



ПАО «УРАЛКАЛИЙ»

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2015 года**

Содержание

	Стр.
Заключение независимого аудитора	1
Консолидированный отчет о финансовом положении	3
Консолидированный отчет о прибыли или убытке	4
Консолидированный отчет о прочем совокупном доходе	5
Консолидированный отчет о движении денежных средств	6
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	7

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1	Общие сведения о ПАО «Уралкалий» и его деятельности	8
2	Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики	8
3	Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений	18
4	Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета	19
5	Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	19
6	Связанные стороны	22
7	Информация по сегментам	23
8	Основные средства	25
9	Гудвил	27
10	Нематериальные активы	28
11	Предоплата по налогу на прибыль	28
12	Запасы	29
13	Торговая и прочая дебиторская задолженность	29
14	Прочие финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	30
15	Денежные средства и их эквиваленты, депозиты и денежные средства с ограничением использования	31
16	Капитал	31
17	Резервы	32
18	Резерв под обязательства, связанные с ликвидацией активов	33
19	Кредиты и займы	33
20	Облигации	35
21	Производные финансовые инструменты	36
22	Торговая и прочая кредиторская задолженность	36
23	Выручка	37
24	Себестоимость продаж	37
25	Коммерческие расходы	37
26	Общие и административные расходы	37
27	Прочие операционные доходы и расходы, нетто	38
28	Финансовые доходы и расходы	38
29	Расходы по налогу на прибыль	39
30	Условные и договорные обязательства и операционные риски	40
31	Управление финансовыми рисками	42
32	Справедливая стоимость финансовых инструментов	45
33	Основные дочерние и ассоциированные компании	46
34	События после отчетной даты	46

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Совету директоров и акционерам Публичного Акционерного Общества «Уралкалий»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Публичного Акционерного Общества «Уралкалий» и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке, о прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за 2015 год, а также примечаний, состоящих из 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 данной 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. Эти стандарты требуют соблюдения этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить разумную 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 являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности.

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании; каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. Подробная информация о юридической структуре «Делойт Туш Томацу Лимитед» и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about. Подробная информация о юридической структуре «Делойта» в СНГ представлена на сайте www.deloitte.ru/about.

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2015 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2015 год, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Deloitte & Touche

11 апреля 2016 года
Москва, Российская Федерация



Головкина Наталья Валерьевна, партнер
(квалификационный аттестат № 1-001-93 от 14 января 2013 года)

ЗАО «Делойт и Туш СНГ»

Аудируемое лицо: ПАО «Уралкалий»

Постановление о государственной регистрации № 1128 выдано
Березниковской городской администрацией 14.10.1992 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ: №1025901702188,
выдано 11.09.2002 г.

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

Независимый аудитор: ЗАО «Делойт и Туш СНГ»

Свидетельство о государственной регистрации № 018.482.
Выдано Московской регистрационной палатой 30.10.1992 г.

Основной государственный регистрационный номер:
1027700425444


Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ:
серия 77 № 004840299, выдано 13.11.2002 г. Межрайонной
Инспекцией МНС России № 39 по г. Москва.

Свидетельство о членстве в СРО аудиторов «НП «Аудиторская
Палата России» от 20.05.2009 г. № 3026, ОРНЗ 10201017407.

	Прим.	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	8	122 660	106 841
Предоплаты на приобретение основных средств и нематериальных активов		9 796	7 313
Гудвил	9	58 991	58 991
Нематериальные активы	10	176 739	179 580
Отложенные налоговые активы	29	4 134	824
Предоплата по налогу на прибыль	11	5 992	7 257
Прочие внеоборотные активы		205	55
Вложения в ассоциированную организацию		1 466	1 198
Итого внеоборотные активы		379 983	362 059
Оборотные активы			
Запасы	12	9 492	8 066
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	29 699	25 613
Авансы выданные		1 537	1 454
Предоплата по налогу на прибыль		6 390	4 310
Активы по производным финансовым инструментам	21	-	731
Прочие финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	14	4 927	3 444
Денежные средства с ограничением использования	15	14 577	-
Депозиты	15	-	16 878
Денежные средства и их эквиваленты	15	81 037	121 250
		147 659	181 746
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи		-	207
Итого оборотные активы		147 659	181 953
ИТОГО АКТИВЫ		527 642	544 012
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	16	1 054	1 054
Выкупленные собственные акции	16	(713)	(185)
Эмиссионный (дисконт)/доход		(80 263)	124 096
Резерв курсовых разниц		135	135
Нераспределенная прибыль		34 695	24 883
Капитал собственников материнского предприятия		(45 092)	149 983
Неконтролирующие доли, представленные в капитале		410	271
ИТОГО КАПИТАЛ		(44 682)	150 254
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	19	260 861	248 585
Облигации	20	42 336	32 637
Обязательства по выплатам по окончании трудовой деятельности		2 066	1 742
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	29	27 486	25 835
Резервы	17	5 451	2 532
Резерв под обязательства, связанный с ликвидацией активов	18	2 557	-
Обязательства по производным финансовым инструментам	21	26 101	29 550
Итого долгосрочные обязательства		366 858	340 881
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	19	169 487	35 332
Облигации	20	276	216
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	14 879	9 218
Авансы полученные		1 688	1 785
Резервы	17	814	2 732
Обязательства по производным финансовым инструментам	21	16 579	2 399
Текущее обязательство по налогу на прибыль		128	39
Прочие налоги к уплате		1 615	1 156
Итого краткосрочные обязательства		205 466	52 877
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		572 324	393 758
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		527 642	544 012

Утверждено и подписано от имени Совета директоров 11 апреля 2016 года.


 Дмитрий Осипов
 Генеральный директор


 Антон Вищаненко
 Директор по экономике и финансам

	Прим.	2015	2014
Выручка	23	189 189	136 529
Себестоимость продаж	24	(34 670)	(34 689)
Валовая прибыль		154 519	101 840
Коммерческие расходы	25	(36 686)	(35 537)
Общие и административные расходы	26	(9 563)	(7 957)
Налоги, кроме налога на прибыль		(1 513)	(1 533)
Прочие операционные доходы и расходы, нетто	27	(2 641)	(4 893)
Операционная прибыль		104 116	51 920
Финансовые доходы	28	3 735	1 236
Финансовые расходы	28	(96 248)	(92 606)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		11 603	(39 450)
(Расходы)/доходы по налогу на прибыль	29	(1 453)	6 173
Чистая прибыль/(убыток) за год		10 150	(33 277)
Прибыль/(убыток):			
Собственников материнского предприятия		9 996	(33 145)
Владельцев неконтролирующих долей		154	(132)
Чистая прибыль/(убыток) за год		10 150	(33 277)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (млн. штук)		2 199	2 568
Прибыль/(убыток) на акцию – базовая и разводненная (в рублях)		4,55	(12,91)

	2015	2014
Чистая прибыль/(убыток) за год	10 150	(33 277)
Прочий совокупный (расход)/доход		
Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка		
Переоценка обязательств по выплатам по окончании трудовой деятельности	(184)	87
Итого прочий совокупный (расход)/доход за год	(184)	87
Итого совокупный доход/(расход) за год	9 966	(33 190)
Итого совокупный доход/(расход) за год:		
Собственников материнского предприятия	9 812	(33 058)
Владельцев неконтролирующих долей	154	(132)

Группа «УРАЛКАЛИЙ»
Консолидированный отчет о движении денежных средств за 2015 год
(в миллионах российских рублей)



	Прим.	2015	2014
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль/(убыток) до налогообложения		11 603	(39 450)
С корректировкой на:			
Амортизацию основных средств и нематериальных активов	8,10	13 430	13 909
Расходы, связанные с затоплением рудника	27	617	923
(Восстановление)/начисление убытка от обесценения основных средств и незавершенного строительства СКРУ-2	27	(1 661)	2 141
Убыток от выбытия основных средств и от обесценения предоплат на приобретение основных средств и нематериальных активов	27	1 512	1 156
Убыток от обесценения основных средств и незавершенного строительства	27	95	-
Списание депозитов	27	-	101
Начисление резерва под обесценение дебиторской задолженности	27	508	140
Изменение резервов, нетто		(2 061)	-
Доход от погашения облигаций	28	-	(290)
Убыток от снижения справедливой стоимости обязательств по производным финансовым инструментам, нетто	28	14 188	32 600
Убыток по курсовым разницам, нетто	28	63 324	51 014
Прочие финансовые доходы и расходы, нетто	28	15 001	7 404
Итого потоки денежных средств от операционной деятельности до изменения оборотного капитала		116 556	69 648
Уменьшение/(увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности		8 107	(2 005)
(Увеличение)/уменьшение запасов		(1 813)	132
Увеличение/(уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности		4 721	(1 242)
Увеличение прочих налогов к уплате		711	84
Итого потоки денежных средств, полученные от операционной деятельности		128 282	66 617
Проценты уплаченные	19, 20	(16 949)	(9 972)
Налог на прибыль уплаченный		(3 816)	(3 117)
Итого чистые потоки денежных средств, полученные от операционной деятельности		107 517	53 528
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение нематериальных активов		(211)	(546)
Приобретение основных средств		(20 675)	(13 425)
Поступления от продажи основных средств		-	68
Приобретение прочих финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(475)	(4 535)
Продажа прочих финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		510	2 045
Отложенный платеж за долю в ассоциированной компании		(207)	-
Приобретение прочих внеоборотных активов		-	(510)
Уменьшение остатка депозитов		21 755	-
Увеличение остатка депозитов		(4 789)	(16 778)
Увеличение денежных средств с ограничением использования		(14 140)	-
Проценты полученные		2 233	918
Итого потоки денежных средств, использованные в инвестиционной деятельности		(15 999)	(32 763)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Погашение кредитов и займов	19	(56 684)	(85 984)
Поступление кредитов и займов	19	117 326	150 584
Оплата комиссии за синдицирование и другие финансовые платежи		(1 994)	(1 024)
Выкуп облигаций	20	-	(2 327)
Приобретение неконтролирующей доли		-	(28)
Поступления по производным финансовым инструментам	21	3 025	3 287
Выплаты по производным финансовым инструментам	21	(5 751)	(9 035)
Выкуп собственных акций	16	(204 887)	(422)
Платежи по финансовой аренде		(27)	(50)
Дивиденды по неконтролирующим долям		(15)	(199)
Дивиденды, выплаченные акционерам Компании		(16)	(10 293)
Итого потоки денежных средств, (использованные в)/полученные от финансовой деятельности		(149 023)	44 509
Влияние изменений валютного курса на денежные средства и их эквиваленты		17 292	25 533
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(40 213)	90 807
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	15	121 250	30 443
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	15	81 037	121 250

Прилагаемые примечания на стр. 8-46 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

	Приходится на долю собственников материнского предприятия							Итого капитал
	Акционерный капитал	Выкупленные собственные акции	Эмиссионный доход/ (дисконт)	Нераспределенная прибыль	Резерв курсовых разниц	Итого капитал собственников материнского предприятия	Неконтролирующие доли	
Баланс на 1 января 2014 года	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 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)
Баланс на 31 декабря 2014 года	1 054	(185)	124 096	24 883	135	149 983	271	150 254
Прибыль за период	-	-	-	9 996	-	9 996	154	10 150
Прочий совокупный расход	-	-	-	(184)	-	(184)	-	(184)
Итого совокупный доход за период	-	-	-	9 812	-	9 812	154	9 966
Операции с акционерами								
Объявленные дивиденды	-	-	-	-	-	-	(15)	(15)
Приобретение собственных акций (Прим. 16)	-	(528)	(204 359)	-	-	(204 887)	-	(204 887)
Итого операции с акционерами	-	(528)	(204 359)	-	-	(204 887)	(15)	(204 902)
Баланс на 31 декабря 2015 года	1 054	(713)	(80 263)	34 695	135	(45 092)	410	(44 682)

Прилагаемые примечания на стр. 8-46 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

1 Общие сведения о ПАО «Уралкалий» и его деятельности

Публичное акционерное общество «Уралкалий» («Компания») и его дочерние компании (все вместе «Группа») занимаются производством минеральных удобрений, 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 2015 год около 82% (2014 год: 84%) от общего объема калийных удобрений было экспортировано Группой.

