгод, связанных с этим активом. В настоящее время Группа проводит оценку влияния этих изменений на ее консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» (выпущен 28 мая 2014 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты). Новый стандарт вводит ключевой принцип, в соответствии с которым выручка должна признаваться, когда товары или услуги передаются клиенту, по цене сделки. Любые отдельные партии товаров или услуг должны признаваться отдельно, а все скидки и ретроспективные скидки с контрактной цены, как правило, распределяются на отдельные элементы. Если размер вознаграждения меняется по какой-либо причине, следует признать минимальные суммы, если они не подвержены существенному риску пересмотра. Затраты, связанные с обеспечением договоров с клиентами, должны капитализироваться и амортизироваться в течение срока получения выгоды от договора. В настоящее время Группа проводит оценку влияния этих изменений на ее консолидированную финансовую отчетность.

«Продажа или взнос активов в ассоциированное или совместное предприятие инвестором» – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты). Данные поправки устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или вноса активов в ассоциированное или совместное предприятие инвестором. Основное последствие применения поправок заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, признается только часть прибыли или убытка, даже если этими активами владеет дочернее предприятие. В настоящее время Группа проводит оценку влияния этих изменений на ее консолидированную финансовую отчетность.

Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014 год (выпущены в 25 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты). Усовершенствования представляют собой изменения в МСФО (IFRS) 5, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 19 и МСФО (IAS) 34. В настоящее время Группа проводит оценку влияния этих изменений на ее консолидированную финансовую отчетность.

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на финансовую отчетность Группы.

5 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

В процессе подготовки консолидированной финансовой отчетности Группа использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают следующие:

Резервы, связанные с затоплением рудника СКРУ-2. 18 ноября 2014 г. на руднике Второго Соликамского калийного рудоуправления (далее «СКРУ-2») зафиксирован прорыв надсолевых вод в горные выработки. Немедленно был задействован план ликвидации аварии. Все работники из рудника были выведены. Вечером около 16.00 (мск) 18 ноября 2014 г. в районе над II северо-восточной панелью наземной поверхности выявлена свежееобразовавшаяся воронка диаметром около 30-40 м. Место образования воронки находится восточнее промплощадки СКРУ-2, за пределами городской застройки города Соликамск, и приурочено к зоне обрушения массива и разрушения межпластовых целиков в результате аварии 5 января 1995 г. Опасная зона вокруг воронки была немедленно ограждена. Вокруг воронки определена опасная зона, доступ людей в которую ограничен – осуществляется круглосуточная охрана периметра опасной зоны.

В настоящее время в районе опасной зоны расширен комплекс мониторинга – дополнен рядом оперативных методов, изменен (усилен) режим наблюдений за развитием ситуации. К работе по минимизации последствий аварии привлечены научные и проектные специализированные организации: Горный Институт УрО РАН, ОАО «Галургия» и ЗАО ВНИИ «Галургии» (Всероссийский научный институт исследований Галургия).

В соответствии с планом ликвидации последствий аварии Компания продолжает проводить комплексный мониторинг ситуации: контролируется водопиток путем замера уровней рассола в руднике; отбираются пробы рассолов в руднике для проведения химического анализа, определения динамики изменения солей; пробурены дополнительные гидронаблюдательные скважины в районе воронки; выполняются ежесуточные наблюдения за уровнями подземных вод в скважинах в районе воронки; ведётся газовый мониторинг в районе воронки и в руднике; осуществляется наблюдение за развитием воронки; развернут сейсмологический контроль района образования воронки.

29 января 2015 г. комиссия Ростехнадзора завершила расследование причин аварии в руднике СКРУ-2. Комиссией были изучены материалы расследования аварии 1995 года на Втором соликамском рудоуправлении ОАО «Сильвинит», результаты мониторинга района обрушения, осуществившегося недоропользователями при научном сопровождении профильных институтов на протяжении почти 20 лет, сведения о выполненных горнотехнических мерах, направленных на минимизацию последствий аварии и максимальное продление срока эксплуатации рудника. К работе комиссии были привлечены экспертные организации и профильные научные институты.

В соответствии с Актом технического расследования причин аварии, произошедшей на руднике СКРУ-2 18 ноября 2014 г. – причиной прорыва пресных вод в горные выработки рудника СКРУ-2 является негативное развитие аварийной ситуации 1995 года, связанной с массовым обрушением пород, повлекшей значительное нарушение сплошности водозащитной толщи. Таким образом, причиной аварии 18 ноября 2014 г. на руднике СКРУ-2 являются чрезвычайные обстоятельства, которые нельзя было предотвратить при данных условиях.

В настоящее время Компания выполняется комплекс инженерно-технических и других мероприятий по минимизации последствий аварии и снижения притока надсолевых вод в рудник. В целях недопущения негативных последствий аварии, в руднике СКРУ-2 определены границы опасной зоны и за ее пределами ведутся горные работы по закладке выработанного пространства под подработанными объектами, также продолжается осуществление мониторинга развития ситуации.

Группа продолжит закладку выработанного пространства на руднике СКРУ-2 максимально возможное количество времени и полагает, что это позволит реализовать необходимые меры по минимизации последствий аварии. Надземная часть рудоуправления СКРУ-2 будет использоваться в дальнейшем для обогащения руды после строительства новых шахтных стволов на неотработанных запасах южной части Соликамского участка Верхнекамского месторождения. Стоимость лицензии на добычу полезных ископаемых на участке СКРУ-2 составляет 63 854 млн. руб., на 31 декабря 2014 г. В результате тестирования на обесценение справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу превысила балансовую стоимость лицензии (Прим.10).

5 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

После завершения 29 января 2015 г. технического расследования причин аварии на руднике СКРУ-2 комиссией, созданной Западно-Уральским управлением Ростехнадзор, Группа провела оценку потенциальных расходов на реализацию мероприятий по ликвидации последствий аварии.

Группа начислила резерв, относимый на 31 декабря 2014 г. по предполагаемым расходам и капитальным затратам в размере 1 173 млн. руб. (Прим. 18). Группа также провела обесценение стоимости основных средств в размере 1 715 млн. руб. и незавершенного строительства в размере 426 млн. руб. на 31 декабря 2014 г. (Прим. 8).

По состоянию на 5 марта 2015 г. отсутствуют какие-либо судебные иски к Группе относительно возмещения расходов в результате негативных последствий аварии на руднике СКРУ-2.

Руководство полагает, что на 31 декабря 2014 г. не существует других обязательств, отличных от тех, которые раскрыты в данной консолидированной финансовой отчетности. В настоящее время руководство проводит оценку рисков затопления рудника, последствий и затрат, которые Группа может понести в будущем. В силу сложности указанных рисков и неопределенности развития ситуации на руднике СКРУ-2 на момент составления отчетности руководство Компании не может достоверно оценить полный размер будущих денежных расходов, связанных с затоплением рудника и соответствующими претензиями третьих лиц, однако сумма может оказаться существенной и значительно превысит резерв, начисленный на 31 декабря 2014 г.

Резервы, связанные с затоплением рудника БКПРУ-1. С 28 октября 2006 г. Группа прекратила добычу на БКПРУ-1 из-за увеличения скорости поступления природных надсолевых вод до уровня, когда Группа не имела возможности контролировать его надлежащим образом.

1 ноября 2006 г. комиссия Ростехнадзора по результатам технического расследования причин аварии на БКПРУ-1 выпустила Акт, в котором причиной аварии был назван «новый вид ранее неизвестных аномалий геологического строения», а также «отработка двух сильвинитовых пластов АБ (1964 – 1965 гг.) и Кр II (1976 – 1977 гг.)». Вся совокупность обстоятельств, предшествующих аварии, по источникам возникновения, масштабу и интенсивности протекания была квалифицирована как «чрезвычайная и непредотвратимая при данных условиях, не зависящая от воли всех участников правоотношений».

В ноябре 2008 г. Ростехнадзором была создана новая комиссия для повторного расследования причин аварии, произошедшей на БКПРУ-1. Согласно отчету второй комиссии, выпущенному 29 января 2009 г., причиной аварии была названа «совокупность геологических и технологических факторов».

Руководство Группы полагает, что на 31 декабря 2014 г. не существует обязательств, связанных с затоплением рудника БКПРУ-1, которые должны быть отражены или раскрыты в консолидированной финансовой отчетности за период, закончившийся 31 декабря 2014 г.

Оставшийся срок полезного использования основных средств и лицензий на добычу полезных ископаемых. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств в соответствии с текущими техническими характеристиками и расчетным периодом времени, в течение которого эти активы будут приносить Группе экономические выгоды (Прим. 8).

У Группы имеются лицензии на добычу солей калия, магния и натрия, которые были продлены до 2018 – 2021 гг. по истечении их срока действия 1 апреля 2013 г. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования лицензий на добычу полезных ископаемых на основе прогнозных запасов добычи руды (Прим.10).

Расчетный оставшийся срок полезного использования некоторых основных средств и запасов полезных ископаемых превышает срок действия лицензий на разработку полезных ископаемых (Прим. 1). Руководство полагает, что в будущем лицензии будут дополнительно возобновлены в установленном порядке по незначительной стоимости. Любые изменения этого предположения могут существенно повлиять на будущие суммы износа и амортизации и балансовую стоимость активов.

Гудвил. Группа проводит тестирование гудвила на обесценение не реже одного раза в год (Прим. 9). Гудвил относится к приобретению Группы «Сильвинит», ЗАО «Соликамский Строительный Трест», ОАО «ББТ» и ЗАО ВНИИ «Галургия». Гудвил в основном относится к будущей операционной и рыночной синергии, ожидаемой в результате объединения, и относится к единице, генерирующей денежные потоки – Группе «Уралкалий» (Прим. 9).

5 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Лицензии на добычу полезных ископаемых. Руководство использует оценки и суждения, а также делает существенные допущения для того, чтобы оценить, превышает ли возмещаемая сумма лицензий их балансовую стоимость. Это в значительной степени зависит от оценок ряда технических и экономических факторов, включая технологии шахтного строительства, уровень капиталовложений, необходимых для освоения месторождения, ожидаемый срок начала добычи, будущие цены на калий и валютные курсы. В связи с тем, что допущения, использованные для оценки указанных выше факторов, изменяются с течением времени, оценка руководства может также меняться в разные периоды.

В связи с затоплением рудника СКРУ-2 и ухудшением операционной среды в РФ (Прим. 33) Руководство провело оценку балансовой стоимости лицензий на добычу полезных ископаемых на предмет обесценения на 31 декабря 2014 г. Возмещаемая сумма была оценена по стоимости, которая может быть получена в результате их использования. По результатам оценки возмещаемая стоимость нематериальных активов на 31 декабря 2014 г. превышает их балансовую стоимость.

Ключевые допущения, к которым наиболее чувствительны расчеты стоимости, которая может быть получена в результате использования активов, включают будущие цены на калий, прогнозируемый курс доллара, ставку дисконтирования и ожидаемый срок начала добычи.

Запасы. Группа привлекает независимого эксперта для проверки физического количества готовой продукции на отчетные даты. В соответствии с рекомендациями эксперта и техническими характеристиками использованных приборов, возможная ошибка оценки может составить +/- 4-6%. На отчетную дату балансовая стоимость готовой продукции может изменяться в указанных пределах.

Резерв по заполнению пустот. В консолидированной финансовой отчетности Группы отражен начисленный резерв по обязательствам Группы по закладке выработанных пустот на Соликамском месторождении (Прим. 17).

