



ПАО «УРАЛКАЛИЙ»

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

Содержание

| | Стр. |
|---|------|
| Аудиторское заключение независимого аудитора | 2 |
| Консолидированный отчет о финансовом положении | 7 |
| Консолидированный отчет о прибыли или убытке | 8 |
| Консолидированный отчет о прочем совокупном доходе | 9 |
| Консолидированный отчет о движении денежных средств | 10 |
| Консолидированный отчет об изменениях в капитале | 11 |

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

| | | |
|----|---|----|
| 1 | Общие сведения о ПАО «Уралкалий» и его деятельности | 12 |
| 2 | Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики | 12 |
| 3 | Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений | 22 |
| 4 | Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета | 23 |
| 5 | Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики | 23 |
| 6 | Связанные стороны | 26 |
| 7 | Информация по сегментам | 28 |
| 8 | Основные средства | 30 |
| 9 | Гудвил | 32 |
| 10 | Нематериальные активы | 33 |
| 11 | Предоплата по налогу на прибыль | 33 |
| 12 | Запасы | 34 |
| 13 | Торговая и прочая дебиторская задолженность | 34 |
| 14 | Денежные средства и их эквиваленты и денежные средства с ограничением использования | 36 |
| 15 | Капитал | 36 |
| 16 | Оценочные обязательства | 38 |
| 17 | Кредиты и займы | 39 |
| 18 | Облигации | 42 |
| 19 | Производные финансовые инструменты | 42 |
| 20 | Торговая и прочая кредиторская задолженность | 43 |
| 21 | Выручка | 43 |
| 22 | Себестоимость продаж | 43 |
| 23 | Коммерческие расходы | 43 |
| 24 | Общие и административные расходы | 44 |
| 25 | Прочие операционные доходы и расходы | 44 |
| 26 | Финансовые доходы и расходы | 45 |
| 27 | Расходы по налогу на прибыль | 45 |
| 28 | Условные и договорные обязательства и операционные риски | 47 |
| 29 | Управление финансовыми рисками | 49 |
| 30 | Справедливая стоимость финансовых инструментов | 52 |
| 31 | Основные дочерние компании | 53 |

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету Директоров Публичного акционерного общества «Уралкалий»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Уралкалий» и его дочерних предприятий («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке, о прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за 2016 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, состоящих из основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2016 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами указаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс») и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации. Нами также выполнены прочие этические обязанности, установленные этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что получили достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для выражения мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за отчетный период. Эти вопросы рассматривались в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности. Мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?**Анализ соблюдения ковенант**

Более подробная информация приводится в Примечании 2 «Принципы подготовки финансовой отчетности», «Принцип непрерывности деятельности», а также Примечании 17 «Кредиты и займы».

Группа привлекает существенную величину заемных средств для финансирования своей деятельности. Условия кредитных соглашений предусматривают ряд финансовых и нефинансовых ковенант. Величина чистого долга Группы составила 334 660 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2016 года.

Руководство готовит финансовые прогнозы для оценки способности Группы соблюдать финансовые ковенанты в будущем. Данные финансовые модели особо чувствительны к изменениям в прогнозах обменного курса и цен на калий.

Обесценение гудвила

Более подробная информация приводится в Примечании 5 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики и Примечании 9 Гудвил.

Мы считаем обесценение гудвила одним из ключевых вопросов аудита в связи с существенностью гудвила в консолидированном отчете о финансовом положении Группы, а также в связи с неопределенностью, присущей прогнозированию и дисконтированию будущих денежных потоков, которые являются основанием для оценки возмещаемой стоимости гудвила.

Что было сделано в ходе аудита?

Мы выполнили следующие процедуры для подтверждения обоснованности использования ключевых допущений в финансовых прогнозах руководства:

- оценка соблюдения ковенант в прогнозном периоде, включая анализ «стресс-сценариев» и обсуждение с руководством потенциальных мер реагирования в случае наступления данных сценариев;
- подтверждение обоснованности допущений руководства, которые включают в себя обменные курсы, цены на калий, ставку инфляции и ставку дисконтирования;
- проведение анализа чувствительности для оценки запаса прочности в расчетах по соблюдению ковенант.

Мы оценили обоснованность существенных допущений руководства, использованных при тестировании гудвила на обесценение, в особенности прогноз денежных потоков путем:

- сравнения долгосрочных прогнозов цен на калий с внешними прогнозами;
- сравнения ставки дисконтирования со ставками, применяемыми другими горнодобывающими компаниями;
- оценки исторической точности бюджетов и прогнозов руководства и анализа соответствующих доказательств ожидаемых улучшений в допущениях, таких как объемы производства или сокращения расходов. Мы подтвердили точность будущих прогнозов путем сравнения фактических результатов с историческими прогнозами.

Мы также выполнили анализ чувствительности, чтобы подтвердить, что обесценения не возникает, если использовать менее оптимистичные допущения для прогнозной цены на калий, ставки дисконтирования и обменных курсов валют.

Мы оценили точность и полноту раскрытия обесценения гудвила в консолидированной финансовой отчетности.

Прочая информация

Руководство отвечает за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию в годовом отчете, за исключением консолидированной финансовой отчетности и нашего аудиторского заключения по ней. Мы предполагаем, что годовой отчет будет предоставлен нам после даты данного аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем выражать какой-либо формы уверенности по данной информации.

В связи с проведением аудита консолидированной финансовой отчетности мы обязаны ознакомиться с прочей информацией, когда она будет нам предоставлена. В ходе ознакомления мы рассматриваем прочую информацию на предмет существенных несоответствий консолидированной финансовой отчетности, знаниям, полученным нами в ходе аудита, а также иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с годовым отчетом мы придем к выводу, что прочая информация в нем существенно искажена, мы обязаны проинформировать об этом лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

Руководство отвечает за подготовку и достоверное представление консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство отвечает за оценку способности Группы непрерывно продолжать деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у руководства отсутствует практическая альтернатива ликвидации или прекращению деятельности Группы.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, отвечают за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность – это высокая степень уверенности, но она не гарантирует, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявит существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, достаточные и надлежащие для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход действующей системы внутреннего контроля;
- получаем понимание внутренних контролей, значимых для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы непрерывно продолжать деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны в нашем аудиторском заключении привлечь внимание к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к утрате Группой способности непрерывно продолжать деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также обеспечения достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий;
- получаем аудиторские доказательства, относящиеся к консолидированной финансовой информации организаций внутри Группы и их деятельности, достаточные и надлежащие для выражения мнения о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за проведение аудита Группы, руководство и контроль за ним. Мы полностью отвечаем за наше аудиторское мнение.

Мы информируем лиц, отвечающих за корпоративное управление, о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных проблемах, выявленных в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о соблюдении нами всех применимых этических требований в отношении аудиторской независимости и информируем их обо всех вопросах, которые можно обоснованно считать влияющими на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о принятых мерах предосторожности.

Из числа вопросов, о которых мы проинформировали лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем наиболее значимые для аудита консолидированной финансовой отчетности за отчетный период – ключевые вопросы аудита.


Чабан Дмитрий,
руководитель задания



13 марта 2017 года



Компания: Публичное акционерное общество
«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

Аудиторская организация: 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.

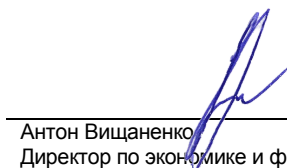
Член саморегулируемой организации аудиторов
«Российский Союз аудиторов» (Ассоциация),
ОРНЗ 11603080484.

| | Прим. | 31 декабря 2016 года | 31 декабря 2015 года |
|--|-------|-------------------------|-------------------------|
| АКТИВЫ | | | |
| Внеоборотные активы | | | |
| Основные средства | 8 | 136 123 | 122 660 |
| Предоплаты на приобретение основных средств и нематериальных активов | | 11 333 | 9 796 |
| Гудвил | 9 | 58 991 | 58 991 |
| Нематериальные активы | 10 | 174 048 | 176 739 |
| Отложенные налоговые активы | 27 | 2 876 | 4 134 |
| Предоплата по налогу на прибыль | 11 | 1 591 | 5 992 |
| Заем выданный | 6 | 11 450 | - |
| Предоплата по банковским комиссиям | | 4 938 | 192 |
| Прочие внеоборотные активы | | 218 | 229 |
| Вложения в ассоциированную организацию | | 1 452 | 1 466 |
| Итого внеоборотные активы | | 403 020 | 380 199 |
| Оборотные активы | | | |
| Запасы | 12 | 9 829 | 9 492 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 13 | 15 865 | 29 141 |
| Авансы выданные | | 1 668 | 1 844 |
| Предоплата по налогу на прибыль | 11 | 1 994 | 6 178 |
| Прочие финансовые активы ¹ | | 4 141 | 4 927 |
| Денежные средства с ограничением использования | 14 | - | 14 577 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 14 | 90 107 | 81 037 |
| Итого оборотные активы | | 123 604 | 147 196 |
| ИТОГО АКТИВЫ | | 526 624 | 527 395 |
| КАПИТАЛ | | | |
| Акционерный капитал | 15 | 1 054 | 1 054 |
| Выкупленные собственные акции | 15 | (798) | (713) |
| Эмиссионный дисконт | | (113 813) | (80 263) |
| Нераспределенная прибыль | | 129 903 | 34 830 |
| Капитал собственников материнского предприятия | | 16 346 | (45 092) |
| Неконтролирующие доли | | 401 | 410 |
| ИТОГО КАПИТАЛ | | 16 747 | (44 682) |
| ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Долгосрочные обязательства | | | |
| Кредиты и займы | 17 | 278 456 | 260 861 |
| Облигации | 18 | 35 324 | 42 336 |
| Обязательства по выплатам по окончании трудовой деятельности | | 2 088 | 2 066 |
| Отложенные обязательства по налогу на прибыль | 27 | 35 135 | 27 486 |
| Оценочные обязательства | 16 | 9 989 | 8 008 |
| Обязательства по производным финансовым инструментам | 19 | 7 506 | 26 101 |
| Итого долгосрочные обязательства | | 368 498 | 366 858 |
| Краткосрочные обязательства | | | |
| Кредиты и займы | 17 | 110 832 | 169 487 |
| Облигации | 18 | 155 | 276 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 20 | 13 542 | 14 858 |
| Авансы полученные | | 3 009 | 1 688 |
| Оценочные обязательства | 16 | 2 616 | 814 |
| Обязательства по производным финансовым инструментам | 19 | 9 303 | 16 579 |
| Текущее обязательство по налогу на прибыль | | 460 | 92 |
| Прочие налоги к уплате | | 1 462 | 1 425 |
| Итого краткосрочные обязательства | | 141 379 | 205 219 |
| ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | 509 877 | 572 077 |
| ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ | | 526 624 | 527 395 |

Утверждено и подписано от имени Совета директоров 13 марта 2017 года.



