



ПАО «УРАЛКАЛИЙ»

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

Содержание

	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	1
Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет о прибыли или убытке	7
Консолидированный отчет о 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 консолидированной финансовой отчетности и основные положения учетной политики	11
3	Поправки к МСФО стандартам	23
4	Существенные допущения и источники неопределенности в оценках	24
5	Связанные стороны	27
6	Информация по сегментам	30
7	Основные средства	31
8	Гудвил	32
9	Нематериальные активы	33
10	Запасы	33
11	Торговая и прочая дебиторская задолженность	33
12	Производные финансовые инструменты	35
13	Денежные средства и их эквиваленты	36
14	Капитал	36
15	Кредиты и займы	38
16	Оценочные обязательства	40
17	Торговая и прочая кредиторская задолженность	40
18	Выручка	40
19	Себестоимость продаж	41
20	Коммерческие расходы	41
21	Общие и административные расходы	41
22	Прочие операционные доходы и расходы	42
23	Финансовые доходы и расходы	42
24	Налог на прибыль	42
25	Условные и договорные обязательства и операционные риски	44
26	Управление финансовыми рисками	46
27	Справедливая стоимость финансовых инструментов	49
28	Основные дочерние компании	50
29	События после отчетной даты	50

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 2020 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке, о совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за 2020 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 2020 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2020 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности («СМСФО»).

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, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и 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 консолидированной финансовой отчетности и основные положения учетной политики», а также Прим. 15 «Кредиты и займы».

Величина чистого долга Группы составила 309 933 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2020 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 займам выданным

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

По состоянию на 31 декабря 2020 года Группа предоставила займы связанным сторонам в сумме 71 418 млн рублей (с учетом начисленных процентов). После первоначального признания займы оцениваются 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 2020 года и значительными оценками и суждениями Руководства, связанными с оценкой ожидаемых кредитных убытков по займам. Эти оценки и суждения включают прогнозы цен на калий и обменных курсов 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 иностранных валют, 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 займам выданным.

Мы оценили целесообразность и последовательность используемых Руководством допущений и суждений. Наши процедуры включали:

- анализ различных сценариев возврата займов и сверку ключевых оценок и допущений с имеющимися документальными подтверждениями;
- 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 связанных сторон и проанализировали события после отчетной даты.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию в годовом отчете за 2020 год и ежеквартальном отчете эмитента за 1 квартал 2021 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 2020 год и ежеквартальным отчетом эмитента за 1 квартал 2021 года мы придем к выводу, что прочая информация в нем существенно искажена, мы обязаны проинформировать об этом лиц, отвечающих за корпоративное управление.

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

Руководство несет ответственность 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 несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою 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 него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет 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, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить 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 внутреннего контроля, имеющей значение 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 оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.



Владимир Евгеньевич Бирюков,
руководитель задания

26 февраля 2021 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 «Делойт и Туш СНГ»

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

Основной государственный регистрационный номер: 1027700425444

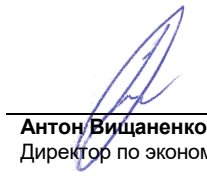
Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ: серия 77 № 004840299, выдано 13.11.2002 г. Межрайонной Инспекцией МНС России № 39 по г. Москва.

Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», ОРНЗ 12006020384.

	Прим.	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	205 455	192 246
Предоплаты на приобретение основных средств и нематериальных активов		13 854	19 040
Гудвил	8	58 991	58 991
Нематериальные активы	9	163 321	165 595
Отложенные налоговые активы	24	242	2 205
Заем выданный	5	-	40 706
Вложения в ассоциированную организацию		155	149
Активы по производным финансовым инструментам	12	5	494
Прочие внеоборотные активы		8 004	6 966
Итого внеоборотные активы		450 027	486 392
Оборотные активы			
Запасы	10	8 958	20 857
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	24 110	26 528
Авансы выданные		2 863	5 026
Предоплата по налогу на прибыль		32	105
Активы по производным финансовым инструментам	12	1 457	886
Займы выданные	5	71 418	-
Денежные средства и их эквиваленты	13	74 419	29 881
Итого оборотные активы		183 257	83 283
ИТОГО АКТИВЫ		633 284	569 675
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	14	634	1 054
Привилегированные акции	14	15	15
Выкупленные собственные акции	14	-	(834)
Эмиссионный доход / (дисконт)		3 197	(119 826)
Нераспределенная прибыль		123 695	249 468
Капитал собственников материнского предприятия		127 541	129 877
Неконтролирующие доли		437	462
ИТОГО КАПИТАЛ		127 978	130 339
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	15	296 191	237 164
Обязательства по выплатам по окончании трудовой деятельности		3 122	2 877
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	24	40 969	41 567
Оценочные обязательства	16	34 003	38 291
Обязательства по производным финансовым инструментам	12	8 818	599
Прочие долгосрочные обязательства		195	201
Итого долгосрочные обязательства		383 298	320 699
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	15	88 161	92 184
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	20 653	17 569
Авансы полученные		1 914	979
Оценочные обязательства	16	6 684	3 211
Обязательства по производным финансовым инструментам	12	1 108	1 302
Текущее обязательство по налогу на прибыль		3 488	3 392
Итого краткосрочные обязательства		122 008	118 637
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		505 306	439 336
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		633 284	569 675

Утверждено и подписано от имени Совета директоров 26 февраля 2021 года:


Виталий Лаук
Генеральный директор


Антон Вищаненко
Директор по экономике и финансам

Прилагаемые примечания на стр. 11-50 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

	Прим.	2020	2019
Выручка	18	195 222	180 237
Себестоимость продаж	19	(60 912)	(42 978)
Валовая прибыль		134 310	137 259
Коммерческие расходы	20	(53 924)	(37 431)
Общие и административные расходы	21	(11 959)	(11 555)
Налоги, кроме налога на прибыль		(1 050)	(1 096)
Прочие операционные расходы, нетто	22	(3 607)	(5 785)
Операционная прибыль		63 770	81 392
Финансовые (расходы) / доходы, нетто	23	(62 149)	11 366
Прибыль до налогообложения		1 621	92 758
Расход по налогу на прибыль	24	(3 892)	(14 513)
Чистый (убыток) / прибыль за период		(2 271)	78 245
(Убыток) / прибыль, приходящийся на:			
Собственников материнского предприятия		(2 246)	78 252
Владельцев неконтролирующих долей		(25)	(7)
Чистый (убыток) / прибыль за период		(2 271)	78 245
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (млн штук)		1 269	1 270
(Убыток) / прибыль на акцию – базовый и разводненный (в рублях)		(1,77)	61,62

	2020	2019
Чистый (убыток) / прибыль за период	(2 271)	78 245
Прочий совокупный расход		
Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки		
Переоценка обязательств по выплатам по окончании трудовой деятельности	(90)	(759)
Итого прочий совокупный расход за период	(90)	(759)
Итого совокупный (расход) / доход за период	(2 361)	77 486
Итого совокупный (расход) / доход за период, приходящийся на:		
Собственников материнского предприятия	(2 336)	77 493
Владельцев неконтролирующих долей	(25)	(7)

	Прим.	2020	2019
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		1 621	92 758
С корректировкой на:			
Амортизацию основных средств, активов в форме прав пользования и нематериальных активов		22 805	17 610
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	22	213	993
Восстановление обесценения предоплат на приобретение основных средств и нематериальных активов		-	(33)
Списание / (восстановление списания) запасов до чистой стоимости реализации		17	(103)
Обесценение основных средств и незавершенного строительства	7, 22	684	783
Начисление резерва под обесценение дебиторской задолженности и авансов выданных	22	452	19
Изменение оценочных обязательств, нетто	16	(97)	494
Убыток / (прибыль) от переоценки справедливой стоимости производных финансовых инструментов, нетто	12, 23	10 805	(8 434)
Убыток / (прибыль) по курсовым разницам, нетто	23	42 061	(27 013)
Прочие финансовые расходы, нетто	23	9 283	24 081
Итого потоки денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		87 844	101 155
Уменьшение / (увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности и авансов выданных		9 593	(6 442)
Уменьшение / (увеличение) запасов		9 867	(11 288)
Уменьшение оценочных обязательств	16	(2 929)	(6 250)
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности и авансов полученных		2 940	2 040
Увеличение / (уменьшение) прочих налогов к уплате		154	(82)
Итого потоки денежных средств, полученные от операционной деятельности		107 469	79 133
Проценты уплаченные		(13 372)	(17 998)
Налог на прибыль уплаченный		(2 354)	(12 755)
Итого чистые потоки денежных средств, полученные от операционной деятельности		91 743	48 380
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(24 833)	(24 200)
Приобретение нематериальных активов		(230)	(283)
Поступления от продажи основных средств		126	40
Займы выданные		(38 487)	(15 358)
Погашение займа выданного		20 491	460
Дивиденды и проценты полученные		590	687
Итого потоки денежных средств, использованные в инвестиционной деятельности		(42 343)	(38 654)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Погашение кредитов и займов	15	(88 939)	(130 420)
Поступление кредитов и займов	15	67 511	109 537
Поступления от выпуска облигаций	15	30 000	31 880
Плата за организацию кредитов и другие финансовые платежи		(1 484)	(3 270)
Погашение выпущенных облигаций	15	(15 000)	(51 453)
Поступления по производным финансовым инструментам	12	790	2 149
Выплаты по производным финансовым инструментам	12	(3 652)	(6)
Выкуп собственных акций	14	-	(671)
Платежи по аренде		(217)	(182)
Дивиденды, выплаченные акционерам Компании	14	-	(3)
Итого потоки денежных средств, использованные в финансовой деятельности		(10 991)	(42 439)
Влияние изменений валютного курса на денежные средства и их эквиваленты		6 129	(7 781)
Чистое увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		44 538	(40 494)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	13	29 881	70 375
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	13	74 419	29 881

Прилагаемые примечания на стр. 11-50 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

	Капитал собственников материнского предприятия					Итого	Неконтролирующие доли	Итого капитал
	Прим.	Акционерный капитал	Привилегированные акции	Выкупленные собственные акции	Эмиссионный доход / (дисконт)			
Баланс на 1 января 2019 года		1 054	15	(830)	(119 159)	171 978	469	53 058
Прибыль / (убыток) за период		-	-	-	-	78 252	(7)	78 245
Прочий совокупный расход		-	-	-	-	(759)	-	(759)
Итого совокупный доход / (расход) за период		-	-	-	-	77 493	(7)	77 486
Операции с акционерами								
Объявленные дивиденды по привилегированным акциям	14	-	-	-	-	(3)	-	(3)
Приобретение собственных акций	14	-	-	(4)	(667)	-	-	(671)
Итого операции с акционерами		-	-	(4)	(667)	(3)	-	(674)
Баланс на 31 декабря 2019 года		1 054	15	(834)	(119 826)	249 468	462	130 339
Убыток за период		-	-	-	-	(2 246)	(25)	(2 271)
Прочий совокупный расход		-	-	-	-	(90)	-	(90)
Итого совокупный расход за период		-	-	-	-	(2 336)	(25)	(2 361)
Операции с акционерами								
Погашение собственных акций	14	(420)	-	834	123 023	(123 437)	-	-
Итого операции с акционерами		(420)	-	834	123 023	(123 437)	-	-
Баланс на 31 декабря 2020 года		634	15	-	3 197	123 695	437	127 978

Прилагаемые примечания на стр. 11-50 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 (совместно именуемые «Группа») занимаются производством минеральных удобрений, добыча и переработка которых осуществляется в районе г. Березники и г. Соликамск (Российская Федерация), а также их реализацией на зарубежных и внутреннем рынках. Группа производит различные виды продукции, основную часть которых составляет ассортимент калийных солей.