У Компании имеются лицензии на добычу солей калия, магния и натрия на Дурыманском, 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 года лицензии были продлены до 2018–2021 годов по незначительной стоимости. У Компании также есть лицензии на разработку Усть-Яйвинского участка Верхнекамского месторождения со сроком действия до 2024 года и Половодовского участка Верхнекамского месторождения со сроком действия до 2028 года.

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов у Группы не было конечной контролирующей стороны.

Компания была зарегистрирована 14 октября 1992 года в Российской Федерации. 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 2015 года численность персонала Группы составляла около 21,3 тыс. сотрудников (31 декабря 2014 года: 21,4 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 исполнение требований Федерального закона «О консолидированной отчетности» №208-ФЗ.

Некоторые показатели предыдущего года были скорректированы для соответствия принципам раскрытия текущего периода (Прим. 21).

2.1 Принципы подготовки финансовой отчетности

Заявление о соответствии Международным стандартам финансовой отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность 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 ниже в основных положениях учетной политики.

Принцип непрерывности деятельности

Руководство подготовило данную финансовую отчетность на основе принципа непрерывности 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. 30.5).

По состоянию на 31 декабря 2015 года текущие обязательства Группы превышали ее оборотные активы на 57 807 млн. руб. Дефицит оборотного капитала связан с девальвацией российского рубля, что привело к нарушению финансового ограничительного условия, предусмотренного некоторыми кредитными договорами. До даты утверждения консолидированной финансовой отчетности Группа получила отказ банков от права требования досрочного исполнения обязательств по кредитным договорам (Прим. 19).

На основании вышеизложенного, руководство сделало вывод о применимости допущения о непрерывности деятельности Группы в обозримом будущем. Соответственно, данная консолидированная финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок, связанных с продажей активов и досрочным погашением обязательств, которые были бы необходимы в случае прекращения деятельности Группы в течение двенадцати месяцев после даты утверждения данной отчетности.

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

2.1 Принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Основы подготовки

Компании Группы ведут учет в российских рублях и составляют бухгалтерскую отчетность в соответствии с локальными стандартами бухгалтерского учета, принципами налогообложения и практикой, применимыми в соответствующих юрисдикциях. Принципы бухгалтерского учета и процедуры подготовки финансовой отчетности компаний Группы могут существенно отличаться от принятых в МСФО. Соответственно, такая финансовая информация была скорректирована для достоверного представления в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО.

2.2 Консолидированная финансовая отчетность

Настоящая консолидированная финансовая отчетность включает отчетность Компании и предприятий, контролируемых Компанией и ее дочерними организациями. Предприятие считается контролируемым, если Компания:

- имеет властные полномочия в отношении предприятия-объекта инвестиций;
- имеет права или несет риски по переменным результатам деятельности предприятия-объекта инвестиций; и
- может использовать властные полномочия в отношении предприятия-объекта инвестиций с целью воздействия на величину переменного результата.

Компания заново оценивает наличие контроля над объектом инвестиций, если факты и обстоятельства указывают, что произошли изменения в одном или нескольких элементах контроля, перечисленных выше.

Консолидация дочерней организации начинается тогда, когда Компания получает контроль над дочерней организацией и прекращается в момент утраты контроля над ней. В частности, доходы и расходы дочерней организации, приобретенной или проданной в течение года, включаются в консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе с момента получения Компанией контроля и до даты, на которую Компания перестает контролировать эту дочернюю организацию.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода распределяется между акционерами Компании и неконтролирующими долями. Общий совокупный доход дочерних организаций распределяется между акционерами Компании и неконтролирующими долями, даже если это ведет к возникновению отрицательного остатка по неконтролирующим долям.

При необходимости в финансовую отчетность дочерних предприятий вносятся корректировки для приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с принципами учетной политики Группы.

Все внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал, прибыль, убытки и движение денежных средств по операциям между предприятиями Группы при консолидации исключаются.

2.3 Неконтролирующие доли

Неконтролирующие доли представляют собой доли участия в капитале дочерней организации, не относимые прямо или косвенно на Компанию.

Неконтролирующие доли представляются в консолидированном отчете о прибылях и убытках отдельно, а в консолидированном отчете о финансовом положении – в составе собственного капитала, отдельно от акционерного капитала материнской организации.

2.4 Основные средства

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

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

2.4 Основные средства (продолжение)

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.

Амортизация объектов основных средств рассчитывается по линейному методу списания их первоначальной или переоцененной стоимости до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования.

	Срок полезного использования (количество лет)
Здания	10–60
Активы, используемые в добыче*	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, 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.

2.5 Операционная аренда

Аренда, при которой практически все выгоды и риски, связанные с правом собственности, остаются у арендодателя, классифицируется как операционная. Платежи по операционной аренде (за вычетом всех сумм вознаграждений, полученных от арендодателя) отражаются в прибыли или убытке 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.

2.6 Обязательства по финансовой аренде

В 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 величин: справедливой стоимости арендованных активов и дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей.

* Активы, используемые в добыче, представляют собой шахтную инфраструктуру, а также включают приведенную стоимость будущих ликвидационных обязательств и обязательств по заполнению пустот. Методы амортизации, применяемые к данным активам, используемым в добыче, а также сроки их амортизации приводятся в Примечании 2.23.

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

2.6 Обязательства по финансовой аренде (продолжение)

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 заемные средства.

Затраты на выплату процентов относятся на прибыль или убыток в течение срока аренды по методу 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, что она получит право собственности на этот актив по окончании срока аренды.

2.7 Гудвил

Гудвил оценивается путем вычета чистых активов приобретенного бизнеса из общей суммы уплаченного вознаграждения, неконтролирующей доли в приобретенном бизнесе и справедливой стоимости уже имеющейся доли в приобретенном бизнесе. Отрицательная разница («отрицательный гудвил») признается в прибыли или убытке 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.

Уплаченное вознаграждение оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долевых инструментов 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 долевых инструментов, 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 синергетический эффект от объединения бизнесов. Эти единицы или группы единиц являются начальным уровнем, на котором Группа ведет учет гудвила, и не могут быть выше уровня отчетного сегмента.

2.8 Нематериальные активы

Нематериальные активы Группы, кроме гудвила, преимущественно представляют собой лицензии на добычу полезных ископаемых с определенными сроками полезного использования. 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 бизнесов) по справедливой стоимости на дату объединения.

Затраты на программное обеспечение, патенты, торговые марки и не связанные с разработкой недр лицензии капитализируются и амортизируются равномерно в течение периода их полезного использования. Лицензии на добычу полезных ископаемых амортизируются пропорционально объему добычи.

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

2.9 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.

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

2.9 Классификация финансовых активов и обязательств (продолжение)

Группа классифицирует 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 через прибыль или убыток, отнесенные к данной категории в момент первоначального признания.

В категорию «займы и дебиторская задолженность» входят не котирующиеся на активном рынке непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, за исключением тех, которые Группа намерена реализовать в ближайшем будущем.

Производные финансовые инструменты включают валютно-процентные свопы и отражаются по справедливой стоимости. Производные финансовые инструменты отражаются в качестве активов, если их справедливая стоимость положительна, и в качестве обязательств, если их справедливая стоимость отрицательна. 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 через прибыль или убыток, 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, 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 и/или финансовых обязательств, а также оценка их эффективности осуществляются на основе справедливой стоимости в соответствии с документально закреплённой стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией, и информация, составленная на этой основе, регулярно предоставляется и анализируется ключевым управленческим персоналом Группы.

Изменение справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, 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 «проценты 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 через прибыль или убыток за год (как финансовые доходы или финансовые расходы) в периоде, в котором они возникли. Прочие финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости.

2.10 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 была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или полученной расчетным путем с использованием другой методики оценки. При оценке справедливой стоимости актива или обязательства, Группа учитывает характеристики актива или обязательства, если участники рынка учитывали бы такие характеристики при формировании цены актива или обязательства на дату оценки.

Методы оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных сделок, 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.

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

2.10 Финансовые инструменты – основные подходы к оценке (продолжение)

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 – оценки, полученные с помощью методов, в которых можно наблюдать все используемые значительные исходные данные, как прямые (например, цену), так и косвенные (например, рассчитанные на базе цены); и
- (iii) к 3 Уровню относятся оценки, не основанные исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. со значительными ненаблюдаемыми исходными данными).

2.11 Первоначальное признание финансовых инструментов

Производные финансовые инструменты и прочие финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, 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 считается цена сделки.

Прибыль или убыток учитываются в момент первоначального признания, только 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 исходных данных используются исключительно данные наблюдаемых рынков. Все стандартные сделки по покупке и продаже финансовых инструментов признаются на дату сделки, т. е. на дату, когда Группа берет на себя обязательства по покупке или продаже финансового инструмента.

2.12 Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и отражаются свернуто в отчете о финансовом положении только при наличии действующего юридически защищенного права произвести взаимозачет, а также намерения 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 быть юридически защищенным (а) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (б) при невыполнении обязательств по платежам и (в) в случае несостоятельности или банкротства.

2.13 Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает учитывать финансовые активы, когда (i) эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с ними, истекли; или (ii) Группа передала все существенные риски и выгоды, связанные с владением; или (iii) Группа не передала, но и не сохранила за собой все существенные риски и выгоды, связанные с владением, но потеряла контроль над активами. Контроль сохраняется, если получатель не имеет практической возможности продать независимой третьей стороне рассматриваемый актив целиком без наложения дополнительных ограничений на дальнейшую передачу.

2.14 Налог на прибыль

Налог на прибыль начислен в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с законодательством, действующим или по существу принятым на отчетную дату в каждой из юрисдикций, где зарегистрированы предприятия Группы. 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 прочем совокупном доходе или капитале в связи с тем, что относятся к сделкам, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода или капитала в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

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

2.14 Налог на прибыль (продолжение)

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 руководством 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, за исключением 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 сделкам, кроме объединения компаний, если такие сделки 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 когда существует высокая 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 случаев, когда Группа контролирует политику выплаты дивидендов дочерней компанией и существует высокая вероятность того, что временная разница не будет уменьшаться в обозримом будущем за счет выплаты дивидендов или по иной причине.

2.15 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 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. Чистая цена продажи – это расчетная продажная цена в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расчетных затрат по продаже.

Коммерческие расходы включают транспортные расходы, понесенные Группой при транспортировке товаров со складов Группы до покупателей. Группа капитализирует понесенные коммерческие расходы, относящиеся к готовой продукции, хранящейся на складах, в стоимости готовой продукции.

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

2.17 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 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 при составлении консолидированного отчета о движении денежных средств.

Остатки денежных средств, ограниченных в использовании для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты, отражаются отдельно от денежных средств и их эквивалентов при составлении консолидированного отчета о финансовом положении и включаются во внеоборотные активы.

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

2.18 Акционерный капитал

Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском новых акций, за исключением случаев объединения бизнесов, 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.

2.19 Выкупленные собственные акции

В случае приобретения Группой акций Компании, уплаченное вознаграждение, включая прямые затраты по этой сделке (за вычетом налога на прибыль), вычитается из общей суммы капитала акционеров Компании до момента погашения, повторного выпуска или продажи акций. 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 капитал акционеров Компании.

2.20 Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату, только 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.

2.21 Налог на добавленную стоимость (НДС)

НДС, возникающий при продаже продукции, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения оплаты 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.

2.22 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, также по методу эффективной ставки процента.