Дмитрий Осипов
Генеральный директор



Антон Вищаненко
Директор по экономике и финансам

¹ См. раздел 2.9 данной консолидированной финансовой отчетности

| | Прим. | 2016 | 2015 |
|---|-------|----------------|----------------|
| Выручка | 21 | 151 731 | 189 189 |
| Себестоимость продаж | 22 | (36 854) | (34 670) |
| Валовая прибыль | | 114 877 | 154 519 |
| Коммерческие расходы | 23 | (36 433) | (36 686) |
| Общие и административные расходы | 24 | (10 329) | (9 563) |
| Налоги, кроме налога на прибыль | | (1 704) | (1 513) |
| Прочие операционные расходы, нетто | 25 | (854) | (2 641) |
| Операционная прибыль | | 65 557 | 104 116 |
| Финансовые доходы/(расходы), нетто | 26 | 51 491 | (92 513) |
| Прибыль до налогообложения | | 117 048 | 11 603 |
| Расходы по налогу на прибыль | 27 | (22 090) | (1 453) |
| Чистая прибыль за год | | 94 958 | 10 150 |
| Прибыль/(убыток), приходящаяся на: | | | |
| Собственников материнского предприятия | | 94 967 | 9 996 |
| Владельцев неконтролирующих долей | | (9) | 154 |
| Чистая прибыль за год | | 94 958 | 10 150 |
| Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (млн. штук) | | 1 417 | 2 199 |
| Прибыль на акцию – базовая и разводненная (в рублях) | | 67,02 | 4,55 |

| | 2016 | 2015 |
|---|---------------|---------------|
| Чистая прибыль за год | 94 958 | 10 150 |
| Прочий совокупный доход | | |
| Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки | | |
| Переоценка обязательств по выплатам по окончании трудовой деятельности | 106 | (184) |
| Итого прочий совокупный доход/(расход) за год | 106 | (184) |
| Итого совокупный доход за год | 95 064 | 9 966 |
| Итого совокупный доход/(расход), приходящийся на: | | |
| Собственников материнского предприятия | 95 073 | 9 812 |
| Владельцев неконтролирующих долей | (9) | 154 |

| | Прим. | 2016 | 2015 |
|--|-----------|-----------------|------------------|
| Денежные потоки от операционной деятельности | | | |
| Прибыль до налогообложения | | 117 048 | 11 603 |
| С корректировкой на: | | | |
| Амортизацию основных средств и нематериальных активов | 8,10 | 13 015 | 13 430 |
| Расходы, связанные с затоплением рудника | 25 | 15 | 617 |
| Восстановление убытка от обесценения основных средств и незавершенного строительства СКРУ-2 | 25 | (39) | (1 661) |
| Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов (Восстановление)/убыток от обесценения предоплат на приобретение основных средств и нематериальных активов | 25 | 625 | 1 365 |
| Обесценение финансовых активов | 25 | (148) | 147 |
| Начисление резерва под снижение стоимости запасов | 26 | 20 | - |
| Убыток от обесценения основных средств и незавершенного строительства (Восстановление)/начисление резерва под обесценение дебиторской задолженности и авансов выданных | 25 | 253 | - |
| Изменение оценочных обязательств, нетто | 25 | 254 | 95 |
| Начисление оценочного обязательства под переселение (Прибыль)/убыток от переоценки справедливой стоимости производных финансовых обязательств, нетто | 25 | (66) | 508 |
| (Прибыль)/убыток по курсовым разницам, нетто | 26 | (38) | (2 061) |
| Прочие финансовые доходы и расходы, нетто | 26 | 656 | - |
| Прочие финансовые обязательства, нетто | 26 | (12 400) | 14 188 |
| Прочие финансовые доходы и расходы, нетто | 26 | (59 592) | 63 324 |
| Прочие финансовые обязательства, нетто | 26 | 20 481 | 15 001 |
| Итого потоки денежных средств от операционной деятельности до изменения оборотного капитала | | 80 084 | 116 556 |
| Уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности и авансов выданных | | 11 064 | 8 107 |
| Увеличение запасов (Уменьшение)/увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности и авансов полученных | | (271) | (1 813) |
| Увеличение прочих налогов к уплате/получению | | (311) | 4 721 |
| Итого потоки денежных средств, полученные от операционной деятельности | | 91 641 | 128 282 |
| Проценты уплаченные | | (21 374) | (16 949) |
| Налог на прибыль уплаченный за вычетом возвратов | | (3 140) | (3 816) |
| Итого чистые потоки денежных средств, полученные от операционной деятельности | | 67 127 | 107 517 |
| Денежные потоки от инвестиционной деятельности | | | |
| Приобретение нематериальных активов | | (384) | (211) |
| Приобретение основных средств | | (21 277) | (20 675) |
| Поступления от продажи основных средств | | 40 | - |
| Заем выданный | | (31 165) | - |
| Погашение займа выданного | | 18 885 | - |
| Приобретение прочих финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | | - | (475) |
| Продажа прочих финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | | - | 510 |
| Отложенный платеж за долю в ассоциированной компании | | - | (207) |
| Уменьшение остатка депозитов | | - | 21 755 |
| Увеличение остатка депозитов | | - | (4 789) |
| Дивиденды и проценты полученные | | 905 | 2 233 |
| Итого потоки денежных средств, использованные в инвестиционной деятельности | | (32 996) | (1 859) |
| Денежные потоки от финансовой деятельности | | | |
| Погашение кредитов и займов | 17 | (60 199) | (56 684) |
| Поступление кредитов и займов | 17 | 90 523 | 117 326 |
| Плата за организацию кредитов и другие финансовые платежи | | (7 527) | (1 994) |
| Поступления по производным финансовым инструментам | 19 | 983 | 3 025 |
| Выплаты по производным финансовым инструментам | 19 | (14 454) | (5 751) |
| Выкуп собственных акций | 15 | (33 635) | (204 887) |
| Уменьшение/(увеличение) денежных средств с ограничением использования | | 16 360 | (14 140) |
| Платежи по финансовой аренде | | (3) | (27) |
| Дивиденды по неконтролирующим долям | | - | (15) |
| Дивиденды, выплаченные акционерам Компании | | (7) | (16) |
| Итого потоки денежных средств, использованные в финансовой деятельности | | (7 959) | (163 163) |
| Влияние изменений валютного курса на денежные средства и их эквиваленты | | (17 102) | 17 292 |
| Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов | | 9 070 | (40 213) |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало года | 14 | 81 037 | 121 250 |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец года | 14 | 90 107 | 81 037 |

Прилагаемые примечания на стр. 12-53 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 | Итого капитал собственников материнского предприятия | Неконтролирующие доли | |
| Баланс на 1 января 2015 года | 1 054 | (185) | 124 096 | 25 018 | 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. 15) | - | (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) | 34 830 | (45 092) | 410 | (44 682) |
| Прибыль/(убыток) за период | - | - | - | 94 967 | 94 967 | (9) | 94 958 |
| Прочий совокупный доход | - | - | - | 106 | 106 | - | 106 |
| Итого совокупный доход/(расход) за период | - | - | - | 95 073 | 95 073 | (9) | 95 064 |
| Операции с акционерами | | | | | | | |
| Приобретение собственных акций (Прим. 15) | - | (85) | (33 550) | - | (33 635) | - | (33 635) |
| Итого операции с акционерами | - | (85) | (33 550) | - | (33 635) | - | (33 635) |
| Баланс на 31 декабря 2016 года | 1 054 | (798) | (113 813) | 129 903 | 16 346 | 401 | 16 747 |

Прилагаемые примечания на стр. 12-53 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 зарубежных и внутреннем рынках. Группа производит различные виды продукции, основную часть которых составляет ассортимент калийных солей. Группа является крупнейшим производителем калийных солей на территории Российской Федерации. За 2016 год около 79% (2015 год: 82%) от общего объема калийных удобрений было экспортировано Группой.

У Компании имеются лицензии на добычу солей калия, магния и натрия на Дурьманском, Быгельско-Троицком, Соликамском (северная и южная часть), Ново-Соликамском и Романовском 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. В 2016 году до 2043 - 2055 годов были продлены лицензии, ранее действовавшие до 2018 года (на северной части Соликамского участка, Быгельско-Троицком и Ново-Соликамском участках). 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 2016 и 2015 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 2016 года численность персонала Группы составляла около 20,5 тыс. сотрудников (31 декабря 2015 года: 21,3 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.

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 принципов учета по исторической стоимости, за исключением некоторых финансовых инструментов, которые учитываются по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, как указано ниже в основных положениях учетной политики.

Принцип непрерывности деятельности

Руководство подготовило данную консолидированную финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности.

При оценке способности продолжать деятельность в обозримом будущем Группа учитывала свое финансовое положение, ожидаемые результаты коммерческой деятельности в будущем, размер заимствований и других средств, а также планы и обязательства по капитальным вложениям и другие риски, стоящие перед Группой. После проведения надлежащих исследований Группа считает, что обладает достаточными ресурсами для продолжения деятельности в течение, по меньшей мере, последующих 12 месяцев с даты утверждения данной консолидированной финансовой отчетности. Таким образом, руководство Группы полагает, что применение допущения о непрерывности деятельности при составлении данной консолидированной финансовой отчетности является правомерным.

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

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 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 и накопленного обесценения. 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 и накопленного обесценения с момента приобретения.

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство компаний Группы оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости актива или единицы, генерирующей денежные потоки, к которой относится актив, 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.

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

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 стоимости до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования.

| | Срок полезного использования (количество лет) |
|--|--|
| Здания | 10–60 |
| Активы, используемые в добыче ² | 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.

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 Активы, используемые в добыче, представляют собой шахтную инфраструктуру, а также включают приведенную стоимость будущих ликвидационных обязательств в части подземного комплекса и обязательств по заполнению пустот. Методы амортизации, применяемые к данным активам, используемым в добыче, а также сроки их амортизации приводятся в Примечании 2.23. Поверхностный комплекс объектов, включенных в ликвидационные обязательства, отражен в группах Здания и Машины и оборудование.

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

2.7 Гудвил

Гудвил от объединения бизнеса учитывается по стоимости приобретения, установленной на дату приобретения бизнеса, за вычетом накопленных убытков от обесценения.

Для оценки обесценения гудвил распределяется между единицами, генерирующими денежные средства (здесь и далее – «ЕГДС») или группами ЕГДС, которые предположительно получают выгоды синергии от объединения.

Оценка обесценения ЕГДС, между которыми был распределен гудвил, проводится ежегодно или чаще, если есть признаки обесценения такой ЕГДС. Если возмещаемая стоимость ЕГДС оказывается ниже ее балансовой стоимости, убыток от обесценения сначала уменьшает балансовую стоимость гудвила данной ЕГДС, а затем остальных активов ЕГДС пропорционально балансовой стоимости каждого актива. Убытки от обесценения гудвила признаются непосредственно в консолидированном отчете о прибыли или убытке. Убыток от обесценения гудвила не подлежит восстановлению в последующих периодах.