Компания владеет лицензиями на добычу калийной, магниевой и каменной солей, выданными Департаментом по недропользованию по Приволжскому федеральному округу, на участках, расположенных на территории Верхнекамского месторождения. Сроки действия лицензий истекают в различные периоды до 2055 года. Кроме того, Компания владеет лицензией на геологическое изучение, включающее поиск и оценку полезных ископаемых на Изверском участке.

30 ноября 2020 года АО «Объединенная химическая компания «УРАЛХИМ» (далее АО ОХК «Уралхим») завершило сделку по приобретению обыкновенных и привилегированных акций, составляющих 35,10% от общего числа голосующих акций Компании. В результате данной операции АО ОХК «Уралхим» получило эффективный контроль над деятельностью Группы. В таблице указаны существенные акционеры Компании и доли принадлежащих им голосующих акций Компании:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
АО ОХК «УРАЛХИМ» ¹	81,47%	23,21%
РИНСОКО ТРЕЙДИНГ КО. ЛИМИТЕД ²	18,53%	19,99%
АО «Уралкалий-Технология» ³	-	56,79%

¹ Бенефициаром компании и стороной, обладающей конечным контролем над Группой, является г-н Д. Мазепин

² Бенефициаром компании является г-н Д. Лобяк

³ АО «Уралкалий-Технология» прекратило свою деятельность 29 июня 2020 года в результате реорганизации в форме присоединения к Компании

Компания была зарегистрирована 14 октября 1992 года в Российской Федерации. Зарегистрированный офис Компании расположен по адресу: 618426, Российская Федерация, Пермский край, г. Березники, ул. Пятилетки, 63.

2 Основа подготовки консолидированной 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 №208-ФЗ «О консолидированной отчетности».

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»), выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности.

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.

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

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. Группа имеет достаточные доступные кредитные линии (в том числе револьверные кредитные линии с российскими и международными банками) для покрытия краткосрочных потребностей в денежных средствах, в случае возникновения таковых (Прим. 15).

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 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.

2 Основа подготовки консолидированной 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 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 ценности его использования. Остаточная стоимость уменьшается до возмещаемой суммы, а убыток от обесценения отражается в консолидированном 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 ценности 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 в консолидированном отчете о прибыли или убытке как прочие операционные доходы или расходы.

Амортизация объектов основных средств рассчитывается по линейному методу списания их первоначальной 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

Сроки полезного использования основных средств пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

2.4 Аренда

Группа арендует офисы, транспортные средства, земельные участки, причалы и различные виды оборудования.

В момент заключения договора Группа оценивает, являются ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды, исходя из того, передается ли по этому договору право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Группа признает актив в форме прав пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды. Актив в форме прав пользования первоначально оценивается на основе величины первоначальной оценки обязательства по аренде, скорректированной на любые арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до нее, плюс любые первоначальные прямые понесенные затраты, за вычетом любых полученных стимулирующих платежей по аренде. Амортизация активов в форме прав пользования производится в течение срока аренды линейным методом. Срок аренды включает периоды, охватываемые опционом на продление аренды, если Группа имеет достаточную уверенность в том, что этот опцион будет исполнен. Активы в форме прав пользования проверяются на предмет наличия признаков обесценения. В консолидированном отчете о финансовом положении активы в форме права пользования отражены в составе прочих внеоборотных активов.

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 консолидированной финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

Обязательства по аренде первоначально оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые не осуществлены на дату начала аренды, дисконтированной с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, или, если эта ставка не может быть легко определена, с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств Группы на тот же срок, что и оцениваемая аренда. Арендные платежи, включаемые в оценку обязательств по аренде, состоят из фиксированных платежей за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению и переменных арендных платежей, зависящих от индекса или ставки на дату начала аренды. Изменения в договоре аренды приводят к переоценке обязательства по аренде.

Амортизация активов в форме прав пользования отражается в составе Коммерческих расходов (Прим. 20) и Общих и административных расходов (Прим. 21), а процентные расходы отражаются в строке Процентные доходы / расходы в составе Финансовых доходов и расходов (Прим. 23) в консолидированной финансовой отчетности Группы.

Группа использует освобождение от признания активов в форме прав пользования и обязательств по аренде для краткосрочной аренды, срок которой составляет 12 месяцев или менее, а также для аренды активов с низкой стоимостью (менее 300 тыс. руб.). Платежи по таким договорам аренды признаются в качестве расходов на аренду линейным методом в течение срока аренды.

2.5 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.

2.6 Нематериальные активы

Нематериальные активы Группы, кроме гудвила, имеют определенные сроки полезного использования и преимущественно представляют собой лицензии на добычу полезных ископаемых. Нематериальные активы учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения.

Затраты на программное обеспечение и прочие нематериальные активы капитализируются и амортизируются равномерно в течение периода их полезного использования. Лицензии на добычу полезных ископаемых амортизируются пропорционально объему добычи.

2.7 Финансовые инструменты

Группа признает финансовый актив или финансовое обязательство в своем консолидированном 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 консолидированного отчета о прибыли или убытке.

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

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 Группа обязуется купить или продать финансовый актив.

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 активами.

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 консолидированного отчета о прибыли или убытке.

К долговому финансовому активу, оцениваемому по амортизированной стоимости, относятся торговая и прочая дебиторская задолженность, займы выданные, денежные средства и их эквиваленты.

Долговые финансовые активы, удерживаемые с целью получения предусмотренных договором денежных потоков и для продажи, если договорные денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы и процентов, оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. 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 прибыли или убытка. При прекращении признания финансового актива накопленная прибыль / убыток, ранее признанные в прочем совокупном доходе, реклассифицируются из капитала в состав прибыли или убытка. Процентный доход по таким финансовым активам рассчитывается по методу эффективной ставки и включается в состав финансовых доходов.

К долговому финансовому активу ОССЧПСД, относится торговая дебиторская задолженность, передаваемая по договорам факторинга, когда целью Группы является получение денежных потоков путем продажи активов.

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

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 консолидированном отчете о прибыли или убытке в том периоде, в котором она возникла.

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

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.

Торговая дебиторская задолженность. Группа оценивает величину ОКУ по торговой дебиторской задолженности за весь срок активов. Для оценки ОКУ вся торговая 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 ОКУ в сумме, равной 12-месячным ожидаемым убыткам. Прочие финансовые активы включают займы, выданные связанным сторонам, и прочую дебиторскую задолженность.

ОКУ 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.

Значительное увеличение кредитного риска

Чтобы установить факт значительного увеличения риска с момента первоначального признания финансового актива, Группа сравнивает риск наступления дефолта в течение срока действия финансового актива 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 Руководство Группы определило 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.

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

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 займам 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, полученным, но не оплаченным Группой до окончания финансового 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.

Группа оценивает договоры залога аналогично договорам финансовой гарантии 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.

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 доходов или 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 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 приведенной стоимости остальных денежных потоков по первоначальному финансовому обязательству. Если изменение не является существенным, разница между: (1) балансовой стоимостью обязательства до изменения; и (2) приведенной стоимостью денежных потоков после изменения признается в прибыли или убытке в составе прочих доходов или расходов.

Взаимозачет финансовых активов и обязательств

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и отражаются свернуто в консолидированном отчете о финансовом положении только при наличии действующего юридически защищенного права произвести взаимозачет, а также намерения либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет: 1) не должно зависеть от возможных будущих событий и 2) должно быть юридически защищенным (а) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (б) при невыполнении обязательств по платежам и (в) в случае несостоятельности или банкротства.

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

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. 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, 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.

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

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 — котированные 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 рублях, курсы валют и процентные ставки).

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.

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

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость финансовых инструментов основывается на рыночных ценах, если таковые имеются. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, не имеющих рыночной цены, основывается на дисконтированных денежных потоках с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком погашения. Справедливая стоимость обязательств, погашаемых по требованию или погашаемых при заблаговременном уведомлении («обязательства, подлежащие погашению по требованию») рассчитывается как сумма к выплате по требованию, дисконтированная, начиная с первой даты потенциального предъявления требования о погашении обязательства.

2.8 Налог на прибыль

Налог на прибыль начисляется 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 консолидированной 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 консолидированной 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 перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь тогда, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

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

2.9 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.

Расходы по транспортировке готовой продукции до складов, где происходит её отгрузка покупателям, включаются в себестоимость такой продукции.

2.10 Акционерный капитал

Обыкновенные акции и неконвертируемые привилегированные акции классифицируются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются как уменьшение капитала, полученного в результате данной эмиссии, за вычетом налога. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается в качестве эмиссионного дохода.

2.11 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 собственников материнского предприятия. Номинальная стоимость выкупленных собственных акций отражается как Выкупленные собственные акции, сумма превышения вознаграждения над номинальной стоимостью акций отражается как Эмиссионный дисконт.

2.12 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 консолидированной финансовой 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.

2.13 Затраты по займам

Группа рассматривает в качестве квалифицируемых активов (активов, требующих значительного времени на подготовку к использованию или продаже) инвестиционные проекты со сроком выполнения более года.

Группа капитализирует затраты по кредитам (процентные расходы и курсовые разницы, возникающие в результате привлечения займов в иностранной валюте, в той мере, в какой они считаются корректировкой процентных расходов), которых можно было бы избежать в отсутствие капитальных затрат по квалифицируемым активам. Процентные расходы по кредитам 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 кредиту в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств. Курсовые разницы, связанные с кредитами в иностранной валюте, в той мере, в которой они рассматриваются как корректировка процентных расходов, капитализируются.

2.14 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.

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

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 учитывается в составе основных средств и соответствующих обязательств. Изменение суммы оценочного обязательства 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 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. Группа 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 наилучшей оценке 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 прибыли или убытке как финансовые расходы.

