



ПАО «УРАЛКАЛИЙ»

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

Содержание

| | Стр. |
|---|------|
| Аудиторское заключение независимого аудитора | 1 |
| Консолидированный отчет о финансовом положении | 6 |
| Консолидированный отчет о прибыли или убытке | 7 |
| Консолидированный отчет о прочем совокупном доходе | 8 |
| Консолидированный отчет о движении денежных средств | 9 |
| Консолидированный отчет об изменениях в капитале | 10 |

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

| | | |
|----|---|----|
| 1 | Общие сведения о ПАО «Уралкалий» и его деятельности | 11 |
| 2 | Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики | 11 |
| 3 | Поправки к МСФО стандартам | 25 |
| 4 | Существенные допущения и источники неопределенности в оценках | 27 |
| 5 | Связанные стороны | 31 |
| 6 | Информация по сегментам | 33 |
| 7 | Основные средства | 34 |
| 8 | Гудвил | 36 |
| 9 | Нематериальные активы | 37 |
| 10 | Запасы | 37 |
| 11 | Торговая и прочая дебиторская задолженность | 37 |
| 12 | Производные финансовые инструменты | 39 |
| 13 | Денежные средства и их эквиваленты | 40 |
| 14 | Капитал | 40 |
| 15 | Кредиты и займы | 42 |
| 16 | Облигации | 44 |
| 17 | Оценочные обязательства | 45 |
| 18 | Торговая и прочая кредиторская задолженность | 46 |
| 19 | Выручка | 46 |
| 20 | Себестоимость продаж | 46 |
| 21 | Коммерческие расходы | 47 |
| 22 | Общие и административные расходы | 47 |
| 23 | Прочие операционные доходы и расходы | 47 |
| 24 | Финансовые доходы и расходы | 48 |
| 25 | Расходы по налогу на прибыль | 48 |
| 26 | Условные и договорные обязательства и операционные риски | 50 |
| 27 | Управление финансовыми рисками | 52 |
| 28 | Справедливая стоимость финансовых инструментов | 56 |
| 29 | Основные дочерние компании | 56 |
| 30 | События после отчетной даты | 57 |

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 компаний («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке, о прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за 2018 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор 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 2018 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2018 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 ковенантов

Более подробная информация приводится в Прим. 2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики, а также Прим. 15 Кредиты и займы.

Величина чистого долга Группы составила 339 493 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2018 года и условия кредитных соглашений предусматривают ряд финансовых и нефинансовых ковенантов.

В дополнение к анализу соответствия ковенантов на отчетную дату Руководство готовит финансовые прогнозы для оценки применимости принципа непрерывности деятельности, а также способности Группы соблюдать финансовые ковенанты в будущем. Данные финансовые модели особо чувствительны к изменениям в прогнозах цен на калий.

Исходя из вышеописанного, мы считаем анализ соблюдения ковенантов ключевым вопросом для аудита.

Ожидаемые кредитные убытки по займу выданному

Более подробная информация приводится в Прим. 4 Существенные допущения и источники неопределенности в оценках и Прим. 5 Связанные стороны.

По состоянию на 31 декабря 2018 года Группа предоставила заём связанной стороне в сумме 27 831 млн рублей (с учетом начисленных процентов). После первоначального признания кредит оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом резервов на возможные потери по кредитным убыткам.

Это является ключевым вопросом для аудита в связи с существенностью непогашенного баланса по состоянию на 31 декабря 2018 года и значительными оценками и суждениями Руководства, связанными с оценкой ожидаемых кредитных убытков по займу. Эти оценки и суждения особо чувствительны к прогнозам цен на калий и обменным курсам иностранных валют.

Что было сделано в ходе аудита?

Мы получили понимание процесса контроля за соблюдением финансовых и нефинансовых ковенантов, включенных в кредитные соглашения.

Мы рассмотрели условия соглашений о займах и пересчитали ковенанты.

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

- оценка соблюдения ковенантов 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 с учетом доступной информации;
- проведение анализа чувствительности для оценки запаса прочности в расчетах по соблюдению ковенантов.

Наши процедуры аудита включали, среди прочего, понимание методологии, анализ ключевых допущений и данных, используемых в финансовой модели Руководства для оценки ожидаемых кредитных убытков по займу.

Мы оценили целесообразность и последовательность используемых Руководством допущений и суждений, в том числе следующие:

- анализ различных сценариев возврата займа;
- сравнение ключевых допущений, используемых в финансовой модели денежных потоков, с доступной рыночной информацией;
- проведение оценки точности прогнозов Руководства;
- оценку чувствительности финансовой модели к ключевым параметрам.

Мы оценили финансовое состояние и финансовые результаты связанной стороны.

Прочая информация

Руководство отвечает за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию в годовом отчете за 2018 год и ежеквартальном отчете эмитента за 1 квартал 2019 года, за исключением консолидированной финансовой отчетности и нашего аудиторского заключения по ней. Мы предполагаем, что годовой отчет и ежеквартальный отчет эмитента будут предоставлены 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, указанной выше, 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 за 2018 год и ежеквартальным отчетом эмитента за 1 квартал 2019 года мы приходим 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 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, включенные в настоящее заключение.


Илья Рябцев,
руководитель заключения
14 марта 2019 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: АО «Делoit 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 auditors
«Российский Союз аудиторov» (Ассоциация),
ОРНЗ 11603080484.

| | Прим. | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года |
|--|-------|-------------------------|-------------------------|
| АКТИВЫ | | | |
| Внеоборотные активы | | | |
| Основные средства | 7 | 165 902 | 141 809 |
| Предоплаты на приобретение основных средств и нематериальных активов | | 18 457 | 12 744 |
| Гудвил | 8 | 58 991 | 58 991 |
| Нематериальные активы | 9 | 167 734 | 171 285 |
| Отложенные налоговые активы | 25 | 1 686 | 957 |
| Предоплата по банковским комиссиям | | 7 213 | 4 055 |
| Заем выданный | 5 | 27 831 | - |
| Вложения в ассоциированную организацию | | 215 | 1 370 |
| Активы по производным финансовым инструментам | 12 | 23 | 348 |
| Прочие внеоборотные активы | | 3 933 | 3 644 |
| Итого внеоборотные активы | | 451 985 | 395 203 |
| Оборотные активы | | | |
| Запасы | 10 | 9 701 | 5 296 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 11 | 24 448 | 30 756 |
| Авансы выданные | | 3 022 | 1 533 |
| Предоплата по налогу на прибыль | | 1 467 | 220 |
| Активы по производным финансовым инструментам | 12 | 2 102 | 967 |
| Заем выданный | 5 | - | 21 844 |
| Прочие финансовые активы | | 1 | 111 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 13 | 70 375 | 61 783 |
| Итого оборотные активы | | 111 116 | 122 510 |
| ИТОГО АКТИВЫ | | 563 101 | 517 713 |
| КАПИТАЛ | | | |
| Акционерный капитал | 14 | 1 054 | 1 054 |
| Привилегированные акции | 14 | 15 | - |
| Выкупленные собственные акции | 14 | (830) | (804) |
| Эмиссионный дисконт | | (119 159) | (115 323) |
| Нераспределенная прибыль | | 171 978 | 180 860 |
| Капитал собственников материнского предприятия | | 53 058 | 65 787 |
| Неконтролирующие доли | | 469 | 429 |
| ИТОГО КАПИТАЛ | | 53 527 | 66 216 |
| ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Долгосрочные обязательства | | | |
| Кредиты и займы | 15 | 225 112 | 201 063 |
| Облигации | 16 | 39 962 | 61 054 |
| Обязательства по выплатам по окончании трудовой деятельности | | 1 999 | 2 108 |
| Отложенные обязательства по налогу на прибыль | 25 | 43 859 | 37 187 |
| Оценочные обязательства | 17 | 23 654 | 12 748 |
| Обязательства по производным финансовым инструментам | 12 | 8 442 | 669 |
| Прочие долгосрочные обязательства | | 126 | 808 |
| Итого долгосрочные обязательства | | 343 154 | 315 637 |
| Краткосрочные обязательства | | | |
| Кредиты и займы | 15 | 87 785 | 74 412 |
| Облигации | 16 | 57 009 | 34 631 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 18 | 15 126 | 15 723 |
| Авансы полученные | | 1 543 | 1 293 |
| Оценочные обязательства | 17 | 4 364 | 2 361 |
| Обязательства по производным финансовым инструментам | 12 | 495 | 6 325 |
| Текущее обязательство по налогу на прибыль | | 98 | 1 115 |
| Итого краткосрочные обязательства | | 166 420 | 135 860 |
| ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | 509 574 | 451 497 |
| ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ | | 563 101 | 517 713 |

Утверждено и подписано от имени Совета директоров 14 марта 2019 года:



Дмитрий Осипов
 Генеральный директор



Антон Владченко
 Директор по экономике и финансам

| | Прим. | 2018 | 2017 |
|--|-------|----------------|----------------|
| Выручка | 19 | 173 613 | 160 928 |
| Себестоимость продаж | 20 | (44 075) | (43 127) |
| Валовая прибыль | | 129 538 | 117 801 |
| Коммерческие расходы | 21 | (39 725) | (43 641) |
| Общие и административные расходы | 22 | (10 952) | (9 184) |
| Налоги, кроме налога на прибыль | | (1 431) | (1 267) |
| Прочие операционные (расходы) / доходы, нетто | 23 | (1 118) | 374 |
| Операционная прибыль | | 76 312 | 64 083 |
| Финансовые расходы, нетто | 24 | (78 590) | (483) |
| (Убыток) / прибыль до налогообложения | | (2 278) | 63 600 |
| Расходы по налогу на прибыль | 25 | (6 568) | (12 744) |
| Чистый (убыток) / прибыль за период | | (8 846) | 50 856 |
| (Убыток) / прибыль, приходящийся на: | | | |
| Собственников материнского предприятия | | (8 886) | 50 818 |
| Владельцев неконтролирующих долей | | 40 | 38 |
| Чистый (убыток) / прибыль за период | | (8 846) | 50 856 |
| Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (млн штук) | | 1 284 | 1 336 |
| (Убыток) / прибыль на акцию – базовая и разводненная (в рублях) | | (6.92) | 38.04 |

| | 2018 | 2017 |
|---|----------------|---------------|
| Чистый (убыток) / прибыль за период | (8 846) | 50 856 |
| Прочий совокупный доход | | |
| Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки | | |
| Переоценка обязательств по выплатам по окончании трудовой деятельности | 35 | 139 |
| Итого прочий совокупный расход за период | 35 | 139 |
| Итого совокупный (расход) / доход за период | (8 811) | 50 995 |
| Итого совокупный (расход) / доход за период, приходящийся на: | | |
| Собственников материнского предприятия | (8 851) | 50 957 |
| Владельцев неконтролирующих долей | 40 | 38 |

| | Прим. | 2018 | 2017 |
|--|-----------|-----------------|-----------------|
| Денежные потоки от операционной деятельности | | | |
| (Убыток) / прибыль до налогообложения | | (2 278) | 63 600 |
| С корректировкой на: | | | |
| Амортизацию основных средств и нематериальных активов | 7, 9 | 16 104 | 13 959 |
| Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов | 23 | 391 | 485 |
| Убыток от обесценения предоплат на приобретение основных средств и нематериальных активов | | 13 | 26 |
| Восстановление списания запасов до чистой стоимости реализации | | (38) | (47) |
| Начисление / (восстановление) обесценения основных средств и незавершенного строительства | 7 | 55 | (166) |
| Начисление резерва под обесценение дебиторской задолженности и авансов выданных | | 492 | 76 |
| Изменение оценочных обязательств, нетто | 17 | 465 | (507) |
| Убыток / (прибыль) от переоценки справедливой стоимости производных финансовых инструментов, нетто | 24 | 7 008 | (3 015) |
| Убыток / (прибыль) по курсовым разницам, нетто | 24 | 49 581 | (15 867) |
| Прочие финансовые расходы, нетто | 24 | 22 001 | 19 365 |
| Итого потоки денежных средств от операционной деятельности до изменения оборотного капитала | | 93 794 | 77 909 |
| Уменьшение / (увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности и авансов выданных | | 7 663 | (16 170) |
| (Увеличение) / уменьшение запасов | | (4 353) | 4 592 |
| Уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности, авансов полученных и оценочных обязательств | | (4 588) | (1 069) |
| Увеличение / (уменьшение) прочих налогов к уплате | | 845 | (405) |
| Итого потоки денежных средств, полученные от операционной деятельности | | 93 361 | 64 857 |
| Проценты уплаченные | | (20 613) | (19 048) |
| Налог на прибыль уплаченный | | (3 082) | (4 531) |
| Итого чистые потоки денежных средств, полученные от операционной деятельности | | 69 666 | 41 278 |
| Денежные потоки от инвестиционной деятельности | | | |
| Приобретение основных средств | | (22 375) | (15 743) |
| Приобретение нематериальных активов | | (102) | (65) |
| Поступления от продажи основных средств | | 200 | 150 |
| Займы выданные | | (7 854) | (19 488) |
| Погашение займов выданных | | 6 987 | 9 348 |
| Приобретение прочих финансовых активов | | (34) | (99) |
| Продажа прочих финансовых активов | | - | 4 085 |
| Приобретение компаний группы, за вычетом денежных средств | | 10 | (10) |
| Поступление от продажи компаний группы, за вычетом денежных средств | | 20 | - |
| Дивиденды и проценты полученные | | 813 | 592 |
| Итого потоки денежных средств, использованные в инвестиционной деятельности | | (22 335) | (21 230) |
| Денежные потоки от финансовой деятельности | | | |
| Погашение кредитов и займов | 15 | (117 630) | (188 555) |
| Поступление кредитов и займов | | 96 757 | 92 214 |
| Поступления от выпуска облигаций | 16 | 25 000 | 61 345 |
| Плата за организацию кредитов и другие финансовые платежи | | (5 224) | (1 890) |
| Выкуп выпущенных облигаций | 16 | (36 421) | - |
| Поступления по производным финансовым инструментам | 12 | 1 117 | 742 |
| Выплаты по производным финансовым инструментам | 12 | (6 992) | (8 857) |
| Выкуп собственных акций | 14 | (7 057) | (1 516) |
| Поступление от выпуска привилегированных акций | 14 | 3 210 | - |
| Платежи по финансовой аренде | | (2) | (2) |
| Дивиденды, выплаченные акционерам Компании | | (3) | (1) |
| Итого потоки денежных средств, использованные в финансовой деятельности | | (47 245) | (46 520) |
| Влияние изменений валютного курса на денежные средства и их эквиваленты | | 8 506 | (1 852) |
| Чистое увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов | | 8 592 | (28 324) |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало периода | 13 | 61 783 | 90 107 |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец периода | 13 | 70 375 | 61 783 |