Изменение существующего объема выработанных пустот на основе маркшейдерских съемок горных выработок отражается как актив и амортизируется на протяжении срока полезного использования по методу равномерного списания. Компания создает резерв только под юридические обязательства в рамках лицензионных соглашений. Изменение ставки дисконтирования отражается в отчете о прибылях и убытках в финансовых доходах и расходах. Сумма расходов на заполнение пустот, понесенных по другой причине, признается в текущем периоде в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Основная неопределенность в сумме и периоде возникновения денежных расходов, связанных с работами по заполнению пустот, основана на следующих предположениях руководства:

- Объем работ по заполнению пустот, которые будет необходимо провести в будущем, может зависеть от фактической ситуации в окружающей среде. Руководство полагает, что принятые на себя юридические обязательства соответствуют плану заполнения пустот и согласованы с органами Госгортехнадзора РФ.
- Будущая стоимость заполнения одного кубического метра выработанных пустот зависит от технологии и стоимости понесенных затрат. Руководство предполагает, что стоимость одного кубического метра выработанных пустот в будущем, в течение периода, предусмотренного в текущем плане заполнения пустот, не будет значительно отличаться от фактической стоимости 2014 г., скорректированной на уровень инфляции.
- Руководство применяет оценочное суждение при определении ставки дисконтирования будущих денежных потоков, связанных с расходами по заполнению пустот и отражающих текущую оценку рыночной стоимости денег. В 2014 г. руководство применило ставку дисконтирования в размере 12,7%, 13,05% и 14,8% для разных рудоуправлений (в 2013 г. – 6,97%, 7,08% и 8,15 %).

Затраты, понесенные вне утвержденного плана, признаются в качестве расходов отчетного периода по мере их возникновения.

5 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Резерв, связанный с реструктуризацией. Группа начислила резерв, связанный с закрытием производственного подразделения химической обогатительной фабрики и фабрики по производству карналлита на БКПРУ-1 в Березниках (Прим. 17).

Основная неопределенность в отношении суммы и периода оттока денежных средств, связанных с расходами по реструктуризации, основана на следующих предпосылках руководства:

- Оценочные суждения были применены в отношении стоимости работ по ликвидации химической обогатительной фабрики и фабрики по производству карналлита на БКПРУ-1 и работ по рекультивации земель.
- Руководство применяет оценочное суждение при определении ставки дисконтирования будущих денежных потоков, связанных с расходами по ликвидации, отражающей текущую оценку рыночной стоимости денег. В 2014 году руководство применило ставку дисконтирования 12,7%.

Предоплата по налогу на прибыль. В консолидированной финансовой отчетности Группы отражена предоплата по налогу на прибыль со сроком возмещения более чем через 12 месяцев. Существует неопределенность в сроках использования этой предоплаты на покрытие текущих обязательств Компании по уплате налога на прибыль. Как следствие, балансовая стоимость этого актива может меняться в зависимости от финансовых результатов Компании в будущих периодах.

Налоговое законодательство. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность различных толкований (Прим. 33.2).

6 Связанные стороны

Раскрытие информации об операциях со связанными сторонами регулируются МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Стороны считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При определении связанных сторон учитывается характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма. Высшее руководство и близкие члены их семей также являются связанными сторонами.

Операции со связанными сторонами проводились на условиях, аналогичных условиям, существующим для операций между независимыми сторонами, если такие условия не могут быть обоснованы.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции или имела значительное сальдо расчетов, подробно описан далее.

Статья бухгалтерского баланса	Характер взаимоотношений	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
<i>Остатки</i>			
Денежные средства и их эквиваленты	Связанные стороны через существенного акционера	172	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	Связанные стороны через существенного акционера	3	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	Связанные стороны через существенного акционера	11	-
Авансы выданные	Связанные стороны через существенного акционера	2	-
Авансы полученные	Связанные стороны через существенного акционера	35	160

6 Связанные стороны (продолжение)

		2014 г.	2013 г.
<i>Операции</i>			
Приобретение основных средств	Ассоциированные компании	-	432
Приобретение основных средств	Прочие связанные стороны	-	262
Приобретение запасов	Связанные стороны через существенного акционера	144	-
Приобретение запасов	Прочие связанные стороны	-	85

Статья отчета о прибылях и убытках	Характер взаимоотношений	2014 г.	2013 г.
Экспортная выручка	Совместные предприятия	654	-
	Связанные стороны через существенного акционера	2 292	56
Выручка на внутреннем рынке	Ассоциированные компании	-	139
Ремонт и техническое обслуживание	Ассоциированные компании	8	1
Прочие расходы	Прочие связанные стороны	-	74
Прочие расходы	Прочие связанные стороны	45	-
Транспортные расходы	Прочие связанные стороны	-	61
Расходы на мониторинг	Ассоциированные компании	-	61

Перекрестное владение акциями

На 31 декабря 2014 г. ЗАО «УК-Технология», дочерней компании Группы со 100%-ной долей участия, принадлежало 12,6% обыкновенных акций Компании (на 31 декабря 2013 г. – 12,5%).

Вознаграждение высшему руководству

Вознаграждение высшему руководству включает выплаты исполнительным и прочим директорам за выполнение их должностных обязанностей (периодическое или на постоянной основе). Вознаграждение состоит из годового оклада и премии по результатам хозяйственной деятельности.

В декабре 2013 года Группа начислила расход по долгосрочной программе вознаграждения, принятой в 2011 году, в сумме 1 326 млн. руб. в связи с приобретением ОАО «ОХК Уралхим» и Группой ОНЕКСИМ акций Компании. На 31 декабря 2014 года у Группы отсутствуют обязательства по долгосрочным программам вознаграждения высшего руководства.

Информация о вознаграждении высшему руководству представлена в таблице ниже:

	2014 г.		2013 г.	
	Расходы	Начисленные обязательства	Расходы	Начисленные обязательства
Краткосрочные вознаграждения сотрудникам	698	286	676	199
Выплата единовременной премии	75	-	1 326	943
Итого	773	286	2 002	1 142

7 Информация по сегментам

Группа определила сегмент в соответствии с критериями, изложенными в МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты», и в том виде, в котором операции Группы регулярно проверяются органом, ответственным за оценку результатов деятельности и распределение ресурсов Группы. Таким органом в Группе является Совет директоров. Было установлено, что у Группы существует один операционный сегмент – добыча, производство и реализация калийных удобрений.

Финансовая информация о результатах деятельности по операционным сегментам основывается на управленческой отчетности, составленной на принципах МСФО.

7 Информация по сегментам (продолжение)

а) Информация по результатам деятельности отчетного сегмента представлена в таблице ниже:

	Прим.	2014 г.	2013 г.
Выручка	23	136 529	105 819
Результат сегмента – чистый (убыток)/прибыль		(33 277)	21 221
Износ и амортизация		(13 909)	(13 227)
Финансовые доходы	29	1 236	3 879
Финансовые расходы	29	(92 606)	(11 241)
Налог на прибыль	31	6 173	(5 114)

б) Географическая информация

Анализ продаж Группы по регионам представлен в следующей таблице:

	2014 г.	2013 г.
Россия	14 695	16 659
Латинская Америка, Китай, Индия, Юго-Восточная Азия	89 753	68 760
США, Европа	28 671	18 944
Прочие страны	3 410	1 456
Итого выручка	136 529	105 819

Продажи распределяются по регионам на основе страны назначения экспорта продукции.

в) Основные покупатели

В 2014 и 2013 гг. у Группы не было покупателей, которые составляли более 10% от выручки Группы.

г) В дополнение к представленной выше сегментной информации руководство Компании анализирует дополнительную информацию, в которой результаты от деятельности по калийному сегменту разделены между продажами калия на экспорт и внутренний рынок, а также прочими продажами. Прямые затраты, такие как себестоимость и коммерческие расходы, разделены пропорционально соответствующей выручке. Косвенные расходы, такие как общие и административные расходы, прочие операционные доходы и расходы и налоги, кроме налога на прибыль, разделены между категориями пропорционально себестоимости. Некоторые расходы были отнесены в состав нераспределенных статей (убыток от выбытия основных средств, восстановление и начисление резервов, расходы, связанные с затоплением рудника, финансовые доходы и расходы, расходы по налогу на прибыль).

Такое распределение за год, закончившийся 31 декабря 2014 г., представлено в таблице ниже:

	Продажи калия			Прочие продажи	Нераспре- деленные статьи	Итого
	Экспорт	Внутренний рынок	Итого			
в тыс. тонн	10 367	1 915	12 282	-	-	12 282
Выручка	121 834	11 001	132 835	3 694	-	136 529
Себестоимость	(27 543)	(5 088)	(32 631)	(2 058)	-	(34 689)
Коммерческие расходы, общие и административные расходы, прочие операционные доходы и расходы и налоги, кроме налога на прибыль	(46 651)	(2 112)	(48 763)	(1 018)	(139)	(49 920)
Операционная прибыль/(убыток)	47 640	3 801	51 441	618	(139)	51 920
Финансовые доходы и расходы – нетто	-	-	-	-	(91 370)	(91 370)
Убыток до налогообложения	-	-	-	-	-	(39 450)
Налог на прибыль	-	-	-	-	-	6 173
Результат сегмента	-	-	-	-	-	(33 277)

7 Информация по сегментам (продолжение)

Распределение за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., представлено ниже:

	Продажи калия			Прочие продажи	Нераспре- деленные статьи	Итого
	Экспорт	Внутренний рынок	Итого			
в тыс. тонн	8 006	1 861	9 867	-	-	9 867
Выручка	89 160	13 000	102 160	3 659	-	105 819
Себестоимость	(22 945)	(5 332)	(28 277)	(1 805)	-	(30 082)
Коммерческие расходы, общие и административные расходы, прочие операционные доходы и расходы и налоги, кроме налога на прибыль	(38 127)	(2 455)	(40 582)	(1 323)	(135)	(42 040)
Операционная прибыль	28 088	5 213	33 301	531	(135)	33 697
Финансовые доходы и расходы – нетто	-	-	-	-	(7 362)	(7 362)
Прибыль до налогообложения	-	-	-	-	-	26 335
Налог на прибыль	-	-	-	-	-	(5 114)
Результат сегмента	-	-	-	-	-	21 221

(в миллионах российских рублей при отсутствии указаний об ином)

8 Основные средства

	Здания	Затраты на подготовку рудника к эксплуатации	Машины и оборудование	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Прочие	Земля	Итого
<u>Первоначальная стоимость</u>								
Остаток на 31 декабря 2013 г.	30 216	26 995	55 245	10 564	28 330	1 444	283	153 077
Поступления	-	-	3	600	13 130	6	-	13 739
Изменение в оценке резерва, корректирующее стоимость основных средств (Прим. 17)	-	978	-	-	-	-	-	978
Перевод из одной категории в другую	1 300	3 069	5 281	-	(9 687)	19	4	(14)
Выбытия	(588)	(67)	(1 118)	(170)	(656)	(21)	(2)	(2 622)
Списание основных средств (Прим. 5, 28)	(31)	(2 010)	(551)	-	(426)	-	-	(3 018)
Остаток на 31 декабря 2014 г.	30 897	28 965	58 860	10 994	30 691	1 448	285	162 140
<u>Накопленный износ</u>								
Остаток на 31 декабря 2013 г.	6 189	8 683	27 871	3 998	-	442	-	47 183
Износ	1 008	2 221	5 999	828	-	84	-	10 140
Выбытия	(166)	(29)	(873)	(69)	-	(10)	-	(1 147)
Списание основных средств (Прим. 5, 28)	(6)	(696)	(175)	-	-	-	-	(877)
Перевод из одной категории в другую	-	(213)	213	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2014 г.	7 025	9 966	33 035	4 757	-	516	-	55 299
<u>Остаточная стоимость</u>								
Остаток на 31 декабря 2013 г.	24 027	18 312	27 374	6 566	28 330	1 002	283	105 894
Остаток на 31 декабря 2014 г.	23 872	18 999	25 825	6 237	30 691	932	285	106 841

