

ГРУППА «УРАЛКАЛИЙ»

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ (МСФО),
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.,
И АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**



Содержание

Стр.

Аудиторское заключение

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1	Общие сведения о Группе «Уралкалий» и ее деятельности	6
2	Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики	6
3	Применение новых или измененных стандартов и разъяснений	18
4	Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета	20
5	Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	22
6	Объединение компаний	24
7	Связанные стороны	26
8	Информация по сегментам.....	27
9	Основные средства	29
10	Гудвил	31
11	Нематериальные активы	32
12	Совместная деятельность	33
13	Предоплата по налогу на прибыль сумма к возмещению более чем через 12 месяцев	34
14	Инвестиции в ассоциированные компании	34
15	Запасы	34
16	Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	35
17	Прочие финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибыли или убытка	36
18	Денежные средства и их эквиваленты, депозиты и денежные средства с ограничением использования	37
19	Акционерный капитал	38
20	Резервы	39
21	Резерв, связанный с затоплением рудника.....	40
22	Кредиты и займы	40
23	Выпущенные облигации	42
24	Производные финансовые инструменты	42
25	Торговая и прочая кредиторская задолженность	43
26	Выручка.....	43
27	Себестоимость продаж.....	43
28	Коммерческие расходы.....	43
29	Общие и административные расходы	44
30	Затраты на оплату труда	44
31	Прочие операционные доходы и расходы	44
32	Финансовые доходы и расходы	45
33	Расходы, связанные с затоплением рудника	45
34	Расходы по налогу на прибыль	46
35	Обязательства по выплатам по окончании трудовой деятельности.....	47
36	Прибыль на акцию.....	49
37	Условные и договорные обязательства и операционные риски	50
38	Управление финансовыми рисками.....	52
39	Справедливая стоимость финансовых инструментов	55
40	Основные дочерние и ассоциированные компании	56
41	События после отчетной даты	57



Аудиторское заключение

Акционерам и Совету директоров ОАО «Уралкалий»:

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «Уралкалий» и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке, совокупном доходе, изменениях в капитале и денежных потоках за 2013 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

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

Ответственность аудитора

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

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

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



Аудиторское заключение (продолжение)

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2013 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2013 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

ЗАО ПрайсвотерхаусКуперс Аудит

10 апреля 2014 г.

Москва, Российская Федерация

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



Аудируемое лицо: ОАО «Уралкалий»

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

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

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

Независимый аудитор: ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

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


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

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

	Прим.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.*
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы:			
Основные средства	9	105 894	102 815
Предоплаты на приобретение основных средств и нематериальных активов		4 768	2 399
Гудвил	10	58 991	58 909
Нематериальные активы	11	178 613	177 830
Инвестиции в ассоциированные компании	14	41	391
Отложенные налоговые активы	34	708	713
Предоплаты по налогу на прибыль со сроком возмещения более чем через 12 месяцев	13	8 492	-
Прочие внеоборотные активы		679	219
Производные финансовые инструменты	24	-	838
Денежные средства с ограничением использования	18	-	109
Итого внеоборотные активы		358 186	344 223
Оборотные активы:			
Запасы	15	8 198	7 355
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	16 956	17 035
Предоплата по текущему налогу на прибыль		271	10 555
Производные финансовые инструменты	24	-	36
Прочие финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибыли или убытка	17	-	4 068
Денежные средства с ограничением использования	18	100	4 323
Депозиты	18	-	4 161
Денежные средства и их эквиваленты	18	30 443	42 104
		55 968	89 637
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	9	207	196
Итого оборотные активы		56 175	89 833
ИТОГО АКТИВЫ		414 361	434 056
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	19	1 054	1 054
Выкупленные собственные акции	19	(184)	(2)
Эмиссионный доход		124 516	206 001
Резерв переоценки		150	150
Резерв курсовых разниц		135	258
Нераспределенная прибыль		61 796	58 280
Выпущенный капитал и резервы, относимые на собственников материнского предприятия		187 467	265 741
Неконтролирующие доли, представленные в составе капитала		470	275
ИТОГО КАПИТАЛ		187 937	266 016
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства:			
Кредиты и займы	22	96 120	85 660
Выпущенные облигации	23	21 144	-
Обязательства по выплатам по окончании трудовой деятельности	35	1 420	1 336
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	34	31 928	32 799
Резервы	20	2 848	2 572
Производные финансовые инструменты	24	2 031	422
Итого долгосрочные обязательства		155 491	122 789
Краткосрочные обязательства:			
Кредиты и займы	22	47 770	34 079
Облигации выпущенные	23	132	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	25	18 217	8 093
Резервы	20	1 312	446
Производные финансовые инструменты	24	2 335	533
Резерв, связанный с затоплением рудника	21	-	1 000
Текущее обязательство по налогу на прибыль		35	49
Прочие налоги к уплате		1 132	1 051
Итого краткосрочные обязательства		70 933	45 251
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		226 424	168 040
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		414 361	434 056

* С учетом применения МСФО 19 (Прим. 3).