2.8 Нематериальные активы

Нематериальные активы Группы, кроме гудвила, преимущественно представляют собой лицензии на добычу полезных ископаемых с определенными сроками полезного использования. Нематериальные активы учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения, либо (в случае приобретения нематериальных активов в процессе объединения бизнесов) принимаются к учету по справедливой стоимости на дату объединения и учитываются впоследствии аналогично нематериальным активам, приобретенным в рамках отдельных сделок.

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

Группа классифицирует финансовые активы по следующим учетным категориям: а) финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки; б) займы и дебиторская задолженность; в) инвестиции, удерживаемые до погашения, и г) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Производные финансовые инструменты включают валютно-процентные и 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 прибыли или убытков за год. Доходы, полученные от валютно-процентных свопов, уменьшают расходы по процентам. Группа не применяет учет методом хеджирования.

Инвестиции, удерживаемые до погашения, представляют собой высоколиквидные корпоративные облигации. При первоначальном признании данные инвестиции были классифицированы как финансовые активы, предназначенные для торговли с отнесением изменения справедливой стоимости на прибыли или убытки. В течение 2016 года руководство приняло решение удерживать данные облигации до погашения. Соответствующие финансовые активы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Данное изменение в оценках применяется перспективно с 1 января 2016 года.

Все прочие финансовые активы включаются в категорию «имеющихся в наличии для продажи».

Финансовые обязательства классифицируются по следующим учетным категориям: а) оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и б) прочие финансовые обязательства. Изменение справедливой стоимости обязательств отражается в составе прибыли или убытка (как финансовые доходы или финансовые расходы) в периоде, в котором они возникли. Прочие финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости.

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

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.

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

- (i) к 1 Уровню относятся оценки по котируемым 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/обязательства первоначально учитываются по справедливой стоимости плюс/минус 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 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

2.13 Прекращение признания финансовых активов и обязательств

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.

Группа прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибыли или убытке.

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.

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 признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности, и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются с учетом всех облагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли для использования этих временных разниц. Налоговые активы и обязательства не отражаются в финансовой отчетности, если временные разницы возникают вследствие первоначального признания активов и обязательств в рамках сделок (кроме сделок по объединению бизнеса), которые не влияют ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль. Кроме того, отложенные налоговые обязательства не отражаются в финансовой отчетности, если временные разницы возникают в результате первоначального признания гудвила.

Отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения (а также положений налогового законодательства), которые были утверждены или практически утверждены законодательством на отчетную дату и, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства.

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 тогда, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Отложенный налог на прибыль не отражается в отношении нераспределенной прибыли дочерних компаний, накопленной за период после их приобретения, поскольку 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 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

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.

Группа капитализирует понесенные транспортные расходы, относящиеся к готовой продукции и необходимые расходы для её транспортировки на склады, где происходит реализация покупателям, 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.

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

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 (если у Компании нет права на зачет) 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.

Группа капитализирует затраты по кредитам и займам, которых можно было бы избежать в отсутствии капитальных затрат по квалифицируемым активам. 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 Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, если у Группы вследствие определенного события в прошлом есть юридические или обусловленные практикой обязательства, для урегулирования которых с высокой вероятностью потребуются 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 оценочного обязательства 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.

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

Оценочное обязательство по закладке пустот. Группа признает оценочное обязательство на мероприятия по закладке пустот, в части обязательств по закладке пустот, образующихся в ходе горнодобывающих работ. Оценочное обязательство 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. Амортизация дисконта в связи с прошествием времени учитывается в отчете о прибыли или убытке как финансовые расходы. Изменения ожидаемых будущих затрат отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении как увеличение или уменьшение оценочного обязательства на мероприятия по закладке пустот с корректировкой стоимости соответствующего актива. Группа проводит переоценку оценочного обязательства на конец каждого отчетного периода.

Оценочные обязательства, связанные с ликвидацией активов. Компания учитывает обязательства по выбытию активов, связанные, прежде всего, с горными работами (Прим. 16). 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 оценочного обязательства, связанного с ликвидацией активов, с корректировкой стоимости соответствующего актива. Амортизация дисконта в связи с прошествием времени учитывается в отчете о прибыли или убытке как финансовые расходы.

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.

2.25 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 2016 года | | 31 декабря 2015 года | |
|---------------------|----------------------|-------|----------------------|-------|
| | Доллар США | Евро | Доллар США | Евро |
| курс на конец года | 60,66 | 63,81 | 72,88 | 79,70 |
| средний курс за год | 67,03 | 74,23 | 60,96 | 67,78 |

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

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 АО «Балтийский балкерный терминал», дочернюю компанию со 100%-ой 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.

2.29 Расходы на социальную сферу

Группа несет расходы на социальные нужды, 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.

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

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. В текущем периоде разводненная прибыль на акцию не отличается от базовой прибыли на акцию.

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 2016 года:

- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»;
- Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимости применения некоторых методов амортизации»;
- Поправки к МСФО (IAS) 27 «Применение метода долевого участия в отдельной финансовой отчетности»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 «Инвестиционные организации: Применение исключения из требования о консолидации»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Учет приобретений долей участия в совместных операциях»;
- МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов.

Применение этих поправок не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность 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 стандарты или интерпретации | Дата вступления в силу³ - Для годовых периодов, начинающихся не ранее |
|---|---|
| МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций» | 1 января 2018 года |
| МСФО (IAS) 40 «Переводы объектов инвестиционной недвижимости» | 1 января 2018 года |
| МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» | 1 января 2018 года |
| МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» | 1 января 2018 года |
| МСФО (IFRS) 16 «Аренда» | 1 января 2019 года |
| Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» | Дата будет определена КМСФО ⁴ |
| Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации» | 1 января 2017 года |
| Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нерезализованных убытков» | 1 января 2017 года |
| Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» | 1 января 2018 года |
| КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения» | 1 января 2018 года |
| Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годов | 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 консолидированной 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:

Оценочные обязательства, 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.

План ликвидации был задействован немедленно и реализовывался в течение 2016 и 2015 годов.

³ 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».

⁴ 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)

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 оценочного обязательства по предстоящим расходам на 31 декабря 2015 года (Прим. 16).

Основная неопределенность в отношении суммы и периода оттока денежных средств, связанных с затоплением рудника СКРУ-2, вызвана следующими исходными данными:

- Оценка срока окончания работ. Основные денежные затраты будут понесены до 2023 года; и
- В 2016 году руководство применило ставки дисконтирования от 8,2% до 8,4% (2015 год: от 9,7% до 10,1%).

По состоянию на дату утверждения консолидированной финансовой 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 2016 года не существует других обязательств в отношении аварии на руднике СКРУ-2, кроме раскрытых в данной консолидированной финансовой отчетности.

Оценочные обязательства, 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 2016 года не было обязательств, связанных с затоплением рудника БКПРУ-1, которые не отражены или не раскрыты в консолидированной финансовой отчетности.

Оценочное обязательство по заполнению пустот

В консолидированной финансовой отчетности Группы отражено начисленное оценочное обязательство Группы по закладке выработанных пустот на Соликамском месторождении и на рудниках Березники-2 и Березники-4 (Прим. 16).

Руководство изначально оценило сумму юридических обязательств по заполнению выработанных пустот в составе основных средств, и изменение оценочных суждений отражается как изменение актива и амортизируется равномерно на протяжении срока полезного использования. Изменение сумм резерва в связи с пересмотром объемов пустот на основе маркшейдерских съемок горных выработок отражается как поступление или выбытие актива. Данный актив отражается в составе основных средств 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:

- Оценка срока окончания работ. Основные денежные затраты ожидаются в период с 2023 по 2080 годы;
- 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;

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

- 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. Ожидаемый уровень инфляции в Российской Федерации с 2017 до 2019 года прогнозируется на уровне от 4,5% до 5,4% (2015 год: от 5,0% до 7,3%). Ожидаемый уровень инфляции в Российской Федерации начиная с 2020 года прогнозируется на уровне 4,7% (2015 год: 5,0%); и
- В 2016 году руководство применило ставки дисконтирования от 8,2% до 8,6% для разных лет (2015 год: от 9,7% до 10,1%).

Оценочное обязательство на рекультивацию

Группа начислила оценочное обязательство, связанное с закрытием производственного подразделения химической обогатительной фабрики и фабрики по производству карналлита на БКПРУ-1 в г. Березниках (Прим. 16).

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;
- Оценка срока окончания работ. Основные денежные затраты будут понесены до 2019 года; и
- В 2016 году руководство применило ставки дисконтирования от 8,3% до 8,4% (2015 год: от 10,0% до 10,1%).

Оценочные обязательства, связанные с ликвидацией активов

Группа отразила оценочное обязательство, связанное с ликвидацией активов (Прим. 16), которые будут исполнены в конце ожидаемого срока службы рудников. 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 консолидированной финансовой отчетности оценочного обязательства 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 АО «НИИ Галургии» и АО «ВНИИ Галургии».

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. По мнению руководства, указанные расчеты основаны на оценке текущих резервов Группы;
- 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;
- Будущие затраты на работы по списанию зависят от технологии и стоимости необходимых ресурсов, а также от уровня инфляции в РФ. Ожидаемый уровень инфляции в Российской Федерации с 2017 до 2019 года прогнозируется на уровне от 4,5% до 5,4% (2015 год: от 5,0% до 7,3%). Ожидаемый уровень инфляции в Российской Федерации начиная с 2020 года прогнозируется на уровне 4,7% (2015 год: 5,0%);
- В 2016 году руководство применило ставки дисконтирования от 8,5% до 8,6% (2015 год: от 9,3% до 9,5%).

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

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. В 2016 году лицензии, ранее действовавшие до 2018 года (на северной части Соликамского участка, Быгельско-Троицком и Ново-Соликамском участках), были продлены до 2043 – 2055 годов. 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.

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. 28.2).

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.

8 июля 2016 года у компании «Онэксим Груп Лимитед» прекратилось право косвенного распоряжения голосами, принадлежащими на обыкновенные акции в размере 18,66% от уставного капитала Компании, через Rinsoco Trading Limited. С этого момента компании, входящие в группу Онэксим, перестали быть связанными сторонами для Группы.