(в миллионах российских рублей при отсутствии указаний об ином)

8 Основные средства (продолжение)

	Здания	Затраты на подготовку рудника к эксплуатации	Машины и оборудование	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Прочие	Земля	Итого
<u>Первоначальная стоимость</u>								
Остаток на 31 декабря 2012 г.	27 312	22 766	52 225	9 460	28 114	1 665	243	141 785
Поступления	-	-	-	403	12 446	-	-	12 849
Изменение в оценке резерва, корректирующее стоимость основных средств (Прим. 17)	-	(476)	-	-	-	-	-	(476)
Перевод из одной категории в другую	2 716	4 727	4 323	771	(12 368)	(172)	3	-
Выбытия	(206)	(22)	(1 324)	(84)	(81)	(52)	(1)	(1 770)
Поступления в результате объединения	394	-	21	14	219	3	38	689
Остаток на 31 декабря 2013 г.	30 216	26 995	55 245	10 564	28 330	1 444	283	153 077
<u>Накопленный износ</u>								
Остаток на 31 декабря 2012 г.	5 295	7 060	22 922	3 300	-	393	-	38 970
Износ	959	1 638	6 143	780	-	94	-	9 614
Выбытия	(65)	(15)	(1 194)	(82)	-	(45)	-	(1 401)
Остаток на 31 декабря 2013 г.	6 189	8 683	27 871	3 998	-	442	-	47 183
<u>Остаточная стоимость</u>								
Остаток на 31 декабря 2012 г.	22 017	15 706	29 303	6 160	28 114	1 272	243	102 815
Остаток на 31 декабря 2013 г.	24 027	18 312	27 374	6 566	28 330	1 002	283	105 894

8 Основные средства (продолжение)

Использование полностью амортизированных основных средств

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. общая первоначальная стоимость остающихся в эксплуатации полностью амортизированных основных средств составляла 17 890 млн. руб. и 14 926 млн. руб., соответственно.

Списание основных средств в связи с аварией на СКРУ-2.

В 2014 г. Группа списала основные средства первоначальной стоимостью 3 018 млн. руб. и накопленным износом 877 млн. руб., соответственно, по причине затопления рудника СКРУ-2 и признала убыток в сумме 2 141 млн. руб. в консолидированном отчете о прибыли или убытке (Прим. 5, 28).

9 Гудвил

	2014 г.	2013 г.
Первоначальная стоимость на 1 января	58 991	58 909
Накопленные убытки от обесценения на 1 января	-	-
Остаточная стоимость на 1 января	58 991	58 909
Приобретение дочерней компании	-	82
Остаточная стоимость на 31 декабря	58 991	58 991
Первоначальная стоимость на 31 декабря	58 991	58 991
Накопленные убытки от обесценения на 31 декабря	-	-
Остаточная стоимость на 31 декабря	58 991	58 991

Гудвил в основном относится к будущей операционной и рыночной синергии, ожидаемой в результате объединения бизнеса в целом, а не к отдельным активам этих компаний, и был распределён на единицу, генерирующую денежные потоки, – Группу «Уралкалий».

Возмещаемая сумма ЕГДП определялась на основе расчета стоимости от ее использования. В данных расчетах использовались прогнозы движения денежных средств на основании утвержденных руководством финансовых бюджетов на 1-летний период. Потоки денежных средств за пределами 1-летнего периода были экстраполированы с учетом прогнозируемых темпов роста. Темпы роста не превышают долгосрочные средние темпы роста, прогнозируемые для отрасли, в которой Группа осуществляет свою деятельность.

Руководство компании установило плановую валовую прибыль на основе прошлого опыта и ожиданий рынка. Используемые средневзвешенные темпы роста соответствуют прогнозным расчетам в отраслевых отчетах.

Допущения, используемые для расчета стоимости от использования, к которым возмещаемая стоимость является наиболее чувствительной, представлены в таблице:

	2014 г.	2013 г.
Обменный курс руб./долл. США (до 2040 г.)	От 72 до 147	От 33 до 39
Темпы роста за пределами 1-летнего периода	3%	3%
Ставка дисконтирования после налогообложения	11,1%	10,3%
Долгосрочная ставка инфляции	От 3% до 13%	От 2% до 6%

Группа не признавала убытков от обесценения гудвила в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 г. и 31 декабря 2013 г.

10 Нематериальные активы

	Прим.	Лицензии на добычу полезных ископаемых	Программное обеспечение	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2013 г.		186 095	780	14	186 889
Накопленная амортизация		(8 470)	(589)	-	(9 059)
Остаточная стоимость на 1 января 2013 г.		177 625	191	14	177 830
Поступления		-	19	53	72
Приобретение дочерней компании		-	12	575	587
Капитализированные расходы по займам		3 974	-	-	3 974
Выбытие		-	(44)	(27)	(71)
Амортизационные отчисления	24, 26	(3 725)	(79)	(40)	(3 844)
Выбытие накопленной амортизации		-	40	25	65
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2013 г.		190 068	769	615	191 452
Накопленная амортизация		(12 194)	(630)	(15)	(12 839)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 г.		177 874	139	600	178 613
Поступления		326	60	56	442
Капитализированные расходы по займам		4 563	-	-	4 563
Выбытие		-	(540)	(2)	(542)
Амортизационные отчисления	24, 26	(3 945)	(55)	(39)	(4 039)
Выбытие накопленной амортизации		-	538	5	543
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2014 г.		194 957	289	669	195 915
Накопленная амортизация		(16 139)	(147)	(49)	(16 335)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 г.		178 818	142	620	179 580

В таблице ниже представлено описание и балансовая стоимость основных лицензий на разработку месторождений:

Лицензионный участок		31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Соликамский участок (южная часть)	СКРУ-2	63 854	65 353
Ново-Соликамский участок	СКРУ-3	60 277	62 135
Соликамский участок (северная часть)	СКРУ-1	5 207	5 805
Половодовский участок (южная часть)		36 685	34 742
Половодовский участок (северная часть)		12 469	9 839
Романовское месторождение		326	-
Итого		178 818	177 874

В марте 2013 г. вместе с продлением лицензий на добычу Компания утвердила новые проекты разработки шахтных полей лицензий Соликамской площадки. В соответствии с новыми проектами минеральная база была перераспределена между рудниками и лицензионными участками. В связи с изменением предполагаемого использования минеральной базы лицензии на добычу на Соликамском (северная часть), Соликамском (южная часть) и Ново-Соликамском участке были объединены для расчета амортизации лицензий, с изменением ставок амортизации с 1 апреля 2013 г.

Половодовский участок был разделен на южную и северную части: южную часть будет эксплуатировать СКРУ-3, для северной части будет построен рудник.

Изменение ставок амортизации было учтено, как изменение оценочных суждений и привело к снижению амортизации на 1 651 млн. руб., по сравнению с предыдущим методом за год, закончившийся 31 декабря 2013 г. Если бы изменение в модели добычи произошло 1 января 2013 г., снижение амортизационных отчислений составило бы на 607 млн. руб. больше. Эффект от перераспределения минеральной базы между рудниками для амортизации лицензий за 12 месяцев 2014 года составил 2 278 млн. руб. в сторону её уменьшения.

11 Предоплата по налогу на прибыль со сроком возмещения более чем через 12 месяцев

16 апреля 2013 г. Компания заключила соглашение с правительством Пермского края по поддержанию минимальных платежей по налогу на прибыль в сумме не менее 6 млрд. руб. в год за период 2013 – 2015 гг. В результате, существующие предоплаты по налогу на прибыль будут использованы в течение нескольких лет.

На 31 декабря 2014 г. сумма предоплаты по налогу на прибыль с возмещением более чем через 12 месяцев была продисконтирована по ставкам от 13,05% до 13,57% (на 31 декабря 2013 г.: 6,97%). На 31 декабря 2014 г. дисконтированная стоимость предоплаты со сроком возмещения более чем через 12 месяцев составила 7 257 млн. руб. (на 31 декабря 2014 г.: 8 492 млн. руб.).

12 Запасы

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Сырье и материалы, запасные части	4 125	3 683
Готовая продукция	3 510	4 012
Незавершенное производство	131	83
Прочие запасы	300	420
Итого запасы	8 066	8 198

Прочие запасы состоят в основном из жилых зданий, построенных Группой.

13 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Торговая дебиторская задолженность	20 593	11 396
Прочая дебиторская задолженность	1 224	765
За вычетом резерва под обесценение	(453)	(313)
Итого финансовая дебиторская задолженность	21 364	11 848
НДС к возмещению	2 439	2 480
Прочие налоги к возмещению	1 196	1 171
Авансы выданные	1 454	1 232
Прочие предоплаты	614	225
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	27 067	16 956

По состоянию на 31 декабря 2014 г. торговая дебиторская задолженность за вычетом резерва под обесценение, составившая 19 862 млн. руб. (31 декабря 2013 г.: 10 809 млн. руб.), выражена в иностранной валюте; 83% данной суммы в долл. США (31 декабря 2013 г.: 86%) и 17% в евро (31 декабря 2013 г.: 14%). Руководство полагает, что справедливая стоимость дебиторской задолженности существенно не отличается от ее балансовой стоимости.

Движение по резерву под обесценение торговой и прочей задолженности представлено в таблице ниже:

	2014 г.		2013 г.	
	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность
На 1 января	(226)	(87)	(218)	(73)
Начисление резерва	(95)	(105)	(19)	(42)
Приобретенный резерв	-	-	(10)	-
Сторнирование резерва	57	3	11	28
На 31 декабря	(264)	(189)	(226)	(87)

Начисление и сторнирование резерва под обесценение дебиторской задолженности было включено в состав прочих операционных расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке (Прим. 28). Суммы, отнесенные на счет резерва, обычно списываются, если не ожидается получение дополнительных денежных средств.

13 Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Анализ дебиторской задолженности по кредитному качеству:

	31 декабря 2014 г.		31 декабря 2013 г.	
	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность
<i>Текущая и необесцененная</i>				
Застрахованная	3 041	-	1 666	-
Незастрахованная либо переданная по договорам факторинга	13 653	982	8 370	407
Итого текущая и необесцененная	16 694	982	10 036	407
<i>Просроченная, но необесцененная</i>				
С задержкой платежа менее 45 дней	2 087	53	745	226
С задержкой платежа от 45 до 90 дней	945	1	56	-
С задержкой платежа более 90 дней	535	-	307	45
Итого просроченная, но необесцененная	3 567	54	1 108	271
<i>Обесцененная (без учета резерва)</i>				
С задержкой платежа от 45 до 90 дней	20	2	56	2
С задержкой платежа более 90 дней	312	186	196	85
Итого обесцененная дебиторская задолженность (без учета резерва)	332	188	252	87
Итого финансовая дебиторская задолженность (валовая)	20 593	1 224	11 396	765
Резерв под обесценение	(264)	(189)	(226)	(87)
Итого финансовая дебиторская задолженность	20 329	1 035	11 170	678

На 31 декабря 2014 и 2013 г. торговая и прочая дебиторская задолженность не была предоставлена в качестве обеспечения.