2.15 Пересчет иностранных валют

Функциональная валюта и валюта представления консолидированной финансовой 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 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 2020 года		31 декабря 2019 года	
	Доллар США	Евро	Доллар США	Евро
курс на конец года	73,88	90,68	61,91	69,34
средний курс за год	72,15	82,45	64,74	72,50

2.16 Признание выручки

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

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

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

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. Группа рассматривает выручку по оказанию транспортных услуг, которая должна быть признана в течение периода времени предоставления услуги, как отдельное обязательство к исполнению.

Как правило, отсрочка платежа при продаже товаров варьируется от 30 до 180 дней в зависимости от оценки кредитного рейтинга покупателя. Большинство поставок покупателям из развивающихся стран осуществляется при наличии обеспечения оплаты, такого как аккредитивы или страхование. Группа периодически начисляет проценты по просроченным суммам задолженности в зависимости от количества дней задержки платежа и ситуации на рынке.

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

Выручка отражается за вычетом НДС, экспортных пошлин и скидок. 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.

2.17 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 расходы.

2.18 Вознаграждения сотрудникам

Начисления заработной платы, взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации и Фонд социального страхования Российской Федерации, 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.

2.19 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.

2.20 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 прибыль или убыток 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 прибыль или убыток. Приведенная стоимость обязательств по планам с установленными выплатами признается в консолидированном отчете о финансовом положении на отчетную дату. Планы не обеспечены взносами в пенсионные фонды. Обязательства по планам с установленными выплатами ежегодно пересчитываются независимым актуарием. Приведенная стоимость обязательств по планам с установленными выплатами определена путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков с использованием процентных ставок государственных облигаций, номинированных 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 прочем совокупном доходе.

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

2.21 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 целях расчета базовой и разводненной прибыли на акцию суммы, относящиеся к обыкновенным акциям материнской компании, корректируются на сумму дивидендов, выплаченных владельцам привилегированных акций, после налогообложения.

3 Поправки к МСФО стандартам

Группа применила новые стандарты и поправки к стандартам и интерпретациям, которые являются обязательными для применения при составлении консолидированной финансовой отчетности за периоды, начинающиеся 1 января 2020 года, в настоящей консолидированной финансовой отчетности:

Стандарт	Объект	Влияние на консолидированную финансовую отчетность
Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7	Реформа процентных ставок	Нет влияния
Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности	Оценка, усовершенствованные определения и рекомендации	Нет влияния
Поправки к МСФО (IFRS) 3	Определение бизнеса	Нет влияния
Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8	Определение существенности	Нет влияния

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
Поправки к МСФО (IFRS 16)	Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19	1 июня 2020 года	В процессе оценки
Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16)	Реформа эталонных процентных ставок – фаза 2	1 января 2021 года	В процессе оценки
Поправки к МСФО (IFRS) 3	Ссылки на концептуальные основы	1 января 2022 года	В процессе оценки
Поправки к МСФО (IAS) 16	Основные средства – поступления в процессе подготовки основных средств для использования	1 января 2022 года	В процессе оценки
Поправки к МСФО (IAS) 37	Обременительные договоры – затраты на выполнение договора	1 января 2022 года	В процессе оценки
Ежегодные усовершенствования МСФО 2018 – 2020		1 января 2022 года	В процессе оценки
МСФО (IFRS) 17	Договоры страхования	1 января 2023 года	Неприменимо
Поправки к МСФО (IAS) 1	Классификация обязательств в качестве краткосрочных и долгосрочных	1 января 2023 года	В процессе оценки

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 (Прим. 4.2), которые Руководство 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).

Группа владеет лицензиями на добычу солей калия, магния и натрия, которые в прошлом неоднократно продлевались за пределы изначальных сроков окончания их действия. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования лицензий на добычу полезных ископаемых на основе прогнозных запасов 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 займов, выданных связанным сторонам

Как описано в Прим. 5, по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года сумма займов (включая сумму начисленных процентов к получению), выданных Группой связанным сторонам, составила 71 418 млн руб. и 40 706 млн руб., соответственно. На 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года Руководство проанализировало такие параметры займов как процентная ставка, история платежей, кредитная история заемщиков, обеспечение и возвратность, и пришло к выводу, что займы были выданы на рыночных условиях и должны быть отражены на отчетные даты в консолидированной финансовой отчетности Группы в составе финансовых активов. По состоянию на 31 декабря 2020 года займы были классифицированы в качестве краткосрочных активов поскольку ожидается, что они будут погашены в течение 12 месяцев после отчетной даты.

4.2 Основные источники неопределенности в оценках

Ниже приведены основные допущения 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 рудоуправлениях в Соликамске, а также БКПРУ-2 и БКПРУ-4 (Прим. 16).

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, относящиеся к заполнению пустот, существующих на отчетную дату, с учетом текущего прогноза выполнения работ ожидаются в период с 2021 по 2028 годы;
- требуемый объем будущих работ по заполнению пустот может зависеть от фактической ситуации на месторождении и рудниках. Руководство полагает, что принятые Группой юридические обязательства соответствуют плану заполнения пустот, согласованному 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 2021 до 2024 года прогнозируется на уровне от 3,8% до 4,1% (2019 год: от 4,0% до 4,6%). Ожидаемый уровень инфляции в Российской Федерации начиная с 2025 года прогнозируется на уровне 4,1% (2019 год: 4,0%);
- в 2020 году Руководство применило ставки дисконтирования от 4,9% до 6,0% для разных лет, основанные на процентных ставках государственных облигаций (2019 год: от 5,8% до 6,4%).

В ноябре 2019 года был утвержден проект ликвидации горных выработок на Втором Соликамском калийном рудоуправлении (далее «СКРУ-2»). Утвержденным проектом было предусмотрено извлечение на поверхность забалансовых запасов руды и дальнейшая переработка до конца 2020 года. По состоянию на 31 декабря 2019 года Руководство Группы пересмотрело планы в отношении добычи руды на северной части рудника СКРУ-2, в результате чего был сокращен срок окончания добычи руды с начала 2023 до конца 2020 года. В декабре 2020 года в соответствии с планом на руднике СКРУ-2 была остановлена добыча руды. Освоение оставшихся запасов калийно-магниевых солей южной части Соликамского участка Верхнекамского месторождения планируется Новым (Южным) рудником СКРУ-2 в соответствии с графиком проекта.

В соответствии с текущим графиком в период с 2021 года до конца первого квартала 2024 года (2019 год: до середины 2025 года) на действующем руднике СКРУ-2 будут осуществляться закладочные работы выработанных пустот. После окончания закладочных работ начнутся работы по затоплению рудника рассолами, ликвидация шахтных стволов и поверхностного комплекса.

Группа продолжает нести расходы на ликвидацию последствий аварии. В течение 2020 года Группа отражала указанные расходы в составе себестоимости, так как они относились к обычной деятельности рудника. Начиная с 2021 года данные расходы необходимы для обеспечения безопасного ведения закладочных и ликвидационных работ до 2027 года, в связи с этим включены в состав резервов.

Остаточная стоимость основных средств, которые планируется использовать как для закладочных, так и для ликвидационных работ, будет амортизироваться до конца первого квартала 2024 года. В течение данного периода Руководство Группы ожидает завершения работ по закладке пустот, а также части ликвидационных работ. В 2020 году в результате сокращения сроков проведения закладочных работ оценочное обязательство по заполнению пустот уменьшилось на 2 348 млн руб., а оценочное обязательство, связанное с ликвидацией активов, увеличилось на ту же сумму.

Оценочное обязательство, связанное с ликвидацией активов

Группа отразила оценочное обязательство, связанное с ликвидацией активов (Прим. 16), 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.

4 Существенные допущения и источники неопределенности в оценках (продолжение)

Сумма признанного в консолидированной финансовой отчетности оценочного обязательства основана на оценочных расчетах (в наилучшей расчетной оценке) 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. По каждой площадке для разработки конкретных планов, 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 деятельности рудников. Основные денежные затраты на ликвидацию ожидаются в период с 2021 по 2059 годы. По мнению Руководства, указанные расчеты основаны на оценке текущих запасов Группы;
- требуемый объем будущих восстановительных работ 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 ликвидации активов зависят от технологии и стоимости необходимых ресурсов, а также от уровня инфляции в РФ. Ожидаемый уровень инфляции в Российской Федерации с 2021 до 2024 года прогнозируется на уровне от 3,8% до 4,1% (2019 год: от 4,0% до 4,6%). Ожидаемый уровень инфляции в Российской Федерации начиная с 2025 года прогнозируется на уровне 4,1% (2019 год: 4,0%);
- в 2020 году Руководство применило ставки дисконтирования от 4,2% до 7,0%, основанные на процентных ставках государственных облигаций (2019 год: от 5,2% до 6,6%).

В оценочное обязательство на ликвидацию северной части СКРУ-2 были включены расходы на ликвидацию аварии за период со второго квартала 2024 года до конца 2027 года в сумме 4,9 млрд руб. (31 декабря 2019 года: 3,7 млрд руб.).

Суммы оценочных обязательств по закладке выработанных пустот и обязательств, связанных с ликвидацией активов, чувствительны, в частности, к изменению ставок дисконтирования. На 31 декабря 2020 года снижение ставки дисконтирования на 1% привело бы к увеличению указанных оценочных обязательств на 2 736 млн руб. (на 31 декабря 2019 года: 3 606 млн руб.) при сохранении прочих предпосылок неизменными.

Возмещаемость займов, выданных связанным сторонам

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

Как описано в Прим. 29, после отчетной даты в феврале 2021 года задолженность по займам, выданным связанным сторонам, на сумму 55 908 млн руб. (756 791 тыс. долларов США) (составляющая 88% от величины основного долга по состоянию на 31 декабря 2020 года) и начисленные по ним проценты на сумму 8 350 млн руб. (113 023 тыс. долларов США) были погашены.

Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство подвержено различным интерпретациям (Прим. 25.2).

5 Связанные стороны

Связанные стороны включают материнскую компанию, акционеров, осуществляющих контроль над Группой, оказывающих существенное влияние на Группу, предприятия под контролем основных акционеров Группы, ассоциированные организации, а также ключевой управленческий персонал и предприятия под его контролем. 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.

Операции, а также остатки по операциям с АО ОХК «Уралхим» представлены отдельно после 30 ноября 2020 года, когда АО ОХК «Уралхим» стало контролирующим акционером Компании (Прим. 1). В результате получения контроля со стороны АО ОХК «Уралхим» у Группы отсутствуют акционеры, осуществляющие совместный контроль над Компанией или имеющие значительное влияние на нее. Операции с данными связанными сторонами до 30 ноября 2020 года включены в состав сделок со связанными сторонами под контролем акционеров, оказывающих существенное влияние на Группу.