6 Связанные стороны (продолжение)

Характер взаимоотношений со связанными сторонами, с которыми Группа проводила значительные сделки или с которыми были существенные остатки в расчетах, подробно описан далее.

| Остатки по операциям со связанными сторонами под контролем акционеров, оказывающих существенное влияние на Группу | 31 декабря 2016 года | 31 декабря 2015 года |
|---|----------------------|----------------------|
| Заём выданный, включая проценты к получению | 11 450 | - |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 253 | 65 |
| Авансы полученные | 80 | 11 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 2 | 2 |
| Денежные средства и их эквиваленты | - | 29 184 |
| Денежные средства с ограничением в использовании | - | 14 577 |
| Предоплаты на приобретение основных средств и нематериальных активов | - | 44 |

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

Заём выданный представляет собой возобновляемую заемную линию связанной стороне, предоставленную в долларах США на рыночных условиях сроком на 2 года.

| Остатки по операциям с ассоциированной компанией | 31 декабря 2016 года | 31 декабря 2015 года |
|--|----------------------|----------------------|
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | - | 930 |

| Сделки со связанными сторонами под контролем акционеров, оказывающих существенное влияние на Группу | 2016 | 2015 |
|---|-------|-------|
| Выручка от реализации калия | 1 843 | 1 356 |
| Прочая выручка | 85 | - |
| Приобретение запасов | 497 | 228 |
| Транспортные услуги | 426 | 167 |
| Приобретение объектов основных средств и незавершенного строительства | 111 | - |
| Общие и административные расходы | 97 | 92 |
| Прочие расходы | 6 | 6 |

| Сделки с ассоциированной компанией | 2016 | 2015 |
|------------------------------------|------|------|
| Прочие доходы | 423 | - |
| Коммерческие расходы | 287 | 764 |
| Услуги по перевалке | 314 | 301 |

Вознаграждение высшему руководству

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

Информация о вознаграждении высшему руководству представлена в таблице ниже:

| | 2016 | | 2015 | |
|--|------------|---------------------------|------------|---------------------------|
| | Расходы | Начисленные обязательства | Расходы | Начисленные обязательства |
| Краткосрочные вознаграждения сотрудникам | 497 | 295 | 550 | 206 |
| Выплаты при увольнении | 9 | - | 16 | - |
| Итого | 506 | 295 | 566 | 206 |

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.

Генеральный директор анализирует операционные результаты по следующим показателям:

- выручка;
- выручка без учета расходов на фрахт, железнодорожный тариф и затрат по перевалке;
- операционная прибыль;
- 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. | 2016 | 2015 |
|--|--------|---------|---------|
| Выручка | 21 | 151 731 | 189 189 |
| Выручка без учета расходов на фрахт, железнодорожный тариф и затрат по перевалке | 21, 23 | 123 368 | 160 207 |
| Операционная прибыль | | 65 557 | 104 116 |
| Объем продаж калия в тысячах тонн | | 10 952 | 11 205 |
| ДС, рублей на тонну | | 2 316 | 2 032 |
| Денежные КВ | | 21 661 | 20 886 |

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

| | Прим. | 2016 | 2015 |
|---|-------|----------|----------|
| Себестоимость продаж | 22 | 36 854 | 34 670 |
| <i>Скорректированная на:</i> | | | |
| Амортизация основных средств и нематериальных активов | 22 | (11 489) | (11 902) |
| ДС | | 25 365 | 22 768 |
| Объем продаж калия в тысячах тонн | | 10 952 | 11 205 |
| ДС, рублей на тонну | | 2 316 | 2 032 |

7 Информация по сегментам (продолжение)

б) Географическая информация

Анализ продаж Группы по регионам представлен в следующей таблице:

| | 2016 | 2015 |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| Россия | 23 516 | 24 772 |
| Китай, Индия, Юго-Восточная Азия | 63 422 | 84 682 |
| Латинская Америка, США | 41 585 | 50 996 |
| Европа, прочие страны | 23 208 | 28 739 |
| Итого выручка | 151 731 | 189 189 |

Продажи распределяются по регионам на основе страны назначения экспорта продукции.

в) Основные покупатели

В 2016 и 2015 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 2015 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 оценочного обязательства, корректирующее стоимость основных средств (Прим. 16) | - | 4 608 | - | - | - | - | - | 4 608 |
| 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 |
| Поступления | 5 | - | 104 | 9 | 21 711 | - | - | 21 829 |
| Изменение оценочного обязательства, корректирующее стоимость основных средств (Прим. 16) | 42 | 3 130 | - | - | - | - | - | 3 172 |
| Ввод в эксплуатацию и перевод из одной категории в другую | 7 234 | 1 629 | 10 888 | 1 126 | (19 388) | (273) | 4 | 1 220 |
| Выбытия | (268) | (67) | (1 236) | (165) | (479) | (13) | (1) | (2 229) |
| На 31 декабря 2016 года | 42 614 | 48 731 | 69 380 | 12 301 | 37 431 | 1 213 | 461 | 212 131 |

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 2015 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 |
| Амортизация | 1 469 | 3 374 | 4 678 | 802 | - | 65 | - | 10 388 |
| Выбытия | (107) | (27) | (1 014) | (140) | - | (6) | - | (1 294) |
| Перевод из одной категории в другую | 865 | (3 985) | 4 396 | (133) | 128 | (51) | - | 1 220 |
| (Восстановление обесценения)/обесценение | (82) | 313 | (358) | 34 | 308 | - | - | 215 |
| На 31 декабря 2016 года | 10 193 | 16 835 | 42 048 | 5 794 | 531 | 607 | - | 76 008 |
| Балансовая стоимость | | | | | | | | |
| На 1 января 2015 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 |
| На 31 декабря 2016 года | 32 421 | 31 896 | 27 332 | 6 507 | 36 900 | 606 | 461 | 136 123 |

В 2016 и 2015 годах Группа поменяла классификацию объектов между группами основных средств в связи с изменением подхода классификации объектов в качестве активов, используемых в добыче.

8 Основные средства (продолжение)

| Распределение амортизации за период по типам расходов | 2016 | 2015 |
|---|---------------|---------------|
| Себестоимость продаж (Прим. 22) | 8 763 | 8 835 |
| Коммерческие расходы (Прим. 23) | 719 | 802 |
| Общие и административные расходы (Прим. 24) | 455 | 471 |
| Прочие расходы (Прим. 25) | 59 | - |
| Капитализировано в незавершенном строительстве | 392 | 214 |
| Итого | 10 388 | 10 322 |

Использование полностью самортизированных основных средств

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов общая первоначальная стоимость остающихся в эксплуатации полностью самортизированных основных средств составляла 23 411 млн. руб. и 21 961 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 в сумме 1 661 млн. руб. В 2016 году было восстановлено обесценение в размере 39 млн. руб. (Прим. 25).

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. Расчет стоимости использования основан на прогнозах будущих денежных потоков, которые в свою очередь определяются на основании фактических результатов деятельности, бизнес-плана, утвержденного руководством, и соответствующих ставок дисконтирования, которые отражают временную стоимость денег и риски, присущие ЕГДС.

Группа проанализировала влияние изменений в ключевых допущениях на возмещаемую сумму. Изменения в ключевых допущениях, которые могут привести к возможному обесценению гудвила, не являются вероятными с учетом текущих рыночных оценок. Допущения, используемые для расчета стоимости от использования, к которым возмещаемая стоимость является наиболее чувствительной, представлены в таблице ниже:

| | 2016 | 2015 |
|--|-----------------|-----------------|
| Обменный курс руб./доллар США (до 2040 года) | От 65 до 123 | От 67 до 129 |
| Темпы роста за пределами одного года | 4,0% | 3,0% |
| Долларовая средневзвешенная стоимость капитала | 10,9% | 12,7% |
| Долгосрочная ставка инфляции | От 3,0% до 6,4% | От 3,0% до 7,5% |

Группа не признавала убытков от обесценения гудвила в консолидированной финансовой отчетности за 2016 и 2015 годы.

10 Нематериальные активы

| | Прим. | Лицензии на добычу полезных ископаемых | Программное обеспечение | Прочее | Итого |
|---------------------------------|------------|---|----------------------------|--------|----------|
| Первоначальная стоимость | | | | | |
| На 1 января 2015 года | | 194 957 | 289 | 669 | 195 915 |
| Поступления | | - | 422 | 60 | 482 |
| Выбытия | | - | (31) | (6) | (37) |
| На 31 декабря 2015 года | | 194 957 | 680 | 723 | 196 360 |
| Поступления | | - | 425 | 9 | 434 |
| Выбытия | | - | (105) | (154) | (259) |
| На 31 декабря 2016 года | | 194 957 | 1 000 | 578 | 196 535 |
| Накопленная амортизация | | | | | |
| На 1 января 2015 года | | (16 139) | (147) | (49) | (16 335) |
| Амортизационные отчисления | 22, 23, 24 | (3 067) | (120) | (135) | (3 322) |
| Выбытия накопленной амортизации | | - | 30 | 6 | 36 |
| На 31 декабря 2015 года | | (19 206) | (237) | (178) | (19 621) |
| Амортизационные отчисления | 22, 23, 24 | (2 726) | (164) | (129) | (3 019) |
| Выбытия накопленной амортизации | | - | 89 | 64 | 153 |
| На 31 декабря 2016 года | | (21 932) | (312) | (243) | (22 487) |
| Балансовая стоимость | | | | | |
| На 1 января 2015 года | | 178 818 | 142 | 620 | 179 580 |
| На 31 декабря 2015 года | | 175 751 | 443 | 545 | 176 739 |
| На 31 декабря 2016 года | | 173 025 | 688 | 335 | 174 048 |

В таблице ниже представлено описание и остаточная стоимость основных лицензий на разработку месторождений, за исключением полностью самортизированных, а также программное обеспечение и прочие нематериальные активы:

| Лицензионный участок | Рудоуправление | 31 декабря 2016 года | 31 декабря 2015 года |
|---|----------------|-------------------------|-------------------------|
| Соликамский участок (южная часть) | СКРУ-2 | 62 422 | 63 068 |
| Ново-Соликамский участок | СКРУ-3 | 57 338 | 58 718 |
| Соликамский участок (северная часть) | СКРУ-1 | 3 808 | 4 508 |
| Половодовский участок (южная часть) | | 12 446 | 12 446 |
| Половодовский участок (северная часть) | | 36 685 | 36 685 |
| Романовское месторождение | | 326 | 326 |
| Итого лицензии на добычу полезных ископаемых | | 173 025 | 175 751 |
| Программное обеспечение | | 688 | 443 |
| Прочие нематериальные активы | | 335 | 545 |
| Итого нематериальные активы | | 174 048 | 176 739 |

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 годы. В последующие периоды были подписаны дополнительные соглашения. В частности, 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. в год. 25 мая 2016 года было подписано новое дополнительное соглашение, установившее платежи Компании за 2016 год в размере 1 500 млн. руб. в год.

На 31 декабря 2016 года сумма предоплаты по налогу на прибыль с возмещением более 12 месяцев была продисконтирована по ставке 8,4%. На 31 декабря 2016 года дисконтированная стоимость предоплаты со сроком возмещения более 12 месяцев составила 1 591 млн. руб. (31 декабря 2015 года: 5 992 млн. руб. по ставке 10,1%).

12 Запасы

| | 31 декабря 2016 года | 31 декабря 2015 года |
|-----------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Готовая продукция | 4 691 | 4 363 |
| Сырье и материалы, запасные части | 4 412 | 4 635 |
| Незавершенное производство | 276 | 214 |
| Прочие запасы | 450 | 280 |
| Итого запасы | 9 829 | 9 492 |

13 Торговая и прочая дебиторская задолженность

| | 31 декабря 2016 года | 31 декабря 2015 года |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Финансовые активы | | |
| Торговая дебиторская задолженность | 12 716 | 25 317 |
| Прочая дебиторская задолженность | 1 050 | 879 |
| За вычетом резерва по сомнительной задолженности | (808) | (961) |
| Итого | 12 958 | 25 235 |
| Нефинансовые активы | | |
| НДС к возмещению | 2 868 | 3 736 |
| Прочие налоги к возмещению | 39 | 170 |
| Итого | 2 907 | 3 906 |
| Итого торговая и прочая дебиторская задолженность | 15 865 | 29 141 |

По состоянию на 31 декабря 2016 года торговая дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительной задолженности, составившая 11 496 млн. руб. (31 декабря 2015 года: 24 396 млн. руб.), выражена в иностранной валюте; 88% данной суммы в долларах США (31 декабря 2015 года: 85%) и 12% в евро (31 декабря 2015 года: 15%).