На 31 декабря 2014 г. и 2013 г. дебиторская задолженность, классифицированная как «незастрахованная и непереданная по договорам факторинга», включала дебиторскую задолженность основных и значительных покупателей.

На 31 декабря 2014 г. торговая дебиторская задолженность Группы включает задолженность по договору факторинга, балансовая стоимость которой составила 639 млн. руб. (на 31 декабря 2013 г. – 299 млн. руб.), сразу после того как дебиторская задолженность была передана фактору за 6 391 млн. руб. (на 31 декабря 2013 г. – 3 062 млн. руб.). Соответствующие обязательства были признаны в составе прочей кредиторской задолженностью. Группа подвержена риску просрочки платежа, так как предоставила гарантию оплаты процентов за период до 240 дней с даты просрочки платежа, с 240 дня просрочки будут начислены дополнительные проценты.

14 Прочие финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибыли или убытка

Прочие финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибыли или убытка, представлены высоколиквидными корпоративными облигациями. Данные облигации не являются ни просроченными, ни обесцененными. Анализ кредитного качества прочих финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибыли или убытка, представлен ниже:

Рейтинговое агенство	Рейтинг	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Fitch Ratings	BB+	1 462	-
Fitch Ratings	BBB-	1 981	-
Итого прочих финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибыли или убытка		3 444	-

15 Денежные средства и их эквиваленты

	Процентные ставки	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Денежные средства в кассе и на счетах в банках			
Денежные средства в кассе и на счетах в банках в рублях		3 014	2 344
Денежные средства на банковских счетах в долларах США		76 392	24 807
Денежные средства на банковских счетах в евро		6 352	867
Денежные средства, выраженные в других валютах		928	610
Срочные депозиты			
Срочные депозиты в долларах США	1,01% – 4,05% (2013 г.: 4%)	31 312	77
Срочные депозиты в евро	2% (2013 г.: 2%)	34	584
Срочные депозиты в рублях	2,14% – 25% (2013 г.: 4,38% – 9,25%)	3 218	1 154
Итого денежные средства и их эквиваленты		121 250	30 443
Депозиты в долларах США	4,26% – 4,27%	16 878	-
Итого депозиты		16 878	-
Денежные средства с ограничением использования	(2013 г.: 9%)	-	100
Итого денежные средства и их эквиваленты, депозиты и денежные средства с ограничением использования		138 128	30 543

На 31 декабря 2014 и 2013 гг. срочные депозиты, за исключением депозитов с ограничением использования, имеют разные сроки погашения, но могут быть в любое время отозваны по запросу без ограничений.

16 Акционерный капитал

	Количество обыкновенных акций (млн. шт.)	Обыкновенные акции	Выкупленные собственные акции	Итого
На 1 января 2013 г.	2 936	1 054	(2)	1 052
Покупка собственных акций	-	-	(182)	(182)
На 1 января 2014 г.	2 936	1 054	(184)	870
Покупка собственных акций	-	-	(1)	(1)
На 31 декабря 2014 г.	2 936	1 054	(185)	869

Количество дополнительно разрешенных к выпуску обыкновенных акций составляет 1 730 млн. шт. (31 декабря 2013 г.: 1 730 млн. шт.) номинальной стоимостью 0,5 российских рублей каждая (31 декабря 2013 г.: 0,5 российских рублей). Все акции, приведенные в таблице выше, были выпущены и полностью оплачены.

Выкупленные собственные акции. По состоянию на 31 декабря 2014 г. выкупленные собственные акции составляли 370 123 777 обыкновенных акций Компании (на 31 декабря 2013 г. – 367 165 972), принадлежащие ЗАО «УК Технология», дочерней компании Группы со 100%-ной долей участия. Собственные акции были выкуплены в течение 2014 и 2013 гг.

Распределение прибыли. Согласно российскому законодательству Компания распределяет прибыль в виде дивидендов или переводит ее в состав резервов. Распределение и прочее использование прибыли производится на основании данных бухгалтерской информации Компании, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. Согласно российскому законодательству распределению подлежит чистая прибыль.

Сумма чистой прибыли текущего года, отраженная в опубликованной бухгалтерской отчетности Компании за 2014 г., подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета, равна 3 465 млн. руб. (2013 г.: 31 324 млн. руб.), а остаток нераспределенной прибыли на конец года, включая сумму чистой прибыли за текущий год, составил 66 188 млн. руб. (31 декабря 2013 г.: 67 337 млн. руб.). Однако законодательные и другие нормативные акты, регулирующие права распределения прибыли, могут иметь различные толкования, в связи с чем, руководство Группы не считает в настоящее время целесообразным раскрывать сумму распределяемых резервов в данной консолидированной финансовой отчетности.

16 Акционерный капитал (продолжение)

Дивидендная политика Компании предписывает распределять в качестве дивидендов не менее 50% чистой прибыли в соответствии с консолидированной финансовой отчетностью по МСФО не реже двух раз в год.

Дивиденды. В июне 2014 г. Общее собрание акционеров Компании утвердило к выплате дивиденды (на основании финансовых результатов за 2013 г.) в сумме 4 786 млн. руб. (1,63 рубля на акцию).

В декабре 2014 г. Общее собрание акционеров Компании не утвердило к выплате промежуточные дивиденды.

В декабре 2013 г. Общее собрание акционеров Компании утвердило к выплате промежуточные дивиденды в сумме 6 453 млн. руб. (2,21 рубля на акцию).

В июне 2013 г. Общее собрание акционеров Компании утвердило к выплате дивиденды (на основании финансовых результатов за 2013 г.) в сумме 11 450 млн. руб. (3,9 рубля на акцию).

Общая сумма дивидендов, относящаяся к выкупленным собственным акциям, была исключена из консолидированного отчета об изменениях капитала. Все дивиденды объявлены и выплачены в российских рублях.

17 Резервы

	Прим.	Резерв на заполнение пустот	Резерв на рекульти- вацию	Резерв на расходы по переселению	Итого
Остаток на 1 января 2013 г.		2 503	515	-	3 018
Изменение в оценке резерва, корректирующее стоимость основных средств	8	(476)	-	-	(476)
Начисление резерва		-	-	2 482	2 482
Использование резерва		(341)	(133)	(574)	(1 048)
Поправка приведенной стоимости и влияние изменений ставок дисконтирования		166	18	-	184
Краткосрочные обязательства		280	55	977	1 312
Долгосрочные обязательства		1 575	342	931	2 848
Остаток на 31 декабря 2013 г.		1 855	397	1 908	4 160
Остаток на 1 января 2014 г.		1 855	397	1 908	4 160
Изменение в оценке резерва, корректирующее стоимость основных средств	8	978	-	-	978
Изменение в оценке резерва, корректирующее сроки платежей		-	-	92	92
Использование резерва		(438)	(92)	(710)	(1 240)
Поправка приведенной стоимости и влияние изменений ставок дисконтирования		135	(34)	-	101
Краткосрочные обязательства		435	56	1 290	1 781
Долгосрочные обязательства		2 095	215	-	2 310
Остаток на 31 декабря 2014 г.		2 530	271	1 290	4 091

Резерв по заполнению пустот. Резерв был начислен Группой в отношении обязательств по закладке выработанных пустот на месторождениях.

В 1997 – 1998 гг. Группой были согласованы планы разработки шахтных полей с местными органами Госгортехнадзора РФ. На основании данной общей программы Группа составляет ежегодный план горных работ, который также подлежит согласованию с местными органами Госгортехнадзора РФ.

По состоянию на отчетную дату остаток резерва равен совокупной сумме будущих дисконтированных денежных средств, отток которых ожидается в связи с работами по закладке выработанных пустот в соответствии с действующим планом горных работ, согласованным с местными органами Госгортехнадзора РФ. Соответствующие потоки денежных средств дисконтированы по ставке, отражающей текущую оценку рыночной стоимости денег.

17 Резервы (продолжение)

Резерв, связанный с рекультивацией. В 2011 г. Совет Директоров принял решение о закрытии химической обогатительной и карналлитовой фабрик на БКПРУ-1. Решение закрыть фабрики связано с отсутствием ресурсной базы в связи с затоплением рудника БКПРУ-1. Это позволило Компании сократить операционные затраты. Производство на фабриках остановлено в конце 2011 года и начат процесс ликвидации. Компания предполагает завершить ликвидацию фабрик в 2018 году.

Резерв на расходы по переселению. Правительство Пермского края и Администрация города Березники подписали соглашение о порядке финансирования в 2013-2015 гг. мероприятий по переселению жителей Березников из непригодного для проживания жилищного фонда, включая строительство объектов инфраструктуры и снос расселенных домов. Мероприятия по переселению будут реализовываться в рамках государственной программы «Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения Пермского края» и в соответствии с решениями Правительственной комиссии от 24 мая 2013 г. Следуя принципам социальной ответственности, в 2013 году Группа приняла на себя обязательство перечислить в бюджет Пермского края и бюджет города Березники 2 540 млн. руб. в 2013-2015 гг.

18 Резерв, связанный с затоплением рудника

	Прим.	2014 г.	2013 г.
Остаток на 1 января		-	1 000
Начисление резерва по аварии СКРУ-2	5	1 173	-
Восстановление резерва	28	-	(1 000)
Краткосрочные обязательства		951	-
Долгосрочные обязательства		222	-
Остаток на 31 декабря		1 173	-

В марте 2010 года Совет директоров компании утвердил добровольное возмещение ОАО «Российские железные дороги», как часть своей социальной ответственности, дополнительные расходы в отношении строительства 53-километрового железнодорожного обхода в размере 1 000 млн. руб. Компания не производила возмещение и не имеет договорных обязательств для выплаты этой компенсации. По состоянию на 31 декабря 2013 года компания оценила вероятность компенсации как «маловероятный», и, соответственно, восстановила резерв.

19 Кредиты и займы

	2014 г.	2013 г.
Банковские кредиты	283 412	143 385
Обязательства по финансовой аренде	505	505
Итого кредиты и займы	283 917	143 890

а) Банковские кредиты

На 31 декабря 2014 г. и на 31 декабря 2013 г. справедливая стоимость краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов составляет существенно не отличалась от их балансовой стоимости.

Группа использует валютно-процентный своп с целью уменьшить процентные платежи (Прим. 21). Группа не применяет учет методом хеджирования.

	Прим.	2014 г.	2013 г.
Остаток на 1 января		143 385	119 233
Банковские кредиты полученные, в долларах США		145 514	106 008
Банковские кредиты полученные, в рублях		5 070	67 347
Банковские кредиты погашенные, в долларах США		(46 411)	(103 500)
Банковские кредиты погашенные, в рублях		(39 573)	(50 237)
Проценты начисленные		9 367	8 390
Проценты уплаченные		(9 039)	(8 308)
Признание комиссии за синдицирование и другие финансовые платежи		(1 024)	(1 125)
Амортизация комиссии за синдицирование и других финансовых платежей	29	583	757
Убыток по курсовым разницам – нетто		75 540	4 820
Остаток на 31 декабря		283 412	143 385

19 Кредиты и займы (продолжение)

а) Банковские кредиты (продолжение)

В таблице ниже представлены процентные ставки по кредитам на 31 декабря 2014 и 2013 гг. и классификация банковских кредитов на краткосрочные и долгосрочные.