Группа капитализирует проценты по кредитам и займам в отношении активов, требующих значительного времени на подготовку к использованию или продаже (квалифицируемый актив). Группа рассматривает в качестве квалифицируемых активов инвестиционные проекты со сроком выполнения более года.

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

2.22 Кредиты и займы (продолжение)

Группа капитализирует затраты по кредитам и займам, которых можно было бы избежать в отсутствии капитальных затрат по квалифицируемому активу. Капитализированные затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы применяются к затратам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы напрямую 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.

2.23 Резервы

Резервы признаются, если у Группы вследствие определенного события в прошлом есть юридические или обусловленные практикой обязательства, для урегулирования которых с высокой вероятностью потребуется отток ресурсов, содержащих будущие экономические выгоды, которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. В случаях, когда Группа ожидает возмещения затрат, сумма возмещения отражается как отдельный актив, но только когда становится практически несомненным, что возмещение будет получено.

Чистая приведенная стоимость резерва рассчитывается путем дисконтирования будущих денежных потоков, связанных с расходами Группы в отношении конкретного события. Группа определила доходность по бескупонным облигациям федерального займа Российской Федерации в качестве ставки дисконтирования для расчета фактических платежей будущих периодов в отношении обязательств и отражения временной стоимости денег.

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 юридических или обусловленных практикой 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 соответствующих обязательств. Затраты амортизируются равномерно в течение срока полезного использования соответствующего актива. Изменение приведенной стоимости обязательства отражается в отчете о прибыли или убытке как прочие финансовые доходы/расходы. Изменения ожидаемых будущих 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.

Резерв под обязательства, связанные с ликвидацией активов. Компания учитывает обязательства по выбытию активов, связанные, прежде всего, с горными работами (Прим. 18). Основными категориями обязательств по выбытию активов являются затраты по восстановлению территорий, относящихся к калийным рудникам Компании, включая вывод из эксплуатации подземного и поверхностного комплекса и общую очистку территории с целью вернуть указанную зону в экологически приемлемое состояние.

Текущая сумма обязательств по списанию активов учитывается в том периоде, в котором возникло указанное обязательство, если может быть произведена реальная оценка текущей стоимости. Связанные с этим затраты капитализируются в составе основных средств и амортизируются в течение остаточного срока службы рудника. Сумма средств, требующихся для погашения обязательств, рассчитывается в наилучшем приближении в конце каждого отчетного периода и обновляется для учета изменений в ставке дисконта, уровне инфляции и денежных потоках. Изменения ожидаемых будущих затрат отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении как увеличение или уменьшение резерва под обязательства, связанные с ликвидацией активов, в отношении соответствующего актива. Дисконтирование резервов на ликвидацию объектов основных средств в связи с прошествием времени учитывается как финансовые затраты в отчете о прибылях или убытках.

2.24 Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

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

2.25 Пересчет иностранных валют

Функциональная валюта и валюта представления отчетности. Функциональной валютой каждой компании Группы и валютой представления данной консолидированной финансовой отчетности является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль («руб.»).

Сделки и расчеты. Показатели сделок, выраженные в иностранной валюте, пересчитаны в функциональную валюту по курсу на дату совершения сделки. Прибыли или убытки, возникающие на дату расчетов по этим сделкам, 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.

Валютные курсы

Официальные валютные курсы, установленные Центральным банком Российской Федерации:

	31 декабря 2015 года		31 декабря 2014 года	
	Долл. США	Евро	Долл. США	Евро
курс на конец года	72,88	79,70	56,26	68,34
средний курс за год	60,96	67,78	38,42	50,82

2.26 Признание выручки

Выручка от реализации товаров признается при выполнении следующих условий:

- Группа передала покупателю существенные риски и выгоды, связанные с владением товаром, по соответствующему условию INCOTERMS, указанному в договоре продажи;
- Группа не сохраняет за собой ни управленческих функций в той степени, которая обычно ассоциируется с владением товарами, ни фактического контроля над проданными товарами;
- сумма выручки может быть достоверно оценена;
- вероятность получения экономических выгод, связанных со сделкой, высока;
- понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть достоверно оценены.

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.

Выручка от реализации продукции, не являющейся хлористым калием (например, карналлита, поваренной соли и т.д.) признается в составе прочей выручки.

2.27 Затраты на перевалку грузов, ремонт и техобслуживание подвижного состава

Большая часть затрат на услуги по перевалке проходит через ОАО «Балтийский балкерный терминал» («ББТ»), дочернюю компанию со 100%-ной долей участия, осуществляющую перевалку удобрений, производимых Группой. Данные затраты раскрываются в составе коммерческих расходов. Также в состав коммерческих расходов включаются затраты на ремонт и техобслуживание подвижного состава, понесенные ООО «Вагонное депо «Балахонцы», дочерней компанией со 100%-ой долей участия. Данные затраты по перевалке и ремонту и техобслуживанию подвижного состава включают амортизацию основных средств, заработную плату, расходы на материалы и различные общие и административные затраты.

2.28 Вознаграждения сотрудникам

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

2.29 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.

2.30 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 возникновения.

Для планов с установленными выплатами величина обязательств определяется с использованием метода прогнозируемой условной единицы и включается в отчет о прибыли или убытке, 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 прибыли или убытке. Приведенная стоимость обязательств по планам с установленными выплатами признается в отчете о финансовом положении 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 пенсионных обязательств.

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

2.31 Прибыль или убыток на акцию

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

2.32 Информация по сегментам

Группа рассмотрела наличие сегментов в соответствии с критериями, изложенными в МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты», и в том виде, в котором деятельность Группы регулярно анализируется органом, ответственным за оценку результатов и распределение ресурсов Группы. Таким органом в Группе является Генеральный директор. Было установлено, что у Группы только один операционный сегмент – добыча, производство и реализация калийных удобрений.

3 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

Перечисленные ниже новые стандарты и разъяснения стали обязательными для применения с 1 января 2015 года:

Новые или пересмотренные стандарт или интерпретация	Дата вступления в силу - Для годовых периодов, начинающихся не ранее
Поправки к МСФО (IAS) 19 «Пенсионные программы с установленными выплатами: взносы работников»	1 января 2015 года
Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годов	1 января 2015 года
Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 годов	1 января 2015 года

Применение этих поправок не оказало существенного влияния на раскрытие информации или на суммы, отраженные в консолидированной отчетности Группы.

4 Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета

Группа не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу:

Новые или пересмотренные стандарт или интерпретация	Дата вступления в силу ¹ - Для годовых периодов, начинающихся не ранее
МСФО (IFRS) 9 « <i>Финансовые инструменты</i> »	1 января 2018 года
МСФО (IFRS) 15 « <i>Выручка по договорам с клиентами</i> »	1 января 2018 года
МСФО (IFRS) 16 « <i>Аренда</i> »	1 января 2019 года
Поправки к МСФО (IFRS) 11 « <i>Учет приобретения долей в совместных операциях</i> »	1 января 2016 года
Поправки к МСФО (IAS) 1 « <i>Инициатива в сфере раскрытия информации</i> »	1 января 2016 года
Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 « <i>Разъяснение допустимых методов амортизации</i> »	1 января 2016 года
Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 « <i>Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием</i> »	Дата будет определена КМСФО ²
Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 « <i>Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации</i> »	1 января 2016 года
Поправки к МСФО (IAS) 27 « <i>Применение метода долевого участия в отдельной финансовой отчетности</i> »	1 января 2016 года
Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов	1 января 2016 года
Поправки к МСФО (IAS) 12 « <i>Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков</i> »	1 января 2017 года

В настоящее время Группа оценивает предполагаемое влияние новых стандартов и поправок на консолидированную финансовую отчетность.

5 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

В процессе подготовки консолидированной финансовой отчетности Группа использует оценки и делает допущения, влияющие 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 суждения в процессе применения учетной политики. Суждения, наиболее значительно влияющие 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:

Резервы, связанные с затоплением рудника СКРУ-2. 18 ноября 2014 года на руднике Второго Соликамского калийного рудоуправления (далее «СКРУ-2») был зафиксирован прорыв надсолевых вод в горные выработки. Причиной аварии явилось негативное развитие аварийной ситуации 1995 года, связанной с массовым обрушением пород, повлекшей значительное нарушение сплошности водозащитной толщи – чрезвычайные обстоятельства, которые нельзя было предотвратить при данных условиях.

¹ Досрочное применение допускается для всех новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций. МСФО (IFRS) 16 может быть применен досрочно, при условии применения МСФО (IFRS) 15 «*Выручка по договорам с клиентами*».

² Поправки были выпущены в сентябре 2014 года и предусматривали дату вступления в силу с 1 января 2016 года. В декабре 2015 года КМСФО отложил дату вступления поправок в силу на неопределенный срок до завершения проекта исследований в отношении метода долевого участия.

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

Резервы, связанные с затоплением рудника СКРУ-2 (продолжение)

План ликвидации был задействован немедленно и реализовывался в течение 2015 года.

В соответствии с планом ликвидации последствий аварии на СКРУ-2 Группа продолжает проводить комплексный мониторинг ситуации. Группой также выполняется комплекс инженерно-технических и других мероприятий по минимизации последствий аварии и снижения притока надсолевых вод в рудник.

В течение 2015 года Группа уточнила расходы на ликвидацию аварии и актуализировала размер начисленного резерва по предстоящим расходам на 31 декабря 2015 года (Прим. 17).

По состоянию на дату утверждения отчетности 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 2015 года не существует других обязательств в отношении аварии на руднике СКРУ-2, кроме раскрытых в данной консолидированной финансовой отчетности.

Резервы, связанные с затоплением рудника БКПРУ-1. С 28 октября 2006 года Группа прекратила добычу на руднике Первого Березниковского калийного производственного рудоуправления (далее – «БКПРУ-1») из-за увеличения скорости поступления природных надсолевых вод до уровня, когда Группа не имела возможности контролировать его надлежащим образом. С января 2007 года по настоящее время работает Правительственная комиссия по недопущению негативных последствий техногенной аварии, вызванной затоплением рудника Верхнекамского месторождения калийно-магниевых солей в Пермском крае, и выполняется комплекс мероприятий по недопущению негативных последствий аварии на руднике БКПРУ-1. Компания обеспечивает осуществление постоянного мониторинга на подработанной территории, выполнение других мероприятий.

Руководство Группы полагает, что на 31 декабря 2015 года не было обязательств, связанных с затоплением рудника БКПРУ-1, которые не отражены или не раскрыты в консолидированной финансовой отчетности.

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, в течение которого эти активы будут приносить Группе экономические выгоды (Прим. 8).

Лицензии Группы на добычу солей калия, магния и натрия были продлены до 2018–2021 годов по истечении их срока действия 1 апреля 2013 года. 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 амортизации и балансовую стоимость активов.

Гудвил. Группа проводит тестирование гудвила на обесценение не реже одного раза в год. Основные допущения, используемые в расчетах ценности использования, представлены в Прим. 9.

Лицензии на добычу полезных ископаемых. Руководство использует оценки и суждения, а также делает существенные допущения, 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, меняются 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. 30.5), руководство провело оценку балансовой стоимости лицензий на добычу полезных ископаемых на предмет обесценения на 31 декабря 2015 года. Возмещаемая сумма была оценена по ценности использования. Ключевые допущения, к которым наиболее чувствительны расчеты ценности использования, включают будущие цены на калий, прогнозируемый курс доллара, ставку дисконтирования и ожидаемый срок начала добычи для новых проектов.

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

Резерв по заполнению пустот. В консолидированной финансовой отчетности Группы отражен начисленный резерв по обязательствам Группы по закладке выработанных пустот на Соликамском месторождении и на руднике Березники-4 (Прим. 17).