Руководство полагает, что справедливая стоимость дебиторской задолженности существенно не отличается от ее балансовой стоимости.

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

| | 2016 | | 2015 | |
|------------------------|--|--|--|--|
| | Торговая дебиторская задолженность | Прочая дебиторская задолженность | Торговая дебиторская задолженность | Прочая дебиторская задолженность |
| На 1 января | (629) | (332) | (264) | (189) |
| Начисление резерва | (508) | (192) | (416) | (172) |
| Восстановление резерва | 712 | 60 | 51 | 29 |
| Использование резерва | 6 | 3 | - | - |
| Курсовые разницы | 15 | 57 | - | - |
| На 31 декабря | (404) | (404) | (629) | (332) |

Начисление и восстановление резерва по сомнительной дебиторской задолженности было включено в состав прочих операционных расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке (Прим. 25). 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 2016 года | | 31 декабря 2015 года | |
|---|------------------------------------|----------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|
| | Торговая дебиторская задолженность | Прочая дебиторская задолженность | Торговая дебиторская задолженность | Прочая дебиторская задолженность |
| Текущая и необесцененная | | | | |
| Застрахованная | 5 160 | 10 | 4 710 | - |
| Незастрахованная либо переданная по договорам факторинга | 5 933 | 603 | 17 579 | 320 |
| Итого текущая и необесцененная | 11 093 | 613 | 22 289 | 320 |
| Просроченная, но необесцененная | | | | |
| С задержкой платежа менее 45 дней | 747 | 25 | 1 130 | 103 |
| С задержкой платежа от 45 до 90 дней | 55 | 3 | 153 | 2 |
| С задержкой платежа более 90 дней | 417 | 5 | 1 116 | 122 |
| Итого просроченная, но необесцененная | 1 219 | 33 | 2 399 | 227 |
| Обесцененная | | | | |
| С задержкой платежа от 45 до 90 дней | 1 | 4 | 25 | 3 |
| С задержкой платежа более 90 дней | 403 | 400 | 604 | 329 |
| Итого обесцененная дебиторская задолженность | 404 | 404 | 629 | 332 |
| Итого финансовая дебиторская задолженность (валовая) | 12 716 | 1 050 | 25 317 | 879 |
| Резерв по сомнительной задолженности | (404) | (404) | (629) | (332) |
| Итого финансовая дебиторская задолженность | 12 312 | 646 | 24 688 | 547 |

На 31 декабря 2016 и 2015 годов торговая и прочая дебиторская задолженность не была предоставлена в качестве обеспечения.

Руководство провело оценку возмещаемости просроченной, но необесцененной дебиторской задолженности, по результатам которой пришло к выводу об отсутствии дополнительного обесценения в силу устойчивого финансового состояния и платежеспособности контрагентов.

14 Денежные средства и их эквиваленты и денежные средства с ограничением использования

| | Процентные ставки | 31 декабря 2016 года | 31 декабря 2015 года |
|--|---|-------------------------|-------------------------|
| Денежные средства в кассе и на счетах в банках | | | |
| Денежные средства в кассе и на банковских счетах в рублях | | 2 862 | 938 |
| Денежные средства на банковских счетах в долларах США | | 62 800 | 40 212 |
| Денежные средства на банковских счетах в евро | | 2 747 | 7 092 |
| Денежные средства, выраженные в других валютах | | 752 | 839 |
| Срочные депозиты | | | |
| Срочные депозиты в долларах США | 0,51% – 1,73% (31 декабря 2015: 0,43%) | 18 925 | 28 257 |
| Срочные депозиты в рублях | 5,21% – 9,40% (31 декабря 2015: 8,49% – 10,8%) | 2 021 | 3 699 |
| Итого денежные средства и их эквиваленты | | 90 107 | 81 037 |
| Денежные средства с ограничением использования | | - | 14 577 |
| Итого денежные средства и их эквиваленты, депозиты и денежные средства с ограничением использования | | 90 107 | 95 614 |

На 31 декабря 2016 и 2015 годов срочные депозиты были размещены на срок, не превышающий трех месяцев.

На 31 декабря 2015 года на счетах связанной стороны были зарезервированы денежные средства с ограниченным правом использования для приобретения казначейских акций по программе Компании по выкупу акций с открытого рынка (Прим. 6, 15).

15 Капитал

| | Количество обыкновенных акций (млн. шт.) | Количество выкупленных собственных акций (млн. шт.) | Обыкновенные акции | Выкупленные собственные акции | Итого |
|--------------------------------|---|---|-----------------------|-------------------------------------|------------|
| На 1 января 2015 года | 2 936 | (370) | 1 054 | (185) | 869 |
| Покупка собственных акций | - | (1 055) | - | (528) | (528) |
| На 1 января 2016 года | 2 936 | (1 425) | 1 054 | (713) | 341 |
| Покупка собственных акций | - | (171) | - | (85) | (85) |
| На 31 декабря 2016 года | 2 936 | (1 596) | 1 054 | (798) | 256 |

Количество дополнительно разрешенных к выпуску обыкновенных акций составляет 1 730 млн. шт. (31 декабря 2015 года: 1 730 млн. шт.) номинальной стоимостью 0,5 рублей каждая (31 декабря 2015 года: 0,5 рублей). Все акции, приведенные в таблице выше, были выпущены и полностью оплачены.

Выкупленные собственные акции

23 ноября 2015 года Совет директоров Компании одобрил программу приобретения обыкновенных акций Компании (включая обыкновенные акции, права на которые удостоверены ГДР) на открытом рынке. Программа началась 24 ноября 2015 года и завершилась 31 марта 2016 года. С начала программы было выкуплено 101 117 702 акций и 8 506 136 ГДР, что составляет 4,9% акционерного капитала Компании (включая 28 428 735 акций и 8 430 936 ГДР, которые были приобретены в ноябре и декабре 2015 года).

18 мая 2016 года Совет директоров Компании одобрил еще одну программу выкупа обыкновенных акций Компании на открытом рынке. Программа также включала приобретение ГДР Компании в рамках частных сделок. Программа выкупа действовала с 19 мая по 19 сентября 2016 года, по результатам которой Группа приобрела 92 272 796 акций и 1 215 191 ГДР, что составляет 3,4% от акционерного капитала Компании.

В течение 2016 года Компания также приобрела 46 211 акций в результате реализации акционерами права выкупа в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах».

15 Капитал (продолжение)

Общая сумма средств, потраченных Компанией за 2016 год, на приобретение акций и ГДР Компании, составила 33 635 млн. руб. (2015 год: 204 887 млн. руб.). Затраты по оформлению сделок были включены в цену приобретения.

Разница между стоимостью приобретения (33 635 млн. руб.) и номинальной стоимостью акций (85 млн. руб.) была учтена как уменьшение эмиссионного дохода («эмиссионный дисконт»).

На 31 декабря 2016 года казначейские акции включают 1 596 816 962 обыкновенных акций (31 декабря 2015 года: 1 425 357 033), права на которые удостоверены акциями и ГДР Компании, принадлежащих 100% дочернему обществу Компании – АО «УК-Технология».

Листинг и допуск ГДР Компании по Правилу 144А и Положению S на Лондонской фондовой бирже были отменены с 22 декабря 2015 года. 12 января 2016 года Программа ГДР по Правилу 144А была прекращена.

В связи с тем, что по итогам ранее завершенных программ приобретения ценных бумаг Компании количество Акции, находящихся в свободном обращении, сократилось до 5,6% от выпущенных акций, Московская биржа может понизить уровень листинга акций с Первого до Третьего уровня. Согласно действующим Правилам листинга Московской биржи сокращение объема акций, находящихся в свободном обращении, до 7,5% от выпущенных акций или ниже, и его нахождение на данном уровне в течение 6 месяцев подряд, является основанием для исключения Московской биржей акций из Первого уровня листинга. При этом Московская биржа может перевести акции в Третий уровень листинга.

Дивиденды

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.

В 2016 и 2015 годах на Общем собрании акционеров Компании акционеры приняли решение дивиденды не выплачивать.

Перекрестное владение акциями

На 31 декабря 2016 и 31 декабря 2015 годов перекрестное владение акциями Компании представлено следующим образом:

| | 31 декабря 2016 года | | 31 декабря 2015 года | |
|---|--|-------------------------------------|--|-------------------------------------|
| | Количество выкупленных акций (млн. шт.) | Процент акционерного капитала | Количество выкупленных акций (млн. шт.) | Процент акционерного капитала |
| АО «Уралкалий-Технология» («УК-Технология») – дочерняя компания | 1 597 | 54,4% | 1 397 | 47,6% |
| Enterpro Services Ltd. («Enterpro») – дочерняя компания | - | - | 28 | 1,0% |
| Итого | 1 597 | 54,4% | 1 425 | 48,6% |

На 31 декабря 2015 года 370 123 777 обыкновенных акций, принадлежащих «УК-Технология» (что составляет 12,6% акционерного капитала Компании) были переданы по договору РЕПО. По состоянию на 31 декабря 2016 года акции в договоре РЕПО были заменены на биржевые облигации (Прим. 17).

16 Оценочные обязательства

| Прим. | Оценочное обязательство по заполнению пустот | Оценочное обязательство на рекультивацию | Оценочное обязательство на расходы по переселению | Оценочное обязательство, связанное с затоплением рудника | Оценочные юридические обязательства | Оценочные обязательства, связанные с ликвидацией активов | Итого |
|-------|--|--|---|--|-------------------------------------|--|---------------|
| | 2 530 | 271 | 1 290 | 1 173 | - | - | 5 264 |
| | Остаток на 1 января 2015 года | | | | | | |
| 8 | 2 051 | - | - | - | - | 2 557 | 4 608 |
| | - | 285 | - | - | - | - | 285 |
| | - | - | - | 1 360 | 1 038 | - | 2 398 |
| | (669) | (169) | (1 290) | (1 504) | - | - | (3 632) |
| | - | - | - | (460) | - | - | (460) |
| | 337 | 22 | - | - | - | - | 359 |
| | 705 | 32 | - | 77 | - | - | 814 |
| | 3 544 | 377 | - | 492 | 1 038 | 2 557 | 8 008 |
| | 4 249 | 409 | - | 569 | 1 038 | 2 557 | 8 822 |
| | Остаток на 31 декабря 2015 года | | | | | | |
| 8 | 2 085 | - | - | - | - | 1 087 | 3 172 |
| | - | (47) | - | 15 | 9 | - | (23) |
| | - | - | 656 | - | - | - | 656 |
| | (804) | (21) | - | (82) | - | - | (907) |
| | 425 | 40 | - | 58 | 106 | 256 | 885 |
| | 706 | 12 | 656 | 89 | 1 153 | - | 2 616 |
| | 5 249 | 369 | - | 471 | - | 3 900 | 9 989 |
| | 5 955 | 381 | 656 | 560 | 1 153 | 3 900 | 12 605 |
| | Остаток на 31 декабря 2016 года | | | | | | |

Оценочное обязательство по заполнению пустот

Оценочное обязательство было начислено Группой в отношении обязательств по закладке выработанных пустот на месторождениях. В 2012-2016 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 оценочного обязательства 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.