Краткосрочные кредиты	Процентные ставки	31 декабря	31 декабря
		2014 г.	2013 г.
Банковские кредиты в долларах США с плавающей процентной ставкой	от 1 мес. ЛИБОР + 1,8% до 3 мес. ЛИБОР + 3,1% (31 декабря 2013 г.: от 1 мес. ЛИБОР + 1,8% до 1 мес. ЛИБОР + 3,1%)	28 893	12 896
	от 3 мес. МосПрайм + 1,5% до 3 мес. МосПрайм + 2,59% (31 декабря 2013 г.: от 3 мес. МосПрайм + 1,5% до 3 мес. МосПрайм + 2,59%)	6 439	3 491
Банковские кредиты в рублях с плавающей процентной ставкой	от 3 мес. МосПрайм + 1,5% до 3 мес. МосПрайм + 2,59%	6 439	3 491
Банковские кредиты в рублях с фиксированной процентной ставкой	(31 декабря 2013 г.: 9.05%)	-	31 383
Итого краткосрочные банковские кредиты		35 332	47 770

Долгосрочные кредиты	Процентные ставки	31 декабря	31 декабря
		2014 г.	2013 г.
Банковские кредиты в долларах США с плавающей процентной ставкой	от 1 мес. ЛИБОР + 1,8% до 3 мес. ЛИБОР + 3,1% (31 декабря 2013 г.: от 1 мес. ЛИБОР + 1,8% до 1 мес. ЛИБОР + 3,1%)	216 014	57 933
	от 3 мес. МосПрайм + 1,5% до 3 мес. МосПрайм + 2,59% (31 декабря 2013 г.: от 3 мес. МосПрайм + 1,5% до 3 мес. МосПрайм + 2,59%)	32 066	37 682
Банковские кредиты в рублях с плавающей процентной ставкой	от 3 мес. МосПрайм + 1,5% до 3 мес. МосПрайм + 2,59%	32 066	37 682
Итого долгосрочные банковские кредиты		248 080	95 615

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. оборудование и запасы не были предоставлены в качестве обеспечения по банковским кредитам.

Банковские кредиты на сумму 50 369 млн. руб. (31 декабря 2013 г.: 42 333 млн. руб.) были обеспечены будущей экспортной выручкой Группы по контрактам с некоторыми покупателями, согласованными с банками.

График погашения банковских кредитов Группы:

	2014 г.	2013 г.
- в течение 1 года	35 332	47 770
- от 2 до 5 лет	228 321	91 251
- от 5 лет	19 759	4 364
Итого банковские кредиты	283 412	143 385

б) Обязательства по финансовой аренде

В декабре 2009 г. ОАО «ББТ» заключило договор финансовой аренды с Федеральным государственным унитарным предприятием «Росморпорт» сроком на 49 лет. В соответствии с договором ОАО «ББТ» арендовало причал № 106 на условиях финансовой аренды и пересмотрело условия финансовой аренды причала № 107. По состоянию на 31 декабря 2014 г. арендованные причалы были включены в состав основных средств и имели остаточную стоимость 442 млн. руб. (31 декабря 2013 г.: 453 млн. руб.).

Ниже представлена информация о минимальных арендных платежах по финансовой аренде и их дисконтированной стоимости:

	2014 г.	2013 г.
- в течение 1 года	49	49
- от 1 до 5 лет	196	196
- свыше 5 лет	1 912	1 961
Минимальные арендные платежи на конец года	2 157	2 206
За вычетом будущих процентных платежей	(1 652)	(1 701)
Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей	505	505

20 Выпущенные облигации

В апреле 2013 г. Группа выпустила облигации с номинальной стоимостью 36 569 млн. руб. (650 000 тысяч дол. США) и купонным доходом 3,73% годовых и сроком погашения в 2018 году:

	Прим.	2014 г.	2013 г.
Баланс на 1 января		21 276	-
Выпущенные облигации в долларах США		-	20 293
Выкупленные облигации в долларах США		(2 617)	-
Проценты начисленные		1 027	533
Проценты уплаченные		(933)	(401)
Признание комиссии за синдицирование		-	(150)
Амортизация комиссии за синдицирование	29	30	20
Убыток по курсовым разницам		14 070	981
Баланс на 31 декабря		32 853	21 276

В течение 2014 года были выкуплены собственные облигации номинальной стоимостью 2 617 млн. руб. (68 100 тысяч дол. США) за 2 327 млн. руб. (65 736 тысяч дол. США).

Справедливая стоимость находящихся в обращении облигаций на 31 декабря 2014 г. составила 29 344 млн. руб. (521 586 тысяч дол. США) согласно котировкам Ирландской фондовой биржи (на 31 декабря 2013 г.: – 20 513 млн. руб. (626 750 тысяч дол. США)).

21 Производные финансовые инструменты

По состоянию на 31 декабря 2014 г. в составе производных финансовых инструментов отражены обязательства, возникшие в результате сделок валютно-процентных свопов в отношении займов, деноминированных в рублях, на отчетную дату в условной сумме 41 800 млн. руб. (31 декабря 2013 г.: 73 303 млн. руб.):

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Обязательства		
Краткосрочные	-	2 335
Долгосрочные	31 218	2 031
Обязательства по производным финансовым инструментам	31 218	4 366

По этим договорам Группа делает платежи в долларах США по фиксированной ставке 3,23% и плавающей ставке USD-ISDA+4,2% (2013 г.: от 2,77% до 3,80%) и одновременно получает платежи в рублях по плавающим ставкам 3 мес. МосПрайм-NFEA+1.5% и 3 мес. МосПрайм+2,59% (2013 г.: 9,05%).

Изменения балансовой стоимости производных финансовых инструментов представлены ниже:

	Прим.	2014 г.	2013 г.
Остаток на 1 января		4 366	82
Денежные поступления по производным финансовым инструментам	29	3 287	2 743
Денежные платежи по производным финансовым инструментам		(9 035)	(693)
Изменение справедливой стоимости	29	32 600	2 234
Остаток на 31 декабря		31 218	4 366

22 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Торговая кредиторская задолженность	5 456	6 821
Начисленные обязательства	113	81
Дивиденды к выплате	224	6 711
Прочая кредиторская задолженность	939	693
Итого финансовая кредиторская задолженность	6 732	14 306
Начисленные обязательства	1 469	2 141
Авансы полученные	1 785	832
Прочая кредиторская задолженность	1 017	938
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	11 003	18 217

По состоянию на 31 декабря 2014 г. остатки торговой и прочей кредиторской задолженности в сумме 5 609 млн. руб. (2013 г.: 4 347 млн. руб.) были выражены в иностранной валюте: 93% данной суммы была выражена в долларах США (31 декабря 2013 г.: 95%), 7% – в евро (31 декабря 2013 г.: 5%).

23 Выручка

	2014 г.	2013 г.
Экспортная выручка		
Хлористый калий	81 453	56 155
Хлористый калий (гранулированный)	40 381	33 005
Выручка на внутреннем рынке		
Хлористый калий	11 001	13 000
Прочие продукты	2 042	2 071
Транспортные и прочие услуги	1 652	1 588
Итого выручка	136 529	105 819

24 Себестоимость продаж

	Прим.	2014 г.	2013 г.
Износ основных средств		8 711	8 279
Затраты на оплату труда	27	7 724	6 814
Топливо и энергия		5 564	4 578
Материалы и компоненты, использованные в производстве		4 829	4 011
Амортизация лицензий	10	3 945	3 725
Ремонт и техническое обслуживание		2 870	2 193
Внутренние перевозки между рудниками по железной дороге		435	377
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и товаров в пути		397	(36)
Прочие расходы		214	141
Итого себестоимость продаж		34 689	30 082

25 Коммерческие расходы

	Прим.	2014 г.	2013 г.
Железнодорожный тариф и аренда вагонов		13 943	11 930
Фрахт		12 565	7 167
Аренда теплоходов и речной фрахт		1 348	682
Перевалка грузов		1 708	1 165
Ремонт и техобслуживание подвижного состава		1 481	1 546
Комиссионные расходы и платежи за лояльность		1 457	2 198
Затраты на оплату труда	27	752	819
Износ основных средств		561	524
Аренда		102	416
Прочие расходы		1 620	1 577
Итого коммерческие расходы		35 537	28 024

26 Общие и административные расходы

	Прим.	2014 г.	2013 г.
Затраты на оплату труда	27	4 357	4 607
Охранные услуги		412	347
Износ основных средств		406	345
Консультационные, аудиторские и юридические услуги		339	844
Расходы на горно-спасательный отряд		272	256
Ремонт и техническое обслуживание		266	188
Материалы и топливо		263	270
Услуги связи и информационных технологий		190	149
Аренда		208	354
Страхование		199	160
Амортизация нематериальных активов	10	94	119
Комиссии банков		46	200
Прочие расходы		905	1 037
Итого общие и административные расходы		7 957	8 876

27 Затраты на оплату труда

	Прим.	2014 г.	2013 г.
Затраты на оплату труда – Себестоимость продаж	24	7 724	6 814
Зарплата, премии и прочие компенсационные выплаты		5 767	5 220
Страховые взносы во внебюджетные фонды		1 713	1 543
Обязательства по пенсионным выплатам	31	244	51
Затраты на оплату труда – Коммерческие расходы	25	752	819
Зарплата, премии и прочие компенсационные выплаты и страховые взносы во внебюджетные фонды		752	819
Затраты на оплату труда – Общие и административные расходы	26	4 357	4 607
Зарплата, премии и прочие компенсационные выплаты		3 391	3 812
Страховые взносы во внебюджетные фонды		894	783
Обязательства по пенсионным выплатам	31	72	12
Итого затраты на оплату труда		12 833	12 240

28 Прочие операционные доходы и расходы, нетто

	Прим.	2014 г.	2013 г.
Убыток от списания основных средств и Незавершенного строительства СКРУ-2	5	2 141	-
Убыток от списания основных средств		1 156	448
Начисление/(восстановление) резерва, связанного с затоплением рудника	18	923	(1 000)
Расходы на социальную сферу и благотворительность		361	579
Начисление резерва под обесценение дебиторской задолженности	13	140	22
Расходы на мониторинг		139	135
Списание депозитов		101	1 085
Выплаты по судебным решениям		42	44
Прочие операционные расходы – нетто		(110)	249
Резерв на расходы по переселению		-	2 482
Убыток от списания чистых активов ЗАО "БКК"		-	83
Чистый убыток от реализации товаров "Беларуськалий"		-	23
Отрицательный гудвил признанный как доход		-	(133)
Переоценка доли участия в приобретенных предприятиях		-	(140)
Итого прочие операционные доходы и расходы – нетто		4 893	3 877

28 Прочие операционные доходы и расходы, нетто (продолжение)

В мае и октябре 2013 г. Компания разместила депозиты в ЗАО КБ «Евротраст» на общую сумму 1 146 млн. руб. 20 января 2014 г. часть депозитов в сумме 31 млн. руб. была возвращена. Компания обратилась в Арбитражный суд города Москвы с взысканием на сумму 1 085 млн. руб., включая проценты и неустойку за просрочку. 11 февраля 2014 г. Центральный Банк Российской Федерации отозвал лицензию на банковские операции у ЗАО КБ «Евротраст» и ввел временного управляющего для ликвидации банка. Компания подала требование во временную администрацию банка о включении в реестр кредиторов. 21 марта 2014 г. ЗАО КБ «Евротраст» был объявлен банкротом.