Операции с материнской компанией

Остатки по расчетам между Группой и АО ОХК «Уралхим» представлены ниже:

Остатки по операциям с АО ОХК «Уралхим»	31 декабря 2020 года
Заем выданный	13 145
Проценты к получению по займу выданному	145
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(1 421)
Обязательства по аренде	(295)
Авансы полученные	(4)

Заем выданный представляет собой необеспеченную возобновляемую заемную линию, предоставленную Группой в 2020 году в долларах США первоначально сроком до 31 декабря 2020 года. В сентябре 2020 года заем был продлен до декабря 2021 года. Заем выдан по рыночной ставке, проценты выплачиваются на дату погашения займа.

Сделки между Группой и АО ОХК «Уралхим» представлены ниже:

Сделки с АО ОХК «Уралхим»	С 1 декабря до 31 декабря 2020 года
Выручка от реализации калия	83
Прочая выручка	2
Проценты к получению	49
Приобретение запасов и товаров для перепродажи	(143)
Проценты к уплате	(1)
Общие и административные расходы	(2)
Прочие финансовые расходы	(33)
Прочие доходы	1

Операции с прочими связанными сторонами

Остатки по расчетам между Группой и прочими связанными сторонами представлены ниже:

Остатки по операциям с прочими связанными сторонами	31 декабря 2020 года
Займы выданные	50 080
Проценты к получению по займам выданным	8 048
Торговая и прочая дебиторская задолженность	117
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(162)
Заем полученный, включая проценты к уплате	(2 997)
Авансы выданные	953

По состоянию на 31 декабря 2020 года займы выданные и проценты к получению по займам выданным включают в себя задолженность в размере 42 038 млн руб. и 16 090 млн руб. по предоставленным займам на рыночных условиях со сроками погашения до 2023 года и до 2022 года, соответственно. В феврале 2021 года указанные займы выданные и проценты к получению по займам выданным были досрочно полностью погашены (Прим. 29).

5 Связанные стороны (продолжение)

Сделки между Группой и прочими связанными сторонами представлены ниже:

Сделки с прочими связанными сторонами	С 1 декабря до 31 декабря 2020 года
Выручка от реализации калия	217
Прочая выручка	16
Проценты к получению	238
Прочие финансовые доходы	2 705
Приобретение запасов и товаров для перепродажи	(10)
Приобретение объектов основных средств и незавершенного строительства	(487)
Коммерческие расходы	(195)
Проценты к уплате	(16)
Прочие финансовые расходы	(201)
Прочие доходы	1

Операции с организациями под контролем акционеров, оказывающих существенное влияние на Группу

Остатки по расчетам между Группой и организациями под контролем акционеров, оказывающих существенное влияние на Группу, представлены ниже:

Остатки по операциям со связанными сторонами под контролем акционеров, оказывающих существенное влияние на Группу	31 декабря 2019 года
Заем выданный	38 226
Проценты к получению по займу выданному	2 480
Заем полученный, включая проценты к уплате	(2 511)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	671
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(327)
Обязательства по аренде	(232)
Авансы выданные	491

Заем выданный представляет собой необеспеченную возобновляемую заемную линию связанной стороне, предоставленную Группой в апреле 2016 года в долларах США на рыночных условиях первоначально сроком на 2 года. В 2018 году заем был продлен до 2023 года. Заем выдан по рыночной ставке, проценты выплачиваются на дату погашения займа.

По состоянию на 31 декабря 2019 года в качестве первичного залога Группой были предоставлены 26,98% обыкновенных акций ПАО «Уралкалий».

По состоянию на 31 декабря 2019 года Группой были предоставлены 28,6% обыкновенных акций ПАО «Уралкалий» в качестве последующего залога (данные акции также были заложены по кредитным линиям с ПАО «Сбербанк России» («Сбербанк»), заключенным Группой в 2016 году – Прим. 15). Данным залогом обеспечивалось исполнение одной из связанных сторон своих обязательств перед Сбербанком и его дочерними компаниями по кредитному договору, действующему до марта 2023 года, и связанным обязательствам.

В результате реорганизации в форме присоединения АО «Уралкалий-Технология» к Компании и погашения 30 июня 2020 года принадлежавших АО «Уралкалий-Технология» акций ПАО «Уралкалий» (Прим. 14), указанные залоговые акции были прекращены.

5 Связанные стороны (продолжение)

Сделки между Группой и организациями под контролем акционеров, оказывающих существенное влияние на Группу, представлены ниже:

Сделки по операциям со связанными сторонами под контролем акционеров, оказывающих существенное влияние на Группу	С 1 января до 30 ноября 2020 года	2019
Выручка от реализации калия	2 485	4 100
Прочая выручка	147	96
Проценты к получению	2 408	1 850
Прочие финансовые доходы	862	560
Приобретение запасов и товаров для перепродажи	(3 490)	(1 697)
Приобретение объектов основных средств и незавершенного строительства	-	(49)
Коммерческие расходы	(2 181)	(1 829)
Проценты к уплате	(184)	(192)
Общие и административные расходы	(4)	(3)
Прочие финансовые расходы	(911)	-
Прочие расходы	(25)	(22)

Операции с ассоциированной компанией

Остатки по расчетам и обороты между Группой и ассоциированной компанией представлены ниже:

Остатки по операциям с ассоциированной компанией	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(16)	(20)
Авансы выданные	64	79

Сделки с ассоциированной компанией	2020	2019
Коммерческие расходы	(458)	(377)
Прочие финансовые доходы	7	6
Прочие финансовые расходы	(1)	-

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	
	2020	2019	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Краткосрочные вознаграждения сотрудникам	894	620	267	210
Выплаты при увольнении	102	3	-	-
Итого	996	623	267	210

6 Информация по сегментам

Отчеты, используемые для принятия стратегических решений, предоставляются Генеральному директору Компании, 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 по принципам 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.	2020	2019
Выручка	18	195 222	180 237
Выручка без учета расходов на фрахт, аренду вагонов, железнодорожный тариф и затрат по перевалке	18, 20	156 065	153 166
Операционная прибыль		63 770	81 392
Денежные КВ		25 063	24 483

б) Географическая информация

Анализ продаж Группы по регионам представлен в следующей таблице:

	2020	2019
Россия	33 203	37 002
Китай, Индия, Юго-Восточная Азия	73 234	47 612
Латинская Америка, США	58 047	69 458
Европа, прочие страны	30 738	26 165
Итого выручка	195 222	180 237

Продажи распределяются по регионам на основе страны назначения реализации продукции.

в) Основные покупатели

В течение 2020 года у Группы не было внешних покупателей, продажи которым составляли более 10% от выручки Группы. Выручка по внешнему покупателю, продажи которому составили более 10% от выручки Группы в 2019 году, составила 22 128 млн руб.

7 Основные средства

Движение первоначальной стоимости и накопленной амортизации основных средств за период представлено ниже:

Прим.	Здания	Активы, используемые в добыче	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Земля	Незавершенное строительство	Итого	
Первоначальная стоимость									
На 1 января 2019 года									
		46 068	78 092	72 625	16 156	1 178	465	47 795	262 379
		2	1	13	3	20	4	26 948	26 991
	16	2 081	14 822	-	-	-	-	-	16 903
		2 906	7 985	5 269	2 217	41	1	(18 419)	-
		(97)	(1 655)	(1 538)	(222)	(28)	-	(260)	(3 800)
На 31 декабря 2019 года									
		50 960	99 245	76 369	18 154	1 211	470	56 064	302 473
На 31 декабря 2020 года									
		186	-	245	10	5	4	33 033	33 483
	16	1 251	(1 596)	-	-	-	-	-	(345)
		1 815	30 939	5 902	326	84	1	(39 067)	-
		(76)	(221)	(973)	(142)	(8)	(1)	(254)	(1 675)
На 31 декабря 2020 года									
		54 136	128 367	81 543	18 348	1 292	474	49 776	333 936
Накопленная амортизация и обесценение									
На 1 января 2019 года									
		(13 359)	(27 511)	(47 797)	(6 996)	(715)	-	(495)	(96 873)
		(1 747)	(8 180)	(4 406)	(982)	(57)	-	-	(15 372)
		54	1 003	1 445	210	21	-	68	2 801
	22	(83)	(170)	(46)	-	-	(145)	(339)	(783)
На 31 декабря 2019 года									
		(15 135)	(34 858)	(50 804)	(7 768)	(751)	(145)	(766)	(110 227)
На 31 декабря 2020 года									
		(2 192)	(11 366)	(4 277)	(996)	(75)	-	-	(18 906)
		44	200	883	125	5	-	79	1 336
	22	(43)	(361)	(23)	-	-	-	(257)	(684)
На 31 декабря 2020 года									
		(17 326)	(46 385)	(54 221)	(8 639)	(821)	(145)	(944)	(128 481)
Балансовая стоимость									
На 1 января 2019 года									
		32 709	50 581	24 828	9 160	463	465	47 300	165 506
На 31 декабря 2019 года									
		35 825	64 387	25 565	10 386	460	325	55 298	192 246
На 31 декабря 2020 года									
		36 810	81 982	27 322	9 709	471	329	48 832	205 455

7 Основные средства (продолжение)

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

Распределение амортизации за период по типам расходов	Прим.	2020	2019
Себестоимость продаж	19	16 678	11 685
Коммерческие расходы	20	688	664
Общие и административные расходы	21	640	533
Прочие операционные расходы	22	466	2 129
Капитализировано в незавершенном строительстве		434	361
Итого		18 906	15 372

Использование полностью самортизированных основных средств

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов общая первоначальная стоимость остающихся в эксплуатации полностью самортизированных основных средств составляла 22 454 млн руб. и 22 601 млн руб., соответственно.

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

Капитализированные затраты по займам	2020	2019
Капитализированные процентные расходы	2 524	3 158
Капитализированные убытки по курсовым разницам	1 505	287
Итого капитализированные затраты по займам	4 029	3 445

Группа использовала среднюю ставку капитализации процентов в 2020 году, равную 3,1% (2019 год: 4,3%).

8 Гудвил

Гудвил в основном относится к операционной и рыночной синергии, ожидаемой в результате объединения бизнесов с Группой Сильвинит, и был распределен 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 ценности использования, к которым возмещаемая стоимость является наиболее чувствительной, представлены в таблице ниже:

	2020	2019
Обменный курс руб./доллар США (до 2040 года)	от 72,0 до 102,9	от 64,9 до 95,1
Темпы роста цен реализации за пределами одного года	4,0%	4,0%
Долларовая средневзвешенная стоимость капитала	8,8%	9,2%
Долгосрочная ставка инфляции в России	4,0%	4,0%

Группа не признавала убытков от обесценения гудвила в консолидированной финансовой отчетности за 2020 и 2019 годы.