Прилагаемые примечания на стр. 11-57 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

| | Приходится на долю собственников материнского предприятия | | | | | | Итого | Неконтролирующие доли | Итого капитал |
|---|---|---------------------|-------------------------|-------------------------------|---------------------|--------------------------|----------------|-----------------------|----------------|
| | Прим. | Акционерный капитал | Привилегированные акции | Выкупленные собственные акции | Эмиссионный дисконт | Нераспределенная прибыль | | | |
| Баланс на 1 января 2017 года | | 1 054 | - | (798) | (113 813) | 129 903 | 16 346 | 401 | 16 747 |
| Прибыль за период | | - | - | - | - | 50 818 | 50 818 | 38 | 50 856 |
| Прочий совокупный доход | | - | - | - | - | 139 | 139 | - | 139 |
| Итого совокупный доход за период | | - | - | - | - | 50 957 | 50 957 | 38 | 50 995 |
| Операции с акционерами | | | | | | | | | |
| Приобретение неконтролирующей доли участия | | - | - | - | - | - | - | (10) | (10) |
| Приобретение собственных акций | 14 | - | - | (6) | (1 510) | - | (1 516) | - | (1 516) |
| Итого операции с акционерами | | - | - | (6) | (1 510) | - | (1 516) | (10) | (1 526) |
| Баланс на 31 декабря 2017 года | | 1 054 | - | (804) | (115 323) | 180 860 | 65 787 | 429 | 66 216 |
| Баланс на 1 января 2018 года, опубликованный ранее | | 1 054 | - | (804) | (115 323) | 180 860 | 65 787 | 429 | 66 216 |
| Корректировка в связи с применением МСФО 9 | 3 | - | - | - | - | (28) | (28) | - | (28) |
| Скорректированный баланс на 1 января 2018 года | | 1 054 | - | (804) | (115 323) | 180 832 | 65 759 | 429 | 66 188 |
| (Убыток) / прибыль за период | | - | - | - | - | (8 886) | (8 886) | 40 | (8 846) |
| Прочий совокупный доход | | - | - | - | - | 35 | 35 | - | 35 |
| Итого совокупный (расход) / доход за период | | - | - | - | - | (8 851) | (8 851) | 40 | (8 811) |
| Операции с акционерами | | | | | | | | | |
| Объявленные дивиденды по привилегированным акциям | 14 | - | - | - | - | (3) | (3) | - | (3) |
| Приобретение собственных акций | 14 | - | - | (26) | (7 031) | - | (7 057) | - | (7 057) |
| Выпуск привилегированных акций | 14 | - | 15 | - | 3 195 | - | 3 210 | - | 3 210 |
| Итого операции с акционерами | | - | 15 | (26) | (3 836) | (3) | (3 850) | - | (3 850) |
| Баланс на 31 декабря 2018 года | | 1 054 | 15 | (830) | (119 159) | 171 978 | 53 058 | 469 | 53 527 |

Прилагаемые примечания на стр. 11-57 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 внутренних рынках. Группа производит различные виды продукции, основную часть которых составляет ассортимент калийных солей.

У Компании имеются лицензии на добычу калийной, магниевой и каменной солей на Дурыманском, Быгельско-Троицком, Соликамском (северная и южная часть) и Ново-Соликамском участках Верхнекамского месторождения, выданные Департаментом по недропользованию по Приволжскому федеральному округу. По истечении сроков действия 1 апреля 2013 года лицензии были продлены до 2018–2021 годов по несущественной 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). В 2017 году действие лицензий на Дурыманский участок и на южную часть Соликамского участка, ранее действовавших до 2021 года, было продлено до 2024 года и до 2026 года, соответственно. У Компании также есть лицензии на разведку и добычу полезных ископаемых Усть-Яйвинского участка Верхнекамского месторождения со сроком действия до 2024 года, Половодовского участка Верхнекамского месторождения со сроком действия до 2054 года и Романовского участка Верхнекамского месторождения со сроком действия до 2039 года. В 2017 году была получена лицензия на геологическое изучение, включающее поиски и оценку полезных ископаемых на Изверском участке, расположенном на территории Усольского и Александровского районов Пермского края, сроком действия до 2022 года.

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 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.

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 и представления финансовой отчетности

Заявление о соответствии Международным стандартам финансовой отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Отчетность подготовлена 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

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности и способности продолжать деятельность в обозримом будущем.

По состоянию на 31 декабря 2018 года краткосрочные обязательства Группы превышали ее оборотные активы на 55 304 млн руб. (на 31 декабря 2017 года: 13 350 млн руб.).

При оценке способности продолжать деятельность в обозримом будущем Группа учитывала свое финансовое положение, ожидаемые результаты коммерческой деятельности в будущем, размер заимствований и доступных, но неиспользованных кредитных линий, а также планы и обязательства по капитальным вложениям и другие риски, которым подвержена Группа.

Руководство считает, что Группа обладает достаточными ресурсами для покрытия дефицита оборотного капитала и продолжения деятельности в течение, по меньшей мере, последующих 12 месяцев с даты утверждения данной консолидированной финансовой отчетности. В частности, у Группы есть достаточная сумма доступных лимитов (в том числе револьверные кредитные линии с российскими и международными банками) для покрытия краткосрочных потребностей в денежных средствах, в случае возникновения таковых (Прим. 15).

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

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.

2.2 Консолидированная финансовая отчетность

Настоящая консолидированная финансовая отчетность включает отчетность Компании и предприятий, контролируемых Компанией. 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 материнскую компанию.

Неконтролирующие доли представляются в консолидированном отчете о прибыли или убытке отдельно, а в консолидированном отчете о финансовом положении – в составе собственного капитала, отдельно от капитала собственников 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.

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

На каждую отчетную дату Руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, Руководство компаний Группы оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости актива 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 прибыли или убытке как прочие операционные расходы.

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

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

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

| | Срок полезного использования (количество лет) |
|--|--|
| Здания | 10–60 |
| Активы, используемые в добыче ¹ | 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, арендные платежи по которым, зависят от кадастровой стоимости земли, 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.

¹ 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. 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)

Сумма каждого арендного платежа распределяется между обязательством и процентами таким образом, чтобы обеспечить постоянную ставку по непогашенному остатку задолженности. Соответствующие обязательства по аренде за вычетом будущих процентов включены в заемные средства.

Затраты на выплату процентов относятся на прибыль или убыток в течение срока аренды по методу эффективной ставки процента. Активы, приобретенные по договорам финансовой аренды, амортизируются в течение срока их полезного использования или более короткого срока аренды, если у Группы нет достаточной уверенности, что она получит право собственности на этот актив по окончании срока аренды.

2.7 Гудвил

Гудвил 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 Финансовые инструменты

Учетная политика, применяемая с 1 января 2018 года

Группа признает финансовый актив или финансовое обязательство в своем отчете о финансовом положении только тогда, когда становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента.

Финансовые активы и обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной или уменьшенной в случае финансового актива или финансового обязательства, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансового актива или обязательства. Затраты по сделке, напрямую относящиеся к приобретению финансовых активов или финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, признаются в составе отчета о прибыли или убытке.

Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой стоимостью и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или модель оценки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков. Покупка и продажа финансовых активов, совершаемые в ходе обычной деятельности, отражаются на дату заключения сделки, когда сторона Группы обязуется купить или продать финансовый актив.

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

Классификация финансовых активов и обязательств

Группа классифицирует финансовые активы по следующим учетным категориям:

- (а) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- (б) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (здесь и далее – «ОССЧПСД»);
- (в) финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Классификация и последующая оценка финансовых активов зависят от бизнес-модели Группы для управления финансовыми активами и характеристик денежных потоков по активу.

Группа классифицирует финансовые активы как оцениваемые по амортизированной стоимости, если одновременно выполняются условия:

- (а) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и
- (б) договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга;

иначе финансовые активы классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости.

Группа реклассифицирует финансовые активы только в случае, когда изменяется бизнес-модель для управления портфелем активов в целом.

Финансовые обязательства классифицируются как:

- (а) финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- (б) финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости;
- (в) договоры финансовой гарантии.

Последующая оценка финансовых активов

Долговые финансовые активы

Долговые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, которые удерживаются Группой с целью получения предусмотренных договором денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Убытки от обесценения отражаются в составе отчета о прибыли или убытке.

К долговым финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, относятся торговая и прочая дебиторская задолженность, займы выданные, денежные средства и их эквиваленты.

Долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, удерживаемые с целью получения предусмотренных договором денежных потоков, и для продажи, где договорные денежные потоки представляют собой платежи в счет основной суммы и процентов. Движение балансовой стоимости отражается через прочий совокупный доход, за исключением убытков от обесценения / прибыли от восстановления обесценения, процентного дохода и прибылей или убытков по курсовым разницам, которые признаются в составе отчета о прибыли или убытке. При прекращении признания финансового актива накопленная прибыль / убыток, ранее признанные в прочем совокупном доходе, реклассифицируются из капитала в состав отчета о прибыли или убытке. Процентный доход по таким финансовым активам рассчитывается по методу эффективной ставки и включается в состав финансовых доходов.

К долговым финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, относится торговая дебиторская задолженность, передаваемая по договорам факторинга, когда целью Группы является получение денежных потоков путем продажи активов.

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

Долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Долговые финансовые активы, которые не соответствуют критериям признания активов, оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, учитываются в категории долговых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Прибыль или убыток по таким финансовым инструментам признается в составе отчета о прибыли или убытке в том периоде, в котором она возникла.

У Группы нет финансовых активов, учитываемых в составе долговых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Долевые финансовые активы

После первоначального признания Группа оценивает долевые инструменты по справедливой стоимости (за исключением инвестиций в ассоциированные организации). Прибыли и убытки от изменения справедливой стоимости по долевым инструментам признаются в прочем совокупном доходе, при прекращении признания инвестиций прибыли и убытки от изменения справедливой стоимости не реклассифицируются в отчет о прибыли или убытке. Дивиденды по таким инвестициям признаются в отчете о прибыли или убытке в составе прочих операционных доходов, когда установлено право Группы на их получение.

Изменение справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, признается в прочих операционных доходах / (расходах) в отчете о прибыли или убытке. Убытки от обесценения (прибыль от восстановления обесценения) по долевым инвестициям, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не отражаются отдельно от других изменений справедливой стоимости.

У Группы нет финансовых активов, классифицируемых в качестве долевого финансового актива, оцениваемого по справедливой стоимости.

Обесценение финансовых активов

Группа признает убытки от обесценения долговых финансовых инструментов, оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в соответствии с моделью ожидаемых кредитных убытков. Применяемая методология обесценения зависит от того, произошло ли значительное увеличение кредитного риска. Сумма ожидаемых кредитных убытков («ОКУ») оценивается на каждую отчетную дату с целью отражения изменений в кредитном риске финансового инструмента с момента его первоначального признания.

Влияние изменения методологии обесценения на нераспределенную прибыль и капитал Группы раскрыто в Примечаниях 3, 5, 11.

Дебиторская задолженность. Группа оценивает величину ОКУ по торговой и части прочей дебиторской задолженности за весь срок активов. Для оценки ОКУ вся дебиторская задолженность была сгруппирована на основе аналогичных характеристик кредитного риска (международные контрагенты с высоким рейтингом, застрахованные контрагенты (в том числе те, по расчетам с которыми открыты аккредитивы), незастрахованные контрагенты, прочие) и дней просрочки.

Прочие финансовые активы. Для прочих финансовых активов Группа признает величину ОКУ за весь срок, если кредитный риск значительно увеличился с момента первоначального признания. Если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, Группа оценивает оценочный резерв под убытки по данному финансовому инструменту в сумме, равной 12-месячным ожидаемым убыткам. Прочие финансовые активы включают заем, выданный связанной стороне, и прочую дебиторскую задолженность.

Ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности и прочим долговым финансовым активам оцениваются на основе суммы, подверженной риску, срока действия инструмента и вероятности дефолта с учетом следующих характеристик финансового актива: корпоративный риск дебитора, страна происхождения, страховая компания, использование банковских аккредитивов при оплате задолженности.

Несмотря на то, что денежные средства и эквиваленты также должны тестироваться на обесценение в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9, результаты тестирования на обесценение являются незначительными.

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

Значительное увеличение кредитного риска

Чтобы установить факт значительного увеличения риска с момента первоначального признания финансового инструмента, Группа сравнивает риск наступления дефолта в течение срока действия финансового инструмента с риском наступления дефолта на дату первоначального признания. Руководство Группы предполагает, что кредитный риск по финансовому активу значительно увеличился с момента первоначального признания, когда задержка по платежам по договору превышает 45 дней, в случае если у Группы нет обоснованной и подтверждаемой информации, которая опровергает данный факт.

Определение дефолта

В рамках управления внутренним кредитным риском Группа определила события, при наступлении которых финансовые активы, соответствующие одному из следующих критериев, как правило, не подлежат возмещению:

- нарушение дебитором финансовых ковенантов;
- внутренняя или внешняя информация о дебиторе указывает на то, что он вряд ли погасит обязательства кредиторам (в том числе Группе) в полном объеме (без учета обеспечения, удерживаемого Группой).

Независимо от вышеприведенного анализа, Группа считает, что дефолт произошел, когда финансовый актив просрочен более чем на 90 дней, если у Группы нет разумной и достоверной информации, демонстрирующей, что использование критерия дефолта, предусматривающего большую задержку платежа, является более уместным.

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает учитывать финансовые активы, когда истек срок действия предусмотренных договоров прав на денежные потоки от этих активов, или она передала эти финансовые активы, и передала практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на финансовый актив.