29 Финансовые доходы и расходы

	Прим.	2014 г.	2013 г.
Процентные доходы – нетто		936	2 635
Доход от погашения собственных облигаций		290	
Прибыль от ассоциированных компаний		10	-
Прибыль по курсовым разницам – нетто		-	1 052
Прибыль от увеличения справедливой стоимости инвестиций		-	192
Финансовые доходы		1 236	3 879
Убыток по курсовым разницам – нетто		51 014	-
Убыток от снижения справедливой стоимости производных финансовых инструментов – нетто	21	35 887	5 399
Процентные расходы – нетто		3 518	2 957
Комиссия за синдицирование и прочие финансовые расходы		974	907
Убыток от изменения справедливой стоимости прочих инвестиций		606	-
Поправка приведенной стоимости и влияние изменения ставки дисконтирования		336	1 740
Расходы по аккредитивам		221	189
Расходы по финансовой аренде		50	49
Финансовые расходы		92 606	11 241

Значительные убытки по курсовым разницам, понесенные в 2014 году вызваны значительным ослаблением курса рубля к доллару США и евро в четвертом квартале 2014 года.

Процентные расходы были уменьшены на доходы, полученные от операций по валютно-процентным свопам, в размере 3 287 млн. руб. (2013 г.: 2 743 млн. руб.) (Прим. 21).

В 2013 г. убыток от снижения справедливой стоимости производных финансовых инструментов включал убыток от конвертации бивалютных депозитов в размере 422 млн. руб.

Купонный доход от корпоративных облигаций, классифицированных как прочие финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибыли или убытка, в сумме 125 млн. руб. включен в доходы по процентам (2013 г.: 154 млн. руб.).

В 2014 г. процентные расходы в размере 3 504 млн. руб. были капитализированы в состав основных средств и нематериальных активов (2013 г.: 3 315 млн. руб.). В 2014 г. прибыль по курсовым разницам была капитализирована в сумме 3 330 млн. руб. (2013 г.: убыток 1 918 млн. руб.). Ставка капитализации составила 5,8% (2013 г.: 6,04%).

30 Расходы по налогу на прибыль

	2014 г.	2013 г.
Текущий расход по налогу на прибыль	396	5 965
Корректировки по текущему налогу на прибыль за предыдущие периоды	(360)	171
Корректировки по отложенному налогу на прибыль за предыдущие периоды	1	(374)
Отложенный налог на прибыль	(6 210)	(648)
(Доход)/расход по налогу на прибыль	(6 173)	5 114

Отраженная в консолидированной финансовой отчетности прибыль до налогообложения и до учета неконтролирующих долей участия соотносится с суммой налога на прибыль следующим образом:

	2014 г.	2013 г.
(Убыток)/прибыль до уплаты налога на прибыль	(39 450)	26 335
Теоретически рассчитанный налог по действующей нормативной ставке 15,5%	(6 115)	4 082
Корректировки прошлых периодов	(360)	(202)
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу	255	966
Эффект разниц в ставках налога в других странах	110	63
Прочие	(63)	(98)
(Доход)/расход по налогу на прибыль	(6 173)	5 114

В 2014 и 2013 г. большинство компаний Группы были зарегистрированы в Пермском крае Российской Федерации и применяли ставку налога на прибыль 15,5%. В 2014 и 2013 г. налогообложение дочерних обществ, находящихся в других странах, осуществлялось в соответствии с национальными ставками налога на прибыль.

Налоговый эффект от изменения временных разниц за год, закончившийся 31 декабря 2014 г., представлен ниже:

	31 декабря 2013 г.	(Отнесено)/ восстановлено на счет прибыли или убытка	31 декабря 2014 г.
Налоговый эффект налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц:			
Основные средства	(6 216)	191	(6 025)
Нематериальные активы	(27 680)	(93)	(27 773)
Запасы	224	26	250
Кредиты и займы	371	(550)	(179)
Дебиторская задолженность	251	(7)	244
Производные финансовые инструменты	677	4 162	4 839
Кредиторская задолженность	710	661	1 371
Перенесенные налоговые убытки	93	1 495	1 588
Резерв по заполнению пустот	287	105	392
Прочие	63	219	282
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	(31 220)	6 209	(25 011)
Отражено в консолидированном отчете о финансовом положении:			
Отложенный налоговый актив	708	-	824
Отложенное налоговое обязательство	(31 928)	-	(25 835)
Отложенные налоговые обязательства – нетто	(31 220)	-	(25 011)

30 Расходы по налогу на прибыль (продолжение)

Налоговый эффект от изменения временных разниц за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., представлен ниже:

	31 декабря 2012 г.	Объединение бизнеса	(Отнесено)/ восстановлено на счет прибыли или убытка	31 декабря 2013 г.
Налоговый эффект налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц:				
Основные средства	(5 953)	(59)	(204)	(6 216)
Нематериальные активы	(27 562)	(97)	(21)	(27 680)
Запасы	352	(1)	(127)	224
Кредиты и займы	5	-	366	371
Дебиторская задолженность	69	-	182	251
Производные финансовые инструменты	5	-	672	677
Кредиторская задолженность	147	1	562	710
Перенесенные налоговые убытки	489	-	(396)	93
Резерв по заполнению пустот	388	-	(101)	287
Прочие	(28)	2	104	63
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	(32 086)	(154)	1 022	(31 220)
Отражено в консолидированном отчете о финансовом положении:				
Отложенный налоговый актив	713	-	-	708
Отложенное налоговое обязательство	(32 799)	-	-	(31 928)
Отложенные налоговые обязательства – нетто	(32 086)	-	-	(31 220)

Группа не отразила отложенные налоговые активы в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, в сумме 4 132 млн. руб. (31 декабря 2013 г. обязательства: 9 191 млн. руб.). Группа контролирует сроки погашения этих временных разниц и не ожидает их погашения в обозримом будущем.

31 Обязательства по выплатам по окончании трудовой деятельности

Помимо обязательных пенсионных платежей Группа также участвует в нескольких программах выплат по окончании трудовой деятельности, в которые включено большинство ее сотрудников.

Компания оказывает финансовую поддержку, имеющую характер фиксированных выплат, своим пенсионерам. Эти программы предусматривают выплаты по окончании трудовой деятельности после достижения установленного законом пенсионного возраста, который в настоящее время составляет 55 лет для женщин и 60 лет для мужчин. Сумма выплат зависит от ряда параметров, включая стаж работы в Компании на момент выхода на пенсию. Выплаты не предоставляются до момента выхода сотрудника на пенсию и обусловлены выходом на пенсию в момент и после достижения им указанного возраста. Эта программа была включена в коллективный трудовой договор, заключенный в 2007 г. Компания также предоставляет другие долгосрочные выплаты сотрудникам, такие как единовременные выплаты в случае смерти действующих сотрудников и пенсионеров и единовременные выплаты при выходе на пенсию, имеющие характер плана с установленными выплатами.

31 Обязательства по выплатам по окончании трудовой деятельности (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. чистые обязательства по плану с установленными выплатами и другим программам выплат по окончании трудовой деятельности составили следующие суммы:

	2014 г.		2013 г.	
	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные выплаты	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные выплаты
Дисконтированная стоимость обязательств по плану с установленными выплатами на 1 января	1 155	265	1 092	244
Стоимость текущих услуг	70	28	60	21
Расходы на проценты	89	37	84	20
Стоимость прошлых услуг	19	-	-	1
<i>(Прибыль)/убыток от переоценки:</i>				
Актuarные (прибыль)/убыток – Опыт	49	(30)	(30)	(9)
Актuarные (прибыль)/убытки, возникающие в результате изменений финансовых допущений	100	117	(41)	(21)
Актuarные убытки, возникающие в результате изменений демографических допущений	(62)	5	49	11
Фактические выплаты	(96)	(4)	(73)	(4)
Обязательства, возникшие в результате приобретения дочерних компаний	-	-	14	2
Дисконтированная стоимость обязательств по плану с установленными выплатами на 31 декабря	1 324	418	1 155	265

Сумма чистых расходов на пенсионные планы с установленными выплатами, признанная в составе консолидированного отчета о прибылях и убытках (Прим. 27), представлена ниже:

	2014 г.		2013 г.	
	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные выплаты	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные выплаты
Стоимость услуг				
Стоимость текущих услуг	70	28	60	21
Чистые расходы на проценты	19	-	84	20
Убыток от прошлых услуг, возникший в результате расчетов и секвестра	89	37	-	1
Прибыль от переоценки (только другие долгосрочные выплаты)	-	92	-	(19)
Компоненты затрат по планам с установленными выплатами, отраженные в отчете о прибыли или убытке	178	157	144	23

Суммы по данным пенсионным планам с установленными выплатами, признанные в составе прочего совокупного дохода, представлены ниже:

	2014 г.		2013 г.	
	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Другие долгосрочные выплаты	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Другие долгосрочные выплаты
(Прибыль)/убыток от переоценки – Опыт	49	-	(30)	-
Убыток от переоценки – Изменения в допущениях	38	-	8	-
Компоненты затрат по планам с установленными выплатами, отраженные в отчете о прибыли или убытке	87	-	(22)	-

31 Обязательства по выплатам по окончании трудовой деятельности (продолжение)

Изменения в составе обязательств за 2014 и 2013 гг. представлены ниже:

	2014 г.		2013 г.	
	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Другие долгосрочные выплаты	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Другие долгосрочные выплаты
Чистые обязательства, возникшие по пенсионным планам с установленными выплатами на начало периода	1 155	265	1 092	244
Расходы на пенсионные планы с установленными выплатами, признанные в составе консолидированного отчета о прибылях и убытках	178	157	144	23
Расходы на пенсионные планы с установленными выплатами, признанные в составе консолидированного отчета о прочем совокупном доходе	87	-	(22)	-
Взносы работодателя	(96)	(4)	(73)	(4)
Снижение обязательств в результате выбытия			14	2
Чистые обязательства, возникшие по пенсионным планам с установленными выплатами на конец периода	1 324	418	1 155	265

Чувствительность выплат по окончанию трудовой деятельности на конец отчетного периода:

	2014 г.	2013 г.
Рост ставки дисконтирования на 1%	(87)	(77)
Снижение ставки дисконтирования на 1%	102	91
Рост заработной платы на 1%	103	35
Снижение заработной платы на 1%	(90)	(12)
Увеличение текучести персонала на 1%	(51)	(41)
Снижение текучести персонала на 1%	58	47

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. к программам выплат по окончании трудовой деятельности применялись следующие основные актуарные допущения:

	2014 г.	2013 г.
Ставка дисконтирования	13,5%	7,75%
Продолжительность обязательств по выплате пенсий	6	5,5
Увеличение заработной платы	11,8%	6,00%
Инфляция	11,4%	5,60%
Увеличение выплат (фиксированных)	11,4%	5,60%
Таблицы смертности	Россия (2010)	Россия (2010)

32 (Убыток)/прибыль на акцию

Базовая прибыль/(убыток) на акцию рассчитывается посредством деления чистой прибыли/(убытка), относящейся к акционерам Компании, на среднее количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, за вычетом собственных акций, выкупленных у акционеров (Прим. 16). Компания не имеет финансовых инструментов, конвертируемых в обыкновенные акции и потенциально разводняющих прибыль на акцию.