9 Нематериальные активы

	Прим.	Лицензии на добычу полезных ископаемых	Программное обеспечение	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2019 года		194 957	936	647	196 540
Поступления		-	260	22	282
Выбытия		-	(62)	(46)	(108)
На 31 декабря 2019 года		194 957	1 134	623	196 714
Поступления		-	229	83	312
Выбытия		-	(12)	(84)	(96)
На 31 декабря 2020 года		194 957	1 351	622	196 930
Накопленная амортизация					
На 1 января 2019 года		(27 982)	(478)	(346)	(28 806)
Амортизация	19, 21	(2 148)	(178)	(56)	(2 382)
Выбытия		-	47	22	69
На 31 декабря 2019 года		(30 130)	(609)	(380)	(31 119)
Амортизация	19, 21	(2 381)	(156)	(48)	(2 585)
Выбытия		-	12	83	95
На 31 декабря 2020 года		(32 511)	(753)	(345)	(33 609)
Балансовая стоимость					
На 1 января 2019 года		166 975	458	301	167 734
На 31 декабря 2019 года		164 827	525	243	165 595
На 31 декабря 2020 года		162 446	598	277	163 321

10 Запасы

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Сырье и материалы, запасные части	5 092	4 513
Готовая продукция	3 159	15 626
Незавершенное производство	210	236
Прочие запасы	497	482
Итого запасы	8 958	20 857

11 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Финансовые активы		
Торговая дебиторская задолженность по амортизированной стоимости	20 550	23 317
Торговая дебиторская задолженность ОССЧПСД	408	45
Прочая дебиторская задолженность	658	914
За вычетом резерва по ожидаемым кредитным убыткам	(1 022)	(1 020)
Итого финансовая дебиторская задолженность	20 594	23 256
Нефинансовые активы		
НДС к возмещению	3 070	2 920
Прочие налоги к возмещению	149	57
Прочая нефинансовая дебиторская задолженность	297	295
Итого нефинансовая дебиторская задолженность	3 516	3 272
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	24 110	26 528

11 Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2020 года торговая дебиторская задолженность за вычетом резерва по ОКУ, составившая 18 240 млн руб. (31 декабря 2019 года: 21 305 млн руб.), выражена в иностранной валюте; 83% данной суммы в долларах США (31 декабря 2019 года: 85%) и 17% в Евро (31 декабря 2019 года: 15%).

По состоянию на 31 декабря 2020 года по прочей дебиторской задолженности ОКУ в сумме 198 млн руб. (на 31 декабря 2019 года: 340 млн руб.) были рассчитаны исходя из 12-месячных кредитных убытков, по прочей дебиторской задолженности ОКУ в сумме 460 млн руб. (31 декабря 2019 года: 574 млн руб.) были рассчитаны на основе срока погашения актива (т.е. за весь срок).

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

	2020		2019	
	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность
На 1 января	(527)	(493)	(749)	(560)
Начисление резерва	(462)	(93)	(339)	(75)
Восстановление резерва	77	49	320	80
Использование резерва	421	121	179	46
Курсовые разницы	(88)	(27)	62	16
На 31 декабря	(579)	(443)	(527)	(493)

Начисление и восстановление резерва по ОКУ по торговой и прочей дебиторской задолженности было включено в состав прочих операционных расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке.

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

На 31 декабря 2020 года	Текущая	с задержкой платежа менее	с задержкой платежа от 45	с задержкой платежа более	Итого
		45 дней	до 90 дней	90 дней	
Торговая дебиторская задолженность (застрахованная)	9 113	66	35	124	9 338
Торговая дебиторская задолженность (незастрахованная)	9 840	1 059	39	682	11 620
Прочая дебиторская задолженность	169	29	12	448	658
За вычетом резерва по ОКУ	(27)	(1)	(8)	(986)	(1 022)

На 31 декабря 2019 года	Текущая	с задержкой платежа менее	с задержкой платежа от 45	с задержкой платежа более	Итого
		45 дней	до 90 дней	90 дней	
Торговая дебиторская задолженность (застрахованная)	12 952	7	-	1	12 960
Торговая дебиторская задолженность (незастрахованная)	8 581	659	69	1 093	10 402
Прочая дебиторская задолженность	307	33	43	531	914
За вычетом резерва по ОКУ	(42)	(14)	(60)	(904)	(1 020)

На 31 декабря 2020 и 2019 годов торговая и прочая дебиторская задолженность не была предоставлена в качестве обеспечения.

12 Производные финансовые инструменты

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов в составе производных финансовых инструментов (далее – «ПФИ») отражены активы и обязательства, возникшие в результате следующих сделок:

				Номинальная сумма			
Группа осуществляет платежи	Группа получает платежи	Дата сделки	Дата истечения срока	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года		
		2020	2025	454 млн долл. США (30 000 млн руб.)			
Валютно-процентные свопы	в долларах США по фиксированной ставке	в рублях по фиксированной ставке	2018	2023	239 млн долл. США (15 000 млн руб.)	239 млн долл. США (15 000 млн руб.)	
			2018	2021	149 млн долл. США (10 000 млн руб.)	149 млн долл. США (10 000 млн руб.)	
						265 млн долл. США (15 000 млн руб.)	
			2017	2020			
Процентные свопы	в долларах США по фиксированной ставке	в долларах США по плавающей ставке, ноль, если ставка отрицательная	2020	2025	940 млн долл. США (69 443 млн руб.)		
			2020	2024	601 млн долл. США (44 378 млн руб.)		
			2020	2023	424 млн долл. США (31 344 млн руб.)		
	в Евро по фиксированной ставке	в Евро по плавающей ставке, ноль, если ставка отрицательная	2019	2024	650 млн Евро (58 944 млн руб.)	650 млн Евро (45 071 млн руб.)	
			2017	2020		1 000 млн долл. США (61 906 млн руб.)	

В консолидированной финансовой отчетности производные финансовые инструменты отражены следующим образом:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Активы		
Краткосрочные активы по производным финансовым инструментам	1 457	886
Долгосрочные активы по производным финансовым инструментам	5	494
Итого активы по производным финансовым инструментам	1 462	1 380
Обязательства		
Краткосрочные обязательства по производным финансовым инструментам	(1 108)	(1 302)
Долгосрочные обязательства по производным финансовым инструментам	(8 818)	(599)
Итого обязательства по производным финансовым инструментам	(9 926)	(1 901)

Изменения балансовой стоимости производных финансовых инструментов, нетто представлены ниже:

	Прим.	2020	2019
Обязательства по производным финансовым инструментам, нетто на 1 января		521	6 812
Денежные поступления по производным финансовым инструментам		790	2 149
Денежные платежи по производным финансовым инструментам		(3 652)	(6)
Изменение справедливой стоимости	23	10 805	(8 434)
Обязательства по производным финансовым инструментам, нетто на 31 декабря		8 464	521

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 2020 года	31 декабря 2019 года
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года		
Денежные средства в кассе и на счетах в банках				
Денежные средства в кассе и на банковских счетах в рублях			2 473	2 740
Денежные средства на банковских счетах в долларах США			33 446	6 234
Денежные средства на банковских счетах в Евро			5 338	1 174
Денежные средства, выраженные в других валютах			28	16
Срочные депозиты				
Срочные депозиты в долларах США	0,15% - 0,41%	0,90% – 1,60%	32 624	19 527
Срочные депозиты в рублях	2,85% – 4,21%	3,80% – 5,66%	510	190
Итого денежные средства и их эквиваленты			74 419	29 881

14 Капитал

	Количество обыкновен- ных акций (млн шт.)	Количество привилеги- рованных акций (млн шт.)	Количество выкупленных собственных акций (млн шт.)	Обыкновенные акции	Привилеги- рованные акции	Выкуплен- ные собствен- ные акции	Итого
На 1 января 2019 года	2 936	30	(1 660)	1 054	15	(830)	239
Покупка собственных акций	-	-	(8)	-	-	(4)	(4)
На 31 декабря 2019 года	2 936	30	(1 668)	1 054	15	(834)	235
Погашение собственных акций	(1 668)	-	1 668	(420)	-	834	414
На 31 декабря 2020 года	1 268	30	-	634	15	-	649

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

Количество дополнительно разрешенных к выпуску обыкновенных акций составляет 1 730 млн шт. (31 декабря 2019 года: 1 730 млн шт.) номинальной стоимостью 0,5 рублей каждая (31 декабря 2019 года: 0,5 рублей).

Количество дополнительно разрешенных к выпуску привилегированных акций в соответствии с Уставом Компании составляет 120 млн шт. (31 декабря 2019 года: 120 млн шт.) номинальной стоимостью 0,5 рублей каждая (31 декабря 2019 года: 0,5 рублей).

Приобретение собственных акций. В 2019 году Компания приобрела 7 594 929 обыкновенных акций в результате реализации акционерами права предъявления акций к выкупу Компанией в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах». Разница между общей стоимостью приобретения 671 млн руб. и номинальной стоимостью акций 4 млн руб. была учтена как уменьшение эмиссионного дохода.

Реорганизация Компании в форме присоединения АО «Уралкалий-Технология»

29 июня 2020 года была завершена реорганизация Компании в форме присоединения АО «Уралкалий-Технология», 100% дочернего предприятия Группы, к Компании. 30 июня 2020 года 1 667 429 892 акции Компании, принадлежавшие АО «Уралкалий-Технология» и отраженные в составе *Выкупленных собственных акций*, были погашены в соответствии с решением Внеочередного общего собрания акционеров Компании от 4 декабря 2019 года и утвержденным им Договором о присоединении.

14 Капитал (продолжение)

Результат погашения выкупленных собственных акций представлен ниже:

	На 30 июня 2020 года
Уменьшение акционерного капитала	(420)
Уменьшение выкупленных собственных акций	834
Увеличение эмиссионного дохода	123 023
Уменьшение нераспределенной прибыли	(123 437)

По состоянию на 31 декабря 2020 года в результате завершения реорганизации и погашения акций, принадлежавших АО «Уралкалий-Технология», 30 июня 2020 года Группа больше не владеет выкупленными собственными акциями (на 31 декабря 2019 года Группе принадлежало 1 667 429 892 обыкновенных акций). В феврале 2021 года после отчетной даты Группа приобрела 164 872 689 собственных акций (Прим. 29).

Обращение акций на бирже. Обыкновенные акции Компании допущены к обращению на организованных торгах на Московской бирже. 18 декабря 2017 года Внеочередное собрание акционеров приняло решение о делистинге Компании с Московской биржи. По состоянию на отчетную дату процедура делистинга еще не завершена.

В октябре 2019 года акционер Компании РИНСОКО ТРЕЙДИНГ КО. ЛИМИТЕД завершил процедуру выкупа обыкновенных акций Компании, принадлежащих миноритарным акционерам. В связи с проводимым выкупом торги обыкновенными акциями Компании на Московской бирже были приостановлены с 20 сентября 2019 года (однако торги могут быть возобновлены на основании заявления от Компании).