Руководство проводит регулярные замеры объемов выработанных пустот в результате деятельности по добыче. Компания рассчитывает и создает резерв только под юридические обязательства в рамках лицензионных соглашений. Изменение объема пустот, выработанных в рамках юридических обязательств, на основе маркшейдерских съемок горных выработок отражается как актив и амортизируется равномерно на протяжении срока полезного использования. Амортизация дисконта отражается в отчете о прибыли или убытке в финансовых доходах и расходах. Сумма расходов на заполнение пустот, понесенных по другой причине, признается в текущем периоде в консолидированном отчете о прибыли или убытке.

Основная неопределенность в отношении суммы и периода оттока денежных средств, связанных с работами по заполнению пустот, вызвана следующими исходными данными:

- Объем работ по заполнению пустот, которые будет необходимо провести, может зависеть от фактической ситуации на месторождении и руднике. Руководство полагает, что принятые Группой юридические обязательства соответствуют плану заполнения пустот и согласованы с органами Госгортехнадзора РФ;
- Будущая стоимость заполнения одного кубического метра выработанных пустот зависит от технологии и уровня цен. Руководство предполагает, что стоимость заполнения одного кубического метра выработанных пустот в будущем, в течение периода, предусмотренного в текущем плане заполнения пустот, не будет значительно отличаться от фактической стоимости текущего периода, скорректированной на уровень инфляции; и
- В 2015 году руководство применило ставки дисконтирования от 9,7% до 10,1% для разных лет (в 2014 году: от 12,7% до 14,8%).

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

Основная неопределенность в отношении суммы и периода оттока денежных средств, связанных с расходами по реструктуризации, вызвана следующими исходными данными:

- Стоимость работ по ликвидации химической обогатительной фабрики и фабрики по производству карналлита на БКПРУ-1 и работ по рекультивации земель.
- В 2015 году руководство применило ставку дисконтирования 10,1% (в 2014 году: 12,7%).

Резерв под обязательства, связанные с ликвидацией активов. Группа отразила резерв под обязательства, связанные с ликвидацией активов (Прим. 18), которые будут исполнены в конце ожидаемого срока службы рудников. Таким образом, Группа должна проводить регулярные оценочные расчеты в течение длительного периода времени. Экологическое законодательство, нормативные требования и интерпретация нормативных требований государственными органами, а также обстоятельства, влияющие на деятельность Группы, могут меняться, при этом любое такое изменение может привести к существенным изменениям в текущих планах горных работ Группы. Сумма признанного в отчетности резерва основана на оценочных расчетах (в наилучшем приближении) затрат по исполнению обязательств, учитывая природу, объем и срок текущих и будущих восстановительных работ и методов ликвидации в соответствии с текущим экологическим законодательством и нормативными требованиями. Существует вероятность, что окончательная сумма расходов будет отличаться, и что изменения в указанных оценочных расчетах существенно повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Оценка стоимости обязательств по списанию объектов основных средств зависит от разработки приемлемых (с экологической точки зрения) планов ликвидации и планов на период после ликвидации. Для разработки конкретных планов по каждой площадке, соответствующих законодательству Российской Федерации Группа использует надлежащие технические ресурсы и задействует внутренних консультантов из научных институтов ОАО «Галургия» и ЗАО ВНИИ «Галургии».

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

Резерв под обязательства, связанные с ликвидацией активов (продолжение)

Основная неопределенность связана с определением конкретных периодов и сумм платежей, связанных с ликвидацией объектов основных средств, и следующими исходными данными:

- Оценка срока службы шахты. Основные денежные затраты ожидаются в период с 2026 по 2069 годы. Указанные расчеты основаны на оценке текущих резервов Группы по мнению руководства.
- Объем восстановительных работ, которые должны быть осуществлены в будущем, зависит от фактической экологической ситуации. Руководство считает, что юридические обязательства по выведению подземного и поверхностного комплекса из эксплуатации соответствуют условиям лицензий; и
- Будущие затраты на работы по списанию зависят от технологии и стоимости необходимых ресурсов, а также от уровня инфляции в РФ.

В 2015 году руководство применило ставки дисконтирования от 9,3% до 9,52%.

Предоплата по налогу на прибыль. В консолидированной финансовой отчетности Группы отражена предоплата по налогу на прибыль со сроком возмещения более 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. Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство подвержено различным интерпретациям (Прим. 30.2).

6 Связанные стороны

Связанные стороны включают акционеров, ассоциированные организации, предприятия под контролем основных акционеров Группы, а также высшее руководство. Компания и ее дочерние предприятия вступают в ходе обычной деятельности в различные сделки купли-продажи и оказания услуг со связанными сторонами. Операции между Компанией и ее дочерними предприятиями, являющимися связанными сторонами по отношению к Компании, исключаются при консолидации и не раскрываются в данном примечании. Характер взаимоотношений со связанными сторонами, с которыми Группа проводила значительные сделки или с которыми были существенные остатки в расчетах, подробно описан далее.

Остатки	Характер взаимоотношений	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Денежные средства и их эквиваленты	Связанные стороны через существенного акционера	29 184	172
Денежные средства с ограничением в использовании	Связанные стороны через существенного акционера	14 577	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	Ассоциированная компания	930	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	Связанные стороны через существенного акционера	65	11
Предоплаты на приобретение основных средств и нематериальных активов	Связанные стороны через существенного акционера	44	-
Авансы полученные	Связанные стороны через существенного акционера	11	35
Торговая и прочая дебиторская задолженность	Связанные стороны через существенного акционера	2	3
Авансы выданные	Связанные стороны через существенного акционера	-	2

Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря 2015 года представлены денежными средствами на брокерском счете.

6 Связанные стороны (продолжение)

Сделки	Характер взаимоотношений	2015	2014
Выручка на внутреннем рынке	Связанные стороны через существенного акционера	1 356	2 292
Прочие расходы	Ассоциированная компания	764	8
Перевалка грузов	Ассоциированная компания	301	290
Приобретение запасов	Связанные стороны через существенного акционера	228	144
Транспортные расходы	Прочие связанные стороны	167	45
Комиссия за брокерские услуги	Связанные стороны через существенного акционера	92	-
Прочие расходы	Прочие связанные стороны	6	-

Группа ОНЭКСИМ, связанная с Группой через существенного акционера, приняла участие в программе приобретения обыкновенных акций и глобальных депозитарных расписок («ГДР») Компании («Программа приобретения»), утвержденной 24 апреля 2015 года (Прим. 16), в результате чего владение группы ОНЭКСИМ акциями Компании снизилось до 20,0%.

Перекрестное владение акциями

На 31 декабря 2015 года ЗАО «УК-Технология» (далее – УК-Технология) и «Enterpro Services Ltd» (далее – Enterpro), дочерним компаниям Группы со 100%-ной долей участия, принадлежало 47,58%, из которых 12,61% переданы по договору РЕПО (Прим. 19), и 0,97% обыкновенных акций Компании соответственно (на 31 декабря 2014 года: 12,61% и 0,00% соответственно).

Вознаграждение высшему руководству

Вознаграждение высшему руководству включает выплаты исполнительным и прочим директорам за выполнение их должностных обязанностей. Вознаграждение состоит из годового оклада и премии по результатам хозяйственной деятельности.

Информация о вознаграждении высшему руководству представлена в таблице ниже:

	2015		2014	
	Расходы	Начисленные обязательства	Расходы	Начисленные обязательства
Краткосрочные вознаграждения сотрудникам	550	206	698	286
Выплаты при увольнении	16	-	75	-
Итого	566	206	773	286

7 Информация по сегментам

Отчеты, используемые для принятия стратегических решений, предоставляются Генеральному директору, который является ключевым руководителем, ответственным за принятие решений по операционной деятельности. Поскольку Генеральный директор оценивает результаты деятельности и принимает инвестиционные решения на основании анализа прибыльности Группы в целом, был сделан вывод, что у Группы существует только один операционный сегмент – добыча, производство и реализация калийных удобрений. Финансовая информация, представляемая Генеральному директору, основывается на управленческой отчетности, составленной на принципах МСФО.

7 Информация по сегментам (продолжение)

Генеральный директор анализирует операционные результаты по следующим показателям:

- выручка;
- выручка без учета расходов на фрахт, железнодорожный тариф и затрат по перевалке;
- объем продаж калия в тысячах тонн;
- денежная себестоимость («ДС») на единицу проданной продукции (себестоимость, скорректированная на амортизацию основных средств и нематериальных активов); и
- денежные капитальные вложения без НДС («Денежные КВ»).

Активы и обязательства сегмента не рассматриваются Генеральным директором для оценки результатов деятельности, поэтому они не раскрываются в данном примечании.

а) Анализ результатов деятельности отчетного сегмента представлен ниже:

	Прим.	2015	2014
Выручка	23	189 189	136 529
Выручка без учета расходов на фрахт, железнодорожный тариф и затрат по перевалке	23, 25	160 207	106 965
Объем продаж калия в тысячах тонн		11 205	12 282
ДС, рублей на тонну		2 032	1 794
Денежные КВ		20 886	13 971

ДС рассчитывается от групповой себестоимости, отраженной в консолидированной финансовой отчетности, следующим образом:

	Прим.	2015	2014
Себестоимость продаж	24	34 670	34 689
<i>Скорректированная на:</i>			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	24	(11 902)	(12 656)
ДС		22 768	22 033
Объем продаж калия в тысячах тонн		11 205	12 283
ДС, рублей на тонну		2 032	1 794

б) Географическая информация

Анализ продаж Группы по регионам представлен в следующей таблице:

	2015	2014
Россия	24 772	14 695
Латинская Америка, Китай, Индия, Юго-Восточная Азия	121 308	89 753
США, Европа	38 134	28 671
Прочие страны	4 975	3 410
Итого выручка	189 189	136 529

Продажи распределяются по регионам на основе страны назначения экспорта продукции.

в) Основные покупатели

В 2015 и 2014 годах у Группы не было покупателей, продажи которым составляли более 10% от выручки Группы.

8 Основные средства

	Здания	Активы, используемые в добыче	Машины и оборудование	Транспортные средства	Незавершен- ное строительство	Прочие	Земля	Итого
Первоначальная стоимость								
На 1 января 2014 года	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
Ввод в эксплуатацию и 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)
На 31 декабря 2014 года	30 928	30 975	59 411	10 994	31 117	1 448	285	165 158
Поступления	4	-	21	453	20 664	17	173	21 332
Изменение в оценке резерва, корректирующее стоимость основных средств (Прим. 17)	-	2 051	-	-	-	-	-	2 051
Признание актива, относящегося к резерву по обязательствам на ликвидацию (Прим. 18)	-	2 557	-	-	-	-	-	2 557
Ввод в эксплуатацию и перевод из одной категории в другую	5 074	8 617	1 697	324	(15 783)	70	1	-
Выбытия	(405)	(161)	(1 505)	(440)	(411)	(36)	(1)	(2 959)
На 31 декабря 2015 года	35 601	44 039	59 624	11 331	35 587	1 499	458	188 139

8 Основные средства (продолжение)

	Здания	Активы, используемые в добыче	Машины и оборудование	Транспортные средства	Незавершен- ное строительство	Прочие	Земля	Итого
Накопленная амортизация								
На 1 января 2014 года	6 189	8 683	27 871	3 998	-	442	-	47 183
Амортизация	1 008	2 221	5 999	828	-	84	-	10 140
Выбытия	(166)	(29)	(873)	(69)	-	(10)	-	(1 147)
Перевод из одной категории в другую	-	(213)	213	-	-	-	-	-
Обесценение основных средств	25	1 314	376	-	426	-	-	2 141
На 31 декабря 2014 года	7 056	11 976	33 586	4 757	426	516	-	58 317
Амортизация	1 169	2 641	5 537	878	-	97	-	10 322
Выбытия	(98)	(51)	(1 027)	(404)	-	(14)	-	(1 594)
Перевод из одной категории в другую	(53)	3 907	(3 854)	-	-	-	-	-
(Восстановление обесценения)/обесценение	(26)	(1 313)	104	-	(331)	-	-	(1 566)
На 31 декабря 2015 года	8 048	17 160	34 346	5 231	95	599	-	65 479
Остаточная стоимость								
На 1 января 2014 года	24 027	18 312	27 374	6 566	28 330	1 002	283	105 894
На 31 декабря 2014 года	23 872	18 999	25 825	6 237	30 691	932	285	106 841
На 31 декабря 2015 года	27 553	26 879	25 278	6 100	35 492	900	458	122 660

В текущем отчетном периоде обесценение объектов незавершенного строительства и основных средств представлено в накопленной амортизации, в то время как в 2014 году обесценение было представлено списаниями в первоначальной стоимости и накопленной амортизации. Остатки на конец прошлого года были скорректированы для соответствия принципам раскрытия текущего периода.