Оценочное обязательство 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. Производство на фабриках остановлено в конце 2011 года и начат процесс ликвидации. Компания предполагает завершить ликвидацию фабрик в 2019 году.

16 Оценочные обязательства (продолжение)

Оценочное обязательство 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 2013-2015 годах обязательство было полностью погашено.

В 2016 году Правительство Пермского края обратилось к Компании с просьбой об осуществлении Компанией дополнительного финансирования реализации программы по переселению. На 31 декабря 2016 года Компания выразила готовность осуществить дополнительное финансирование в размере 656 млн. руб. На дату утверждения данной консолидированной финансовой отчетности соглашение с Правительством Пермским краем заключено не было.

Оценочное обязательство, связанное с затоплением рудника

В течение 2016 года Группа уточнила расходы на ликвидацию аварии и актуализировала размер начисленного оценочного обязательства по предстоящим расходам на 31 декабря 2016 года в сумме 560 млн. руб. (2015 год: 569 млн. руб.).

Оценочные обязательства, связанные с ликвидацией активов

В течение 2016 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 2016 года составила 3 900 млн. руб. (2015 год: 2 557 млн. руб.).

17 Кредиты и займы

| | 31 декабря 2016 года | 31 декабря 2015 года |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Банковские кредиты | 388 757 | 429 820 |
| Краткосрочные банковские кредиты | 110 826 | 169 481 |
| Долгосрочные банковские кредиты | 277 931 | 260 339 |
| Обязательства по финансовой аренде | 531 | 528 |
| Краткосрочные обязательства по финансовой аренде | 6 | 6 |
| Долгосрочные обязательства по финансовой аренде | 525 | 522 |
| Итого кредиты и займы | 389 288 | 430 348 |

17 Кредиты и займы (продолжение)

Банковские кредиты

На 31 декабря 2016 и 2015 годов справедливая стоимость кредитов и займов существенно не отличалась от их балансовой стоимости.

Группа использует валютно-процентный и процентные свопы с целью уменьшения процентных платежей (Прим. 19). Группа не применяет учет методом хеджирования.

| | 2016 | 2015 |
|--|----------------|----------------|
| Остаток на 1 января | 429 820 | 283 412 |
| Банковские кредиты полученные, в долларах США | 90 523 | 107 366 |
| Банковские кредиты полученные, в рублях | - | 9 960 |
| Банковские кредиты погашенные, в долларах США | (46 999) | (40 986) |
| Банковские кредиты погашенные, в рублях | (13 200) | (15 698) |
| Проценты начисленные | 19 772 | 16 414 |
| Проценты уплаченные | (19 874) | (15 540) |
| Признание комиссии за синдицирование и других финансовых платежей | (1 329) | (878) |
| Амортизация комиссии за синдицирование и другие финансовые платежи | 827 | 488 |
| (Прибыль)/убыток по курсовым разницам, нетто | (70 783) | 85 282 |
| Остаток на 31 декабря | 388 757 | 429 820 |

В таблице ниже представлены процентные ставки по кредитам на 31 декабря 2016 и 2015 годов и классификация банковских кредитов на краткосрочные и долгосрочные.

| Краткосрочные кредиты | Процентные ставки | 31 декабря 2016 года | 31 декабря 2015 года |
|--|--|-------------------------|-------------------------|
| Банковские кредиты в долларах США с плавающей процентной ставкой | от 1 мес. ЛИБОР + 2,15% до 6 мес. ЛИБОР + 4,65% (31 декабря 2015 года: от 1 мес. ЛИБОР + 2,15% до 6 мес. ЛИБОР + 5,2%) | 99 586 | 153 662 |
| Банковские кредиты в долларах США с фиксированной процентной ставкой | 2,67% | - | 2 077 |
| Банковские кредиты в рублях с плавающей процентной ставкой | 3 мес. МосПрайм + 2,59% (31 декабря 2015 года: 3 мес. МосПрайм + 2,59%) | 11 240 | 13 742 |
| Итого краткосрочные банковские кредиты | | 110 826 | 169 481 |

Долгосрочные кредиты

| | | | |
|--|---|----------------|----------------|
| Банковские кредиты в долларах США с плавающей процентной ставкой | от 1 мес. ЛИБОР + 2,15% до 6 мес. ЛИБОР + 4,65% (31 декабря 2015 года: от 3 мес. ЛИБОР + 3,1% до 6 мес. ЛИБОР + 5,2%) | 269 771 | 241 270 |
| Банковские кредиты в рублях с плавающей процентной ставкой | 3 мес. МосПрайм + 2,59% (31 декабря 2015 года: 3 мес. МосПрайм + 2,59%) | 8 160 | 19 069 |
| Итого долгосрочные банковские кредиты | | 277 931 | 260 339 |

По состоянию на 31 декабря 2016 года оборудование и запасы не были предоставлены в качестве обеспечения по банковским кредитам.

По состоянию на 31 декабря 2016 года банковские кредиты на сумму 129 743 млн. руб. (31 декабря 2015 года: 92 488 млн. руб.) были обеспечены будущей экспортной выручкой Группы по контрактам с некоторыми покупателями.

17 Кредиты и займы (продолжение)

9 сентября 2015 года Компания подписала договор об открытии невозобновляемой кредитной линии в размере 1,5 млрд. 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. На дату утверждения данной консолидированной финансовой отчетности Компания не пользовалась средствами данной кредитной линии.

В марте 2016 года между Компанией и ПАО «Сбербанк» было подписано соглашение об открытии кредитной линии в размере 3,9 млрд. долларов США для рефинансирования ранее полученных у данного банка кредитов, а также других общекорпоративных целей. В обеспечение исполнения обязательств по этой кредитной линии, а также связанным с ней договорам, в залог ПАО «Сбербанк» переданы акции и ГДР Компании, составляющие 28,6% акций Компании (389 981 286 обыкновенных акций и 899 59 526 ГДР). Средства в рамках кредитной линии с обязательством выдачи в сумме 2 млрд. долларов США доступны с 1 января 2018 года до 31 декабря 2019 года; в сумме 1,9 млрд. долларов США – с 24 декабря 2017 года до 23 февраля 2020 года. По состоянию на 31 декабря 2016 года Компания еще не пользовалась средствами данной кредитной линии.

В апреле 2016 года Компания подписала соглашение о предэкспортном финансировании с 16 международными банками в размере 1,2 млрд. долларов США сроком на 5 лет по процентной ставке Libor +3,25%. Кредит использован на общекорпоративные цели, включая рефинансирование существующих кредитов Компании.

29 августа 2016 года внеочередное общее собрание акционеров ПАО «Уралкалий» приняло решение совокупности взаимосвязанных сделок по размещению Компанией биржевых облигаций в пользу АО «Уралкалий-Технология» общей номинальной стоимостью 800 млн. долларов США и номинальной стоимостью одной облигации в 1 000 долларов США. Целью данного выпуска была замена переданных в РЕПО ценных бумаг с акций Компании на облигации Компании в сделке РЕПО по привлечению финансирования, заключенной 23 сентября 2015 года между АО «Уралкалий-Технология» и АО «ВТБ Капитал» на 800 млн. долларов США, с прекращением договора залога ГДР, переданных в обеспечение данной сделки.

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. руб. были реклассифицированы в консолидированном отчете о финансовом положении из долгосрочных обязательств в краткосрочные. Кредиторы не потребовали досрочного погашения кредитов.

В течение 2016 года определение ограничительного условия «отношение задолженности к стоимости собственного капитала» было изменено по ряду договоров. Согласно подписанным дополнительным соглашениям из расчета стоимости собственного капитала было исключено влияние курсовых разниц и изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов, начиная с 1 января 2013 года. По некоторым другим соглашениям из расчета стоимости собственного капитала были исключены казначейские акции и эмиссионный дисконт.

18 Облигации

В апреле 2013 года Группа выпустила облигации с номинальной стоимостью 650 млн. долларов (что составляло 20 518 млн. руб. по курсу на дату выпуска) и купонным доходом 3,723% годовых и сроком погашения в 2018 году:

| | 2016 | 2015 |
|--|---------------|---------------|
| Остаток на 1 января | 42 612 | 32 853 |
| Проценты начисленные | 1 430 | 1 339 |
| Проценты уплаченные | (1 422) | (1 409) |
| Амортизация комиссии за синдицирование | 32 | 26 |
| (Прибыль)/убыток по курсовым разницам | (7 173) | 9 803 |
| Остаток на 31 декабря | 35 479 | 42 612 |

На 31 декабря 2016 года в краткосрочной части облигаций отражена предстоящая выплата по купону в размере 155 млн. руб. (31 декабря 2015: 276 млн. руб.).

Справедливая стоимость находящихся в обращении облигаций на 31 декабря 2016 года составила 35 186 млн. руб. (580 084 тыс. долларов США) согласно котировкам Ирландской фондовой биржи (31 декабря 2015 года: 39 760 млн. руб. (545 531 тыс. долларов США)).

19 Производные финансовые инструменты

По состоянию на 31 декабря 2016 года в составе производных финансовых инструментов отражены обязательства, возникшие в результате сделок по валютно-процентному свопу в отношении кредита, деноминированного в рублях, в номинальной сумме 19 163 млн. руб. (31 декабря 2015 года: 32 363 млн. руб.) и процентным свопам, справедливая стоимость обязательств по которым незначительна по состоянию на отчетную дату, в отношении кредитов, деноминированных в долларах США в общей номинальной сумме 1 млрд. долларов США (60 657 млн. руб. по курсу на 31 декабря 2016 года) на отчетную дату (31 декабря 2015 года: 0 руб.) с началом фиксации ставки в июне 2017 года.