Последующая оценка финансовых обязательств

Кредиты, займы и облигации после первоначального признания отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Затраты по заимствованиям признаются как расходы в том отчетном периоде, в котором они возникли, также по методу эффективной ставки процента.

Торговая и прочая кредиторская задолженность представляет собой обязательства по товарам и услугам, полученные, но не оплаченные Группой до окончания финансового периода. Торговая и прочая кредиторская задолженность отражается в составе краткосрочных обязательств, за исключением случаев, когда платеж через 12 месяцев после отчетного периода. После первоначального признания торговая и прочая кредиторская задолженность учитывается по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

Договоры залога

Договоры залога представляют собой договоры, требующие от залогодателя предоставить свое имущество для возмещения убытка, понесенного владельцем этого договора в результате того, что указанный в договоре должник не смог совершить платеж в сроки, установленные условиями долгового инструмента.

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 договоры залога, аналогично договорам финансовой гарантии, учитываются по наибольшей величине из:

- суммы оценочного резерва под убытки, определенной как ожидаемые кредитные убытки в соответствии с МСФО (IFRS) 9;
- первоначально признанной суммы обязательства за вычетом, если применимо, накопленного дохода, признанного в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 15.

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

Прекращение признания финансовых обязательств

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 в составе прочих операционных или финансовых расходов.

Когда Группа обменивается с существующим кредитором одним долговым инструментом на другой с существенно отличающимися условиями, такой обмен учитывается как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Аналогичным образом, Группа учитывает существенное изменение условий существующего обязательства или его части в качестве погашения первоначального финансового обязательства и признания нового обязательства. Условия считаются существенно различающимися, если дисконтированная приведенная стоимость денежных потоков согласно новым условиям, включая все уплаченные вознаграждения за вычетом полученных вознаграждений, дисконтированные с использованием первоначальной эффективной процентной ставки, как минимум на 10% отличается от дисконтированной приведенной стоимости остальных денежных потоков по первоначальному финансовому обязательству. Если изменение не является существенным, замена одного долгового инструмента на другое или модификация его условий не отражается в учете как погашение, то на сумму понесенных затрат или выплаченного комиссионного вознаграждения корректируется балансовая стоимость соответствующего обязательства, и эта корректировка амортизируется на протяжении оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

Взаимозачет финансовых активов и обязательств

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.

Производные финансовые инструменты

Производные финансовые инструменты включают валютно-процентные, процентные свопы и коллары. Производные финансовые инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости и впоследствии переоцениваются по справедливой стоимости на каждую отчетную дату. 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 убытка за год. Доходы, полученные от валютно-процентных свопов, уменьшают расходы по процентам. Группа не применяет учет методом хеджирования.

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

Учетная политика, применяемая до 31 декабря 2017 года

Группа применила МСФО (IFRS) 9 ретроспективно без раскрытия сравнительной информации. В результате сравнительная информация учитывается в соответствии с предыдущей учетной политикой.

Классификация. До 31 декабря 2017 года, Группа классифицировала финансовые активы по следующим учетным категориям:

- (а) финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- (б) займы и дебиторская задолженность;
- (в) инвестиции, удерживаемые до погашения; и
- (г) инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи.

Последующая оценка. Оценка финансовых инструментов при первоначальном признании не изменилась в результате применения (МСФО) IFRS 9 (см. описание учетной политики выше). При последующем учете займы и дебиторская задолженность учитывались по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Обесценение. Группа оценивала на каждую отчетную дату существуют ли объективные признаки обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов обесценивались и убытки от обесценения признавались при наличии объективных свидетельств обесценения в результате одного или нескольких событий, которые произошли после первоначального признания актива и такие события повлияли на будущие денежные потоки по данному активу или группе активов и их можно было надежно оценить.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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) уровень 1 — котируемые цены (без корректировок) на такие же активы и обязательства на активных рынках, которые предприятие может наблюдать на дату оценки;
- (ii) уровень 2 — исходные данные, не соответствующие уровню 1, но наблюдаемые для актива или обязательства напрямую либо косвенно; и
- (iii) уровень 3 — ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

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., курсы валют и процентные ставки).

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

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 торговой 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.

2.10 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 период, 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.

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

Отложенный налог на прибыль не отражается в отношении нераспределенной прибыли дочерних компаний, накопленной за период после их приобретения, если нет намерения продать дочернюю компанию в обозримом будущем, 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.

2.11 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.

2.12 Акционерный капитал

Обыкновенные акции и глобальные депозитарные расписки (далее – «ГДР») 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.

2.13 Выкупленные собственные акции

В случае приобретения компанией Группы 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.

2.14 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.

2.15 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 по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на всю сумму задолженности, включая НДС.

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

2.16 Затраты по займам

Группа капитализирует проценты по кредитам и займам в отношении активов, требующих значительного времени на подготовку к использованию или продажу (квалифицируемые активы). 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.

2.17 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.

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. Изменение суммы резерва в связи с пересмотром объемов пустот на основе маркшейдерских съемок горных выработок отражается как поступление или выбытие актива и амортизируется 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. Сумма расходов на заполнение пустот, понесенных по другой причине, признается в текущем периоде в консолидированном отчете о прибыли или убытке.

Оценочные обязательства, связанные с ликвидацией активов. Компания учитывает обязательства по выбытию активов, связанные, прежде всего, с горными работами. 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 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

2.18 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 прибыли или убытке 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 2018 года | | 31 декабря 2017 года | |
|---------------------|----------------------|-------|----------------------|-------|
| | Доллар США | Евро | Доллар США | Евро |
| курс на конец года | 69,47 | 79,46 | 57,60 | 68,87 |
| средний курс за год | 62,71 | 73,96 | 58,35 | 65,90 |

2.19 Признание выручки

С 1 января 2018 года Группа признает выручку по договорам с покупателями в соответствии со стандартом МСФО (IFRS) 15. Влияние изменения учетной политики раскрыто в Прим. 3.

Группа использует единую пятиступенчатую модель признания выручки, применяемую ко всем договорам с покупателями, основанным на передаче контроля на товары и услуги. Группа признает выручку от продажи калия и выручку от предоставления услуг по доставке.

Выручка от продажи калия признается, когда контроль над товаром переходит к покупателю.

В договорах с покупателями используются разнообразные условия доставки калия. В ряде договоров Группа обязана предоставлять услуги по доставке калия до определенного места после того, как контроль над товаром перешел к покупателю. Согласно МСФО (IFRS) 15 Группа рассматривает выручку от предоставления услуг по доставке как отдельное обязательство к исполнению, которая должна быть признана в течение периода времени предоставления услуги, а не в момент перехода контроля над калием покупателю, как признавалось ранее по стандарту МСФО (IAS) 18.

Транспортные расходы, которые относятся к выручке по оказанию транспортных услуг, включаются в состав коммерческих расходов.

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.

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

2.21 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.

2.22 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.

2.23 Затраты на выплаты после окончания трудовой деятельности

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2017 года Группа использовала предположения о динамике выхода на пенсию по достижении установленного законодательством РФ пенсионного возраста (60 лет для мужчин, 55 лет для женщин).

В октябре 2018 года был опубликован федеральный закон, которым, в том числе, предусматривается поэтапное (с 1 января 2019 г.) увеличение возраста, по достижении которого назначается страховая пенсия по старости. Изменение законодательно установленного пенсионного возраста представляет собой изменение формализованных условий планов с установленными выплатами и отражено в составе стоимости прошлых услуг. С учетом изменений законодательно установленного возраста выхода на пенсию обязательство должно будет распределяться на более длительный период оказания услуг Группе, и, соответственно, обязательство на конец отчетного периода уменьшилось в связи с уменьшением стоимости услуг за прошлые периоды.

2.24 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 периода. В текущем и предшествующем периодах разводненная прибыль на акцию не отличается от базовой прибыли на акцию.

2.25 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 Поправки к МСФО стандартам

Группа применила новые стандарты, которые являются обязательными для применения при составлении финансовой отчетности за периоды, начинающиеся 1 января 2018 года.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменил МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Стандарт описывает измененные принципы классификации, признания и оценки финансовых активов и обязательств. Основной эффект от перехода на новый стандарт связан с изменением классификации финансовых активов и введения модели ожидаемых кредитных убытков, которая является более предусмотрительной в сравнении с ранее применяемой моделью понесенных убытков. Группа воспользовалась освобождением, предоставленным МСФО (IFRS) 9, позволяющим не пересчитывать предыдущие представленные периоды вследствие применения новых правил оценки, а признавать разницы в составе величины нераспределенной прибыли по состоянию на 1 января 2018 года. Эффект на консолидированную финансовую отчетность Группы в связи с первоначальным применением модели ожидаемых кредитных убытков приведен ниже. Подход к расчету ожидаемых кредитных убытков раскрыт в Прим. 2.

| | Баланс на 31 декабря 2017 года, опубликованный ранее | Корректировка МСФО (IFRS) 9 | Баланс на 1 января 2018 года, скорректированный |
|-----------------------------|--|--------------------------------|---|
| Дебиторская задолженность | 30 756 | (34) | 30 722 |
| Отложенные налоговые активы | 957 | 6 | 963 |
| Нераспределенная прибыль | 180 860 | (28) | 180 832 |

Применение модели ожидаемых кредитных убытков не оказало существенного влияния на оценку займа, выданного по состоянию на 1 января 2018 года, поскольку условиями договора было предусмотрено погашение займа в марте 2018 года.

Применение МСФО (IFRS) 9 не оказало существенного влияния на классификацию и оценку финансовых инструментов, за исключением классификации дебиторской задолженности, передаваемой по договорам факторинга, которая должна отражаться по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (Прим. 2).

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» предусматривает единую пятиступенчатую модель признания выручки, которая будет применима ко всем договорам с покупателями, основанным на передаче контроля на товары и услуги. МСФО (IFRS) 15 заменил стандарты МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и соответствующие интерпретации. В соответствии с переходными положениями МСФО (IFRS) 15 Группа выбрала ретроспективный метод перехода без пересчета сравнительных показателей и с отражением влияния перехода на новый стандарт по состоянию на 1 января 2018 года. Влияние применения нового стандарта отражено в Прим. 19. Учетная политика по признанию выручки раскрыта в Прим. 2.

3 Поправки к МСФО стандартам (продолжение)

Ниже приведены стандарты МСФО, которые были выпущены, но не были обязательны к применению на отчетную дату:

| Наименование | Объект | Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее | Ожидаемый эффект на консолидированную финансовую отчетность |
|---|--|--|---|
| МСФО (IFRS) 16 | Аренда | 1 января 2019 года | В процессе оценки (см. ниже) |
| КРМФО (IFRIC) 23 | Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль | 1 января 2019 года | В процессе оценки |
| Поправки к МСФО (IFRS) 9 | Условия о досрочном погашении с отрицательным возмещением | 1 января 2019 года | В процессе оценки |
| Поправки к МСФО (IAS) 28 | Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия | 1 января 2019 года | В процессе оценки |
| Поправки к МСФО (IAS) 19 | Изменение, сокращение и урегулирование пенсионного плана | 1 января 2019 года | В процессе оценки |
| Ежегодные усовершенствования 2015-2017 | | 1 января 2019 года | |
| • Поправки к МСФО (IFRS) 3 | Разъяснение определения контроля над бизнесом | | В процессе оценки |
| • Поправки к МСФО (IFRS) 11 | Разъяснение определения совместного контроля над бизнесом | | В процессе оценки |
| • Поправки к МСФО (IAS) 12 | Эффект налога на прибыль при выплате дивидендов | | В процессе оценки |
| • Поправки к МСФО (IAS) 23 | Заемные средства по конкретному активу | | В процессе оценки |
| Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности | Оценка, усовершенствованные определения и рекомендации | 1 января 2020 года | В процессе оценки |
| Поправки к МСФО (IFRS) 3 | Определение бизнеса | 1 января 2020 года | В процессе оценки |
| Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 | Определение существенности | 1 января 2020 года | В процессе оценки |
| МСФО (IFRS) 17 | Договоры страхования | 1 января 2021 года | Неприменимо |

МСФО (IFRS) 16 «Аренда». По состоянию на 31 декабря 2018 года Группой заключены договоры операционной аренды без права досрочного расторжения на 3 017 млн руб. (31 декабря 2017 года: 1 223 млн руб.) (Прим. 26). МСФО (IAS) 17 не требует признания каких-либо прав пользования на активы или обязательств по таким договорам. Вместо этого в финансовой отчетности раскрывается определенная информация по будущим минимальным арендным платежам (Прим. 26). Предварительная оценка указывает, что частично данные договоры будут соответствовать определению Аренда и согласно требованиям МСФО (IFRS) 16, в результате чего Группа будет признавать права на пользование в качестве актива и соответствующее обязательство в отношении вышеуказанных договоров аренды, если они не будут соответствовать определению малоценного актива или краткосрочной аренды в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 16. Ожидается, что признание прав на использование активов по договору аренды и соответствующих обязательств окажет влияние на показатели консолидированной финансовой отчетности Группы, и в настоящее время Руководство Группы оценивает потенциальный эффект от применения данного стандарта. Пока Руководство Группы не закончит проводить данную оценку, отсутствует возможность предоставить разумную оценку применения данного нового стандарта.

4 Существенные допущения и источники неопределенности в оценках

В процессе применения учетной политики Группы, как описано в Прим. 2, Руководство должно делать суждения, оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.

4.1 Существенные допущения, использованные при применении учетной политики

Ниже перечислены существенные допущения помимо тех, где существует неопределенность в оценках (см. ниже), которые Руководство Группы использовало при применении учетной политики Группы и которые наиболее существенно влияют на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности.

Оставшийся срок полезного использования основных средств и лицензий на добычу полезных ископаемых

Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств в соответствии с текущими техническими характеристиками и расчетным периодом, в течение которого эти активы будут приносить Группе экономические выгоды (Прим. 7).

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.

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.

Классификация займа, выданного связанной стороне

В 2016 году Группа выдала заём связанной стороне, представляющий собой необеспеченную возобновляемую заемную линию сроком на два года (Прим. 5). В 2018 году заем был продлен и Руководство проанализировало такие факторы по займу как процентная ставка, срок погашения, кредитная история заемщика, а также иные факторы, и пришло к выводу, что заём был выдан на рыночных условиях и должен быть отражен в консолидированной финансовой отчетности Группы в составе финансовых активов.