Утверждено и подписано от имени Совета директоров
10 апреля 2014 г.



Дмитрий Осипов
Генеральный директор



Виктор Беляков
Директор по экономике и финансам

	Прим.	2013 г.	2012 г.
Выручка	26	105 819	122 811
Себестоимость продаж	27	(30 082)	(30 807)
Валовая прибыль		75 737	92 004
Коммерческие расходы	28	(28 024)	(23 962)
Общие и административные расходы	29	(8 876)	(7 194)
Налоги, кроме налога на прибыль		(1 263)	(1 214)
Прочие операционные доходы и расходы - нетто	31	(3 742)	(2 054)
Операционная прибыль		33 832	57 580
Расходы, связанные с затоплением рудника	33	(135)	(110)
Финансовые доходы	32	3 879	5 188
Финансовые расходы	32	(11 241)	(2 449)
Прибыль до налогообложения		26 335	60 209
Расходы по налогу на прибыль	34	(5 114)	(10 565)
Чистая прибыль за год		21 221	49 644
Прибыль, приходящаяся на:			
Собственников материнского предприятия		21 238	49 774
Неконтролирующие доли		(17)	(130)
Чистая прибыль за год		21 221	49 644
Прибыль на акцию – базовая и разводненная (в рублях)	36	7,75	16,79

	Прим.	2013 г.	2012 г.
Чистая прибыль за период		21 221	49 644
Прочий совокупный доход			
Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка			
Переоценка обязательств по выплатам по окончании трудовой деятельности	35	21	(211)
Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка			
Эффект пересчета в валюту представления отчетности		(123)	258
Итого прочий совокупный доход/(расход) за год		(102)	47
Итого совокупный доход за год		21 119	49 691
Итого совокупный доход за год, приходящийся на:			
Собственников материнского предприятия		21 136	48 821
Неконтролирующие доли		(17)	(130)

	Прим.	2013 г.	2012 г.
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		26 335	60 209
С корректировкой на:			
Износ основных средств и амортизацию нематериальных активов		13 227	14 287
Восстановление резерва, связанного с затоплением рудника	21	(1 000)	-
Чистый убыток от выбытия и списания основных средств	31	448	993
Списание внеоборотных активов, предназначенных для продажи, до справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и обесценение основных средств, переклассифицированных во внеоборотные активы, предназначенные для продажи	31	-	1 582
Списание депозитов в ЗАО КБ «Евротраст»	31	1,085	-
Начисление резерва под обесценение дебиторской задолженности	31	22	66
Изменение резервов – нетто	20	1 434	(1 702)
Убыток от списания чистых активов ЗАО «БКК»	12, 31	83	-
Прочие финансовые доходы и расходы – нетто		5 858	(1 886)
Прибыль по курсовым разницам – нетто	32	(1 052)	(1 171)
Итого потоки денежных средств от операционной деятельности до изменения оборотного капитала		46 440	72 378
Уменьшение/(увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности		2 685	(2 995)
(Увеличение)/Уменьшение запасов		(605)	488
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		5 440	902
Увеличение прочих налогов к уплате		83	348
Итого потоки денежных средств от операционной деятельности		54 043	71 121
Проценты уплаченные	22,23	(8 709)	(6 691)
Налог на прибыль (уплаченный)/возмещенный из бюджета – нетто		(5 841)	(9 947)
Итого чистые потоки денежных средств от операционной деятельности		39 493	54 483
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение нематериальных активов		(392)	(143)
Приобретение основных средств		(13 255)	(12 419)
Поступления от продажи основных средств и внеоборотных активов, предназначенных для продажи		61	610
Продажа прочих финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибыли или убытка		4 080	1 683
Приобретение ассоциированных компаний	14	(41)	-
Приобретение дочерних компаний, за вычетом приобретенных денежных средств	6	(130)	-
Приобретение прочих инвестиций	41	(478)	-
Уменьшение/(увеличение) остатка денежных средств с ограничением использования и депозитов		8 915	4 729
Проценты полученные		2 825	2 114
Итого потоки денежных средств, полученных от/(использованных в) инвестиционной деятельности		1 585	(3 428)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Погашение кредитов и займов	22	(153 737)	(16 368)
Поступление кредитов и займов	22	173 355	33 291
Оплата комиссии за синдицирование и другие финансовые платежи	22	(1 275)	(431)
Поступления от выпуска облигаций	23	20 293	-
Поступления по производным финансовым инструментам	24	2 743	2 914
Выплаты по производным финансовым инструментам	24	(693)	(589)
Выкуп собственных акций		(81 667)	(17 338)
Платежи по финансовой аренде	32	(49)	(48)
Дивиденды, выплаченные акционерам Компании		(13 564)	(28 029)
Итого потоки денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(54 594)	(26 598)
Влияние изменений валютного курса на денежные средства и их эквиваленты		1 855	(1 796)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(11 661)	22 663
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	18	42 104	19 441
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	18	30 443	42 104