8 Основные средства (продолжение)

Распределение амортизации за период по типам расходов	2015	2014
Себестоимость продаж (Прим. 24)	8 835	8 711
Коммерческие расходы (Прим. 25)	802	765
Общие и административные расходы (Прим. 26)	471	406
Капитализировано в незавершенном строительстве	214	258
Итого	10 322	10 140

Использование полностью самортизированных основных средств

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов общая первоначальная стоимость остающихся в эксплуатации полностью самортизированных основных средств составляла 21 961 млн. руб. и 17 890 млн. руб., соответственно.

Обесценение основных средств в связи с аварией на СКРУ-2

В 2015 году в результате принятия решений о продолжении горных работ на СКРУ-2 Группа частично восстановила обесценение основных средств и незавершенного строительства первоначальной стоимостью 2 392 млн. руб. и накопленной амортизацией 731 млн. руб., соответственно, и признала эффект от данного восстановления в сумме 1 661 млн. руб. в консолидированном отчете о прибыли или убытке (Прим. 27).

9 Гудвил

Гудвил в основном относится к будущей операционной и рыночной синергии, ожидаемой в результате объединения бизнесов с Группой Сильвинит, и был распределён на единицу, генерирующую денежные средства («ЕГДС») – ПАО «Уралкалий».

Возмещаемая сумма ЕГДС определялась на основе расчета стоимости от ее использования. В данных расчетах использовались прогнозы движения денежных средств на основании утвержденных руководством финансовых бюджетов на один год. Потоки денежных средств за пределами одного года 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 Группы 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 ниже:

	2015	2014
Обменный курс руб./долл. США (до 2040 года)	От 67 до 129	От 72 до 147
Темпы роста за пределами одного года	3,0%	3,0%
Долларовая средневзвешенная стоимость капитала	12,7%	12,8%
Долгосрочная ставка инфляции	От 3,0% до 7,5%	От 3,0% до 13,0%

Группа не признавала убытков от обесценения гудвила в консолидированной финансовой отчетности за 2015 и 2014 года.

10 Нематериальные активы

	Прим.	Лицензии на добычу полезных ископаемых	Программное обеспечение	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2014 года		190 068	769	615	191 452
Накопленная амортизация		(12 194)	(630)	(15)	(12 839)
Остаточная стоимость на 1 января 2014 года		177 874	139	600	178 613
Поступления		326	60	56	442
Капитализированные затраты по займам		4 563	-	-	4 563
Выбытие		-	(540)	(2)	(542)
Амортизационные отчисления	24, 25, 26	(3 945)	(55)	(39)	(4 039)
Выбытие накопленной амортизации		-	538	5	543
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2014 года		194 957	289	669	195 915
Накопленная амортизация		(16 139)	(147)	(49)	(16 335)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 года		178 818	142	620	179 580
Поступления		-	422	60	482
Выбытие		-	(31)	(6)	(37)
Амортизационные отчисления	24, 25, 26	(3 067)	(120)	(135)	(3 322)
Выбытие накопленной амортизации		-	30	6	36
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2015 года		194 957	680	723	196 360
Накопленная амортизация		(19 206)	(237)	(178)	(19 621)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 года		175 751	443	545	176 739

В таблице ниже представлено описание и остаточная стоимость основных лицензий на разработку месторождений, за исключением полностью самортизированных:

Лицензионный участок		31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Соликамский участок (южная часть)	СКРУ-2	63 068	63 854
Ново-Соликамский участок	СКРУ-3	58 718	60 277
Соликамский участок (северная часть)	СКРУ-1	4 508	5 207
Половодовский участок (южная часть)		12 446	12 469
Половодовский участок (северная часть)		36 685	36 685
Романовское месторождение		326	326
Итого		175 751	178 818

Группа временно приостановила капитализацию процентов и убытков по курсовым разницам по кредитам по северной части Половодовского участка с 1 января 2015 года до возобновления строительства объектов инфраструктуры горнодобывающего предприятия.

11 Предоплата по налогу на прибыль

16 апреля 2013 года Компания заключила соглашение с правительством Пермского края по поддержанию определенной минимальной суммы платежей по налогу на прибыль за 2013–2015 года. 27 августа 2015 года Компания подписала дополнительное соглашение, которое установило минимальную сумму платежей по налогу на прибыль на 2015 год в размере не менее 2 750 млн. руб. Платежи Компании в 2016 и 2017 годах будут оговорены по итогам 2015 года дополнительным соглашением. В результате ожидается, что существующая предоплата по налогу на прибыль будет использована в течение нескольких лет.

На 31 декабря 2015 года сумма предоплаты по налогу на прибыль с возмещением более 12 месяцев была продисконтирована по ставке 10,1%. На 31 декабря 2015 года дисконтированная стоимость предоплаты со сроком возмещения более 12 месяцев составила 5,992 млн. руб. (31 декабря 2014 года: 7 257 млн. руб. по ставкам от 13,1% до 13,6%).

12 Запасы

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Сырье и материалы, запасные части	4 635	4 125
Готовая продукция	4 363	3 510
Незавершенное производство	214	131
Прочие запасы	280	300
Итого запасы	9 492	8 066

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

13 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Торговая дебиторская задолженность	25 380	20 593
Прочая дебиторская задолженность	879	1 224
За вычетом резерва под обесценение	(961)	(453)
Итого финансовая дебиторская задолженность	25 298	21 364
НДС к возмещению	3 736	2 439
Прочие налоги к возмещению	170	1 196
Прочие предоплаты	495	614
Итого нефинансовая дебиторская задолженность	4 401	4 249
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	29 699	25 613

По состоянию на 31 декабря 2015 года торговая дебиторская задолженность за вычетом резерва под обесценение, составившая 24 396 млн. руб. (31 декабря 2014 года: 19 862 млн. руб.), выражена в иностранной валюте; 85,0% данной суммы в долл. США (31 декабря 2014 года: 83,0%) и 15% в евро (31 декабря 2014 года: 17%).

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:

	2015		2014	
	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность
На 1 января	(264)	(189)	(226)	(87)
Начисление резерва	(416)	(172)	(95)	(105)
Сторнирование резерва	51	29	57	3
На 31 декабря	(629)	(332)	(264)	(189)

Начисление и сторнирование резерва под обесценение дебиторской задолженности было включено в состав прочих операционных расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке (Прим. 27). Суммы, отнесенные в резерв, обычно списываются, если не ожидается получение дополнительных денежных средств.

13 Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Анализ дебиторской задолженности по кредитному качеству представлен в таблице ниже:

	31 декабря 2015 года		31 декабря 2014 года	
	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность
Текущая и необесцененная				
Застрахованная	4 710	-	3 041	-
Незастрахованная либо переданная по договорам факторинга	17 642	320	13 653	982
Итого текущая и необесцененная	22 352	320	16 694	982
Просроченная, но необесцененная				
С задержкой платежа менее 45 дней	1 130	103	2 087	53
С задержкой платежа от 45 до 90 дней	153	2	945	1
С задержкой платежа более 90 дней	1 116	122	535	-
Итого просроченная, но необесцененная	2 399	227	3 567	54
<i>Обесцененная (без учета резерва)</i>				
С задержкой платежа от 45 до 90 дней	25	3	20	2
С задержкой платежа более 90 дней	604	329	312	186
Итого обесцененная дебиторская задолженность (без учета резерва)	629	332	332	188
Итого финансовая дебиторская задолженность (валовая)	25 380	879	20 593	1 224
Резерв под обесценение	(629)	(332)	(264)	(189)
Итого финансовая дебиторская задолженность	24 751	547	20 329	1 035

На 31 декабря 2015 и 2014 годов торговая и прочая дебиторская задолженность не была предоставлена в качестве обеспечения.

На 31 декабря 2015 и 2014 года дебиторская задолженность, классифицированная как «незастрахованная либо переданная по договорам факторинга», включала дебиторскую задолженность основных и значительных покупателей.

На 31 декабря 2015 года остаточное требование по переданной фактору торговой дебиторской задолженности Группы составило 69 млн. руб. (31 декабря 2014 года: 639 млн. руб.), сразу после того как дебиторская задолженность была передана фактору за 694 млн. руб. (31 декабря 2014 года: 6 391 млн. руб.).

14 Прочие финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Прочие финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, представлены высоколиквидными корпоративными облигациями. Данные облигации не являются ни просроченными, ни обесцененными. Анализ кредитного качества прочих финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, представлен ниже:

Рейтинговое агентство	Рейтинг	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Fitch Ratings	BB+	2 103	1 462
Fitch Ratings	BBB-	2 824	1 982
Итого прочих финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		4 927	3 444

15 Денежные средства и их эквиваленты, депозиты и денежные средства с ограничением использования

	Процентные ставки	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Денежные средства в кассе и на счетах в банках			
Денежные средства в кассе и на счетах в банках в рублях		938	3 014
Денежные средства на банковских счетах в долларах США		40 212	76 392
Денежные средства на банковских счетах в евро		7 092	6 352
Денежные средства, выраженные в других валютах		839	928
Срочные депозиты			
Срочные депозиты в долларах США	0,43% (2014 год 1,01% – 4,05%)	28 257	31 312
Срочные депозиты в евро	(2014 год: 2,00% 8,49% – 10,8%)	-	34
Срочные депозиты в рублях	(2014 год: 2,14% – 25%)	3 699	3 218
Итого денежные средства и их эквиваленты		81 037	121 250
Депозиты в долларах США	(2014 год: 4,26% – 4,27%)	-	16 878
Итого депозиты		-	16 878
Денежные средства с ограничением использования		14 577	-
Итого денежные средства и их эквиваленты, депозиты и денежные средства с ограничением использования		95 614	138 128

На 31 декабря 2015 и 2014 года срочные депозиты имеют разные сроки погашения, но могут быть в любое время востребованы по запросу без ограничений. На 31 декабря 2015 года на счетах связанной стороны зарезервированы денежные средства с ограниченным правом использования для приобретения казначейских акций по программе Компании по выкупу акций с открытого рынка (Прим. 6, 16).

16 Капитал

	Количество обыкновенных акций (млн. шт.)	Количество выкупленных собственных акций (млн. шт.)	Обыкновенные акции	Выкупленные собственные акции по номиналу	Итого
На 1 января 2014 года	2 936	(367)	1 054	(184)	870
Покупка собственных акций	-	(3)	-	(1)	(1)
На 1 января 2015 года	2 936	(370)	1 054	(185)	869
Покупка собственных акций	-	(1 055)	-	(528)	(528)
На 31 декабря 2015 года	2 936	(1 425)	1 054	(713)	341

Количество дополнительно разрешенных к выпуску обыкновенных акций составляет 1 730 млн. шт. (31 декабря 2014 года: 1 730 млн. шт.) номинальной стоимостью 0,5 российских рублей каждая (31 декабря 2014 года: 0,5 российских рублей). Все акции, приведенные в таблице выше, были выпущены и полностью оплачены.