4.2 Основные источники неопределенности в оценках

Ниже приведены основные допущения относительно будущего и другие основные источники неопределенности в оценках на конец отчетного периода, которые с большой долей вероятности могут приводить к существенным корректировкам балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

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. 17).

4 Существенные допущения и источники неопределенности в оценках (продолжение)

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 2019 по 2028 годы.
- Объем работ по заполнению пустот, которые будет необходимо провести, может зависеть от фактической ситуации на месторождении и рудниках. Руководство полагает, что принятые Группой юридические обязательства соответствуют плану заполнения пустот и согласованы с органами Ростехнадзора РФ.
- Будущая стоимость заполнения одного кубического метра выработанных пустот зависит от технологии и уровня цен. Руководство предполагает, что стоимость заполнения одного кубического метра выработанных пустот в будущем, в течение периода, предусмотренного в текущем плане заполнения пустот, не будет значительно отличаться от фактической стоимости текущего периода, скорректированной на уровень инфляции.
- Ожидаемый уровень инфляции в Российской Федерации с 2019 до 2022 года прогнозируется на уровне от 4,1% до 4,5% (2017 год: от 4,0% до 4,9%). Ожидаемый уровень инфляции в Российской Федерации начиная с 2023 года прогнозируется на уровне 4% (2017 год: 4,3%).
- В 2018 году Руководство применило ставки дисконтирования от 8,3% до 8,8% для разных лет, основанные на процентных ставках государственных облигаций (2017 год: от 7,1% до 9,3%).

В третьем квартале 2018 года в результате изменения оперативных геологических данных Группа пересмотрела объем и продолжительность несения расходов на ликвидацию аварии 2014 года на Втором Соликамском калийном рудоуправлении (далее «СКРУ-2») (Прим 4.2 Оценочные обязательства, связанные с затоплением рудника СКРУ-2), а также размер извлекаемых запасов на северной части рудника СКРУ-2, что незначительно сократило прогнозный срок окончания добычи с конца 2023 до начала 2023 года. После окончания добычи Группа будет проводить закладочные и ликвидационные работы на северной части рудника. По предварительным оценкам экспертов Группы, закладочные работы будут завершены в начале 2025 года; ликвидационные – в 2028 году, однако окончательные сроки завершения работ, способы ликвидации и уточненная сумма расходов на ликвидацию рудника будут определены техническим проектом на ликвидацию, который будет подготовлен не ранее конца 2019 года.

Пока в руднике будет вестись добыча, Группа также будет продолжать нести расходы на ликвидацию аварии. До тех пор, пока Группа продолжает добычу на руднике, данные расходы отражаются в составе себестоимости, так как относятся к обычной деятельности рудника. После окончания добычи, данные расходы Группа будет нести для обеспечения безопасности закладочных и ликвидационных работ предположительно до 2027 года, поэтому на 31 декабря 2018 года Группа включила сумму предстоящих расходов на ликвидацию аварии и общепроизводственных расходов по оценкам экспертов за период с 2023 года до начала 2025 года в состав оценочного обязательства под заполнение пустот, в результате чего оценочное обязательство увеличилось на 5,1 млрд руб. и 3,4 млрд руб., соответственно (Прим. 17), что также привело к соответствующему увеличению в стоимости основных средств.

Геологическим процессам в целом присуща достаточная степень неопределенности, поэтому при возникновении непредвиденных обстоятельств, связанных с ликвидацией аварии, существует риск того, что добыча может быть закончена ранее 2023 года. Если бы, например, добыча закончилась в 2019 году, тогда оценочное обязательство на заполнение пустот было бы выше начисленного в данной отчетности на 9,8 млрд руб. (увеличение было бы также капитализировано в составе основных средств).

Остаточная стоимость основных средств, которые планируется использовать как для закладочных, так и для ликвидационных работ, будет амортизироваться в течение шести лет до начала 2025 года. В течение данного периода Руководство Компании ожидает завершения работ по закладке пустот, а также части ликвидационных работ.

Оценочные обязательства, связанные с затоплением рудника СКРУ-2

18 ноября 2014 года на 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 2015–2018 годов.

4 Существенные допущения и источники неопределенности в оценках (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.

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

- сумма расходов, которые являются наилучшей оценкой будущих расходов на основе доступной информации;
- оценка срока окончания работ: основные денежные затраты будут понесены до 2027 года; и
- в 2018 году Руководство применило ставку дисконтирования 8,8%, основанную на процентных ставках государственных облигаций (2017 год: 7,3%).

В связи с изменениями в 2018 году, описанными в Прим 4.2 «Оценочное обязательство по заполнению пустот», оценочное обязательство, связанное с затоплением рудника на 31 декабря 2018 года увеличилось на 398 млн руб.

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 2018 года не существует других обязательств в отношении аварии на руднике СКРУ-2, кроме раскрытых в данной консолидированной финансовой отчетности.

Оценочные обязательства, связанные с ликвидацией активов

Группа отразила оценочное обязательство, связанное с ликвидацией активов (Прим. 17), которое будет исполнено в конце ожидаемого срока службы рудников, и по которому требуются оценочные суждения в течение длительного периода времени.

Экологическое законодательство, нормативные требования и интерпретация нормативных требований государственными органами, а также обстоятельства, влияющие на деятельность Группы, могут меняться, при этом любое такое изменение может привести к существенным изменениям в текущих планах горных работ Группы.

Сумма признанного в 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 научного института 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 2019 по 2060 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 2019 до 2022 года прогнозируется на уровне от 4,1% до 4,5% (2017 год: от 4,0% до 4,9%). Ожидаемый уровень инфляции в Российской Федерации начиная с 2023 года прогнозируется на уровне 4% (2017 год: 4,3%);
- в 2018 году Руководство применило ставки дисконтирования от 7,5% до 8,9%, основанные на процентных ставках государственных облигаций (2017 год: от 7,6% до 9,3%).

4 Существенные допущения и источники неопределенности в оценках (продолжение)

В 2017 году Группа закончила оценку будущих расходов, необходимых для исполнения своих возникших на отчетную дату обязательств по ликвидации активов на Усть-Яйвинском руднике. Общая сумма предстоящих расходов на 31 декабря 2018 года составила 41 млн руб. (на 31 декабря 2017: 36 млн руб.).

В связи с изменениями в 2018 году, описанными в Прим 4.2 «Оценочное обязательство по заполнению пустот», в оценочное обязательство на ликвидацию северной части СКРУ-2 были включены расходы на ликвидацию аварии за период с начала 2025 года до середины 2027 года, в результате чего на 31 декабря 2018 года оценочное обязательство увеличилось на 3,1 млрд руб.

Ежегодное тестирование гудвила на обесценение

Группа проводит тестирование гудвила на обесценение не реже одного раза в год. Основные допущения, используемые в расчетах ценности использования, представлены в Прим. 8.

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.

Анализ индикаторов обесценения основных средств

Группа производит проверку наличия индикаторов обесценения основных средств на каждую отчетную дату. На 31 декабря 2018 года Группа не выявила индикаторов обесценения в отношении основных средств.

Возмещаемость займа, выданного связанной стороне

На каждую отчетную дату Руководство анализирует финансовое положение и финансовые результаты заемщика для оценки возмещаемости займа. Способность заемщика погасить заём зависит от поступлений от его инвестиций в компании, осуществляющие свою деятельность в сфере производства минеральных удобрений. Руководство применило ряд существенных допущений в своей финансовой модели для оценки возмещаемости займа (Прим. 8).

Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство подвержено различным интерпретациям (Прим. 26.2).

5 Связанные стороны

Связанные стороны включают акционеров, ассоциированную организацию, предприятия под контролем основных акционеров Группы, а также ключевой управленческий персонал. 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.

Остатки по расчетам между Группой и связанными сторонами представлены ниже:

| Остатки по операциям со связанными сторонами под контролем акционеров, оказывающих существенное влияние на Группу | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| Заём выданный | 26 883 | 20 660 |
| Проценты к получению по займу выданному | 948 | 1 184 |
| Заём полученный, включая проценты к уплате | (3 007) | - |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность и прочие финансовые активы | 755 | 1 024 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | (466) | (306) |
| Прочие долгосрочные обязательства | (126) | (808) |
| Авансы выданные | 552 | - |
| Авансы полученные | - | (64) |

| Остатки по операциям с ассоциированной компанией | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года |
|---|-----------------------------|-----------------------------|
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | - | 5 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | - | (9) |
| Авансы выданные | 114 | - |
| Начисленные обязательства | - | (246) |

Заём выданный представляет собой возобновляемую заемную линию связанной стороне, предоставленную в апреле 2016 года в долларах США на рыночных условиях первоначально сроком на 2 года. В 2018 году заём был продлен до 2023 года.

Заём выдан по рыночной ставке, проценты выплачиваются на дату погашения займа.

В 2018 году руководство подготовило анализ ключевых параметров рыночных условий займа, включая процентную ставку, историю платежей, сроки погашения, обеспечение и возвратность. Учитывая все вышеперечисленные факторы, руководство пришло к выводу, что заём следует продолжать рассматривать как актив.

В декабре 2017 года Группа заключила договор залога ценных бумаг с ПАО «Сбербанк России» (далее – Сбербанк), согласно которому АО «Уралкалий-Технология», дочерняя компания со 100%-ой долей участия, предоставило в залог:

- обыкновенные акции ПАО «Уралкалий», составляющие 1,4% от уставного капитала Компании; а также
- обыкновенные акции ПАО «Уралкалий», составляющие 8,6% от уставного капитала Компании, как последующий залог (данные акции также заложены по кредитным линиям со Сбербанком, заключенным Группой в 2016 году – Прим. 15).

В апреле 2018 года Группа дополнительно предоставила в залог:

- обыкновенные акции и ГДР ПАО «Уралкалий», составляющие 24,7% от уставного капитала Компании; а также
- обыкновенные акции и ГДР ПАО «Уралкалий», составляющие 20,0% от уставного капитала Компании, как последующий залог (данные акции также заложены по кредитным линиям со Сбербанком, заключенным Группой в 2016 году – Прим. 15).

Данными залогами обеспечивается исполнение одной из связанных сторон своих обязательств по кредитному договору со Сбербанком (далее – «кредитный договор»), действующему до марта 2023 года.

5 Связанные стороны (продолжение)

Соглашение по предоставлению услуги по передаче акций в залог было заключено на платной основе на рыночных условиях.

На 31 декабря 2018 года справедливая стоимость данной услуги была признана в составе прочих внеоборотных активов в размере 502 млн руб. (на 31 декабря 2017 года 1 022 млн руб.), в составе прочей кредиторской задолженности в размере 310 млн руб. (на 31 декабря 2017 года 213 млн руб.) и в составе прочих долгосрочных обязательств в размере 126 млн руб. (на 31 декабря 2017 года 806 млн руб.).

В 2018 году компания разместила привилегированные акции среди некоторых акционеров Группы, являющихся связанными сторонами группы (Прим. 14).

В течение года предприятия Группы совершили следующие существенные сделки со связанными сторонами:

| Сделки со связанными сторонами под контролем акционеров, оказывающих существенное влияние на Группу | 2018 | 2017 |
|--|-------------|-------------|
| Выручка от реализации калия | 3 085 | 2 297 |
| Прочая выручка | 530 | 79 |
| Проценты к получению | 1 656 | 1 016 |
| Приобретение запасов | (721) | (651) |
| Приобретение объектов основных средств и незавершенного строительства | (25) | (121) |
| Коммерческие расходы | (1 021) | (607) |
| Проценты к уплате | (171) | - |
| Общие и административные расходы | (96) | (94) |
| Доход от выгодной покупки компании | 85 | - |
| Прочие финансовые доходы, нетто | 242 | - |
| Прочие расходы | (23) | (12) |
| Приобретение компаний группы, за вычетом денежных средств | 10 | - |

| Сделки с ассоциированной компанией | 2018 | 2017 |
|---|-------------|-------------|
| Прочие доходы | 12 | - |
| Транспортные услуги | 87 | 287 |
| Изменение начисленного обязательства | 246 | - |
| Прочие коммерческие расходы | (154) | (296) |

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу 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 ключевому управленческому персоналу представлена в таблице ниже:

| | Расходы | | Начисленные обязательства | |
|--|------------|------------|---------------------------|----------------------|
| | 2018 | 2017 | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года |
| Краткосрочные вознаграждения сотрудникам | 811 | 413 | 204 | 279 |
| Выплаты при увольнении | - | 8 | - | - |
| Итого | 811 | 421 | 204 | 279 |

6 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, предоставляемая 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, аренду вагонов и затрат по перевалке;
- операционная прибыль;
- 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. | 2018 | 2017 |
|--|--------|---------|---------|
| Выручка | 19 | 173 613 | 160 928 |
| Выручка без учета расходов на фрахт, железнодорожный тариф, аренду вагонов и затрат по перевалке | 19, 21 | 143 948 | 127 184 |
| Операционная прибыль | | 76 312 | 64 083 |
| Денежные КВ | | 22 477 | 15 807 |

б) Географическая информация

Анализ продаж Группы по регионам представлен в следующей таблице:

| | 2018 | 2017 |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| Россия | 30 449 | 24 097 |
| Китай, Индия, Юго-Восточная Азия | 55 554 | 60 193 |
| Латинская Америка, США | 67 133 | 54 532 |
| Европа, прочие страны | 20 477 | 22 106 |
| Итого выручка | 173 613 | 160 928 |

Продажи распределяются по регионам на основе страны назначения реализации продукции.

в) Основные покупатели

В 2018 и 2017 годах у Группы не было покупателей, продажи которым составляли более 10% от выручки Группы.