	Приходится на долю акционеров Компании						Выпущенный капитал и резервы, относимые на собственников материнского предприятия	Неконтролирующие доли, представленные в составе капитала	Итого капитал
	Акционерный капитал	Выкупленные собственные акции	Эмиссионный доход/(расход)	Резерв переоценки	Нераспределенная прибыль	Резерв курсовых разниц			
Остаток на 1 января 2012 г.	1 133	(43)	192 261	150	65 605	-	259 106	405	259 511
Прибыль/(убыток) за период	-	-	-	-	49 774	-	49 774	(130)	49 644
Прочий совокупный доход/(расход)	-	-	-	-	(211)	258	47	-	47
Итого совокупный доход/(расход) за период	-	-	-	-	49 563	258	49 821	(130)	49 691
Операции с акционерами									
Объявленные дивиденды (Прим. 19)	-	-	-	-	(25 848)	-	(25 848)	-	(25 848)
Приобретение собственных акций	-	(38)	(17 300)	-	-	-	(17 338)	-	(17 338)
Погашение собственных акций	(79)	79	31 040	-	(31 040)	-	-	-	-
Итого операции с акционерами	(79)	41	13 740	-	(56 888)	-	(43 186)	-	(43 186)
Остаток на 31 декабря 2012 г.	1 054	(2)	206 001	150	58 280	258	265 741	275	266 016
Остаток на 1 января 2013 г.	1 054	(2)	206 001	150	58 280	258	265 741	275	266 016
Прибыль/(убыток) за период	-	-	-	-	21 238	-	21 238	(17)	21 221
Прочий совокупный доход/(расход)	-	-	-	-	21	(123)	(102)	-	(102)
Итого совокупный доход/(расход) за период	-	-	-	-	21 259	(123)	21 136	(17)	21 119
Операции с акционерами									
Объявленные дивиденды (Прим. 19)	-	-	-	-	(17 743)	-	(17 743)	-	(17 743)
Приобретение собственных акций	-	(182)	(81 485)	-	-	-	(81 667)	-	(81 667)
Итого операции с акционерами	-	(182)	(81 485)	-	(17 743)	-	(99 410)	-	(99 410)
Приобретение неконтролирующей доли участия в результате приобретения бизнеса	-	-	-	-	-	-	-	246	246
Выбытие неконтролирующей доли участия в результате приобретения бизнеса	-	-	-	-	-	-	-	(34)	(34)
Остаток на 31 декабря 2013 г.	1 054	(184)	124 516	150	61 796	135	187 467	470	187 937

*С учетом применения МСФО 19 (Прим. 3)

1 Общие сведения о Группе «Уралкалий» и ее деятельности

Открытое акционерное общество «Уралкалий» («Компания») и его дочерние компании (все вместе «Группа») занимаются производством минеральных удобрений, в основном на основе калийных солей, добыча и переработка которых осуществляется в районе г. Березники и г. Соликамск, Россия, а также их реализацией на внутреннем и зарубежных рынках. Группа производит различные виды продукции, основную часть которых составляет ассортимент калийных солей. Группа является крупнейшим производителем калийных солей на территории Российской Федерации. За 2013 г. около 81% (2012 г.: 78%) калийных удобрений было экспортировано.

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

По состоянию на 31 декабря 2013 г. и на 31 декабря 2012 г. у Группы не существовало фактического материнского предприятия.

Компания была зарегистрирована 14 октября 1992 г. как открытое акционерное общество в Российской Федерации. Зарегистрированный офис Компании расположен по адресу: Российская Федерация, Пермский край, г. Березники, ул. Пятилетки, 63. Практически все производственные мощности и долгосрочные активы Группы находятся в России.