Привилегированные акции. 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. 30 сентября 2020 года на общем годовом собрании акционеров Компании было принято решение не выплачивать дивиденды по привилегированным акциям за 2019 год.

Размер минимального дивидендного дохода закреплен в уставе и составляет 0,1 руб. на привилегированную акцию. В июле 2019 года Компания выплатила минимальные дивиденды за 2018 год 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 2020 году и 2019 году на общем собрании акционеров Компании были приняты решения дивиденды по обыкновенным акциям не выплачивать.

15 Кредиты и займы

В таблице ниже представлена классификация кредитов и займов на краткосрочные и долгосрочные, а также процентные ставки по ним на 31 декабря 2020 года и 2019 года:

Краткосрочные кредиты и займы	Процентные ставки	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Банковские кредиты в долларах США с плавающей процентной ставкой	от 3 мес. ЛИБОР + 1,45% до 1 мес. ЛИБОР + 2,2% (2019: от 3 мес. ЛИБОР + 1,45% до 3 мес. ЛИБОР + 3,55%)	51 580	29 618
Банковские кредиты в долларах США с фиксированной процентной ставкой	5,22% (2019: от 3,8% до 5,22%)	14 828	46 596
Банковские кредиты в рублях с фиксированной процентной ставкой	2%	112	-
Банковские кредиты в Евро с плавающей процентной ставкой	от 6 мес. ЕВРИБОР + 1,05% до 1 мес. ЕВРИБОР + 1,7% (2019: 6 мес. ЕВРИБОР + 1,05%)	10 177	119
Краткосрочная часть долгосрочных облигаций, котируемых на Ирландской фондовой бирже	4,00%	283	237
Краткосрочная часть долгосрочных облигаций, котируемых на Московской бирже	от 6,85% до 9,3% (2019: от 7,7% до 9,3%)	10 865	15 298
Краткосрочные обязательства по аренде		316	316
Итого краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов		88 161	92 184
Долгосрочные кредиты и займы			
Банковские кредиты в долларах США с плавающей процентной ставкой	от 3 мес. ЛИБОР + 1,45% до 1 мес. ЛИБОР + 2,2% (2019: от 3 мес. ЛИБОР + 1,45% до 3 мес. ЛИБОР + 3,55%)	160 763	119 984
Банковские кредиты и прочие займы в долларах США с фиксированной процентной ставкой	от 3% до 5,22%	2 997	14 889
Банковские кредиты в Евро с плавающей процентной ставкой	от 6 мес. ЕВРИБОР + 1,05% до 1 мес. ЕВРИБОР + 1,7%	49 036	44 986
Долгосрочные облигации, котируемые на Ирландской фондовой бирже	4,00%	36 730	30 690
Долгосрочные облигации, котируемые на Московской бирже	от 6,85% до 9,3% (2019: от 7,7% до 9,3%)	44 919	24 950
Долгосрочные обязательства по аренде		1 746	1 665
Итого долгосрочные кредиты и займы		296 191	237 164
Итого кредиты и займы		384 352	329 348

Банковские кредиты и займы

	2020	2019
Остаток на 1 января	256 192	312 369
Банковские кредиты полученные, в долларах США	67 400	51 349
Банковские кредиты полученные, в рублях	111	-
Банковские кредиты полученные, в Евро	-	58 188
Банковские кредиты погашенные, в долларах США	(88 803)	(119 573)
Банковские кредиты погашенные, в Евро	(136)	(10 847)
Проценты начисленные	7 944	12 655
Проценты уплаченные	(7 913)	(12 539)
Признание комиссии за синдицирование и других финансовых платежей	(1 040)	(1 403)
Амортизация комиссии за синдицирование и других финансовых платежей	767	1 200
Убыток / (прибыль) по курсовым разницам, нетто	54 971	(35 207)
Остаток на 31 декабря	289 493	256 192

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 2019 года оборудование и запасы не были предоставлены в качестве обеспечения по кредитам и займам.

По состоянию на 31 декабря 2020 года банковские кредиты на сумму 264 928 млн руб. (31 декабря 2019 года: 184 307 млн руб.) были обеспечены будущей экспортной выручкой Группы по контрактам с некоторыми покупателями.

15 Кредиты и займы (продолжение)

В марте 2016 года между Компанией и Сбербанком были подписаны соглашения об открытии кредитных линий в размере 3,9 млрд долларов США для рефинансирования ранее полученных у данного банка кредитов, а также других общекорпоративных целей. Компания расторгла договор в размере 1,9 млрд долларов США в ноябре 2019 года и договор в размере 2 млрд долларов США в марте 2020 года ввиду отсутствия потребности в использовании данных кредитных линий. На 31 декабря 2019 года кредитные соглашения были обеспечены залогом обыкновенных акций Компании, составляющих 28,6% ее обыкновенных акций. В течение 2020 года залогом были прекращены в результате расторжения указанных кредитных соглашений.

В марте 2019 года Компания подписала рамочный договор об открытии возобновляемой кредитной линии без обязательства выдачи на сумму до 50 млн Евро с ИНГ банк с периодом доступности в 1 год. В 2020 году были подписаны дополнительные соглашения о продлении периода доступности до апреля 2021 года и уменьшении размера кредитной линии до 25 млн Евро. По состоянию на 31 декабря 2020 года у Компании не было задолженности по данной кредитной линии.

В марте 2019 года Компания подписала рамочный договор об открытии возобновляемой кредитной линии без обязательства выдачи на сумму до 105 млн Евро с Коммерцбанк с периодом доступности в 36 месяцев. В сентябре 2019 было подписано дополнительное соглашение о снижении лимита кредитной линии до 4,9 млн Евро. По состоянию на 31 декабря 2020 года у Компании не было задолженности по данной кредитной линии.

В мае 2019 года Компания подписала соглашение о предэкспортном финансировании с 13 международными банками на сумму 725 млн долларов США и 650 млн Евро сроком на 5 лет по процентной ставке 1 мес. ЛИБОР + 1,9% для транша в долларах США и 1 мес. ЕВРИБОР + 1,7% для транша в Евро. Кредит использован на рефинансирование текущих кредитов Компании, а также на общекорпоративные цели. По состоянию на 31 декабря 2020 года кредит выбран в полном объеме.

В марте 2020 года между Компанией и Сбербанком было подписано соглашение об открытии кредитной линии в размере 1,6 млрд долларов США для финансирования ранее полученных у данного банка кредитов, а также других общекорпоративных целей с периодом доступности до декабря 2021 года. В ноябре 2020 года было подписано дополнительное соглашение, излагающее кредитный договор в новой редакции, в том числе продляющее период доступности до ноября 2022 года. По состоянию на 31 декабря 2020 года у Компании не было задолженности по данной кредитной линии.

В мае 2020 года Компания подписала соглашение о предэкспортном финансировании с 11 международными банками на сумму до 1 млрд долларов США сроком на 5 лет по процентной ставке 1 мес. ЛИБОР + 2,2%. Кредит использован на рефинансирование текущих кредитов Компании, а также на общекорпоративные цели. По состоянию на 31 декабря 2020 года кредит выбран в сумме 940 млн долларов США.

Облигации

	2020	2019
Баланс на 1 января	71 175	96 971
Выпуск облигаций	30 000	31 880
Выкуп облигаций	(15 000)	(51 453)
Проценты начисленные	5 797	4 490
Проценты уплаченные	(5 279)	(5 299)
Признание комиссии за синдицирование	(66)	(300)
Амортизация комиссии за синдицирование	88	44
Убыток / (прибыль) по курсовым разницам, нетто	6 082	(5 158)
Баланс на 31 декабря	92 797	71 175

В марте 2019 года облигации номинальной стоимостью 800 млн долларов США, ранее проданные АО «ВТБ Капитал», были полностью погашены.

В октябре 2019 года Группа выпустила еврооблигации номинальной стоимостью 500 млн долларов США с купонным доходом 4% годовых и погашением в 2024 году.

В марте 2020 года Группа разместила рублевые облигации номинальной стоимостью 30 млрд руб. в рамках Программы биржевых облигаций ПАО «Уралкалий». Ставка купона составила 6,85% годовых. Купонный период выпуска биржевых облигаций составляет 182 дня. Номинальная стоимость облигации – 1 000 рублей. Срок обращения выпуска составляет 5 лет с даты начала его размещения.

В мае 2020 года рублевые облигации номинальной стоимостью 15 млрд руб., выпущенные в 2017 году в рамках Программы биржевых облигаций ПАО «Уралкалий», были погашены.

По состоянию на 31 декабря 2020 года Группа выполняла все финансовые и нефинансовые ковенанты.

16 Оценочные обязательства

	Прим.	Заполне- ние пустот	Ликви- дация активов	Пересе- ление	Затоп- ление рудника	Рекуль- тивация	Судебные разбира- тельства	Итого
Остаток на 1 января 2019 года		18 554	7 896	391	694	465	18	28 018
Изменение в оценке оценочного обязательства, корректирующее стоимость основных средств	7	13 080	3 823	-	-	-	-	16 903
Изменение в оценке оценочного обязательства		-	-	-	44	(9)	-	35
Начисление оценочного обязательства		-	31	428	-	-	-	459
Использование оценочного обязательства		(5 457)	(151)	(489)	(115)	(23)	(15)	(6 250)
Поправка приведенной стоимости		1 544	674	20	61	38	-	2 337
Краткосрочные обязательства		2 644	120	350	85	9	3	3 211
Долгосрочные обязательства		25 077	12 153	-	599	462	-	38 291
Остаток на 31 декабря 2019 года		27 721	12 273	350	684	471	3	41 502
Изменение в оценке оценочного обязательства, корректирующее стоимость основных средств	7	(2 795)	2 450	-	-	-	-	(345)
Изменение в оценке оценочного обязательства		-	-	-	(120)	(5)	-	(125)
Начисление оценочного обязательства		-	22	-	-	-	6	28
Использование оценочного обязательства		(2 652)	(92)	(100)	(77)	(6)	(2)	(2 929)
Поправка приведенной стоимости		1 684	792	11	40	29	-	2 556
Краткосрочные обязательства		6 185	104	261	79	48	7	6 684
Долгосрочные обязательства		17 773	15 341	-	448	441	-	34 003
Остаток на 31 декабря 2020 года		23 958	15 445	261	527	489	7	40 687

17 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Финансовые обязательства		
Торговая кредиторская задолженность	4 897	3 746
Начисленные обязательства	7 868	6 501
Задолженность по заработной плате	3 066	2 967
Прочая кредиторская задолженность	2 816	2 591
Итого финансовые обязательства	18 647	15 805
Нефинансовые обязательства		
Прочие налоги к уплате	1 986	1 601
Прочая кредиторская задолженность	20	163
Итого нефинансовые обязательства	2 006	1 764
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	20 653	17 569

По состоянию на 31 декабря 2020 года торговая и прочая кредиторская задолженность в сумме 2 856 млн руб. (31 декабря 2019 года: 1 426 млн руб.) была выражена в иностранной валюте: 87% данной суммы – в долларах США (31 декабря 2019 года: 66%), 13% – в Евро (31 декабря 2019 года: 23%).