7 Основные средства

Движение первоначальной стоимости и накопленной амортизации основных средств представлено ниже:

| | Здания | Активы, используемые в добыче | Машины и оборудование | Транспортные средства | Прочие | Земля | Незавершенное строительство | Итого |
|--|---------------|-------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------|------------|--------------------------------|----------------|
| Первоначальная стоимость | | | | | | | | |
| На 1 января 2017 года | 42 614 | 48 731 | 69 380 | 12 301 | 1 213 | 461 | 37 431 | 212 131 |
| Поступления | 2 | - | 1 | - | - | - | 14 276 | 14 279 |
| Изменение оценочного обязательства, корректирующее стоимость основных средств (Прим. 17) | (733) | 4 170 | (68) | - | - | - | - | 3 369 |
| Признание актива, относящегося к резерву по обязательствам на ликвидацию (Прим. 17) | 12 | - | - | - | - | - | 24 | 36 |
| Ввод в эксплуатацию и перевод из одной категории в другую | 2 226 | 6 747 | 3 257 | 194 | (54) | 2 | (12 372) | - |
| Выбытия | (32) | (465) | (990) | (456) | (6) | - | (212) | (2 161) |
| На 31 декабря 2017 года | 44 089 | 59 183 | 71 580 | 12 039 | 1 153 | 463 | 39 147 | 227 654 |
| Поступление при приобретении доли в компании | - | - | - | 2 787 | - | - | - | 2 787 |
| Поступления | 7 | 24 | 1 | - | 4 | 1 | 20 704 | 20 741 |
| Изменение оценочного обязательства, корректирующее стоимость основных средств (Прим. 17) | 1 148 | 12 708 | 118 | - | - | - | 1 | 13 975 |
| Ввод в эксплуатацию и перевод из одной категории в другую | 1 476 | 6 267 | 2 367 | 1 524 | 39 | 2 | (11 675) | - |
| Выбытия | (119) | (90) | (1 441) | (194) | (18) | (1) | (382) | (2 245) |
| На 31 декабря 2018 года | 46 601 | 78 092 | 72 625 | 16 156 | 1 178 | 465 | 47 795 | 262 912 |

7 Основные средства (продолжение)

| | Здания | Активы, используемые в добыче | Машины и оборудование | Транспортные средства | Прочие | Земля | Незавершенное строительство | Итого |
|--|-----------------|-------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------|------------|--------------------------------|-----------------|
| Накопленная амортизация и обесценение | | | | | | | | |
| На 1 января 2017 года | (10 193) | (16 835) | (42 048) | (5 794) | (607) | - | (531) | (76 008) |
| Амортизация | (1 611) | (4 808) | (4 307) | (734) | (74) | - | - | (11 534) |
| Выбытия | 11 | 386 | 884 | 244 | 6 | - | - | 1 531 |
| Перевод из одной категории в другую | (2) | (5) | (22) | 18 | 12 | - | (1) | - |
| Восстановление обесценения | 1 | 8 | 33 | 34 | - | - | 90 | 166 |
| На 31 декабря 2017 года | (11 794) | (21 254) | (45 460) | (6 232) | (663) | - | (442) | (85 845) |
| Амортизация | (1 769) | (6 330) | (3 656) | (944) | (69) | - | - | (12 768) |
| Выбытия | 67 | 73 | 1 319 | 180 | 17 | - | 2 | 1 658 |
| Обесценение | - | - | - | - | - | - | (55) | (55) |
| На 31 декабря 2018 года | (13 496) | (27 511) | (47 797) | (6 996) | (715) | - | (495) | (97 010) |
| Балансовая стоимость | | | | | | | | |
| На 1 января 2017 года | 32 421 | 31 896 | 27 332 | 6 507 | 606 | 461 | 36 900 | 136 123 |
| На 31 декабря 2017 года | 32 295 | 37 929 | 26 120 | 5 807 | 490 | 463 | 38 705 | 141 809 |
| На 31 декабря 2018 года | 33 105 | 50 581 | 24 828 | 9 160 | 463 | 465 | 47 300 | 165 902 |

7 Основные средства (продолжение)

Распределение начисленной амортизации основных средств за отчетный период представлено в таблице:

| Распределение износа за период по типам расходов | Прим. | 2018 | 2017 |
|--|-------|---------------|---------------|
| Себестоимость продаж | 20 | 11 072 | 9 892 |
| Коммерческие расходы | 21 | 700 | 694 |
| Общие и административные расходы | 22 | 611 | 459 |
| Прочие операционные расходы | | 76 | 80 |
| Капитализировано в незавершенном строительстве | | 309 | 409 |
| Итого | | 12 768 | 11 534 |

Использование полностью самортизированных основных средств

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов общая первоначальная стоимость остающихся в эксплуатации полностью самортизированных основных средств составляла 22 881 млн руб. и 23 964 млн руб., соответственно.

Сумма капитализированных процентов и убытков по курсовым разницам, включенная в стоимость незавершенного строительства, представлена ниже:

| | 2018 | 2017 |
|---|--------------|--------------|
| Капитализированные процентные расходы | 2 674 | 2 117 |
| Капитализированные убытки по курсовым разницам | 1 286 | 35 |
| Итого капитализированные затраты по займам | 3 960 | 2 152 |

Группа использовала среднюю ставку капитализации процентов в 2018 году, равную 4,6% (2017 год: 4,2%).

8 Гудвил

Гудвил в основном относится к будущей операционной и рыночной синергии, ожидаемой в результате объединения бизнесов с Группой Сильвинит, и был распределён на 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.

Руководство проанализировало 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.

Руководство Группы использует прогнозные потоки денежных средств со сроком прогнозирования до 2040 года, так как этот срок определен Руководством Группы в качестве приемлемого горизонта планирования. Период добычи продолжительностью более пяти лет установлен исходя из объема извлекаемой руды, доступной для добычи, которую Группа может добывать более пяти лет.

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

| | 2018 | 2017 |
|--|---------------|--------------|
| Обменный курс руб./доллар США (до 2040 года) | От 65 до 97,7 | От 61 до 138 |
| Темпы роста за пределами одного года | 4,0% | 4,0% |
| Долларовая средневзвешенная стоимость капитала | 10,9% | 10,2% |
| Долгосрочная ставка инфляции в России | 4,0% | 4,0% |

Группа не признавала убытков от обесценения гудвила в консолидированной финансовой отчетности за 2018 и 2017 годы.

9 Нематериальные активы

| | Прим. | Лицензии на добычу полезных ископаемых | Программное обеспечение | Прочее | Итого |
|---------------------------------|--------|---|----------------------------|--------------|-----------------|
| Первоначальная стоимость | | | | | |
| На 1 января 2017 года | | 194 957 | 1 000 | 578 | 196 535 |
| Поступления | | - | 35 | 53 | 88 |
| Выбытия | | - | (55) | (13) | (68) |
| На 31 декабря 2017 года | | 194 957 | 980 | 618 | 196 555 |
| Поступления | | - | 64 | 33 | 97 |
| Выбытия | | - | (108) | (4) | (112) |
| На 31 декабря 2018 года | | 194 957 | 936 | 647 | 196 540 |
| Накопленная амортизация | | | | | |
| На 1 января 2017 года | | (21 932) | (312) | (243) | (22 487) |
| Амортизация | 20, 22 | (2 645) | (140) | (49) | (2 834) |
| Выбытия | | - | 51 | - | 51 |
| На 31 декабря 2017 года | | (24 577) | (401) | (292) | (25 270) |
| Амортизация | 20, 22 | (3 405) | (185) | (55) | (3 645) |
| Выбытия | | - | 108 | 1 | 109 |
| На 31 декабря 2018 года | | (27 982) | (478) | (346) | (28 806) |
| Балансовая стоимость | | | | | |
| На 1 января 2017 года | | 173 025 | 688 | 335 | 174 048 |
| На 31 декабря 2017 года | | 170 380 | 579 | 326 | 171 285 |
| На 31 декабря 2018 года | | 166 975 | 458 | 301 | 167 734 |

10 Запасы

| | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года |
|-----------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Сырье и материалы, запасные части | 4 347 | 3 756 |
| Готовая продукция | 4 662 | 978 |
| Незавершенное производство | 260 | 211 |
| Прочие запасы | 432 | 351 |
| Итого запасы | 9 701 | 5 296 |

11 Торговая и прочая дебиторская задолженность

| | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Финансовые активы | | |
| Торговая дебиторская задолженность по амортизированной стоимости | 16 758 | 27 909 |
| Торговая дебиторская задолженность по ОССЧПСД | 4 395 | - |
| Активы по договорам | 288 | - |
| Прочая дебиторская задолженность | 1 155 | 688 |
| За вычетом резерва по ожидаемым кредитным убыткам | (1 309) | (807) |
| Итого финансовая дебиторская задолженность | 21 287 | 27 790 |
| Нефинансовые активы | | |
| НДС к возмещению | 2 815 | 2 855 |
| Прочие налоги к возмещению | 55 | 111 |
| Прочая нефинансовая дебиторская задолженность | 291 | - |
| Итого нефинансовая дебиторская задолженность | 3 161 | 2 966 |
| Итого торговая и прочая дебиторская задолженность | 24 448 | 30 756 |

11 Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2018 года контрактные обязательства в сумме 437 млн руб. (31 декабря 2017 года: ноль), были включены в состав статьи отчета о финансовом положении «Авансы полученные».

По состоянию на 31 декабря 2018 года торговая дебиторская задолженность за вычетом резерва по ожидаемым кредитным убыткам, составившая 19 158 млн руб. (31 декабря 2017 года: 26 763 млн руб.), выражена в иностранной валюте; 81% данной суммы в долларах США (31 декабря 2017 года: 89%) и 19% в евро (31 декабря 2017 года: 11%).

По состоянию на 31 декабря 2018 года по прочей дебиторской задолженности в сумме 492 млн руб. (1 января 2018 года: 231 млн руб.) ожидаемые кредитные убытки были рассчитаны исходя из 12 месячных кредитных убытков, по прочей дебиторской задолженности в сумме 663 млн руб. (1 января 2018 года: 457 млн руб.) на основе срока погашения актива (т.е. за весь срок).

Движение по резерву по ожидаемым кредитным убыткам по торговой и прочей задолженности представлено в таблице ниже:

| | 2018 | | 2017 | |
|--|------------------------------------|----------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|
| | Торговая дебиторская задолженность | Прочая дебиторская задолженность | Торговая дебиторская задолженность | Прочая дебиторская задолженность |
| На 31 декабря – расчет в соответствии с МСФО (IAS) 39 | (398) | (409) | (405) | (403) |
| Корректировка по IFRS 9 (Прим. 3) | (32) | (2) | - | - |
| На 1 января | (430) | (411) | (405) | (403) |
| Начисление резерва | (392) | (219) | (44) | (66) |
| Восстановление резерва | 76 | 44 | 29 | 20 |
| Использование резерва | 38 | 26 | 11 | 41 |
| Курсовые разницы | (41) | - | 11 | (1) |
| На 31 декабря | (749) | (560) | (398) | (409) |

Начисление и восстановление резерва по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности было включено в состав прочих операционных расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке.

Анализ дебиторской задолженности по количеству дней просрочки представлен в таблице ниже:

| | Текущая | с задержкой платежа менее 45 дней | с задержкой платежа от 45 до 90 дней | с задержкой платежа более 90 дней | Итого |
|---|---------|-----------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------|---------|
| | | | | | |
| На 31 декабря 2018 | | | | | |
| Торговая дебиторская задолженность (застрахованная) | 10 655 | 1 222 | 5 | 5 | 11 887 |
| Торговая дебиторская задолженность (незастрахованная) | 8 114 | 849 | 178 | 413 | 9 554 |
| Прочая дебиторская задолженность | 369 | 123 | 47 | 616 | 1 155 |
| За вычетом резерва по ожидаемым кредитным убыткам | (119) | (114) | (166) | (910) | (1 309) |
| На 1 января 2018 | | | | | |
| Торговая дебиторская задолженность (застрахованная) | 17 725 | 375 | - | - | 18 100 |
| Торговая дебиторская задолженность (незастрахованная) | 9 101 | 260 | 9 | 439 | 9 809 |
| Прочая дебиторская задолженность | 154 | 77 | 47 | 410 | 688 |
| За вычетом резерва по ожидаемым кредитным убыткам | (43) | (6) | (19) | (773) | (841) |

На 31 декабря 2018 и 2017 годов торговая и прочая дебиторская задолженность не была предоставлена в качестве обеспечения.

12 Производные финансовые инструменты

По состоянию на 31 декабря 2018 года в составе производных финансовых инструментов (далее – «ПФИ») отражены активы и обязательства, возникшие в результате следующих сделок:

| | Группа осуществляет платежи | Группа получает платежи | Дата сделки | Дата истечения срока | Номинальная сумма | |
|--------------------------|--|------------------------------------|-------------|----------------------|--|--|
| | | | | | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года |
| Валютно-процентные свопы | в долларах США по фиксированной ставке | в рублях по фиксированной ставке | 2018 | 2023 | 239 млн долл. США (15 000 млн руб.) | - |
| | в долларах США по фиксированной ставке | в рублях по фиксированной ставке | 2018 | 2021 | 149 млн долл. США (10 000 млн руб.) | - |
| | в долларах США по фиксированной ставке | в рублях по фиксированной ставке | 2017 | 2020 | 265 млн долл. США (15 000 млн руб.) | 265 млн долл. США (15 000 млн руб.) |
| | в долларах США по плавающей ставке | в рублях по плавающей ставке | 2013 | 2018 | - | 250 млн долл. США (8 213 млн руб.) |
| Процентные свопы | в долларах США по фиксированной ставке | в долларах США по плавающей ставке | 2016 | 2019 | 333 млн долл. США (23 134 млн руб.) | 833 млн долл. США (47 981 млн руб.) |
| | в долларах США по фиксированной ставке | в долларах США по плавающей ставке | 2017 | 2020 | 1 000 млн долл. США (69 470 млн руб.) | 1 000 млн долл. США (57 600 млн руб.) |

В консолидированной финансовой отчетности производные финансовые инструменты отражены следующим образом:

| | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года |
|--|----------------------|----------------------|
| Активы | | |
| Краткосрочные активы по производным финансовым инструментам | 2 102 | 967 |
| Долгосрочные активы по производным финансовым инструментам | 23 | 348 |
| Итого активы по производным финансовым инструментам | 2 125 | 1 315 |
| Обязательства | | |
| Краткосрочные обязательства по производным финансовым инструментам | (495) | (6 325) |
| Долгосрочные обязательства по производным финансовым инструментам | (8 442) | (669) |
| Итого обязательства по производным финансовым инструментам | (8 937) | (6 994) |

Изменения балансовой стоимости производных финансовых инструментов представлены ниже:

| | Прим. | 2018 | 2017 |
|---|-------|--------------|---------------|
| Остаток на 1 января | | 5 679 | 16 809 |
| Денежные поступления по производным финансовым инструментам | | 1 117 | 742 |
| Денежные платежи по производным финансовым инструментам | | (6 992) | (8 857) |
| Изменение справедливой стоимости | 24 | 7 008 | (3 015) |
| Остаток на 31 декабря | | 6 812 | 5 679 |

Производные финансовые инструменты учитываются по справедливой стоимости и соответствуют Уровню 2 в иерархии справедливой стоимости.