По договору валютно-процентного свопа Группа осуществляет платежи в долларах США по плавающей ставке USD-ISDA+4,2% (2015 год: плавающей ставке USD-ISDA+4,2%) и одновременно получает платежи в рублях по плавающим ставкам 3 мес. МосПрайм+2,59% (2014 год: по плавающей ставке 3 мес. МосПрайм+2,59%). Срок погашения свопа совпадает со сроком погашения кредита (2018 год).

| | 31 декабря 2016 года | 31 декабря 2015 года |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Обязательства | | |
| Краткосрочные | 9 303 | 16 579 |
| Долгосрочные | 7 506 | 26 101 |
| Итого обязательства по производным финансовым инструментам | 16 809 | 42 680 |

Изменения балансовой стоимости производных финансовых инструментов представлены ниже:

| | Прим. | 2016 | 2015 |
|---|-------|---------------|---------------|
| Остаток на 1 января | | 42 680 | 31 218 |
| Денежные поступления по производным финансовым инструментам | | 983 | 3 025 |
| Денежные платежи по производным финансовым инструментам | | (14 454) | (5 751) |
| Изменение справедливой стоимости | 26 | (12 400) | 14 188 |
| Остаток на 31 декабря | | 16 809 | 42 680 |

20 Торговая и прочая кредиторская задолженность

| | 31 декабря 2016 года | 31 декабря 2015 года |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Финансовые обязательства | | |
| Торговая кредиторская задолженность | 3 706 | 2 895 |
| Начисленные обязательства | 5 752 | 7 230 |
| Задолженность по заработной плате | 3 063 | 2 823 |
| Прочая кредиторская задолженность | 934 | 1 910 |
| Итого | 13 455 | 14 858 |
| Нефинансовые обязательства | | |
| Прочая кредиторская задолженность | 87 | - |
| Итого | 87 | - |
| Итого торговая и прочая кредиторская задолженность | 13 542 | 14 858 |

По состоянию на 31 декабря 2016 года торговая и прочая кредиторская задолженность в сумме 815 млн. руб. (31 декабря 2015 года: 8 295 млн. руб.) была выражена в иностранной валюте: 79% данной суммы – в долларах США (31 декабря 2015 года: 94%), 8% – в евро (31 декабря 2015 года: 6%).

21 Выручка

| | 2016 | 2015 |
|-----------------------------------|----------------|----------------|
| Хлористый калий | 98 798 | 131 356 |
| Хлористый калий (гранулированный) | 48 950 | 53 857 |
| Прочая выручка | 3 983 | 3 976 |
| Итого выручка | 151 731 | 189 189 |

22 Себестоимость продаж

| | Прим. | 2016 | 2015 |
|--|-------|---------------|---------------|
| Затраты на оплату труда | | 9 276 | 7 685 |
| Амортизация основных средств | 8 | 8 763 | 8 835 |
| Материалы и компоненты | | 6 001 | 5 574 |
| Топливо и энергия | | 5 461 | 5 279 |
| Амортизация лицензий | 10 | 2 726 | 3 067 |
| Ремонт и техническое обслуживание | | 2 417 | 3 609 |
| Внутренние перевозки между рудниками по железной дороге | | 607 | 521 |
| Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и товаров в пути | | 307 | 28 |
| Прочие расходы | | 1 296 | 72 |
| Итого себестоимость продаж | | 36 854 | 34 670 |

23 Коммерческие расходы

| | Прим. | 2016 | 2015 |
|---|-------|---------------|---------------|
| Железнодорожный тариф и аренда вагонов | | 14 388 | 14 317 |
| Фрахт | | 12 008 | 13 100 |
| Перевалка грузов | | 1 965 | 1 565 |
| Ремонт и техобслуживание подвижного состава | | 1 680 | 1 906 |
| Затраты на оплату труда | | 1 104 | 1 058 |
| Расходы по хранению | | 920 | 115 |
| Комиссионные и маркетинговые расходы | | 747 | 975 |
| Амортизация основных средств | 8 | 496 | 598 |
| Прочие расходы | | 3 125 | 3 052 |
| Итого коммерческие расходы | | 36 433 | 36 686 |

23 Коммерческие расходы (продолжение)

Амортизация основных средств в сумме 223 млн. руб. и нематериальных активов в сумме 0 млн. руб. включена в расходы на ремонт и техобслуживание подвижного состава, а также в расходы на перевалку грузов (за 2015 год – 204 млн. руб. и 10 млн. руб. соответственно).

24 Общие и административные расходы

| | Прим. | 2016 | 2015 |
|--|-------|---------------|--------------|
| Затраты на оплату труда | | 5 856 | 5 336 |
| Консультационные, аудиторские и юридические услуги | | 584 | 601 |
| Амортизация основных средств | 8 | 455 | 471 |
| Охранные услуги | | 405 | 401 |
| Расходы на горно-спасательный отряд | | 343 | 298 |
| Амортизация нематериальных активов | 10 | 293 | 245 |
| Материалы и топливо | | 286 | 340 |
| Услуги связи и информационных технологий | | 269 | 181 |
| Охрана труда | | 212 | 197 |
| Ремонт и техническое обслуживание | | 205 | 258 |
| Страхование | | 187 | 189 |
| Аренда | | 165 | 89 |
| Комиссии банков | | 73 | 76 |
| Прочие расходы | | 996 | 881 |
| Итого общие и административные расходы | | 10 329 | 9 563 |

25 Прочие операционные доходы и расходы

| | Прим. | 2016 | 2015 |
|--|-------|------------|--------------|
| Прочие (доходы)/расходы, связанные с внеоборотными активами | | | |
| Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов | | 625 | 1 365 |
| (Восстановление)/убыток от обесценения предоплат на приобретение основных средств и нематериальных активов | | (148) | 147 |
| Убыток от обесценения основных средств и незавершенного строительства | 8 | 254 | 95 |
| Амортизация основных средств | 8 | 59 | - |
| Восстановление обесценения основных средств и незавершенного строительства СКРУ-2 | 8 | (39) | (1 661) |
| Прочие (доходы)/расходы, связанные с оценочными и начисленными обязательствами | | | |
| Начисление оценочного обязательства под переселение | 16 | 656 | - |
| Расходы, связанные с затоплением рудника | | 15 | 617 |
| (Доходы)/расходы, связанные с начисленными обязательствами | | (423) | 764 |
| (Восстановление)/начисление резерва под обесценение дебиторской задолженности и авансов выданных, нетто | 13 | (66) | 508 |
| Начисление резерва на юридические обязательства | 16 | - | 1 038 |
| Прочие операционные (доходы)/расходы | | | |
| Расходы на социальную сферу и благотворительность | | 519 | 515 |
| Прочие операционные доходы, нетто | | (598) | (747) |
| Итого прочие операционные расходы, нетто | | 854 | 2 641 |

26 Финансовые доходы и расходы

| | Прим. | 2016 | 2015 |
|---|-------|-----------------|-----------------|
| Прибыль по курсовым разницам | | 59 592 | - |
| Прибыль от переоценки справедливой стоимости производных финансовых инструментов, нетто | 19 | 12 400 | - |
| Процентные доходы | | 1 155 | 2 217 |
| Доход от изменения приведенной стоимости, нетто | | 114 | - |
| Прибыль от ассоциированных компаний | | 19 | - |
| Доходы по дивидендам | | 12 | - |
| Прибыль от увеличения справедливой стоимости инвестиций | | - | 1 518 |
| Итого финансовые доходы | | 73 292 | 3 735 |
| Процентные расходы | | (19 419) | (16 510) |
| Комиссии за синдицирование и прочие финансовые расходы | | (2 038) | (1 426) |
| Расходы по аккредитивам | | (271) | (254) |
| Расходы по финансовой аренде | | (53) | (50) |
| Убыток от изменения справедливой стоимости инвестиций | | (20) | - |
| Убыток по курсовым разницам | | - | (63 324) |
| Убыток от переоценки справедливой стоимости производных финансовых инструментов, нетто | 19 | - | (14 188) |
| Расход от изменения приведенной стоимости, нетто | | - | (492) |
| Убыток от ассоциированных компаний | | - | (4) |
| Итого финансовые расходы | | (21 801) | (96 248) |
| Итого финансовые доходы/(расходы), нетто | | 51 491 | (92 513) |

Купонный доход от корпоративных облигаций, классифицированных как прочие финансовые активы, удерживаемые до погашения, в сумме 266 млн. руб. включен в процентные доходы (2015 год: 231 млн. руб.).

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

| | 2016 | 2015 |
|---|--------------|--------------|
| Капитализированные процентные расходы | 1 807 | 1 243 |
| Капитализированные убытки по курсовым разницам | - | 1 178 |
| Итого капитализированные затраты по займам | 1 807 | 2 421 |

27 Расходы по налогу на прибыль

| | 2016 | 2015 |
|---|---------------|--------------|
| Текущий расход по налогу на прибыль | 13 213 | 2 869 |
| Корректировки по текущему налогу на прибыль за предыдущие периоды | (30) | 243 |
| Расход/(доход) по отложенному налогу на прибыль | 8 907 | (1 659) |
| Расход по налогу на прибыль | 22 090 | 1 453 |

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

| | 2016 | 2015 |
|--|------------------|-----------------|
| Прибыль до налогообложения | (117 048) | (11 603) |
| Теоретически рассчитанный налог | 18 142 | 1 798 |
| Корректировки по текущему налогу на прибыль за предыдущие периоды | (30) | 243 |
| Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, нетто | 932 | 79 |
| Эффект разниц в ставках налога от ставки теоретического расхода по налогу на прибыль | 12 | (554) |
| Эффект от изменения ставок налога на прибыль | 2 645 | - |
| Списание отложенного налогового актива | 389 | - |
| Прочее | - | (113) |
| Расход по налогу на прибыль | 22 090 | 1 453 |

27 Расходы по налогу на прибыль (продолжение)

На 31 декабря 2016 и 2015 годов большая часть компаний Группы зарегистрирована в Российской Федерации (Пермском крае) и облагается налогом на прибыль по ставке 15,5% на 31 декабря 2015 и по ставке от 15,5% до 17,0% на 31 декабря 2016. 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, а также учитывая положения Налогового кодекса РФ, налоговые отчисления в бюджет должны рассчитываться по общей ставке 17,0% в 2016 году с увеличением до 20,0% – в 2018 и далее. 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% в 2016 году и 16,5% начиная с 2017 года. В соответствии с проведенным анализом прогноза капитальных затрат и доходов, руководство Группы считает, что отдельные общества Группы, включая Компанию, смогут воспользоваться указанной налоговой льготой.

По состоянию на 31 декабря 2016 года Группа имела неиспользованные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды, в размере 6 249 млн. руб. (31 декабря 2015 года: 10 008 млн. руб.). В связи с изменениями налогового законодательства, вступающими в силу с января 2017 года, налоговые убытки теперь могут быть перенесены на неограниченный срок. Ранее период переноса был ограничен 10 годами. В 2017 – 2020 годах налогооблагаемая прибыль может быть уменьшена на убытки прошлых налоговых периодов не более чем на 50% в любом финансовом году. Отложенный налоговый актив в размере 1 192 млн. рублей (31 декабря 2015 года: 1 692 млн. рублей) был признан в отношении данных убытков, поскольку руководство полагает, что налогооблагаемые прибыли будут получены в размере, достаточном для использования этих убытков.

В 2016 и 2015 годах деятельность иностранных предприятий Группы облагалась налогом по соответствующим местным ставкам налога на прибыль.