	2014 г.	2013 г.
(Чистый убыток)/прибыль, приходящаяся на долю акционеров Компании	(33 145)	21 238
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (млн. штук)	2 568	2 739
(Убыток)/прибыль на акцию (в рублях на акцию)	(12,91)	7,75

33 Условные и договорные обязательства и операционные риски

33.1 Судебные разбирательства

Время от времени в ходе текущей деятельности Группы в судебные органы поступают иски в отношении Группы. Исходя из собственной оценки, а также рекомендаций внутренних и внешних профессиональных консультантов, руководство считает, что на настоящий момент не существует незакрытых судебных разбирательств, которые могут иметь существенное влияние на финансовую отчетность Группы и которые не были раскрыты в данной консолидированной финансовой отчетности.

33.2 Налоговое законодательство

Деятельность Группы облагается налогами в России и в других странах.

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Руководство Группы полагает, что прилагаемая отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Группы, однако существует риск того, что трактовка налоговыми и таможенными органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Группы может не совпадать с их трактовкой руководством Группы. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при трактовке законодательства и предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым ранее не предъявляли. Как следствие, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки в РФ могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если фактическая цена сделки не соответствует рыночной. Правила трансфертного ценообразования, в редакции, действующей с 2012 года, возлагают на налогоплательщика бремя обоснования рыночной цены, примененной в контролируемой сделке.

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между предприятиями Группы, определяются на основе фактической цены сделки. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании. Несмотря на это, существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования примененные цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Группы в целом.

Руководство Группы считает, что его интерпретация соответствующего законодательства является обоснованной и что налоговые, валютные и таможенные позиции Группы будут подтверждены. Соответственно, по состоянию на 31 декабря 2014 г. и 31 декабря 2013 г. руководство не сформировало резерв по потенциальным налоговым обязательствам. Руководство продолжает следить за ситуацией, так как в юрисдикциях, где Группа осуществляет свои операции, законодательство и практика его применения подвержены изменению.

В состав Группы входит ряд предприятий, зарегистрированных за пределами Российской Федерации. Налоговые обязательства Группы определены исходя из предположения о том, что данные предприятия не подлежат налогообложению налогом на прибыль по законодательству Российской Федерации, поскольку они не образуют постоянного представительства в России. Данная интерпретация соответствующего законодательства может быть оспорена, но в данный момент последствия таких спорных ситуаций невозможно оценить с достаточной степенью надежности. Вместе с тем, они могут быть значительными для финансового положения и/или деятельности Группы в целом.

С 2015 года согласно закону о контролируемых иностранных компаниях («КИК») было введено обложение налогом на прибыль в Российской Федерации иностранных компаний и иностранных структур без образования юридического лица (включая фонды), контролируемых налоговыми резидентами Российской Федерации (контролирующими лицами) не распределенной (не выплаченной) на дивиденды прибыли КИК, которая будет облагаться налогом по ставке 20%, если КИК будет контролироваться юридическим лицом и 13%, если КИК будет контролироваться физическим лицом.

33 Условные и договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

33.2 Налоговое законодательство (продолжение)

Помимо указанных выше вопросов руководство полагает, что Группа имеет прочие возможные обязательства, связанные с налоговыми рисками, вероятность которых оценивается «больше, чем незначительная», на сумму 141 млн. руб. (31 декабря 2013 г.: 141 млн. руб.). Эти риски являются оценками, возникающими в результате неопределенности в интерпретации применимого законодательства и соответствующих требований к документации. Руководство намерено решительно защищать позиции и интерпретации, использовавшиеся при определении налогов, отраженных в данной консолидированной финансовой отчетности, если они будут оспорены налоговыми органами.

33.3 Страхование

Компания осуществляет страхование, в основном, в соответствии с требованиями российского законодательства. Страховые договоры не покрывают риски нанесения ущерба собственности третьих сторон в результате подземных работ, осуществляемых Группой, и риски, отраженные в Примечании 5.

33.4 Вопросы охраны окружающей среды

Применение природоохранного законодательства в Российской Федерации находится на стадии развития, и позиция государственных органов в этом отношении постоянно пересматривается. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды. Руководство Группы считает, что в условиях существующей системы контроля за соблюдением действующего природоохранного законодательства у Группы нет значительных обязательств, возникающих в связи с нанесением ущерба окружающей среде по каким-либо юридическим основаниям, за исключением упомянутых в Прим. 5. Горнодобывающая деятельность Компании и затопление рудника могут быть причиной проседания почвы, которое может сказаться как на объектах Компании, расположенных в городах Березники и Соликамск, так и на государственных и прочих объектах.

33.5 Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжает развиваться и допускает возможность разных толкований.

Политическая и экономическая нестабильность, наблюдавшаяся в регионе, в том числе события на Украине, оказала и может продолжать оказывать негативное влияние на российскую экономику, включая ослабление курса рубля и возникновение трудностей в привлечении международного финансирования. В настоящее время существует постоянная угроза ужесточения санкций против России и российских официальных лиц, последствия которых, в случае их применения, в настоящее время сложно оценить. Ситуация на финансовых рынках характеризуется неопределенностью и волатильностью. Эти и другие события могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы, последствия которого сложно прогнозировать.

Руководство провело оценку возможного обесценения основных средств, гудвила и нематериальных активов Группы с учетом текущей экономической ситуации и ее перспектив (Прим. 5). Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда могут отличаться от нынешних ожиданий руководства.

33.6 Договорные обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2014 г. Группа заключила договоры на покупку основных средств на общую сумму 15 609 млн. руб. (31 декабря 2013 г.: 11 722 млн. руб.) и на покупку нематериальных активов на общую сумму 308 млн. руб. (31 декабря 2013 г.: 412 млн. руб.) у третьих сторон. По состоянию на 31 декабря 2014 г. Группа заключала договоры на покупку основных средств от связанных сторон на 63 млн. руб. (на 31 декабря 2013 г. не заключала).

Группа уже выделила необходимые ресурсы на покрытие этих обязательств. Руководство Группы уверено, что уровень чистых доходов в будущем, а также объем финансирования будут достаточными для покрытия этих или подобных обязательств.

33 Условные и договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

33.7 Обязательства по операционной аренде

По состоянию на 31 декабря 2014 г. и 31 декабря 2013 г. Группа арендовала основные средства, в основном земельные участки. В таблице ниже представлены будущие минимальные арендные платежи к уплате по договорам операционной аренды без права досрочного прекращения:

	2014 г.	2013 г.
Не более 1 года	133	133
От 2 года до 5 лет	607	607
Свыше 5 лет	2 161	2 272
Итого арендные обязательства	2 901	3 012

34 Управление финансовыми рисками

34.1 Факторы финансового риска

Деятельность Группы подвержена ряду финансовых рисков: рыночный риск (включающий валютный риск, а также риск изменения справедливой стоимости, денежного потока и ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Процедуры общего управления риском, принятые Группой, сосредоточены на непредсказуемости финансовых и товарных рынков и нацелены на минимизацию потенциального неблагоприятного воздействия на финансовые результаты Группы.

(a) Рыночный риск

(i) Валютный риск

Валютный риск возникает, когда будущие коммерческие операции или признанные активы либо обязательства представлены в валюте, отличной от функциональной валюты компаний Группы.

Группа осуществляет деятельность на международном уровне и экспортирует около 84% производимых калийных удобрений. В связи с этим Группа подвержена валютному риску, возникающему в результате операций с различными валютами. Выручка от экспорта продукции выражена преимущественно в долларах США и евро. Руководство Группы поддерживает баланс между выручкой от экспорта продукции, выраженной в долларах США и евро, для того, чтобы снизить риск значительных колебаний курсов доллара США и евро относительно друг друга. Группа подвержена риску значительных колебаний курсов рубль/доллар США и рубль/евро. Группа получает выгоду от слабого курса рубля по отношению к доллару США и евро, так как большинство расходов Группы выражено в рублях.

По состоянию на 31 декабря 2014 г., если бы курс рубля стал слабее/сильнее в течение года на 20% относительно доллара США и евро, при сохранении постоянными прочих величин, убыток после учета налогов за год был бы на 33 427 млн. руб. выше/ниже (31 декабря 2013 г.: прибыль после учета налогов - на 22 895 млн. руб. ниже/выше), в основном, в результате прибыли/убытка от курсовой разницы, возникающей при пересчете дебиторской задолженности по основной деятельности, денежных средств на счетах в банке, депозитов, убытка/прибыли от курсовой разницы при пересчете займов, представленных в долларах США, и выпущенных облигаций, и изменения справедливой стоимости активов и обязательств по производным финансовым инструментам.

(ii) Ценовой риск

Группа не подвержена риску изменению цен на товары, поскольку Группа не заключает сделки с финансовыми инструментами, стоимость которых зависит от стоимости товаров, обращающихся на открытом рынке.

34 Управление финансовыми рисками (продолжение)

34.1 Факторы финансового риска (продолжение)

(iii) Риск изменения процентной ставки

Прибыль и операционные потоки денежных средств Группы подвержены изменениям рыночных процентных ставок. Группа подвержена риску справедливой стоимости процентной ставки в связи с колебаниями рыночной стоимости процентных краткосрочных и долгосрочных займов, процентные ставки по которым включают фиксированный компонент. Кредиты и займы, полученные под переменные процентные ставки, подвергают денежные потоки Группы риску процентной ставки (Прим. 19, 20). Цель управления риском процентной ставки заключается в предотвращении убытков в связи с неблагоприятными изменениями в уровне рыночных процентных ставок. Группа анализирует подверженность риску процентной ставки в динамике. Моделируются различные сценарии, учитывающие рефинансирование, возобновление существующих позиций и альтернативное финансирование.

Если бы ставки ЛИБОР и ISDA по займам, представленным в долларах США, и МосПрайм по займам, представленным в рублях, были на 200 и 1 500 базовых пунктов выше/ниже соответственно, при сохранении прочих показателей постоянными, то убыток после учета налога была бы на 3 002 млн. руб. и 1 898 млн. руб. выше/ниже, соответственно (2013 г.: прибыль после учета налогов – на 1 502 млн. руб. и 2 835 млн. руб. ниже/выше, соответственно), в основном, в результате более высоких/низких процентных расходов по займам с плавающей ставкой и изменения справедливой стоимости активов и обязательств по производным финансовым инструментам с плавающей ставкой.

(б) Кредитный риск

Кредитный риск определен как вероятность убытков из-за неспособности другого участника операции с данным финансовым инструментом выполнить условия договора. Цель управления кредитным риском заключается в предотвращении потери ликвидных средств, депонированных у таких контрагентов или инвестированных в них. Финансовые активы, которые потенциально подвергают предприятия Группы кредитному риску, состоят, в основном, из дебиторской задолженности по основной деятельности, прочих финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибыли или убытка, активов по производным финансовым инструментам, денежных средств и банковских депозитов. Максимальная подверженность кредитному риску по финансовым активам равна балансовой стоимости финансовых активов Группы и составляет 164 189 млн. руб. (31 декабря 2013 г.: 42 579 млн. руб.).