Выкупленные собственные акции. 23 апреля 2015 года Группа утвердила программу приобретения обыкновенных акций Компании (включая обыкновенные акции, права на которые удостоверены ГДР) в объеме не более 468 750 000 штук по цене 3,2 доллара США за одну обыкновенную акцию (16,0 долларов США за одну ГДР). Результаты тендерного предложения были объявлены 25 мая 2015 года.

24 августа 2015 года Группа одобрила еще одно тендерное предложение по приобретению не более 411 042 224 обыкновенных акций Компании (включая обыкновенные акции, права на которые удостоверены ГДР) по цене 3,2 доллара США за одну обыкновенную акцию (16,0 долларов США за одну ГДР). 25 сентября 2015 года Группа приняла решение увеличить максимальное число ценных бумаг к приобретению до 704 643 813 обыкновенных акций. Результаты второго тендерного предложения были объявлены 28 сентября 2015 года.

В результате двух тендерных предложений в мае-июне и сентябре-октябре 2015 года было приобретено 984 649 841 акций (включая обыкновенные акции, права на которые удостоверены ГДР), что составляет приблизительно 33,54% размещенных акций Компании.

16 Капитал (продолжение)

23 ноября 2015 года Совет директоров Компании одобрил программу выкупа акций и ГДР на открытом рынке. Программа началась 24 ноября 2015 года и завершилась 31 марта 2016 года. На 31 декабря 2015 года было выкуплено 28 428 735 акций и 8 430 936 ГДР, что составляет 2,40% акционерного капитала Компании.

В течение 2015 года общая сумма средств, потраченных Компанией на приобретение акций и ГДР Компании, составляет 204 887 млн. рублей, включая затраты по оформлению сделок. Разница между ценой приобретения (204 887 млн. рублей) и номинальной стоимостью акций (528 млн. рублей) была учтена как уменьшение эмиссионного дохода («эмиссионный дисконт»).

На 31 декабря 2015 года казначейские акции включают 1 425 357 033 обыкновенных акций (370 123 777 из которых переданы по договору РЕПО (Прим. 19)), права на которые удостоверены акциями и ГДР Компании, принадлежащих 100% дочерним обществам Компании - УК-Технология» и «Enterpro Services Ltd» (31 декабря 2014 года: 370 123 777).

Листинг и допуск ГДР Компании по Правилу 144А и Положению S на Лондонской фондовой бирже были отменены с 22 декабря 2015 года.

Дивиденды. В 2015 году Общее собрание акционеров Компании не принимало решений о выплате дивидендов.

В июне 2014 года Общее собрание акционеров Компании утвердило выплату дивидендов (на основании финансовых результатов 2013 года) в сумме 4 786 млн. рублей (1,63 рублей на акцию).

Все дивиденды объявляются и платятся в российских рублях. В апреле 2015 года была утверждена новая дивидендная политика Компании, предусматривающая определение суммы дивидендов Советом директоров Компании.

17 Резервы

	Прим.	Резерв по заполнению пустот	Резерв на рекульти- вацию	Резерв на расходы по переселению	Резерв, связанный с затоплением рудника	Итого
Остаток на 1 января 2014 года		1 855	397	1 908	-	4 160
Изменение в оценке резерва, корректирующее стоимость основных средств	8	978	-	-	-	978
Изменение в оценке резерва		-	-	92	-	92
Начисление резерва		-	-	-	1 173	1 173
Использование резерва		(438)	(92)	(710)	-	(1 240)
Поправка приведенной стоимости		135	(34)	-	-	101
Краткосрочные обязательства		435	56	1 290	951	2 732
Долгосрочные обязательства		2 095	215	-	222	2 532
Остаток на 31 декабря 2014 года		2 530	271	1 290	1 173	5 264

	Прим.	Резерв по заполне- нию пустот	Резерв на рекульти- вацию	Резерв на расходы по переселе- нию	Резерв, связанный с затопле- нием рудника	Резерв на юриди- ческие обязатель- ства	Итого
Остаток на 1 января 2015 года		2 530	271	1 290	1 173	-	5 264
Изменение в оценке резерва, корректирующее стоимость основных средств	8	2 051	-	-	-	-	2 051
Изменение в оценке резерва		-	285	-	-	-	285
Начисление резерва		-	-	-	1 360	1 038	2 398
Использование резерва		(669)	(169)	(1 290)	(1 504)	-	(3 632)
Восстановление резерва		-	-	-	(460)	-	(460)
Поправка приведенной стоимости		337	22	-	-	-	359
Краткосрочные обязательства		705	32	-	77	-	814
Долгосрочные обязательства		3 544	377	-	492	1 038	5 451
Остаток на 31 декабря 2015 года		4 249	409	-	569	1 038	6 265

17 Резервы (продолжение)

Резерв по заполнению пустот. Резерв был начислен Группой в отношении обязательств по закладке выработанных пустот на месторождениях. В 1997-1998 годах 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.

Резерв на рекультивацию. В 2011 году 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. В 2013 году Правительство Пермского края и Администрация города Березники подписали соглашение о порядке финансирования в 2013-2015 годах мероприятий по переселению жителей Березников из непригодного для проживания жилищного фонда, включая строительство объектов инфраструктуры и снос расселенных домов. Мероприятия по переселению были реализованы в рамках государственной программы «Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения Пермского края» и в соответствии с решениями Правительственной комиссии от 24 мая 2013 года. Следуя принципам корпоративной социальной ответственности, Группа приняла на себя обязательство перечислить в бюджет Пермского края и бюджет города Березники 2 540 млн. руб. В 2015 году обязательство было полностью погашено.

Резерв, связанный с затоплением рудника. В течение 2015 года Группа уточнила расходы на ликвидацию аварии и актуализировала размер начисленного резерва по предстоящим расходам на 31 декабря 2015 года в сумме 569 млн. рублей.

18 Резерв под обязательства, связанные с ликвидацией активов

В течение 2015 года Группа закончила оценку будущих расходов, необходимых для исполнения своих обязательств по ликвидации активов на рудниках в г. Березники и г. Соликамск. Общая сумма предстоящих расходов на 31 декабря 2015 года составила 2 557 млн. рублей (2014 год: ноль).

Ключевые допущения, использованные при оценке резерва предстоящих расходов, приведены ниже:

	2015
Безрисковые ставки	9,3% – 9,52%
Ожидаемые сроки окончания добычи на рудниках	2026–2069
Ожидаемый уровень инфляции в РФ за период с 2016 до 2019 года	5,0% – 7,3%
Ожидаемый уровень инфляции в РФ за период начиная с 2020 года	5,0%

19 Кредиты и займы

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Банковские кредиты		
Краткосрочные банковские кредиты	169 481	35 332
Долгосрочные банковские кредиты	260 339	248 080
Итого банковские кредиты	429 820	283 412
Обязательства по финансовой аренде		
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде	6	-
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде	522	505
Итого обязательства по финансовой аренде	528	505
Итого кредиты и займы	430 348	283 917

19 Кредиты и займы (продолжение)

Банковские кредиты

На 31 декабря 2015 и 2014 годов справедливая стоимость краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов 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.	2015	2014
Остаток на 1 января		283 412	143 385
Банковские кредиты полученные, в долларах США		107 366	145 514
Банковские кредиты полученные, в рублях		9 960	5 070
Банковские кредиты погашенные, в долларах США		(40 986)	(46 411)
Банковские кредиты погашенные, в рублях		(15 698)	(39 573)
Проценты начисленные		16 414	9 367
Проценты уплаченные		(15 540)	(9 039)
Признание комиссии за синдицирование и другие финансовые платежи		(878)	(1 024)
Комиссии за синдицирование и других финансовых платежей	28	488	583
Убыток по курсовым разницам, нетто		85 282	75 540
Остаток на 31 декабря		429 820	283 412

В таблице ниже представлены процентные ставки по кредитам на 31 декабря 2015 и 2014 годов и классификация банковских кредитов на краткосрочные и долгосрочные.

Краткосрочные кредиты	Процентные ставки	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
	от 1 мес. ЛИБОР + 2,15% до 6 мес. ЛИБОР + 5,2% (31 декабря 2014 года: от 1 мес. ЛИБОР + 1,8% до 3 мес. ЛИБОР + 3,1%)	153 662	28 893
Банковские кредиты в долларах США с плавающей процентной ставкой			
Банковские кредиты в долларах США с фиксированной процентной ставкой	2,67%	2 077	-
	3 мес. МосПрайм + 2,59% (31 декабря 2014 года: от 3 мес. МосПрайм + 1,5% до 3 мес. МосПрайм + 2,59%)	13 742	6 439
Банковские кредиты в рублях с плавающей процентной ставкой			
Итого краткосрочные банковские кредиты		169 481	35 332
Долгосрочные кредиты			
	от 3 мес. ЛИБОР + 3,1% до 6 мес. ЛИБОР + 5,2% (31 декабря 2014 года: от 1 мес. ЛИБОР + 1,8% до 3 мес. ЛИБОР + 3,1%)	241 270	216 014
Банковские кредиты в долларах США с плавающей процентной ставкой			
	3 мес. МосПрайм + 2,59% (31 декабря 2014 года: от 3 мес. МосПрайм + 1,5% до 3 мес. МосПрайм + 2,59%)	19 069	32 066
Банковские кредиты в рублях с плавающей процентной ставкой			
Итого долгосрочные банковские кредиты		260 339	248 080

По состоянию на 31 декабря 2015 года оборудование и запасы не были предоставлены в качестве обеспечения по банковским кредитам.

По состоянию на 31 декабря 2015 года банковские кредиты на сумму 92 488 млн. рублей (31 декабря 2014 года: 50 369 млн. руб.) были обеспечены будущей экспортной выручкой Группы по контрактам с некоторыми покупателями.

19 Кредиты и займы (продолжение)

23 сентября 2015 года Группа подписала генеральное соглашение и подтверждение о сделке РЕПО в отношении обыкновенных акций Компании. В результате заключения договора РЕПО Группа привлекла финансирование на общую сумму 58 306 млн. руб., передав по договору РЕПО 370 123 777 обыкновенных акций, что составляет 12,6% от акционерного капитала Компании. Группа также подписала договор залога 43 335 594 ГДР, что соответствует 216 677 970 обыкновенных акций.

9 сентября 2015 года Компания подписала договор об открытии невозобновляемой кредитной линии в объеме 1 500 млн. долларов США со сроком погашения 5 лет. Средства в рамках кредитной линии с обязательством выдачи доступны для выборки с 9 сентября 2015 года по 3 марта 2017 года. В период доступности кредитных средств предполагается равномерное увеличение лимита в соответствии с прогнозом денежных потоков Компании и потребностью в кредитных ресурсах в течение 2016-2017 годов. Срок полного погашения выданного кредита – 7 сентября 2020 года. По состоянию на 31 декабря 2015 года Компания еще не пользовалась средствами данной кредитной линии.

График погашения банковских кредитов Группы:

	2015	2014
В течение 1 года	169 481	35 332
От 1 до 5 лет	242 118	228 321
От 5 лет	18 221	19 759
Итого банковские кредиты	429 820	283 412

В связи с девальвацией российского рубля, на 31 декабря 2015 года финансовые ковенанты, устанавливающие лимит по показателю «отношение задолженности к стоимости собственного капитала», были нарушены. Как следствие, кредиты, договоры по которым включали данное ограничительное условие, в размере 111 407 млн. рублей, были реклассифицированы в консолидированном отчете о финансовом положении из долгосрочных обязательств в краткосрочные. Кредиторы не потребовали досрочного погашения займов. Группа находится в процессе переговоров по изменению определения данного ограничительного условия, чтобы устранить влияние девальвации из расчета. До даты утверждения консолидированной финансовой отчетности Группа получила отказ банков от права требования досрочного исполнения обязательств по кредитным договорам.