Налоговый эффект от изменения временных разниц за 2016 год представлен ниже:

| | 31 декабря 2015 года | Признано в прибыли или убытке | 31 декабря 2016 года |
|---|-------------------------|-------------------------------------|-------------------------|
| Налоговый эффект налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц: | | | |
| Основные средства | (7 596) | (1 719) | (9 315) |
| Нематериальные активы | (27 328) | (1 380) | (28 708) |
| Запасы | 2 222 | (1 856) | 366 |
| Кредиты и займы | (282) | (100) | (382) |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | (261) | (677) | (938) |
| Производные финансовые инструменты | 6 615 | (3 841) | 2 774 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 43 | 49 | 92 |
| Перенесенные налоговые убытки | 1 692 | (500) | 1 192 |
| Оценочные обязательства | 1 367 | 713 | 2 080 |
| Прочие активы и обязательства | 176 | 404 | 580 |
| Итого чистые отложенные налоговые обязательства | (23 352) | (8 907) | (32 259) |

27 Расходы по налогу на прибыль (продолжение)

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 |
| Оценочные обязательства | 392 | 975 | 1 367 |
| Прочие активы и обязательства | 282 | (106) | 176 |
| Итого чистые отложенные налоговые обязательства | (25 011) | 1 659 | (23 352) |

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

| | 31 декабря 2016 года | 31 декабря 2015 года |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Отложенный налоговый актив | 2 876 | 4 134 |
| Отложенное налоговое обязательство | (35 135) | (27 486) |
| Отложенные налоговые обязательства, нетто | (32 259) | (23 352) |

Группа не отразила отложенное налоговое обязательство в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, в сумме 12 166 млн. руб. (31 декабря 2015 года: 14 536 млн. руб.). Группа контролирует сроки погашения этих временных разниц и не ожидает их погашения в обозримом будущем.

28 Условные и договорные обязательства и операционные риски

28.1 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 консолидированную финансовую отчетность Группы и которые не были раскрыты в данной консолидированной финансовой отчетности.

28.2 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 консолидированную финансовую отчетность.

28 Условные и договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

Согласно поправкам в налоговом законодательстве РФ, нераспределенная прибыль зарубежных компаний Группы, признаваемых контролируруемыми иностранными компаниями («КИК»), может приводить к увеличению налоговой базы контролирующих компаний Группы. По текущим прогнозам за 2016 год прибыль КИК не подлежит включению в налоговую базу Компании. 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.

28.3 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.

28.4 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.

28.5 Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Рынки развивающихся стран, включая Россию, 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 России 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 Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В течение 2014 года произошло значительное снижение цен на нефть.

Начиная с марта 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала.

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Группы может оказаться значительным.

28.6 Договорные обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2016 года Группа заключила договоры на покупку основных средств и нематериальных активов на общую сумму 25 824 млн. руб. (31 декабря 2015 года: 35 019 млн. руб.) и 16 млн. руб. (31 декабря 2015 года: 128 млн. руб.) от третьих сторон, соответственно. По состоянию на 31 декабря 2016 года Группа не заключала договоры на покупку основных средств со связанными сторонами (на 31 декабря 2015 года: 61 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.

28 Условные и договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

28.7 Обязательства по операционной аренде

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 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:

| | 31 декабря 2016 года | 31 декабря 2015 года |
|-------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Не более 1 года | 194 | 122 |
| От 1 года до 5 лет | 604 | 507 |
| Свыше 5 лет | 975 | 2 127 |
| Итого арендные обязательства | 1 773 | 2 756 |

29 Управление финансовыми рисками

29.1 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.

29.2 Категории финансовых инструментов

| | Прим. | 31 декабря 2016 года | 31 декабря 2015 года |
|--|-------|-------------------------|-------------------------|
| Финансовые активы | | | |
| Заем выданный | 6 | 11 450 | - |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 13 | 12 958 | 25 235 |
| Прочие финансовые активы | | 4 141 | 4 927 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 14 | 90 107 | 81 037 |
| Денежные средства с ограничением в использовании | 14 | - | 14 577 |
| Финансовые обязательства | | | |
| Кредиты и займы | 17 | 389 288 | 430 348 |
| Облигации | 18 | 35 479 | 42 612 |
| Обязательства по производным финансовым инструментам | 19 | 16 809 | 42 680 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 20 | 13 455 | 14 858 |

29.3 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.

29 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Группа осуществляет деятельность на международном уровне и экспортирует около 79% продаваемых калийных удобрений (2015 год: 82%). 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 2016 года, если бы курс рубля вырос/упал в течение года на 20% относительно доллара США и евро, при сохранении постоянными прочих величин, чистая прибыль за год была бы на 55 190 млн. руб. ниже/выше (31 декабря 2015 года: на 68 514 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. 17, 18). 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 кредитам, предоставленным в долларах США, были на 200 базовых пунктов выше/ниже, при сохранении прочих показателей постоянными, то прибыль после учета налога была бы на 6 718 млн. руб. ниже/выше (2015 год: на 5 982 млн. руб. ниже/выше).

Если бы ставки МосПрайм по кредитам, предоставленным в рублях, были на 1 500 базовых пунктов выше/ниже, при сохранении прочих показателей постоянными, то прибыль после учета налога была бы 3 070 млн. руб. выше/ниже (2015 год: на 5 113 млн. руб. выше/ниже). 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 займа выданного, дебиторской задолженности по основной деятельности, прочих финансовых активов, удерживаемых до погашения, денежных средств и банковских депозитов.

Максимальная подверженность кредитному риску по финансовым активам равна балансовой стоимости финансовых активов Группы и составляет 118 656 млн. руб. (31 декабря 2015 года: 125 776 млн. руб.).

Группа не подвержена концентрации кредитного риска. На 31 декабря 2016 года у Группы было 28 контрагентов (31 декабря 2015 года: 52 контрагента) с балансом дебиторской задолженности более 60 млн. руб. Совокупный баланс дебиторской задолженности по данным контрагентам составил 11 011 млн. руб. (31 декабря 2015 года: 25 298 млн. руб.) или 85% от общего объема финансовой торговой и прочей дебиторской задолженности (31 декабря 2015 года: 89%). 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.

29 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 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 2016 и 2015 годов:

| Рейтинг – Moody's, Fitch, Standard&Poor's | 31 декабря 2016 года | 31 декабря 2015 года |
|---|-------------------------|-------------------------|
| От AAA / Aaa до A- / A3 | 15 476 | 11 339 |
| От BBB+ / Baa1 до BBB- / Baa3 | 38 190 | 3 872 |
| От BB+ / Ba1 до B- / B3 | 8 080 | 36 219 |
| Не имеющие кредитного рейтинга* | 28 361 | 44 184 |
| Итого денежные средства и их эквиваленты, депозиты и денежные средства с ограничением использования, непросроченные и необесцененные | 90 107 | 95 614 |

* 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.

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 2016 года | Прим. | Менее 1 года | От 1 до 5 лет | Более 5 лет | Итого |
|--|-------|-----------------|------------------|----------------|----------------|
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 20 | 13 455 | - | - | 13 455 |
| Кредиты и займы | | 130 386 | 306 358 | 4 848 | 441 592 |
| Облигации | | 1 601 | 39 953 | - | 41 554 |
| Обязательства по финансовой аренде | | 54 | 217 | 2 037 | 2 308 |
| Обязательства по производным финансовым инструментам | | 8 912 | 6 930 | - | 15 842 |
| Итого | | 154 408 | 353 458 | 6 885 | 514 751 |

29 Управление финансовыми рисками (продолжение)

| На 31 декабря 2015 года | Прим. | Менее 1 года | От 1 до 5 лет | Более 5 лет | Итого |
|--|-------|-----------------|------------------|----------------|----------------|
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 20 | 14 858 | - | - | 14 858 |
| 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 | | 221 195 | 354 217 | 26 683 | 602 095 |

30 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) учитываются в консолидированном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости. Для производных финансовых инструментов Группа использует метод оценки дисконтированных денежных потоков, в котором в качестве входящих переменных используются доступные рыночные данные (ставки дисконтирования в долларах 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 со стороны контрагента. Балансовая стоимость дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и прочей финансовой дебиторской задолженности приблизительно равна ее справедливой стоимости.

Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их текущей справедливой стоимости.

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 2016 года и 31 декабря 2015 года расчетная справедливая стоимость краткосрочных и долгосрочных заемных средств, торговой и прочей кредиторской задолженности существенно не отличается от их балансовой стоимости.

30 Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

| Финансовые активы | Метод отражения в отчете о финансовом положении | Уровень | 31 декабря 2016 | | 31 декабря 2015 | |
|---------------------------|---|---------|----------------------|------------------------|----------------------|------------------------|
| | | | Балансовая стоимость | Справедливая стоимость | Балансовая стоимость | Справедливая стоимость |
| Дебиторская задолженность | Амортизированная стоимость | 3 | 12 958 | 12 958 | 25 235 | 25 235 |
| Прочие финансовые активы | Амортизированная стоимость (31 декабря 2015 года: справедливая стоимость) | 3, 1 | 4 141 | 4 171 | 4 927 | 4 927 |
| Итого | | | 17 099 | 17 129 | 30 162 | 30 162 |

| Финансовые обязательства | Метод отражения в отчете о финансовом положении | Уровень | 31 декабря 2016 | | 31 декабря 2015 | |
|------------------------------------|---|---------|----------------------|------------------------|----------------------|------------------------|
| | | | Балансовая стоимость | Справедливая стоимость | Балансовая стоимость | Справедливая стоимость |
| Кредиты и займы | Амортизированная стоимость | 3 | 389 288 | 389 288 | 430 348 | 430 348 |
| Облигации | Амортизированная стоимость | 1 | 35 479 | 35 186 | 42 612 | 39 760 |
| Производные финансовые инструменты | Справедливая стоимость | 2 | 16 809 | 16 809 | 42 680 | 42 680 |
| Кредиторская задолженность | Амортизированная стоимость | 3 | 13 455 | 13 455 | 14 858 | 14 858 |
| Итого | | | 455 031 | 454 738 | 530 498 | 527 646 |

31 Основные дочерние компании

На 31 декабря 2016 и 2015 годы Группа имеет следующие основные дочерние компании:

| Наименование | Направление бизнеса | Процент голосующих акций | Процент владения | Страна регистрации |
|------------------------------------|------------------------------------|--------------------------|------------------|--------------------|
| ООО «СМТ «БШСУ» | Строительство | 100,00% | 100,00% | Россия |
| ООО «Вагонное Депо Балахонцы» | Ремонты и техническое обслуживание | 100,00% | 100,00% | Россия |
| ООО «Уралкалий Ремонт» | Ремонты и техническое обслуживание | 100,00% | 100,00% | Россия |
| ООО «Автотранскалий» | Транспортировка | 100,00% | 100,00% | Россия |
| АО «Балтийский балкерный терминал» | Морской терминал | 100,00% | 100,00% | Россия |
| ООО «Сателлит-Сервис» | ИТ сервис | 100,00% | 100,00% | Россия |
| АО «НИИ Галургии» | Научный институт | 80,00% | 80,00% | Россия |
| АО «ВНИИ Галургии» | 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 |