18 Выручка

	2020	2019
Хлористый калий	110 679	95 707
Хлористый калий (гранулированный)	62 271	60 987
Выручка по оказанию транспортных услуг	12 879	12 244
Прочая выручка	9 393	11 299
Итого выручка	195 222	180 237

19 Себестоимость продаж

	Прим.	2020	2019
Себестоимость готовой продукции			
Амортизация основных средств	7	16 678	11 685
Затраты на оплату труда		10 618	10 447
Материалы и компоненты		7 816	8 021
Топливо и энергия		6 424	6 140
Ремонт и техническое обслуживание		4 957	4 648
Амортизация лицензий	9	2 381	2 148
Внутренние перевозки между рудниками по железной дороге		762	781
Прочие расходы		2 461	1 415
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и товаров в пути		5 809	(5 276)
Итого себестоимость готовой продукции		57 906	40 009
Стоимость товаров для перепродажи		3 006	2 969
Итого себестоимость продаж		60 912	42 978

20 Коммерческие расходы

	Прим.	2020	2019
Железнодорожный тариф и аренда вагонов		20 502	13 485
Фрахт		16 251	12 209
Перевалка грузов		2 404	1 377
Ремонт и техобслуживание подвижного состава		2 299	2 218
Комиссионные и маркетинговые расходы		2 015	1 878
Расходы по хранению на складах		1 434	375
Затраты на оплату труда		1 126	1 056
Амортизация основных средств	7	533	517
Амортизация активов в форме прав пользования		44	47
Прочие расходы		7 316	4 269
Итого коммерческие расходы		53 924	37 431

Амортизация основных средств в сумме 155 млн руб. включена в расходы на ремонт и техобслуживание подвижного состава, а также в расходы на перевалку грузов (2019 год: 147 млн руб.). Амортизация активов в форме прав пользования в сумме 34 млн руб. включена в расходы на перевалку грузов (2019 год: 29 млн руб.).

21 Общие и административные расходы

	Прим.	2020	2019
Затраты на оплату труда		6 428	6 273
Консультационные, аудиторские и юридические услуги		900	524
Амортизация основных средств	7	640	533
Охранные услуги		414	394
Услуги связи и информационных технологий		345	394
Материалы и топливо		322	302
Ремонт и техническое обслуживание		308	302
Расходы на горноспасательный отряд		218	402
Амортизация нематериальных активов	9	204	234
Амортизация активов в форме прав пользования		160	141
Прочие расходы		2 020	2 056
Итого общие и административные расходы		11 959	11 555

22 Прочие операционные доходы и расходы

	Прим.	2020	2019
Расходы на социальную сферу и благотворительность		1 502	1 926
Обесценение основных средств и незавершенного строительства	7	684	783
Амортизация основных средств	7	466	2 129
Начисление резерва под обесценение дебиторской задолженности и авансов выданных		452	19
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов		213	993
Расходы по оценочному обязательству под переселение	16	-	428
Прочие операционные расходы / (доходы), нетто		290	(493)
Итого прочие операционные расходы, нетто		3 607	5 785

23 Финансовые доходы и расходы

	Прим.	2020		2019	
		Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
(Убыток) / прибыль по курсовым разницам		-	(42 061)	27 013	-
(Убыток) / прибыль от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов, нетто	12	-	(10 805)	8 434	-
Процентные доходы / (расходы)		3 184	(11 351)	2 494	(14 042)
Расход от изменения приведенной стоимости и эффект изменения в эффективной ставке, нетто		-	(1 415)	-	(2 606)
Комиссии за синдицирование и прочие финансовые расходы		-	(957)	-	(9 412)
Расходы по аккредитивам		-	(274)	-	(612)
Прибыль / (убыток) от изменения справедливой стоимости инвестиций		1 372	-	-	(213)
Доходы по дивидендам		-	-	6	-
Прочие финансовые доходы / (расходы)		159	(1)	304	-
Итого финансовые доходы / (расходы)		4 715	(66 864)	38 251	(26 885)
Итого финансовые (расходы) / доходы, нетто		-	(62 149)	11 366	-

В 2019 году сумма по статье Комиссии за синдицирование и прочие финансовые расходы включала в себя списание комиссии в размере 7 999 млн руб. по кредитным линиям ПАО «Сбербанк России» на 1,9 млрд долларов США и 2,0 млрд долларов США. На 31 декабря 2019 года Руководство не ожидало получения экономических выгод от этих активов, поскольку не планировало выбирать данные кредитные линии в период доступности исходя из их ценовых параметров в сравнении с другими доступными опциями по финансированию. Соглашения по указанным кредитным линиям были расторгнуты в ноябре 2019 года и марте 2020 года (Прим. 15).

24 Налог на прибыль

	2020	2019
Текущий расход по налогу на прибыль	1 854	15 653
Корректировки по текущему налогу на прибыль за предыдущие периоды	673	1 671
Отложенный налог на прибыль	1 365	(2 811)
Расход по налогу на прибыль	3 892	14 513

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

	2020	2019
Прибыль до налогообложения	(1 621)	(92 758)
Теоретически рассчитанный налог по ставке 16,5%	267	15 305
Корректировки по текущему налогу на прибыль за предыдущие периоды	673	1 671
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, нетто	258	767
Влияние налоговых ставок в других странах и регионах	30	455
Эффект от изменения ставок налога на прибыль	2 325	(2 531)
Восстановление отложенного налогового актива и использование ранее непризнанных налоговых убытков	(43)	(1 154)
Налог на прибыль по выплаченным дивидендам	382	-
Расход по налогу на прибыль	3 892	14 513

24 Налог на прибыль (продолжение)

На 31 декабря 2020 года большая часть компаний Группы зарегистрирована в Пермском крае Российской Федерации и облагается налогом на прибыль по ставке от 16,5% до 20%, при этом основные суммы временных разниц относятся к Компании, прибыль которой облагалась в 2020 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 (далее – «СПИК»), 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%.

В 2018-2019 годах Компания заключила три федеральных СПИКа. Данные контракты предоставляют Компании право на применение нулевой ставки по налогу на прибыль в отношении прибыли, получаемой от реализации данных инвестиционных проектов. Нулевая ставка действует до истечения срока действия соответствующего СПИКа (31 декабря 2027 года или 31 декабря 2028 года в зависимости от контракта), но не позднее отчетного (налогового) периода, в котором совокупный объем льгот, полученных от Российской Федерации, превысил 50% объема капитальных вложений в инвестиционный проект, размер которых предусмотрен контрактом.

Суммы отложенных налоговых активов и обязательств должны рассчитываться в соответствии с налоговой ставкой, которая будет применяться при фактической реализации актива или расчета по обязательству в соответствии с законодательством, действующим на дату окончания соответствующего отчетного периода.

В 2019 году Группа пересчитала эффект от применения ставки по налогу на прибыль в размере 0% для временных разниц, которые относятся к активам и обязательствам, связанным с федеральными СПИКаами, и реализация которых ожидается в периоды действия СПИКов, и признала соответствующий эффект в консолидированном отчете о прибыли или убытке. В 2020 году Группа пересмотрела ожидаемые сроки реализации временных разниц, которые относятся к активам и обязательствам, связанными со СПИКаами, и признала соответствующий эффект в консолидированном отчете о прибыли или убытке.

В 2020 году и 2019 году деятельность иностранных предприятий Группы облагалась налогом по соответствующим местным ставкам налога на прибыль.

Налоговый эффект от изменения временных разниц за 2020 год представлен ниже:

	31 декабря 2019 года	Признано в прибыли или убытке	31 декабря 2020 года
Налоговый эффект налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц			
Основные средства	(17 893)	(955)	(18 848)
Нематериальные активы	(30 332)	(1 692)	(32 024)
Запасы	(508)	319	(189)
Кредиты и займы	(509)	(60)	(569)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	553	(288)	265
Производные финансовые инструменты	133	1 612	1 745
Торговая и прочая кредиторская задолженность	275	(8)	267
Накопленные налоговые убытки	1 458	(955)	503
Оценочные обязательства	7 851	(106)	7 745
Прочие активы и обязательства	(390)	768	378
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	(39 362)	(1 365)	(40 727)

Налоговый эффект от изменения временных разниц за 2019 год представлен ниже:

	31 декабря 2018 года	Признано в прибыли или убытке	31 декабря 2019 года
Налоговый эффект налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц			
Основные средства	(15 312)	(2 581)	(17 893)
Нематериальные активы	(33 129)	2 797	(30 332)
Запасы	34	(542)	(508)
Кредиты и займы	(417)	(92)	(509)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	653	(100)	553
Предоплата по банковским комиссиям	(1 191)	1 191	-
Производные финансовые инструменты	1 266	(1 133)	133
Торговая и прочая кредиторская задолженность	84	191	275
Накопленные налоговые убытки	544	914	1 458
Оценочные обязательства	5 324	2 527	7 851
Прочие активы и обязательства	(29)	(361)	(390)
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	(42 173)	2 811	(39 362)

24 Налог на прибыль (продолжение)

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

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Отложенный налоговый актив	242	2 205
Отложенное налоговое обязательство	(40 969)	(41 567)
Отложенное налоговое обязательство, нетто	(40 727)	(39 362)

Налогооблагаемые разницы, связанные с инвестициями в дочерние компании, по которым Группа имеет возможность контролировать сроки восстановления этих разниц и по которым существует высокая вероятность того, что они не будут восстановлены в обозримом будущем, составляют 7 409 млн руб. (31 декабря 2019 года: 12 999 млн руб.).

25 Условные и договорные обязательства и операционные риски

25.1 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.

25.2 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.

Согласно поправкам в налоговом законодательстве РФ, нераспределенная прибыль зарубежных компаний Группы, признаваемых контролируруемыми иностранными компаниями («КИК»), может приводить к увеличению налоговой базы контролируемых 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.

25.3 Страхование

Группа осуществляет страхование в соответствии с требованиями законодательства. Страховые договоры не покрывают риски нанесения ущерба собственности третьих сторон в результате подземных работ, осуществляемых Группой, и риски, отраженные в Прим. 4.

25 Условные и договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

25.4 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 Группы может быть причиной проседания почвы, которое может сказаться как на объектах Группы, расположенных в городах Березники и Соликамск, так и на государственных и прочих объектах.

25.5 Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Группа осуществляет деятельность в секторе минеральных удобрений, имея производственные активы в России и сбытовую сеть в странах Европейского союза, США, Азии и Латинской Америки. Высококонкурентный характер рынка влияет на стабильность цен на основные продукты Группы.