20 Облигации

В апреле 2013 года Группа выпустила облигации с номинальной стоимостью 650 млн. долларов (что составляло 20 518 млн. рублей по курсу на дату выпуска) и купонным доходом 3,73% годовых и сроком погашения в 2018 году:

	Прим.	2015	2014
Остаток на 1 января		32 853	21 276
Выпущенные облигации в долларах США		-	-
Выкупленные облигации в долларах США		-	(2 617)
Проценты начисленные		1 339	1 027
Проценты уплаченные		(1 409)	(933)
Признание комиссии за синдицирование		-	-
Амортизация комиссии за синдицирование	28	26	30
Убыток по курсовым разницам		9 803	14 070
Остаток на 31 декабря		42 612	32 853

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

Справедливая стоимость находящихся в обращении облигаций на 31 декабря 2015 года составила 39 760 млн. руб. (545 531 тыс. долл. США) согласно котировкам Ирландской фондовой биржи (на 31 декабря 2014 года: 29 344 млн. руб. (521 586 тыс. долл. США)).

21 Производные финансовые инструменты

По состоянию на 31 декабря 2015 года в составе производных финансовых инструментов отражены обязательства, возникшие в результате сделок валютно-процентных свопов в отношении займов, деноминированных в рублях, на отчетную дату в номинальной сумме 32 363 млн. руб. (31 декабря 2014 года: 41 800 млн. руб.).

На отчетную дату приведенная стоимость денежных потоков валютно-процентных свопов, которые возникнут в течение следующих 12 месяцев после отчетной даты, представлена как краткосрочное обязательство. Валютно-процентные свопы на срок более двенадцати месяцев представлены как долгосрочные обязательства. Сравнительные данные на 31 декабря 2014 года были скорректированы соответственно.

По этим договорам Группа делает платежи в долларах США по фиксированной ставке 3,23% и плавающей ставке USD-ISDA+4,2% (2014 год: по фиксированной ставке 3,23% и плавающей ставке USD-ISDA+4,2%) и одновременно получает платежи в рублях по плавающим ставкам 3 мес. МосПрайм-NFEA+1,5% и 3 мес. МосПрайм+2,59% (2014 год: по плавающим ставкам 3 мес. МосПрайм-NFEA+1,5% и 3 мес. МосПрайм+2,59%). Срок погашения свопов совпадает со сроком погашения займов (2016 и 2018 года)

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Активы		
Краткосрочные	-	731
Обязательства		
Краткосрочные	(16 579)	(2 399)
Долгосрочные	(26 101)	(29 550)
Итого обязательства по производным финансовым инструментам, нетто	(42 680)	(31 218)

Изменения балансовой стоимости производных финансовых инструментов представлены ниже:

	Прим.	2015	2014
Остаток на 1 января		31 218	4 366
Денежные поступления по производным финансовым инструментам		3 025	3 287
Денежные платежи по производным финансовым инструментам		(5 751)	(9 035)
Изменение справедливой стоимости	28	14 188	32 600
Остаток на 31 декабря		42 680	31 218

22 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Торговая кредиторская задолженность	2 895	1 163
Начисленные обязательства	7 230	4 406
Прочая кредиторская задолженность	1 910	1 163
Итого финансовая кредиторская задолженность	12 035	6 732
Прочая нефинансовая кредиторская задолженность	2 844	2 486
Итого нефинансовая кредиторская задолженность	2 844	2 486
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	14 879	9 218

По состоянию на 31 декабря 2015 года остатки торговой и прочей кредиторской задолженности в сумме 8 295 млн. руб. (31 декабря 2014 года: 5 609 млн. руб.) были выражены в иностранной валюте: 94% данной суммы – в долларах США (31 декабря 2014 года: 93%), 6% – в евро (31 декабря 2014 года: 7%).

23 Выручка

	2015	2014
Экспортная выручка		
Хлористый калий	110 560	81 453
Хлористый калий (гранулированный)	53 857	40 381
Выручка на внутреннем рынке		
Хлористый калий	20 796	11 001
Прочая выручка	3 976	3 694
Итого выручка	189 189	136 529

24 Себестоимость продаж

	Прим.	2015	2014
Амортизация основных средств	8	8 835	8 711
Затраты на оплату труда		7 685	7 724
Материалы и компоненты		5 574	4 829
Топливо и энергия		5 279	5 564
Ремонт и техническое обслуживание		3 609	2 870
Амортизация лицензий	10	3 067	3 945
Внутренние перевозки между рудниками по железной дороге		521	435
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и товаров в пути		28	397
Прочие расходы		72	214
Итого себестоимость продаж		34 670	34 689

25 Коммерческие расходы

	Прим.	2015	2014
Железнодорожный тариф и аренда вагонов		14 317	13 943
Фрахт		13 100	13 913
Ремонт и техобслуживание подвижного состава		1 906	1 481
Перевалка грузов		1 565	1 708
Затраты на оплату труда		1 058	752
Комиссионные и маркетинговые расходы		975	1 457
Амортизация основных средств	8	598	561
Прочие расходы		3 167	1 722
Итого коммерческие расходы		36 686	35 537

Амортизация основных средств в сумме 204 млн. руб. и нематериальных активов в сумме 10 млн. руб. включена в расходы на ремонт и техобслуживание подвижного состава, а также в расходы на перевалку грузов (за 2014 год – 204 млн. руб. и 0 млн. руб. соответственно).

26 Общие и административные расходы

	Прим.	2015	2014
Затраты на оплату труда		5 336	4 357
Консультационные, аудиторские и юридические услуги		601	339
Амортизация основных средств	8	471	406
Охранные услуги		401	412
Материалы и топливо		340	263
Расходы на горно-спасательный отряд		298	272
Ремонт и техническое обслуживание		258	266
Амортизация нематериальных активов	10	245	94
Охрана труда		197	145
Страхование		189	199
Услуги связи и информационных технологий		181	190
Аренда		89	208
Комиссии банков		76	46
Прочие расходы		881	760
Итого общие и административные расходы		9 563	7 957

27 Прочие операционные доходы и расходы, нетто

	Прим.	2015	2014
Убыток от выбытия основных средств и убыток от обесценения предоплат на приобретение основных средств и нематериальных активов		1 512	1 156
Начисление резерва на юридические обязательства	17	1 038	-
Расходы, связанные с затоплением рудника		617	923
Расходы на социальную сферу и благотворительность		515	361
Начисление резерва под обесценение дебиторской задолженности, нетто	13	508	140
Убыток от обесценения основных средств и незавершенного строительства	8	95	-
Списание депозитов		-	101
(Восстановление)/убыток от обесценения основных средств и незавершенного строительства СКРУ-2	8	(1 661)	2 141
Прочие операционные расходы, нетто		17	71
Итого прочие операционные доходы и расходы, нетто		2 641	4 893

28 Финансовые доходы и расходы

	Прим.	2015	2014
Процентные доходы		2 217	936
Прибыль от увеличения справедливой стоимости инвестиций		1 518	-
Доход от погашения облигаций		-	290
Прибыль от ассоциированных компаний		-	10
Итого финансовые доходы		3 735	1 236
Убыток по курсовым разницам		63 324	51 014
Процентные расходы		16 510	6 805
Убыток от снижения справедливой стоимости производных финансовых инструментов, нетто	21	14 188	32 600
Комиссии за синдицирование и прочие финансовые расходы		1 426	974
Поправка приведенной стоимости		492	336
Расходы по аккредитивам		254	221
Расходы по финансовой аренде		50	50
Убыток от ассоциированных компаний		4	-
Убыток от изменения справедливой стоимости прочих инвестиций		-	606
Итого финансовые расходы		96 248	92 606

Купонный доход от корпоративных облигаций, классифицированных как прочие финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в сумме 231 млн. руб. включен в процентные доходы (2014 год: 125 млн. руб.).

Сумма капитализированных процентов и убытков по курсовым разницам, включенная в стоимость основных средств и нематериальных активов, представлена ниже:

	2015	2014
Капитализированные процентные расходы	1 243	3 504
Капитализированные убытки по курсовым разницам	1 178	3 330
Итого капитализированные затраты по займам	2 421	6 834

29 Расходы по налогу на прибыль

	2015	2014
Текущий расход по налогу на прибыль	2 869	396
Корректировки по текущему налогу на прибыль за предыдущие периоды	243	(359)
Отложенный налог на прибыль	(1 659)	(6 210)
Расход/(доход) по налогу на прибыль	1 453	(6 173)

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

	2015	2014
Прибыль/(убыток) до налогообложения	11 603	(39 450)
Теоретически рассчитанный налог по действующей нормативной ставке 15,5%	1 798	(6 115)
Корректировки прошлых периодов	243	(360)
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу	79	255
Эффект разниц в ставках налога в других юрисдикциях	(554)	110
Прочие	(113)	(63)
Расход/(доход) по налогу на прибыль	1 453	(6 173)

На 31 декабря 2015 и 2014 годов большая часть компаний Группы зарегистрирована в Российской Федерации (Пермском крае) и облагается налогом на прибыль по ставке 15,5%. При этом суммы отложенных налоговых активов и обязательств должны рассчитываться в соответствии с налоговой ставкой, которая будет применяться при фактической реализации актива или расчета по обязательству в соответствии с законодательством, действующим на дату окончания соответствующего отчетного периода. В 2015 году Законодательным Собранием Пермского края был принят закон, в соответствии с которым налоговые отчисления в бюджет должны рассчитываться по ставке 17,0% в 2016 году и 18,5% – в 2017 (вместо 15,5%). Тем не менее, для налогоплательщиков, осуществляющих капитальные вложения и/или благотворительную деятельность на территории Пермского края, предусмотрено уменьшение налоговой ставки на определенный процент (который рассчитывается в соответствии с формулой, приведенной в законе). Сниженная ставка налога не может быть ниже 15,5% (ставка 2015 года).

В соответствии с проведенным анализом прогноза капитальных затрат и доходов, руководство Группы считает, что Компания и большая часть дочерних обществ смогут воспользоваться указанной налоговой льготой. Незначительное число дочерних обществ Группы, зарегистрированных в Пермском крае, будет облагаться налогом по новой ставке, без льгот.

В 2015 и 2014 годах деятельность иностранных предприятий Группы облагалась налогом по соответствующим местным ставкам налога на прибыль.

Налоговый эффект от изменения временных разниц за 2015 год представлен ниже:

	31 декабря 2014 года	Признано в прибыли или убытке	31 декабря 2015 года
Налоговый эффект налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц:			
Основные средства	(6 025)	(1 571)	(7 596)
Нематериальные активы	(27 773)	445	(27 328)
Запасы	250	1 972	2 222
Кредиты и займы	(179)	(103)	(282)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	244	(505)	(261)
Производные финансовые инструменты	4 839	1 776	6 615
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 371	(1 328)	43
Перенесенные налоговые убытки	1 588	104	1 692
Резервы	392	975	1 367
Прочие	282	(106)	176
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	(25 011)	1 659	(23 352)

29 Расходы по налогу на прибыль (продолжение)

Налоговый эффект от изменения временных разниц за 2014 год представлен ниже:

	1 января 2014 года	Признано в прибыли или убытке	31 декабря 2014 года
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)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	251	(7)	244
Производные финансовые инструменты	677	4 162	4 839
Торговая и прочая 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)

Остатки по отложенным налогам представлены в консолидированном отчете о финансовом положении следующим образом:

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Отложенный налоговый актив	4 134	824
Отложенное налоговое обязательство	(27 486)	(25 835)
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(23 352)	(25 011)

Группа не отразила отложенное налоговое обязательство в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, в сумме 14 536 млн. руб. (31 декабря 2014 года: обязательства: 10 898 млн. руб.). Группа контролирует сроки погашения этих временных разниц и не ожидает их погашения в обозримом будущем.

30 Условные и договорные обязательства и операционные риски

30.1 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 нет незакрытых судебных разбирательств, которые могут существенно влиять на финансовую отчетность Группы и которые не были раскрыты в данной консолидированной финансовой отчетности.