По состоянию на 31 декабря 2013 г. численность персонала Группы составляла около 20,5 тыс. сотрудников (31 декабря 2012 г.: 21,2 тыс. сотрудников).

2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики

Ниже приводятся основные положения учетной политики, которые были использованы при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, за исключением специально оговоренных случаев.

2.1 Принципы подготовки финансовой отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») с использованием принципа оценки по фактическим затратам, за исключением некоторых финансовых инструментов, которые отражены по справедливой стоимости, как указано в Примечании 2.13.

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

2.2 Консолидированная финансовая отчетность

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

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

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

2.2 Консолидированная финансовая отчетность (продолжение)

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

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

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

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

Группа оценивает неконтролирующую долю участия по каждой конкретной сделке либо на основе справедливой стоимости, либо пропорционально доле чистых активов приобретенной компании, приходящейся на ее неконтролирующих акционеров.

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

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

2.3 Неконтролирующая доля участия

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

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

2.4 Совместная деятельность

Совместная операция определяется как юридически оформленное соглашение, в соответствии с которым две или более сторон осуществляют экономическую деятельность, которая находится под совместным контролем этих сторон. Совместная операция учитывается по методу постоянного признания соответствующей доли Группы в активах и обязательствах, доходах и расходах. Нереализованные прибыль и убытки по сделкам между Группой и совместными операциями исключаются.

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

2.5 Инвестиции в ассоциированные компании

Ассоциированными являются компании, на которые Группа оказывает значительное влияние, но не имеет контроля над ними; как правило, Группа имеет от 20% до 50% голосующих акций в таких компаниях. Инвестиции в ассоциированные компании учитываются по методу долевого участия и первоначально признаются по стоимости приобретения. Балансовая стоимость ассоциированных компаний включает величину гудвила, определенную на момент приобретения, за вычетом накопленных убытков от обесценения (в случае наличия таковых). Доля Группы в прибылях и убытках ассоциированных компаний после приобретения отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках; доля в изменениях капитала после приобретения их Группой отражается в капитале. Когда доля Группы в убытках ассоциированной компании равна или превышает ее инвестиции в данную компанию, включая какую-либо прочую необеспеченную дебиторскую задолженность, Группа не отражает дальнейшие убытки, за исключением случаев, когда она приняла на себя обязательства или осуществила платежи от имени ассоциированной компании.

Нереализованная прибыль по операциям между Группой и ее ассоциированными компаниями исключается в размере, соответствующем доле Группы в ассоциированных компаниях; нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки обесценения переданного актива.

2.6 Основные средства

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

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

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

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

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

	Срок полезного использования (количество лет)
Здания	10 – 50
Затраты на подготовку рудника к эксплуатации	10 – 30
Машины и оборудование	2 – 30
Транспортные средства	5 – 15
Прочие	2 – 15
Земля	Не подлежит амортизации

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

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

2.7 Внеоборотные активы, отнесенные к категории, предназначенных для продажи

Внеоборотные активы и выбывающие группы (которые могут включать внеоборотные и оборотные активы) отражаются в отчете о финансовом положении как «внеоборотные активы, предназначенные для продажи» в случае, если их балансовая стоимость будет возмещена, главным образом, посредством продажи (включая потерю контроля за дочерней компанией, которой принадлежат активы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Классификация активов подлежит изменению при наличии всех перечисленных ниже условий: (а) активы готовы к немедленной продаже в их текущем состоянии; (б) руководство Группы утвердило действующую программу по поиску покупателя и приступило к ее реализации; (в) проводится активный маркетинг для продажи активов по разумной цене; (г) продажа ожидается в течение одного года, и (д) не ожидается существенных изменений плана продажи или его отмена.

Внеоборотные активы или выбывающие группы, классифицированные в отчете о финансовом положении в текущем отчетном периоде как предназначенные для продажи, не подлежат переводу в другую категорию и не меняют форму представления в сравнительных данных отчета о финансовом положении для приведения в соответствие с классификацией на конец текущего отчетного периода.

Выбывающие группы представляют собой группу активов (оборотных и внеоборотных), подлежащих выбытию, путем продажи или иным способом, единой группой в процессе одной операции продажи, и обязательства, непосредственно связанные с теми активами, которые будут переданы в процессе этой операции. Гудвил учитывается в составе выбывающей группы в том случае, если в выбывающую группу включена часть единицы, генерирующей денежные средства, на которую при приобретении был распределен гудвил. Внеоборотные активы – это активы, включающие суммы, которые, как ожидается, не будут возмещены или получены в течение 12 месяцев после отчетной даты. Если возникает необходимость в изменении классификации, такое изменение проводится как для краткосрочной, так и для долгосрочной части актива.