Группа подвержена концентрации кредитного риска. На 31 декабря 2014 г. у Группы было двадцать девять контрагентов (31 декабря 2013 г.: двадцать пять контрагентов) с суммарным балансом дебиторской задолженности более 100 млн. руб. Совокупный баланс дебиторской задолженности по данным контрагентам составил 18 208 млн. руб. (31 декабря 2013 г.: 8 428 млн. руб.) или 85% от общего объема финансовой торговой и прочей дебиторской задолженности без учета резерва под обесценение (31 декабря 2013 г.: 80%). Денежные средства и краткосрочные депозиты размещаются в банках и финансовых учреждениях, которые на момент открытия счета имеют минимальный риск дефолта. У Группы отсутствует иная значительная концентрация кредитного риска. К дебиторской задолженности применяется политика активного управления кредитным риском, сосредоточенного на постоянной кредитной оценке и процедурах мониторинга счета. Цель управления дебиторской задолженностью по основной деятельности заключается в сохранении роста и прибыльности Группы путем оптимизации использования активов при поддержании риска на приемлемом уровне.

Эффективный мониторинг и контроль над кредитным риском осуществляется функцией корпоративного казначейства Группы. Кредитное качество каждого нового клиента анализируется до того, как Группа вступит с ним в контрактные отношения. Кредитное качество других клиентов оценивается с учетом их финансового положения, прошлого опыта, страны происхождения и прочих факторов. Руководство считает, что страна происхождения является одним из важных факторов, влияющих на кредитное качество клиента, и проводит соответствующий анализ (Прим. 13). Большинство клиентов из развивающихся стран поставки осуществляются на условиях обеспечения платежей. Эти условия включают поставку на основании открытых аккредитивов и соглашений с банками по дисконтированию векселей, полученных от клиентов, без права регресса. Только клиентам с хорошей репутацией поставки осуществляются в кредит.

34 Управление финансовыми рисками (продолжение)

34.1 Факторы финансового риска (продолжение)

Хотя темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Группы считает, что нет существенного риска потерь сверх суммы созданного резерва на обесценение дебиторской задолженности (Прим. 13).

В следующей таблице представлены остатки денежных средств и их эквивалентов, аккредитивов и депозитов ни просроченные, ни обесцененные на отчетную дату, разбитые по уровню кредитного риска на основе данных независимых рейтинговых агентств (для денежных средств на счетах в Российской Федерации используются национальные кредитные рейтинги), действительных на 31 декабря 2014 и 2013 гг., если иное не указано в таблице ниже:

Рейтинг - Moody's, Fitch, Standard&Poor's	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Национальная шкала (российские банки)	126 555	23 309
От AAA / Aaa to A- / A3	126 526	23 274
От BBB+ / Baa1 to BBB- / Baa3	29	35
Международная шкала (международные банки)	10 824	6 979
От AAA / Aaa to A- / A3	1 809	2 879
От BBB+ / Baa1 to BBB- / Baa3	4 881	3 850
От BB+ / Ba1 to B- / B3	4 134	251
Не имеющие кредитного рейтинга*	749	255
Итого денежные средства и их эквиваленты, депозиты и денежные средства с ограничением использования, непросроченные и необесцененные	138 128	30 543

* Не имеющие кредитного рейтинга – остатки представлены наличными деньгами в кассе и прочими эквивалентами денежных средств.

(в) Риск ликвидности

Осмотрительное управление риском ликвидности предполагает поддержание достаточного объема денежных средств для исполнения обязательств Группы. Казначейство Группы нацелено на поддержание достаточного уровня ликвидности на основании ежемесячных планов потоков денежных средств, которые готовятся на год вперед и постоянно обновляются в течение года.

Риск ликвидности определяется как риск того, что компания может столкнуться с трудностями при исполнении своих финансовых обязательств.

В следующей таблице представлен анализ финансовых обязательств Группы по соответствующим срокам погашения на основании времени, оставшегося с отчетной даты до контрактного срока погашения. Суммы, представленные в таблице, отражают контрактные недисконтированные потоки денежных средств по ставкам спот.

	Прим.	Менее 1 года	От 2 до 5 лет	Более 5 лет
На 31 декабря 2014 г.				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	6 732	-	-
Кредиты и займы		47 276	250 249	22 436
Выпущенные облигации		1 444	35 472	-
Резервы		1 750	2 337	2 557
Обязательства по финансовому лизингу	19	49	196	1 912
Обязательства по производным финансовым инструментам		(84)	19 557	-
Итого		57 167	307 811	26 905
На 31 декабря 2013 г.				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	14 306	-	-
Кредиты и займы		54 760	101 501	4 481
Выпущенные облигации		132	24 949	-
Резервы		1 352	2 761	1 316
Обязательства по финансовому лизингу	19	49	196	1 961
Обязательства по производным финансовым инструментам		(687)	(3 582)	-
Итого		69 912	125 825	7 758

34 Управление финансовыми рисками (продолжение)

34.2 Управление капиталом

Цели Группы при управлении капиталом заключаются в сохранении способности Группы продолжать деятельность в качестве непрерывно действующего предприятия, приносить прибыль акционерам и выгоды прочим заинтересованным лицам и поддерживать оптимальную структуру капитала для сокращения стоимости капитала.

Соотношение заемных средств к используемому капиталу по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. было следующим:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Общая сумма банковских кредитов (Прим. 19)	283 412	143 385
Итого капитал и банковские кредиты	433 666	331 321
Соотношение заемных средств к используемому капиталу	65%	43%

35 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменян финансовый инструмент в ходе текущей операции между заинтересованными сторонами, кроме случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная на активном рынке цена финансового инструмента.

Расчетная справедливая стоимость финансового инструмента определялась Группой исходя из имеющейся рыночной информации (при ее наличии) и надлежащих методов оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения оценочной справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. Экономика Российской Федерации продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, а экономические условия продолжают ограничивать объемы активности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать стоимость продажи по низким ценам и, ввиду этого, не отражать справедливую стоимость финансовых инструментов. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию.

Финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости. Производные финансовые инструменты (Уровень 2) и прочие финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через соотнесения изменения прибыли или убыток (Уровень 1), учитываются в консолидированном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости. Стоимость корпоративных облигаций и акций рассчитывались на основе котировок на рынке ценных бумаг, для производных финансовых инструментов Группа использует метод оценки дисконтированных денежных потоков, в котором в качестве входящих переменных используются доступные рыночные данные (ставки дисконтирования в долл. США и руб.) Для определения справедливой стоимости производных финансовых инструментов компания использует кривые процентных ставок S179, S237 и S23.

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость инструментов с плавающей процентной ставкой обычно равна их балансовой стоимости. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Ставки дисконтирования зависят от кредитного риска со стороны контрагента. Балансовая стоимость дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и прочей финансовой дебиторской задолженности приблизительно равна ее справедливой стоимости. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их текущей справедливой стоимости.

35 Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость финансовых инструментов основывается на рыночных ценах, если таковые имеются. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, не имеющих рыночной цены, основывается на дисконтированных денежных потоках с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком погашения. Справедливая стоимость обязательств, погашаемых по требованию или погашаемых при заблаговременном уведомлении («обязательства, подлежащие погашению по требованию») рассчитывается как сумма к выплате по требованию, дисконтированная, начиная с первой даты потенциального предъявления требования о погашении обязательства. По состоянию на 31 декабря 2014 г. и 31 декабря 2013 г. расчетная справедливая стоимость краткосрочных и долгосрочных заемных средств, торговой и прочей кредиторской задолженности существенно не отличается от их балансовой стоимости.

36 Основные дочерние и ассоциированные компании

На 31 декабря 2014 г. Группа имеет следующие основные дочерние и ассоциированные компании, по сравнению с 31 декабря 2013 г. не было существенных изменений:

Наименование	Направление бизнеса	Процент голосующих акций	Процент владения	Страна регистрации
Дочерние компании:				
ООО «СМТ «БШСУ»	Строительство	100,00%	100,00%	Россия
ООО «Вагонное Депо Балахонцы»	Ремонты и техническое обслуживание	100,00%	100,00%	Россия
ООО «Уралкалий Ремонт»	Ремонты и техническое обслуживание	100,00%	100,00%	Россия
ОАО «Автотранскалий»	Транспортировка	100,00%	100,00%	Россия
ОАО «Балтийский балкерный терминал»	Морской терминал	100,00%	100,00%	Россия
ООО «Сателит-Сервис»	ИТ сервис	100,00%	100,00%	Россия
ЗАО ВНИИ «Галурии»	Научный институт	80,00%	80,00%	Россия
ОАО «Галурия»	Научный институт	85,25%	85,25%	Россия
Uralkali Trading S.A.	Торговля	100,00%	100,00%	Швейцария
Uralkali Trading Chicago	Торговля	100,00%	100,00%	США
Ассоциированная компания:				
ЗАО «Регистратор Интрако»	Регистратор акций	33,75%	33,75%	Россия

Совместные предприятия

Уралкалий Трейдинг (дочерняя компания группы) заключила контракт в декабре 2013 года с Федеральным Агентством развития земледелия в Малазии (Фелда) на создание совместного предприятия по продаже калия. Операции совместных предприятий раскрыты в Примечании 6.

36 Основные дочерние и ассоциированные компании (продолжение)

Информация о дочерних компаниях, имеющих неконтролирующую долю участия, существенную для Группы, представлена в таблице ниже:

	Место нахождения (или место регистрации, если отличаются)	Доля неконтролирующего участия	Доля голосующих акций, принадлежащих неконтролирующей доле участия	Прибыль/ (убыток) неконтролирующей доле участия	Накопленная неконтролирующая доля участия	Дивиденды неконтролирующей доли участия, выплаченные в течение года
Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.						
ЗАО «Соликамский строительный трест»	Россия	27,95%	27,95%	(156)	181	-
ОАО «Галургия»	Россия	14,75%	14,75%	30	134	19
ЗАО ВНИИ «Галургии»	Россия	20,00%	20,00%	(6)	39	14
Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.						
ЗАО «Соликамский строительный трест»	Россия	27,95%	27,95%	(17)	224	-
ОАО «Галургия»	Россия	26,75%	26,75%	-	180	-
ЗАО ВНИИ «Галургии»	Россия	20,00%	20,00%	-	59	-

Суммарная финансовая информация данных дочерних компаний на 31 декабря 2014 г. представлена в таблице ниже:

	Активы		Обязательства		Выручка	Прибыль / (убыток)	Общий совокупный доход
	Оборотные	Внеоборотные	Краткосрочные	Долгосрочные			
Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.							
ЗАО «Соликамский строительный трест»	597	573	(463)	(87)	(599)	559	559
ОАО «Галургия»	606	1 026	(620)	(99)	(882)	(206)	(206)
ЗАО ВНИИ «Галургии»	346	316	(410)	(55)	(452)	31	31
Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.							
ЗАО «Соликамский строительный трест»	1 235	1 226	(1 142)	(90)	1 022	(62)	(62)
ОАО «Галургия»	491	909	(471)	(103)	-	-	-
ЗАО ВНИИ «Галургии»	341	293	(283)	(56)	-	-	-

37 События после отчетной даты

Обменный курс долл. США к рублю ЦБ РФ менялся от 56,26 до 69,66 руб. за долл. США.

Кредитный рейтинг Российской Федерации был снижен Fitch Ratings в январе 2015 года до BBB-, в то время как Standard & Poor's снизил до BB+ (рейтинг ниже уровня инвестиционного).

Учётная ставка ЦБ РФ была снижена с 17% до 15% в год.

Данные события могут оказать существенное влияние на будущие операции и финансовый результат Группы, эффект которого в настоящее время сложно предсказать.