13 Денежные средства и их эквиваленты

| | Процентные ставки | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года |
|--|--|----------------------|----------------------|
| Денежные средства в кассе и на счетах в банках | | | |
| Денежные средства в кассе и на банковских счетах, в рублях | | 3 454 | 4 215 |
| Денежные средства на банковских счетах, в долларах США | | 33 020 | 49 330 |
| Денежные средства на банковских счетах, в евро | | 2 169 | 1 865 |
| Денежные средства, выраженные в других валютах | | 26 | 7 |
| Высоколиквидные безрисковые облигации | | - | 4 041 |
| Срочные депозиты | | | |
| Срочные депозиты, в долларах США | 0,6% – 3,5% (31 декабря 2017: 0,6% – 1,38%) | 31 423 | 2 254 |
| Срочные депозиты, в рублях | 4% – 7,4% (31 декабря 2017: 5,7% – 6,52%) | 283 | 71 |
| Итого денежные средства и их эквиваленты | | 70 375 | 61 783 |

На 31 декабря 2018 и 2017 годов срочные депозиты были размещены на срок не превышающий трех месяцев.

В 2017 году Группа приобрела государственные облигации США. Данные ценные бумаги являются краткосрочными, высоколиквидными, имеют рейтинг AAA от агентств Fitch и Moody's и считаются безрисковыми. Данные облигации были проданы в 2018 году.

14 Капитал

| | Количество обыкновенных акций (млн шт.) | Количество привилегированных акций (млн шт.) | Количество выкупленных собственных акций (млн шт.) | Обыкновенные акции | Привилегированные акции | Выкупленные собственные акции | Итого |
|--------------------------------|---|--|--|--------------------|-------------------------|-------------------------------|------------|
| На 1 января 2017 года | 2 936 | - | (1 596) | 1 054 | - | (798) | 256 |
| Покупка собственных акций | - | - | (11) | - | - | (6) | (6) |
| На 31 декабря 2017 года | 2 936 | - | (1 608) | 1 054 | - | (804) | 250 |
| На 1 января 2018 года | 2 936 | - | (1 608) | 1 054 | - | (804) | 250 |
| Покупка собственных акций | - | - | (52) | - | - | (26) | (26) |
| Выпуск привилегированных акций | - | 30 | - | - | 15 | - | 15 |
| На 31 декабря 2018 года | 2 936 | 30 | (1 660) | 1 054 | 15 | (830) | 239 |

Количество дополнительно разрешенных к выпуску обыкновенных акций составляет 1 730 млн шт. (31 декабря 2017 года: 1 730 млн шт.) номинальной стоимостью 0,5 рублей каждая (31 декабря 2017 года: 0,5 рублей).

Количество дополнительно разрешенных к выпуску привилегированных акций составляет 120 млн шт. (31 декабря 2017 года: 150 млн шт.) номинальной стоимостью 0,5 рублей каждая. По состоянию на отчетную дату Компания разместила 30 млн привилегированных акций. Соответствующие изменения к Уставу Компании были зарегистрированы 27 июля 2018 года.

Все акции, приведенные в таблице выше, были выпущены и полностью оплачены.

14 Капитал (продолжение)

Выкупленные собственные акции. В 2018 году Компания приобрела 51 908 433 (2017 год: 11 109 568) обыкновенных акций в результате реализации акционерами права выкупа в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах». Разница между общей стоимостью приобретения 7 057 млн руб. (2017 год: 1 516 млн руб.) и номинальной стоимостью акций 26 млн руб. (2017 год: 6 млн руб.) была учтена как увеличение эмиссионного дисконта.

На 31 декабря 2018 года казначейские акции включают 1 659 834 963 обыкновенных акций (31 декабря 2017 года: 1 607 926 530), права на которые удостоверены акциями и ГДР Компании.

16 ноября 2018 года Совет директоров Компании рекомендовал собранию акционеров одобрить крупную сделку (которая в совокупности с другими связанными сделками составила более 50% балансовой стоимости активов Компании) по увеличению кредитного лимита по одному из соглашений со Сбербанком; решение было принято собранием акционеров 26 декабря 2018 года. Согласно федеральному закону «Об акционерных обществах» акционеры, проголосовавшие против или не принимавших участия в голосовании, получили право предъявить акции к выкупу. Группа не отразила каких-либо начислений в отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года по данной сделке. По окончании предусмотренного законом 45-дневного срока (9 февраля 2019 года), выкупу подлежит 7 537 670 обыкновенных акций на сумму 666 млн руб.

Делистинг. ПАО «Московская Биржа» приняло решение о переводе с 26 июня 2017 года акций Компании из Первого уровня в Третий уровень листинга в связи со снижением количества акций в свободном обращении в течение 6 месяцев подряд ниже 7,5% от общего количества акционерного капитала Компании. В связи с этим, а также принимая во внимание, в том числе, сократившийся объем торгов акциями Компании на бирже, Совет директоров Компании единогласно рекомендовал акционерам принять решение о делистинге акций Компании с Московской биржи. 18 декабря 2017 года Внеочередное собрание акционеров («ВОСА») приняло решение о делистинге Компании с Московской биржи. По состоянию на отчетную дату процедура делистинга еще не завершена.

Привилегированные акции. 18 декабря 2017 года ВОСА приняло решение об увеличении уставного капитала Компании посредством выпуска неконвертируемых привилегированных акций в количестве до 150 млн штук.

По состоянию на 31 декабря 2018 года Компания разместила 30 млн привилегированных акций путем закрытой подписки среди акционеров Компании, являющихся владельцами обыкновенных акций в размере более 10% размещенных обыкновенных акций Компании по состоянию на дату определения (фиксации) лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров – 23 ноября 2017 года.

Разница между общей стоимостью размещения 3 210 млн руб. и номинальной стоимостью привилегированных акций 15 млн руб. была учтена как уменьшение эмиссионного дисконта.

Согласно российскому законодательству и уставу Компании привилегированные акции являются некумулятивными и по общему правилу не предоставляют права голоса, за исключением прямо предусмотренных законодательством случаев. Акционеры – владельцы привилегированных акций получают право голоса, начиная с собрания, следующего за годовым общим собранием акционеров, на котором не было принято решение о выплате дивидендов или было принято решение о неполной выплате дивидендов по привилегированным акциям.

Размер минимального дивидендного дохода закреплен в уставе и составляет 0,1 руб. на привилегированную акцию. В июле 2018 года Компания выплатила минимальные дивиденды в размере 3 млн руб. владельцам привилегированных акций.

Дивиденды по обыкновенным акциям. Все дивиденды объявляются и выплачиваются в российских рублях. Текущая дивидендная политика предусматривает определение суммы дивидендов Советом директоров Компании.

В 2018 и 2017 годах на Общем собрании акционеров Компании были приняты решения дивиденды по обыкновенным акциям не выплачивать.

15 Кредиты и займы

В таблице ниже представлены процентные ставки по кредитам на 31 декабря 2018 и 2017 годов и классификация банковских кредитов на краткосрочные и долгосрочные.

| Краткосрочные кредиты и краткосрочная часть долгосрочной задолженности | Процентные ставки | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года |
|---|---|----------------------|----------------------|
| Банковские кредиты в долларах США с плавающей процентной ставкой | От 3 мес. ЛИБОР + 1,45% до 3 мес. ЛИБОР + 3,55% (31 декабря 2017: от 1 мес. ЛИБОР + 2,2% до 3 мес. ЛИБОР + 3,55%) | 87 489 | 66 009 |
| Банковские кредиты в долларах США с фиксированной процентной ставкой | от 3,8% до 5,22% (31 декабря 2017: от 3,8% до 4,61%) | 179 | 107 |
| Банковские кредиты в евро с плавающей процентной ставкой | 6 мес. ЕВРИБОР + 1,05% | 116 | - |
| Банковские кредиты в рублях с плавающей процентной ставкой | (31 декабря 2017: 3 мес. Моспрайм + 2,59%) | - | 8 295 |
| Итого краткосрочные банковские кредиты | | 87 784 | 74 411 |
| Долгосрочные кредиты и займы | | | |
| Банковские кредиты в долларах США с плавающей процентной ставкой | От 3 мес. ЛИБОР + 1,45% до 3 мес. ЛИБОР + 3,55% (31 декабря 2017: от 1 мес. ЛИБОР + 2,2% до 3 мес. ЛИБОР + 3,55%) | 154 847 | 157 355 |
| Банковские кредиты и прочие займы в долларах США с фиксированной процентной ставкой | от 3% до 5,22% (31 декабря 2017: от 3,8% до 4,61%) | 68 987 | 43 179 |
| Банковские кредиты в евро с плавающей процентной ставкой | 6 мес. ЕВРИБОР + 1,05% | 751 | - |
| Итого долгосрочные банковские кредиты и займы | | 224 585 | 200 534 |
| Обязательства по финансовой аренде | | | |
| Краткосрочные обязательства по финансовой аренде | | 1 | 1 |
| Долгосрочные обязательства по финансовой аренде | | 527 | 529 |
| Итого обязательства по финансовой аренде | | 528 | 530 |
| Итого кредиты и займы | | 312 897 | 275 475 |
| | | 2018 | 2017 |
| Остаток на 1 января | | 274 945 | 388 757 |
| Банковские кредиты и прочие займы полученные, в долларах США | | 98 662 | 92 214 |
| Банковские кредиты полученные, в евро | | 956 | - |
| Банковские кредиты погашенные, в долларах США | | (109 297) | (177 605) |
| Банковские кредиты погашенные, в евро | | (120) | - |
| Банковские кредиты погашенные, в рублях | | (8 213) | (10 950) |
| Проценты начисленные | | 14 622 | 16 276 |
| Проценты уплаченные | | (14 576) | (17 100) |
| Признание комиссии за синдицирование и других финансовых платежей | | (929) | (787) |
| Амортизация комиссии за синдицирование и других финансовых платежей | | 779 | 1 209 |
| Убыток / (прибыль) по курсовым разницам, нетто | | 55 540 | (17 069) |
| Остаток на 31 декабря | | 312 369 | 274 945 |

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов оборудование и запасы не были предоставлены в качестве обеспечения по банковским кредитам.

15 Кредиты и займы (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2018 года банковские кредиты на сумму 179 587 млн руб. (31 декабря 2017 года: 116 660 млн руб.) были обеспечены будущей экспортной выручкой Группы по контрактам с некоторыми покупателями.

В марте 2016 года между Компанией и Сбербанком 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 Сбербанка переданы акции и ГДР Компании, составляющие 28,6% обыкновенных акций Компании (389 981 286 обыкновенных акций и 89 959 526 ГДР). В 2017 и в 2018 годах были подписаны Дополнительные соглашения по изменению коммерческих условий по данным линиям — пролонгации сроков доступности и снижению ставки. Средства в рамках кредитной линии с обязательством выдачи в сумме 2 млрд долларов США доступны с 1 января 2020 года до 31 декабря 2020 года; в сумме 1,9 млрд долларов США — с 23 ноября 2019 года до 19 июня 2020 года.

В апреле 2017 года Компания подписала со Сбербанком, Сбербанком (Швейцария) АГ и SIB LIMITED (Кипр) соглашение об открытии возобновляемой кредитной линии на сумму 750 млн долларов США. Период доступности кредитной линии составляет 3 года, в течение которого Компания может привлекать заемные средства траншами и на разные сроки в рамках лимита и срока доступности кредитной линии. Привлеченные средства могут быть направлены на финансирование текущей деятельности Компании, включая рефинансирование ее текущих долговых обязательств. В октябре 2018 года Компания подписала дополнительное соглашение об увеличении кредитной линии до 1 250 млн долларов США и окончательным сроком погашения не позднее 1 июля 2023 года. На 31 декабря 2018 года кредитная линия была выбрана в размере 950 млн долларов США.

16 августа 2017 года Компания подписала соглашение о предэкспортном финансировании с 11 международными банками на сумму 850 млн долларов США сроком на 5 лет по процентной ставке 1 мес. ЛИБОР + 2,2%. Кредит использован на общекорпоративные цели, включая рефинансирование существующих кредитов Компании, в том числе соглашений о предэкспортном финансировании 2013 и 2015 годов. На 31 декабря 2018 года кредитная линия выбрана в полном объеме.

В октябре 2017 года Компания подписала возобновляемую кредитную линию без обязательства выдачи на сумму до 500 млн долларов США с Газпромбанком. Период доступности по линии составляет 23 месяца с даты подписания. Заемщик может использовать средства по данной линии на общекорпоративные цели, в том числе, но не ограничиваясь, на рефинансирование текущей задолженности. По состоянию на 31 декабря 2018 года у Компании не было задолженности по данной кредитной линии.

В январе 2018 года Компания подписала договор об открытии возобновляемой кредитной линии без обязательства выдачи на сумму до 100 млн долларов США с Креди Агриколь с периодом доступности в 1 год. В декабре 2018 года период доступности кредита был продлен до 31 марта 2019 года. По состоянию на 31 декабря 2018 года у Компании не было задолженности по данной кредитной линии.

В мае 2018 года Компания подписала рамочный договор о предоставлении кредитов без обязательства выдачи на сумму до 80 млн долларов США с ПАО «Росбанк» с периодом доступности в 2 года. По состоянию на 31 декабря 2018 года у Компании не было задолженности по данной кредитной линии.

В июне 2018 года Компания подписала соглашение о предэкспортном финансировании с 11 международными банками на сумму 825 млн долларов США сроком на 5 лет по процентной ставке 1 мес. ЛИБОР + 1,9%. Кредит может быть использован на общекорпоративные цели, включая рефинансирование существующих кредитов Компании. По состоянию на 31 декабря 2018 года кредит выбран в полном объеме.

По состоянию на 31 декабря 2018 года Группа выполняла все финансовые и нефинансовые ковенанты.