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.

Начиная с 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.

11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила вспышку заболевания COVID-19, вызываемого новым штаммом коронавируса, глобальной пандемией и рекомендовала меры по сдерживанию и смягчению последствий во всем мире. С 30 марта 2020 года в России, как и во многих других странах, где была обнаружена вспышка коронавируса, был введен карантин и другие ограничительные меры: большинство предприятий было закрыто, кроме предприятий, поддерживающих жизнеобеспечение, и предприятий непрерывного производства, большинство офисных работников были переведены на удаленную работу. Несмотря на то, что в течение года карантинные меры были ослаблены, некоторые ограничения все еще остаются в силе.

COVID-19 оказывает значительное влияние на страны, которые являются основными потребителями калия (Китай, Европа и США), и на других производителей калия во всем мире. Меры, предпринимаемые странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают значительное влияние на мировые финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может повлиять на деятельность компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь, нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с привлечением финансирования.

В течение 2020 года COVID-19 не оказал существенного отрицательного влияния на работу производственных подразделений, персонала, а также цепочки поставок и сбыта Группы, поскольку сельскохозяйственный сектор является основной отраслью, обеспечивающей безопасность и стабильность для благополучия стран. Здоровье и безопасность сотрудников остаются главной задачей Группы. В связи с неблагоприятной эпидемиологической обстановкой Компания активно включилась в работу по борьбе с распространением коронавируса и реализовала комплекс профилактических мер по предупреждению рисков для жизни и здоровья персонала на производственных и офисных объектах, а также местного населения в регионах присутствия. Влияние коронавируса на финансовые результаты деятельности Группы в 2020 году в основном было ограничено дополнительными расходами на финансирование данных мероприятий.

Значительность влияния COVID-19 на деятельность Группы во многом зависит от продолжительности и распространенности влияния коронавируса на мировую и российскую экономику. Руководство не может предсказать все варианты развития экономической ситуации, которые могут оказать влияние на индустрию и экономику в целом и, как следствие, оценить возможный эффект, который они могут оказать на будущее финансовое положение Группы. Руководство полагает, что предприняло все необходимые меры для поддержания стабильности и роста бизнеса Группы в текущих условиях.

25 Условные и договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

25.6 Договорные обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2020 года Группа заключила договоры на покупку основных средств и нематериальных активов на общую сумму 16 650 млн руб. (31 декабря 2019 года: 25 107 млн руб.) от третьих сторон.

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 Управление финансовыми рисками

26.1 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.

26.2 Категории финансовых инструментов

	Прим.	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Финансовые активы			
Займы выданные (в т.ч. проценты к получению)	5	71 418	40 706
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	20 594	23 256
Активы по производным финансовым инструментам	12	1 462	1 380
Денежные средства и их эквиваленты	13	74 419	29 881
Финансовые обязательства			
Кредиты и займы	15	289 493	256 192
Облигации	15	92 797	71 175
Обязательства по аренде	15	2 062	1 981
Обязательства по производным финансовым инструментам	12	9 926	1 901
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	18 647	15 805

26.3 Факторы финансового риска

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

(а) Рыночный риск

(i) Валютный риск

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

Группа осуществляет деятельность на международных рынках 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 номинированы в долларах США, и переоценки валютно-процентных свопов, где Группа получает платежи в рублях, а осуществляет платежи в долларах США.

26 Управление финансовыми рисками (продолжение)

В приведенной ниже таблице показано увеличение / (снижение) чистой прибыли Группы при изменении курсов доллара США, Евро и прочих валют по отношению к рублю на 20% по состоянию на отчетную дату (в 2019 году: на 10%). Такой анализ основывается на волатильности курсов иностранных валют, которую Группа считает возможной на конец отчетного периода, и предполагает, что все прочие параметры, в частности процентные ставки, остаются неизменными.

	Укрепление иностранных валют относительно рубля		Ослабление иностранных валют относительно рубля	
	2020	2019	2020	2019
Чистая прибыль				
Доллары США	(31 122)	(16 885)	31 122	16 912
Евро	(8 547)	(3 399)	8 547	3 399
Прочие валюты	(8)	(17)	8	17
Итого	(39 677)	(20 301)	39 677	20 328

(ii) 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). Группа использует валютно-процентные и процентные свопы с целью фиксации 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 2020 года, если бы ставка ЛИБОР по кредитам, предоставленным в долларах США, была на 50 базисных пунктов выше / ниже в течение года, при сохранении прочих показателей постоянными, то прибыль после учета налога была бы на 389 млн руб. ниже / выше (2019 год: если бы ставка ЛИБОР по кредитам, предоставленным в долларах США, была на 100 базисных пунктов выше/ниже в течение года, то чистая прибыль была бы на 1 255 млн руб. ниже / выше). Снижение ставки ЛИБОР до 50 базисных пунктов для целей анализа риска изменения процентной ставки в 2020 году было обусловлено существенным снижением ставок на финансовых рынках.

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

(б) Кредитный риск

Кредитный риск определен как вероятность убытков из-за неспособности другого участника сделки с данным финансовым инструментом выполнить условия договора. Цель управления кредитным риском заключается в предотвращении потери ликвидных средств, депонированных у таких контрагентов.

Финансовые активы компаний Группы, которые потенциально могут быть подвержены кредитному риску, состоят, в основном, из займов выданных, торговой дебиторской задолженности, денежных средств и банковских депозитов.

По состоянию на 31 декабря 2020 года максимальная подверженность кредитному риску по финансовым активам равна балансовой стоимости финансовых активов Группы и составляет 167 893 млн руб. (31 декабря 2019 года: 95 223 млн руб.).

Группа не подвержена значительной концентрации кредитного риска. На 31 декабря 2020 года у Группы было 39 контрагентов с остатком дебиторской задолженности более 74 млн руб. (1 млн долларов США) (31 декабря 2019 года: 31 контрагент с остатком более 62 млн руб. (1 млн долларов США)). Совокупный баланс дебиторской задолженности по данным контрагентам составил 16 671 млн руб. (31 декабря 2019 года: 20 912 млн руб.) или 77% от общего объема финансовой торговой и прочей дебиторской задолженности (31 декабря 2019 года: 86%). Денежные средства и краткосрочные депозиты размещаются в банках и финансовых учреждениях, которые на момент открытия счета имеют оптимальное соотношение доходности и риска дефолта.

По состоянию на 31 декабря 2020 года подверженность кредитному риску по займам, выданным Группой связанным сторонам, составляет 71 418 млн руб. (31 декабря 2019 года: подверженность кредитному риску по займу, выданному Группой связанной стороне, составила 40 706 млн руб.).

26 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Займы выданные (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 займов, выданных связанным сторонам, 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 необеспеченных покупателей осуществляется функцией корпоративного казначейства Группы. Кроме того, Группа использует различные инструменты контроля кредитного риска, такие как страхование дебиторской задолженности, банковские аккредитивы, безотзывные банковские гарантии, продажи на условиях полной предоплаты и другие. Кредитное качество каждого нового необеспеченного покупателя, работающего на условиях отсрочки платежа, 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 дебиторской задолженности.

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 2020 и 2019 годов:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
От AAA / Aaa до A- / A3	33 511	4 621
От BBB+ / Vaa1 до BBB- / Vaa3	39 462	23 884
От BB+ / Va1 до B- / B3	157	2
Не имеющие кредитного рейтинга*	1 289	1 374
Итого денежные средства и их эквиваленты, непросроченные и необесцененные	74 419	29 881

* Не имеющие кредитного рейтинга – остатки представлены наличными денежными средствами в кассе и прочими денежными средствами.

(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, подготавливаемых на год вперед и постоянно обновляемых в течение года.

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

26 Управление финансовыми рисками (продолжение)

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

На 31 декабря 2020 года	Прим.	Менее 1 года	От 1 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	18 647	-	-	18 647
Кредиты и займы		82 983	216 570	1 862	301 415
Облигации		15 606	95 272	-	110 878
Обязательства по аренде		335	1 013	5 038	6 386
Производные финансовые инструменты к погашению / (получению)		(847)	1 747	-	900
Итого		116 724	314 602	6 900	438 226

На 31 декабря 2019 года	Прим.	Менее 1 года	От 1 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	15 805	-	-	15 805
Кредиты и займы		83 752	186 305	2 525	272 582
Облигации		18 987	64 701	-	83 688
Обязательства по аренде		328	928	5 138	6 394
Производные финансовые инструменты к погашению / (получению)		93	(2 682)	-	(2 589)
Итого		118 965	249 252	7 663	375 880

27 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:

	Уровень	31 декабря 2020 года		31 декабря 2019 года	
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы					
Займы выданные (в т.ч. проценты к получению)	3	71 418	71 418	40 706	40 994
Итого		71 418	71 418	40 706	40 994

	Уровень	31 декабря 2020 года		31 декабря 2019 года	
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые обязательства					
Кредиты и займы	3	291 555	288 941	258 173	266 063
Облигации	1	92 797	94 708	71 175	72 285
Итого		384 352	383 649	329 348	338 348

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, краткосрочных займов выданных, торговой и прочей финансовой дебиторской и кредиторской задолженности приблизительно была равна их справедливой стоимости.

28 Основные дочерние компании

На 31 декабря 2020 года и 2019 года 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
United Fertilizers Company Limited	Торговля	100,00%	100,00%	Маврикий

29 События после отчетной даты

Приобретение собственных акций

В феврале 2021 года ООО «Уралкалий-Инвест», 100% дочернее предприятие Группы, приобрело у связанной стороны 164 872 689 обыкновенных акций Компании за совокупное денежное вознаграждение в сумме 66 845 млн руб. (885 296 тыс. долларов США). На дату утверждения данной консолидированной финансовой отчетности у Группы отсутствовали обязательства в отношении данной сделки.

В феврале 2021 года 164 872 689 обыкновенных акций ПАО «Уралкалий», составляющие 12,7% от уставного капитала Компании, были предоставлены в качестве залога. Данным залогом обеспечивается исполнение материнской компанией Группы своих обязательств перед Сбербанком и его дочерними компаниями по кредитному договору, действующему до 2026 года, и связанным обязательствам.

Погашение займов, выданных связанным сторонам

В феврале 2021 года займы, выданные прочим связанным сторонам (Прим. 5), а также начисленные на дату погашения проценты по этим займам, в общей сумме 59 705 млн руб. (790 734 тыс. долларов США) были полностью погашены. В результате у Группы больше нет займов, выданных прочим связанным сторонам. Кроме того, в феврале 2021 года Группа получила 5 989 млн руб. (79 080 тыс. долларов США) в качестве частичного погашения займа, выданного материнской компании (Прим. 5).