30.2 Налоговое законодательство

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Группы, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

30 Условные и договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

Согласно поправкам в налоговом законодательстве РФ, нераспределенная прибыль зарубежных компаний Группы, признаваемых контролируруемыми иностранными компаниями («КИК»), за 2015 год может приводить к увеличению налоговой базы контролирующих компаний Группы за 2016 год. Несмотря на то, что в Группе разработана стратегия планирования и контроля с точки зрения законодательства по КИК в отношении дочерних иностранных предприятий, руководство Группы не исключает фискального подхода контролирующих органов к порядку определения налогооблагаемого дохода Группы в РФ.

30.3 Страхование

Компания осуществляет страхование 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 Прим. 5.

30.4 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.

30.5 Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Рынки развивающихся стран, включая Российскую Федерацию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Российской Федерации в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Российская Федерация добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика страны особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В течение 2014-2015 годов произошло значительное снижение цен на энергоресурсы, что привело к существенному снижению курса российского рубля.

Начиная с марта 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. В декабре 2014 года Центральный Банк Российской Федерации резко поднял ключевую ставку, что привело к значительному росту ставок по кредитам на внутреннем рынке. В первом квартале 2015 года международные рейтинговые агентства понизили долгосрочный рейтинг Российской Федерации по обязательствам в иностранной валюте до спекулятивного уровня с негативным прогнозом.

Указанные выше события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала, привели к росту инфляции, замедлению экономического роста и другим негативным экономическим последствиям. Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Группы на данный момент сложно определить.

30.6 Договорные обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2015 года Группа заключила договоры на покупку основных средств и нематериальных активов на общую сумму 35 019 млн. руб. (31 декабря 2014 года: 15 609 млн. руб.) и 128 млн. руб. (31 декабря 2014 года: 308 млн. руб.) от третьих сторон, соответственно. По состоянию на 31 декабря 2015 года Группа заключила договоры на покупку основных средств от связанных сторон на 61 млн. руб. (на 31 декабря 2014 года: 63 млн. руб.). 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.

30 Условные и договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

30.7 Обязательства по операционной аренде

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов 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:

	2015	2014
Не более 1 года	122	133
От 1 года до 5 лет	507	607
Свыше 5 лет	2 127	2 161
Итого арендные обязательства	2 756	2 901

31 Управление финансовыми рисками

31.1 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 поддержании оптимальной структуры капитала для сокращения его стоимости.

31.2 Категории финансовых инструментов

	Прим.	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Финансовые активы			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	25 298	21 364
Активы по производным финансовым инструментам	21	-	731
Прочие финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	14	4 927	3 444
Депозиты	15	-	16 878
Денежные средства и их эквиваленты	15	81 037	121 250
Денежные средства с ограничением в использовании	15	14 577	-
Финансовые обязательства			
Кредиты и займы	19	430 348	283 917
Облигации	20	42 612	32 853
Обязательства по производным финансовым инструментам	21	42 680	31 218
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	12 035	6 732

31.3 Факторы финансового риска

Деятельность Группы подвержена ряду финансовых рисков: рыночный риск, кредитный риск и риск ликвидности. Рыночный риск представляет собой возможность негативного влияния изменения курсов валют, падения цен на калийные удобрения и изменения процентных ставок на стоимость активов, обязательств или на будущие денежные потоки Группы. Процедуры общего управления риском, принятые Группой, сосредоточены на непредсказуемости финансовых и товарных рынков и нацелены на минимизацию потенциального неблагоприятного воздействия на финансовые результаты Группы.

(а) 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.

31 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Группа осуществляет деятельность на международном уровне и экспортирует около 82% продаваемых калийных удобрений (2014 год: 84%). 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. Группа подвержена риску значительных колебаний курсов рубль/доллар США и рубль/евро. Для операционной прибыли Группы выгоден слабый курс рубля по отношению к доллару США и евро, так как большинство расходов Группы выражено в рублях. Для чистой прибыли Группы невыгоден слабый курс рубля по отношению к доллару США и евро из-за убытков по курсовым разницам по кредитам Группы, которые в основном деноминированы в долларах США.

По состоянию на 31 декабря 2015 года, если бы курс рубля вырос/упал в течение года на 30% относительно доллара США и евро, при сохранении постоянными прочих величин, убыток по курсовым разницам за год был бы на 102 771 млн. руб. ниже/выше (31 декабря 2014 года: на 33 427 млн. руб. ниже/выше), в основном, в результате прибыли/убытка от курсовой разницы, возникающей при пересчете долларовых сумм дебиторской задолженности по основной деятельности, денежных средств на счетах в банке, депозитов, займов и облигаций, и изменения справедливой стоимости активов и обязательств по производным финансовым инструментам.

(ii) Ценовой риск

Группа не заключает сделок с финансовыми инструментами, стоимость которых зависит от стоимости товаров, обращающихся на открытом рынке.

(iii) Риск изменения процентной ставки

Прибыль и операционные денежные потоки Группы подвержены риску изменения рыночных процентных ставок. Группа подвержена риску изменения справедливой стоимости процентной ставки в связи с колебаниями рыночной стоимости краткосрочных и долгосрочных займов, процентные ставки по которым включают фиксированный компонент. Кредиты и займы, полученные под переменные процентные ставки, подвергают риску денежные потоки Группы (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 рискам процентной ставки в динамике. Моделируются различные сценарии, учитывающие рефинансирование, возобновление существующих позиций и альтернативное финансирование.

Если бы ставки ЛИБОР и ISDA по займам, предоставленным в долларах США, были на 200 базовых пунктов выше/ниже, при сохранении прочих показателей постоянными, то прибыль после учета налога была бы на 5 982 млн. руб. ниже/выше (2014 год: убыток после учета налога была бы на 3 002 млн. руб. выше/ниже).

Если бы ставки МосПрайм по займам, предоставленным в рублях, были на 1 500 базовых пунктов выше/ниже, при сохранении прочих показателей постоянными, то прибыль после учета налога была бы 5 113 млн. руб. выше/ниже (2014 год: убыток после учета налога была бы на 1 898 млн. руб. ниже/выше). Эффект достигается, 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 сделки 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 через прибыль или убыток, производных финансовых активов, денежных средств и банковских депозитов.

Максимальная подверженность кредитному риску по финансовым активам равна балансовой стоимости финансовых активов Группы и составляет 125 839 млн. руб. (31 декабря 2014 года: 163 667 млн. руб.).

Группа подвержена концентрации кредитного риска. На 31 декабря 2015 года у Группы был сорок один контрагент (31 декабря 2014 года: двадцать девять контрагентов) с суммарным балансом дебиторской задолженности более 100 млн. руб. Совокупный баланс дебиторской задолженности по данным контрагентам составил 22 549 млн. руб. (31 декабря 2014 года: 18 208 млн. руб.) или 89% от общего объема финансовой торговой и прочей дебиторской задолженности без учета резерва под обесценение (31 декабря 2014 года: 85%). Денежные средства и краткосрочные депозиты размещаются в банках и финансовых учреждениях, которые на момент открытия счета имеют минимальный риск дефолта. У Группы нет иных значительных концентраций кредитного риска.

31 Управление финансовыми рисками (продолжение)

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). Большинству 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.

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, депозитов и денежных средств с ограничением использования, непросроченные и необесцененные на отчетную дату. Остатки представлены по уровням кредитного риска на основе данных независимых рейтинговых агентств, действительных на 31 декабря 2015 и 2014 годов:

Рейтинг – Moody's, Fitch, Standard&Poor's	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
От AAA / Aaa to A- / A3	11 339	1 809
От BBB+ / Baa1 to BBB- / Baa3	3 872	24 109
От BB+ / Ba1 to B- / B3	36 219	111 461
Не имеющие кредитного рейтинга*	44 184	749
Итого денежные средства и их эквиваленты, депозиты и денежные средства с ограничением использования, непросроченные и необесцененные	95 614	138 128

* 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 денежных потоков, которые готовятся на год вперед и постоянно обновляются в течение года.

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

31 Управление финансовыми рисками (продолжение)

В следующей таблице представлен анализ финансовых обязательств Группы по контрактным срокам погашения. Представленные суммы отражают контрактные недисконтированные денежные потоки по ставкам спот.

На 31 декабря 2015 года	Прим.	Менее 1 года	От 1 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	12 035	-	-	12 035
Кредиты и займы		188 860	281 185	24 592	494 637
Облигации		1 500	49 368	-	50 868
Обязательства по финансовой аренде		54	217	2 091	2 362
Обязательства по производным финансовым инструментам		15 923	23 447	-	39 370
Итого		218 372	354 217	26 683	599 272

На 31 декабря 2014 года	Прим.	Менее 1 года	От 1 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	6 732	-	-	6 732
Кредиты и займы		47 276	250 249	22 436	319 961
Облигации		1 444	35 472	-	36 916
Обязательства по финансовой аренде		49	196	1 912	2 157
Обязательства по производным финансовым инструментам		(84)	19 557	-	19 473
Итого		55 417	305 474	24 348	385 239

32 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 финансовых инструментов определялась Группой исходя из имеющейся рыночной информации 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 особенности, присущие развивающимся рынкам, а экономические условия продолжают ограничивать объемы активности на финансовых рынках. 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 прибыль 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.)

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 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.

32 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 2015 и 2014 годов расчетная справедливая стоимость краткосрочных и долгосрочных заемных средств, торговой и прочей кредиторской задолженности существенно не отличается от их балансовой стоимости.

33 Основные дочерние и ассоциированные компании

На 31 декабря 2015 года Группа имеет следующие основные дочерние и ассоциированные компании, по сравнению с 31 декабря 2014 года произошли следующие изменения: открытие новой компании-трейдера в Латвии, выбытие 100%-ной доли в Uralkali Trading (Gibraltar) и 33,75%-ной доли в ЗАО «Регистратор «Интрако».

Наименование	Направление бизнеса	Процент голосующих акций	Процент владения	Страна регистрации
Дочерние компании:				
ООО «СМТ «БШСУ»	Строительство Ремонты и техническое	100,00%	100,00%	Россия
ООО «Вагонное Депо Балахонцы»	обслуживание Ремонты и техническое	100,00%	100,00%	Россия
ООО «Уралкалий Ремонт»	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 «Сателлит-Сервис»	ИТ сервис	100,00%	100,00%	Россия
ЗАО ВНИИ «Галургии»	Научный институт	80,00%	80,00%	Россия
ОАО «Галургия»	Научный институт	85,25%	85,25%	Россия
Uralkali Trading S.A.	Торговля	100,00%	100,00%	Швейцария
Uralkali Trading SIA	Торговля	100,00%	100,00%	Латвия
Uralkali Trading Chicago	Торговля	100,00%	100,00%	США

34 События после отчетной даты

31 марта 2016 года Группа завершила Программу выкупа акций на открытом рынке (включая обыкновенные акции, права на которые удостоверены ГДР), объявленную 23 ноября 2015 (Прим. 16). По итогам программы Группой было приобретено 4,89% акций и ГДР от уставного капитала Компании.

Программа выкупа ГДР по Правилу 144А Лондонской фондовой биржи была прекращена 12 января 2016 года (Прим. 16).

24 марта 2016 года Группа заключила договоры о привлечении двух невозобновляемых кредитных линий от ПАО «Сбербанк» на общую сумму до 3,9 млрд. долл. США и сроком погашения в 2023 и 2026 годах. Данные невозобновляемые кредитные линии будут доступны с конца 2017 года по начало 2020 года и направлены на рефинансирование ранее полученных у данного банка кредитов и прочие общекорпоративные цели, и обеспечены залогом 20,0% акций Компании. Группа должна дополнительно заложить не менее 8,6% акций Компании в срок до 1 августа 2016 года.