16 Облигации

В апреле 2013 года Группа выпустила еврооблигации с номинальной стоимостью 650 млн долларов США (что составляло 20 518 млн руб. по курсу на дату выпуска) и купонным доходом 3,723% годовых. Еврооблигации были полностью погашены в 2018 году.

В мае 2017 года также состоялся выпуск биржевых рублевых облигаций Компании номинальным объемом 15 млрд руб., размещаемых в рамках Программы биржевых облигаций ПАО «Уралкалий». Ставка купона составила 8,8% годовых. Купонный период выпуска биржевых облигаций с погашением в конце срока обращения составляет 182 дня. Номинальная стоимость облигации — 1 000 рублей. Срок обращения выпуска составляет 3 года с даты начала его размещения. Группа заключила валютно-процентный своп для перевода в доллары задолженности и процентной ставки по облигациям (Прим. 12).

В октябре 2017 года АО «Уралкалий-Технология» по договору купли-продажи продало АО «ВТБ Капитал» облигации ПАО «Уралкалий». Одновременно был заключен процентный своп на обмен ставки купона по облигациям и ставки финансирования (Прим. 12).

В июне 2018 года состоялся выпуск рублевых облигаций Компании номинальным объемом 15 млрд руб. по номинальной стоимости, размещаемых в рамках Программы биржевых облигаций ПАО «Уралкалий». Ставка купона составила 7,7% годовых. Купонный период выпуска биржевых облигаций с погашением в конце срока обращения составляет 182 дня. Номинальная стоимость облигации — 1 000 рублей. Срок обращения выпуска составляет 5 лет с даты начала его размещения. Группа заключила валютно-процентный своп для перевода в доллары задолженности и процентной ставки по облигациям (Прим. 12).

В ноябре 2018 года Компания выпустила рублевые облигации номинальным объемом 10 млрд руб., размещаемых в рамках Программы биржевых облигаций ПАО «Уралкалий». Ставка купона составила 9,3% годовых. Купонный период выпуска биржевых облигаций с погашением в конце срока обращения составляет 182 дня. Номинальная стоимость облигации — 1 000 рублей. Срок обращения выпуска составляет 3 года с даты начала его размещения. Группа заключила валютно-процентный своп для перевода в доллары задолженности и процентной ставки по облигациям (Прим. 12).

| | 2018 | 2017 |
|--|---------------|---------------|
| Баланс на 1 января | 95 685 | 35 479 |
| Выпуск облигаций | 25 000 | 61 345 |
| Погашение облигаций | (36 421) | - |
| Проценты начисленные | 6 065 | 2 575 |
| Проценты уплаченные | (5 984) | (1 895) |
| Признание комиссии за синдицирование | (43) | (44) |
| Амортизация комиссии за синдицирование | 30 | 35 |
| Убыток / (прибыль) по курсовым разницам, нетто | 12 639 | (1 810) |
| Баланс на 31 декабря | 96 971 | 95 685 |

| | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Краткосрочные облигации | | |
| Краткосрочные облигации, котируемые на Ирландской фондовой бирже | - | 33 715 |
| Краткосрочные облигации, котируемые на Московской бирже | 57 009 | 916 |
| Итого краткосрочные облигации | 57 009 | 34 631 |
| Долгосрочные облигации | | |
| Долгосрочные облигации, котируемые на Московской бирже | 39 962 | 61 054 |
| Итого долгосрочные облигации | 39 962 | 61 054 |
| Итого облигации | 96 971 | 95 685 |

17 Оценочные обязательства

| | Прим. | Заполнение пустот | Ликвидация активов | Переселение | Затопление рудника | Рекультивация | Судебные обязательства | Итого |
|--|-------|-------------------|--------------------|--------------|--------------------|---------------|------------------------|---------------|
| На 1 января 2017 года | | 5 955 | 3 900 | 656 | 560 | 381 | 1 153 | 12 605 |
| Изменение в оценке оценочного обязательства, корректирующее стоимость основных средств | 7 | 4 533 | (1 164) | - | - | - | - | 3 369 |
| Изменение в оценке оценочного обязательства | | - | - | (48) | (183) | (2) | - | (233) |
| Начисление оценочного обязательства | | - | 36 | 588 | - | - | 355 | 979 |
| Использование оценочного обязательства | | (1 055) | - | (198) | (52) | (8) | (4) | (1 317) |
| Восстановление оценочного обязательства | | - | - | - | - | - | (1 253) | (1 253) |
| Поправка приведенной стоимости | | 497 | 333 | 4 | 45 | 33 | 47 | 959 |
| Краткосрочные обязательства | | 1 343 | - | 644 | 59 | 17 | 298 | 2 361 |
| Долгосрочные обязательства | | 8 587 | 3 105 | 358 | 311 | 387 | - | 12 748 |
| На 31 декабря 2017 года | | 9 930 | 3 105 | 1 002 | 370 | 404 | 298 | 15 109 |
| Изменение в оценке оценочного обязательства, корректирующее стоимость основных средств | 7 | 9 432 | 4 543 | - | - | - | - | 13 975 |
| Изменение в оценке оценочного обязательства | | - | - | 9 | 398 | 44 | - | 451 |
| Начисление оценочного обязательства | | - | - | - | - | - | 23 | 23 |
| Восстановление оценочного обязательства | | - | - | - | - | - | (9) | (9) |
| Использование оценочного обязательства | | (1 465) | (32) | (644) | (98) | (10) | (294) | (2 543) |
| Поправка приведенной стоимости | | 657 | 280 | 24 | 24 | 27 | - | 1 012 |
| Краткосрочные обязательства | | 4 047 | - | 162 | 114 | 23 | 18 | 4 364 |
| Долгосрочные обязательства | | 14 507 | 7 896 | 229 | 580 | 442 | - | 23 654 |
| На 31 декабря 2018 года | | 18 554 | 7 896 | 391 | 694 | 465 | 18 | 28 018 |

В связи с изменениями в 2018 году, описанными в Прим 4.2 «Оценочное обязательство по заполнению пустот», оценочные обязательства по заполнению пустот, а также оценочные обязательства, связанные с ликвидацией активов и с затоплением рудника, увеличились на 31 декабря 2018 года на 8,5 млрд руб., 3,1 млрд руб. и 398 млн руб., соответственно.

Также в первой половине 2018 года вследствие изменения нормативных требований Группой была пересмотрена методология по защите рудников от затопления. В результате изменений в указанной методологии общая сумма изменения оценочного обязательства по ликвидации активов, связанная с пересмотром сроков окончания добычи, составила 1,7 млрд руб.

18 Торговая и прочая кредиторская задолженность

| | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Финансовые обязательства | | |
| Торговая кредиторская задолженность | 3 461 | 3 821 |
| Начисленные обязательства | 5 042 | 5 216 |
| Задолженность по заработной плате | 2 744 | 3 099 |
| Прочая кредиторская задолженность | 1 710 | 2 174 |
| Итого финансовые обязательства | 12 957 | 14 310 |
| Нефинансовые обязательства | | |
| Прочие налоги к уплате | 1 645 | 1 114 |
| Прочая кредиторская задолженность | 524 | 299 |
| Итого нефинансовые обязательства | 2 169 | 1 413 |
| Итого торговая и прочая кредиторская задолженность | 15 126 | 15 723 |

По состоянию на 31 декабря 2018 года торговая и прочая кредиторская задолженность в сумме 895 млн руб. (31 декабря 2017 года: 2 460 млн руб.) была выражена в иностранной валюте: 67% данной суммы – в долларах США (31 декабря 2017 года: 38%), 31% – в евро (31 декабря 2017 года: 54%).

19 Выручка

| | Прим. | 2018 | 2017 |
|--|-------|----------------|----------------|
| Хлористый калий | | 99 553 | 99 637 |
| Хлористый калий (гранулированный) | | 56 755 | 55 970 |
| Выручка по оказанию транспортных услуг | 3 | 11 925 | - |
| Прочая выручка | | 5 380 | 5 321 |
| Итого выручка | | 173 613 | 160 928 |

20 Себестоимость продаж

| | Прим. | 2018 | 2017 |
|--|-------|---------------|---------------|
| Амортизация основных средств | 7 | 11 072 | 9 892 |
| Затраты на оплату труда | | 10 542 | 9 845 |
| Материалы и компоненты | | 7 231 | 7 232 |
| Топливо и энергия | | 6 388 | 6 307 |
| Ремонт и техническое обслуживание | | 4 057 | 2 540 |
| Амортизация лицензий | 9 | 3 405 | 2 645 |
| Внутренние перевозки между рудниками по железной дороге | | 792 | 714 |
| Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и товаров в пути | | (2 581) | 2 156 |
| Прочие расходы | | 3 169 | 1 796 |
| Итого себестоимость продаж | | 44 075 | 43 127 |

21 Коммерческие расходы

| | Прим. | 2018 | 2017 |
|---|-------|---------------|---------------|
| Железнодорожный тариф и аренда вагонов | | 15 226 | 17 566 |
| Фрахт | | 13 109 | 14 496 |
| Ремонт и техобслуживание подвижного состава | | 1 869 | 1 861 |
| Комиссионные и маркетинговые расходы | | 1 493 | 1 342 |
| Перевалка грузов | | 1 330 | 1 682 |
| Затраты на оплату труда | | 1 081 | 633 |
| Амортизация основных средств | 7 | 513 | 500 |
| Прочие расходы | | 5 104 | 5 561 |
| Итого коммерческие расходы | | 39 725 | 43 641 |

Амортизация основных средств в сумме 187 млн руб. включена в расходы на ремонт и техобслуживание подвижного состава, а также в расходы на перевалку грузов (2017 год: 194 млн руб.).

22 Общие и административные расходы

| | Прим. | 2018 | 2017 |
|--|-------|---------------|--------------|
| Затраты на оплату труда | | 5 995 | 5 249 |
| Амортизация основных средств | 7 | 611 | 459 |
| Консультационные, аудиторские и юридические услуги | | 453 | 254 |
| Расходы на горно-спасательный отряд | | 372 | 358 |
| Охранные услуги | | 363 | 378 |
| Материалы и топливо | | 324 | 302 |
| Услуги связи и информационных технологий | | 281 | 258 |
| Амортизация нематериальных активов | 9 | 240 | 189 |
| Ремонт и техническое обслуживание | | 222 | 184 |
| Прочие расходы | | 2 091 | 1 553 |
| Итого общие и административные расходы | | 10 952 | 9 184 |

23 Прочие операционные доходы и расходы

| | Прим. | 2018 | 2017 |
|---|-------|--------------|--------------|
| Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов | | 391 | 485 |
| Изменение резерва на юридические обязательства | 17 | 14 | (898) |
| Расходы на социальную сферу и благотворительность | | 425 | 364 |
| Прочие операционные расходы / (доходы), нетто | | 288 | (325) |
| Итого прочие операционные расходы / (доходы), нетто | | 1 118 | (374) |

24 Финансовые доходы и расходы

| | Прим. | 2018 | | 2017 | |
|---|-------|--------------|-----------------|---------------|-----------------|
| | | Доходы | Расходы | Доходы | Расходы |
| (Убыток) / прибыль по курсовым разницам | | - | (49 581) | 15 867 | - |
| Процентные доходы / (расходы) | | 2 518 | (18 013) | 1 494 | (16 734) |
| (Убыток) / прибыль от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов, нетто | 12 | - | (7 008) | 3 015 | - |
| Расход от изменения приведенной стоимости и эффект изменения в эффективной ставке, нетто | | - | (2 701) | - | (851) |
| Убыток от изменения справедливой стоимости инвестиций | | - | (2 123) | - | (4) |
| Комиссии за синдицирование и прочие финансовые расходы | | - | (1 233) | - | (2 932) |
| Расходы по аккредитивам | | - | (672) | - | (254) |
| Убыток от ассоциированной компании | | - | (67) | - | (85) |
| Расходы по финансовой аренде | | - | (53) | - | (53) |
| Прочие финансовые доходы / (расходы) | | 378 | (35) | 56 | (2) |
| Итого финансовые доходы / (расходы) | | 2 896 | (81 486) | 20 432 | (20 915) |
| Итого финансовые расходы, нетто | | - | (78 590) | - | (483) |

Сумма расходов на комиссии в 2017 году включает в себя списание комиссии в размере 971 млн руб. по кредитной линии Сбербанк на 1,5 млрд долларов США, средства по которой были доступны для выборки до 3 марта 2017 года. Данная кредитная линия не была выбрана исходя из ее ценовых параметров в сравнении с другими опциями по финансированию.

25 Расходы по налогу на прибыль

| | 2018 | 2017 |
|---|--------------|---------------|
| Текущий расход по налогу на прибыль | 626 | 9 134 |
| Корректировки по текущему налогу на прибыль за предыдущие периоды | (7) | (361) |
| Отложенный налог на прибыль | 5 949 | 3 971 |
| Расход по налогу на прибыль | 6 568 | 12 744 |

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

| | 2018 | 2017 |
|--|--------------|-----------------|
| Убыток / (прибыль) до налогообложения | 2 278 | (63 600) |
| Теоретически рассчитанный налог по ставке 16,5% | (376) | 10 494 |
| Корректировки по текущему налогу на прибыль за предыдущие периоды | (7) | (361) |
| Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, нетто | 223 | 850 |
| Эффект разниц в ставках налога от ставки теоретического расхода по налогу на прибыль | (108) | (208) |
| Эффект от пересмотра ставок отложенного налога | 6 686 | 27 |
| Списание отложенного налогового актива | 150 | 1 621 |
| Неиспользованные налоговые убытки по выбывающим компаниям | - | 321 |
| Расход по налогу на прибыль | 6 568 | 12 744 |

25 Расходы по налогу на прибыль (продолжение)

На 31 декабря 2018 года большая часть компаний Группы зарегистрирована в Российской Федерации (Пермском крае) и облагается налогом на прибыль по ставке от 16,5% до 20%, при этом основные суммы временных разниц относятся к Компании, которая облагалась в 2018 году по льготной ставке 16,5%.

В августе 2018 года законодательным собранием Пермского края был принят закон, в частности, вводящий ограничение по минимальным ставкам по налогу на прибыль и отменяющий льготную ставку с 2021 года. Однако, учитывая, что Компания в 2016 году заключила региональный специальный инвестиционный контракт, срок действия которого истекает в 2022 году, Компания вправе применять минимальную ставку налога на прибыль в размере 16,5% до 31 декабря 2022 года. Начиная с 2023 года, Компания будет применять общую ставку налога на прибыль 20%.

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. Ввиду изменения законодательства, Группа пересчитала эффект от применения ставки по налогу на прибыль в размере 20% для временных разниц, реализация которых ожидается после 2022 года и признала соответствующий эффект в отчете о прибылях и убытках.

В 2018 и 2017 годах деятельность иностранных предприятий Группы облагалась налогом по соответствующим местным ставкам налога на прибыль.

Налоговый эффект от изменения временных разниц за 2018 год представлен ниже:

| | 31 декабря 2017 года | Признано в прибыли или убытке | Корректи- ровка МСФО 9 | 31 декабря 2018 года |
|--|-------------------------|-------------------------------------|------------------------------|-------------------------|
| Налоговый эффект налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц | | | | |
| Основные средства | (10 911) | (4 401) | - | (15 312) |
| Нематериальные активы | (28 251) | (4 878) | - | (33 129) |
| Запасы | 129 | (95) | - | 34 |
| Кредиты и займы | (379) | (38) | - | (417) |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 255 | 392 | 6 | 653 |
| Предоплата по банковским комиссиям | (669) | (522) | - | (1 191) |
| Производные финансовые инструменты | 938 | 328 | - | 1 266 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | (26) | 110 | - | 84 |
| Перенесенные налоговые убытки | 102 | 442 | - | 544 |
| Оценочные обязательства | 2 602 | 2 722 | - | 5 324 |
| Прочие активы и обязательства | (20) | (9) | - | (29) |
| Итого чистые отложенные налоговые обязательства | (36 230) | (5 949) | 6 | (42 173) |

25 Расходы по налогу на прибыль (продолжение)

Налоговый эффект от изменения временных разниц за 2017 год представлен ниже:

| | 31 декабря 2016 года | Признано в прибыли или убытке | 31 декабря 2017 года |
|--|-------------------------|-------------------------------------|-------------------------|
| Налоговый эффект налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц | | | |
| Основные средства | (9 315) | (1 596) | (10 911) |
| Нематериальные активы | (28 708) | 457 | (28 251) |
| Запасы | 366 | (237) | 129 |
| Кредиты и займы | (382) | 3 | (379) |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | (123) | 378 | 255 |
| Предоплата по банковским комиссиям | (815) | 146 | (669) |
| Производные финансовые инструменты | 2 774 | (1 836) | 938 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 92 | (118) | (26) |
| Перенесенные налоговые убытки | 1 192 | (1 090) | 102 |
| Оценочные обязательства | 2 080 | 522 | 2 602 |
| Прочие активы и обязательства | 580 | (600) | (20) |
| Итого чистые отложенные налоговые обязательства | (32 259) | (3 971) | (36 230) |

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

| | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Отложенный налоговый актив | 1 686 | 957 |
| Отложенное налоговое обязательство | (43 859) | (37 187) |
| Отложенное налоговое обязательство, нетто | (42 173) | (36 230) |

По состоянию на 31 декабря 2018 года Группа не отразила отложенное налоговое обязательство в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, в сумме 13 049 млн руб. (31 декабря 2017 года: 10 223 млн руб.). Группа контролирует сроки погашения этих временных разниц и не ожидает их погашения в обозримом будущем.

26 Условные и договорные обязательства и операционные риски

26.1 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.

26.2 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.

26 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, прибыль КИК не увеличивает налогооблагаемую прибыль Компании вследствие применения соответствующих норм налогового законодательства РФ. 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.

С 1 января 2019 года ставка налога на добавленную стоимость в России была повышена с 18% до 20%. Ставка НДС в размере 20% применяется перспективно к продажам товаров, работ или услуг с 1 января 2019 года (2018 год: 18%).

26.3 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. 4.

26.4 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. 4. 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.

26.5 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.

26.6 Договорные обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2018 года Группа заключила договоры на покупку основных средств и нематериальных активов на общую сумму 30 775 млн руб. (31 декабря 2017 года: 27 945 млн руб.) от третьих сторон. По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов Группа не заключала договоры на покупку основных средств со связанными сторонами.

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.

26 Условные и договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

26.7 Обязательства по операционной аренде

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 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 2018 года | 31 декабря 2017 года |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Не более 1 года | 228 | 181 |
| От 1 года до 5 лет | 622 | 503 |
| Свыше 5 лет | 2 167 | 539 |
| Итого будущие минимальные арендные платежи | 3 017 | 1 223 |

27 Управление финансовыми рисками

27.1 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.

27.2 Категории финансовых инструментов

| | Прим. | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года |
|--|-------|-------------------------|-------------------------|
| Финансовые активы | | | |
| Заем выданный (в т.ч. проценты к получению) | 5 | 27 831 | 21 844 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 11 | 21 287 | 27 790 |
| Активы по производным финансовым инструментам | 12 | 2 125 | 1 315 |
| Прочие финансовые активы | | 1 | 111 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 13 | 70 375 | 61 783 |
| Финансовые обязательства | | | |
| Кредиты и займы и задолженность по финансовой аренде | 15 | 312 897 | 275 475 |
| Облигации | 16 | 96 971 | 95 685 |
| Обязательства по производным финансовым инструментам | 12 | 8 937 | 6 994 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 18 | 12 957 | 14 310 |

27.3 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.

27 Управление финансовыми рисками (продолжение)

(a) Рыночный риск

(i) Валютный риск

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

Группа осуществляет деятельность на международном уровне и экспортирует большую часть продаваемых калийных удобрений. В связи с этим Группа подвержена валютному риску, возникающему в результате операций с различными валютами. Выручка от экспорта продукции выражена преимущественно в долларах США и евро. 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.

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года, если бы курсы иностранных валют выросли в течение года на 10% относительно рубля, при сохранении постоянными прочих величин, чистая прибыль за год была бы на 25 369 млн руб. (31 декабря 2017 года: на 22 561 млн руб.) ниже, в том числе за счет роста курса доллара США – на 25 672 млн руб. (31 декабря 2017 года: 22 869 млн руб.) ниже, за счет роста курсов прочих валют – на 303 млн руб. (31 декабря 2017 года: 308 млн руб.) выше; если бы курсы иностранных валют упали в течение года на 10% относительно рубля, при сохранении постоянными прочих величин, чистая прибыль за год была бы на 24 940 млн руб. (31 декабря 2017 года: на 22 907 млн руб.) выше, в том числе за счет снижения курса доллара США – на 25 243 млн руб. (31 декабря 2017 года: на 23 215 млн руб.) выше, за счет снижения курсов прочих валют – на 303 млн руб. (31 декабря 2017 года: 308 млн руб.) ниже, в основном в результате прибыли/убытка от курсовой разницы, возникающей при пересчете активов и обязательств в иностранной валюте в рубли, 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. 15, 16). Группа использует валютно-процентный и процентные свопы с целью уменьшения процентных платежей (Прим. 12). 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.

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года, если бы ставка ЛИБОР по кредитам, предоставленным в долларах США, была на 200 базовых пунктов выше/ниже в течение года, при сохранении прочих показателей постоянными, то прибыль после учета налога была бы на 4 304 млн руб. ниже/выше (2017 год: если бы ставки ЛИБОР и ISDA по кредитам, предоставленным в долларах США, были на 200 базовых пунктов выше/ниже в течение года, то прибыль после учета налога была бы на 5 666 млн руб. ниже/выше).

Эффект достигается в основном в результате более высоких/низких процентных расходов по займам с плавающей ставкой и изменения справедливой стоимости активов и обязательств по производным финансовым инструментам с плавающей ставкой.

27 Управление финансовыми рисками (продолжение)

(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.

Финансовые активы, которые потенциально подвергают предприятия Группы кредитному риску, состоят, в основном, из займа выданного, торговой дебиторской задолженности, денежных средств и банковских депозитов.

По состоянию на 31 декабря 2018 года максимальная подверженность кредитному риску по финансовым активам равна балансовой стоимости финансовых активов Группы и составляет 121 619 млн руб. (31 декабря 2017 года: 112 843 млн руб.).

Группа не подвержена значительной концентрации кредитного риска. На 31 декабря 2018 года у Группы было 62 контрагента (31 декабря 2017 года: 63 контрагента) с балансом дебиторской задолженности более 69 млн руб. (1 млн долларов США) Совокупный баланс дебиторской задолженности по данным контрагентам составил 20 848 млн руб. (31 декабря 2017 года: 26 648 млн руб.) или 92% от общего объема финансовой торговой и прочей дебиторской задолженности (31 декабря 2017 года: 98%). 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.

По состоянию на 31 декабря 2018 года подверженность кредитному риску по займу, выданному Группой связанной стороне, составляет 28 076 млн руб. (31 декабря 2017 года 21 844 млн руб.).

Заём выданный и договоры залога (Прим. 5) относятся к связанным сторонам без публично доступных кредитных рейтингов. Руководство подготовило финансовые модели для оценки кредитного риска, связанного с данными инструментами, в которых был использован ряд существенных допущений (Прим. 4). Методология обесценения займа, выданного связанной стороне, отражена в Прим. 2.

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 покупателя анализируется до того, как Группа вступит с ним в контрактные отношения. Кредитное качество других покупателей 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 покупателя, и проводит соответствующий анализ (Прим. 11). Большинству покупателей 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 покупателей, без права регресса.

Хотя темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, Руководство Группы считает, что нет существенного риска потерь сверх суммы созданного резерва по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности (Прим. 11).

В следующей таблице представлены остатки денежных средств и их эквивалентов и депозитов, непросроченные и необесцененные на отчетную дату. Остатки представлены по уровням кредитного риска на основе данных независимых рейтинговых агентств, действительных на 31 декабря 2018 и 2017 годов:

| Рейтинг - Moody's, Fitch, Standard&Poor's | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года |
|--|-------------------------|-------------------------|
| От AAA / Aaa to A- / A3 | 14 438 | 9 940 |
| От BBB+ / Baa1 to BBB- / Baa3 | 34 194 | 48 165 |
| От BB+ / Ba1 to B- / B3 | 21 248 | 444 |
| Не имеющие кредитного рейтинга* | 495 | 3 234 |
| Итого денежные средства и их эквиваленты, непросроченные и необесцененные | 70 375 | 61 783 |

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

27 Управление финансовыми рисками (продолжение)

(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 2018 года | Прим. | Менее 1 года | От 1 до 5 лет | Более 5 лет | Итого |
|--|-------|-----------------|------------------|----------------|----------------|
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 18 | 12 957 | - | - | 12 957 |
| Кредиты и займы | | 101 969 | 232 741 | 8 549 | 343 259 |
| Облигации | | 61 028 | 46 544 | - | 107 572 |
| Обязательства по финансовой аренде | | 54 | 217 | 1 950 | 2 221 |
| Обязательства по производным финансовым инструментам | | - | 2 794 | - | 2 794 |
| Итого | | 176 008 | 282 296 | 10 499 | 468 803 |

| На 31 декабря 2017 года | Прим. | Менее 1 года | От 1 до 5 лет | Более 5 лет | Итого |
|--|-------|-----------------|------------------|----------------|----------------|
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 18 | 14 310 | - | - | 14 310 |
| Кредиты и займы | | 85 548 | 209 161 | 3 485 | 298 194 |
| Облигации | | 38 153 | 64 507 | - | 102 660 |
| Обязательства по финансовой аренде | | 54 | 217 | 1 982 | 2 253 |
| Обязательства по производным финансовым инструментам | | 6 162 | 107 | - | 6 269 |
| Итого | | 144 227 | 273 992 | 5 467 | 423 686 |

28 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.

В таблице ниже раскрыты финансовые активы и обязательства Группы, учитываемые по амортизированной стоимости, по уровням иерархии справедливой стоимости:

| Финансовые активы | Уровень | 31 декабря 2018 года | | 31 декабря 2017 года | |
|---|---------|----------------------|------------------------|----------------------|------------------------|
| | | Балансовая стоимость | Справедливая стоимость | Балансовая стоимость | Справедливая стоимость |
| Заем выданный (в т.ч. проценты к получению) | 3 | 27 831 | 26 621 | 21 844 | 22 085 |
| Дебиторская задолженность | 3 | 21 287 | 21 287 | 27 788 | 27 788 |
| Прочие финансовые активы | 3 | 1 | 1 | 111 | 111 |
| Итого | | 49 119 | 47 909 | 49 743 | 49 984 |

| Финансовые обязательства | Уровень | 31 декабря 2018 года | | 31 декабря 2017 года | |
|----------------------------|---------|----------------------|------------------------|----------------------|------------------------|
| | | Балансовая стоимость | Справедливая стоимость | Балансовая стоимость | Справедливая стоимость |
| Кредиты и займы | 3 | 312 897 | 312 118 | 275 475 | 274 888 |
| Облигации | 1 | 96 971 | 95 720 | 95 685 | 94 806 |
| Кредиторская задолженность | 3 | 12 957 | 12 957 | 14 308 | 14 308 |
| Итого | | 422 825 | 420 795 | 385 468 | 384 002 |

29 Основные дочерние компании

На 31 декабря 2018 и 2017 годов в Группу входили 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 |
| АО «ВНИИ Галургии» | Научный институт | 85,25% | 85,25% | Россия |
| Uralkali Trading SIA | Торговля | 100,00% | 100,00% | Латвия |
| Uralkali Trading Chicago | Торговля | 100,00% | 100,00% | США |

30 События после отчетной даты

15 февраля 2019 года Компания выкупила 7 537 670 обыкновенных акций на общую сумму 666 млн руб. (9,6 млн долларов США) (Прим. 14) и не имеет невыполненных обязательств по выкупу.

В марте 2019 года Компания подписала договоры об открытии возобновляемой кредитной линии без обязательства выдачи на сумму до 50 млн евро с ИНГ Банк Н.В. с периодом доступности 36 месяцев и до 105 млн евро с Коммерцбанком с периодом доступности 18 месяцев. На дату выпуска консолидированной финансовой отчетности Компания выбрала кредитную линию в ИНГ Банке в полном объеме, в Коммерцбанке было выбрано 100 млн евро.