Предназначенные для продажи выбывающие группы в целом оцениваются по меньшей из двух сумм: балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Предназначенные для продажи основные средства, инвестиционное имущество и нематериальные активы не амортизируются.

2.8 Операционная аренда

Аренда, при которой практически все выгоды и риски, связанные с правом собственности, остаются у арендодателя, классифицируется как операционная аренда. Платежи по операционной аренде (за вычетом всех сумм вознаграждений, полученных от арендодателя) отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках на равномерной основе в течение срока аренды.

Операционная аренда включает долгосрочные договоры аренды земли, арендная плата которых зависит от кадастровой стоимости, регулярно пересматриваемой государственными органами.

В случае если активы сдаются на условиях операционной аренды, полученные арендные платежи признаются в качестве дохода от аренды на равномерной основе в течение срока аренды.

2.9 Обязательства по финансовой аренде

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

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

2.10 Гудвил

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

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

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

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

2.11 Нематериальные активы

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

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

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

2.12 Классификация финансовых активов и обязательств

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

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

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

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

2.12 Классификация финансовых активов и обязательств (продолжение)

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

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

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

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

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

2.13 Финансовые инструменты – основные подходы к оценке

Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, первоначальной стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котироваемая цена на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

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

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

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

2.13 Финансовые инструменты – основные подходы к оценке (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

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

2.14 Первоначальное признание финансовых инструментов

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

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

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

2.15 Прекращение признания финансовых активов

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

2.16 Налог на прибыль

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

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

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

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

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

2.16 Налог на прибыль (продолжение)

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

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

2.17 Запасы

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

2.18 Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

2.19 Денежные средства и их эквиваленты

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

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

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

2.19 Денежные средства и их эквиваленты (продолжение)

Изменение в презентации бивалютных депозитов

В данной консолидированной финансовой отчетности Группа изменила классификацию бивалютных депозитов, изменив презентацию из строки «Денежные средства и их эквиваленты» в строку «Депозиты». Для сопоставимости текущей презентации депозиты в сумме 4 161 млн. руб. были реклассифицированы в отчете о финансовом положении на 31 декабря 2012 года. Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2013 и информация в Примечании 18 «Денежные средства и их эквиваленты, депозиты и денежные средства с ограничением» на 31 декабря 2012 были скорректированы соответствующим образом. Строка «Изменение денежных средств с ограниченным использованием и депозитов» в консолидированном отчете о денежных потоках за год, закончившийся 31 декабря 2012, была скорректирована с увеличения 4 169 млн. руб. на уменьшение 4 729 млн. руб.

2.20 Акционерный капитал

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

2.21 Выкупленные собственные акции

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

2.22 Дивиденды

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

2.23 Налог на добавленную стоимость (НДС)

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

2.24 Кредиты и займы

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

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

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

2.24 Кредиты и займы (продолжение)

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

2.25 Резервы

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

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

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

2.26 Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

2.27 Пересчет иностранных валют

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

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

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

- (i) активы и обязательства представленных бухгалтерских балансов пересчитываются по курсу на дату окончания отчетного периода;

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

2.27 Пересчет иностранных валют (продолжение)

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

На 31 декабря 2013 г. официальный валютный курс, установленный Центральным банком Российской Федерации (ЦБ РФ), составлял 32,73 руб. за 1 долл. США (31 декабря 2012 г.: 30,37 руб. за 1 долл. США). На 31 декабря 2013 г. официальный валютный курс евро к рублю, установленный ЦБ РФ, составлял 44,97 руб. за 1 евро (31 декабря 2012 г.: 40,23 руб. за 1 евро). Средний официальный валютный курс за 2013 г. составлял 31,85 руб. за 1 долл. США, 42,31 руб. за 1 евро (за 2012 г. средний курс составлял 31,09 руб. за 1 долл. США, 39,95 руб. за 1 евро).

2.28 Признание выручки

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

Выручка от продажи калия, произведенного другими компаниями, за вычетом всех связанных расходов отражена по строке прочие операционные доходы и расходы - нетто.

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

2.29 Затраты на перевалку грузов

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

2.30 Вознаграждения сотрудникам

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

2.31 Расходы на социальную сферу

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

2.32 Затраты на выплаты после окончания трудовой деятельности

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

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

2.32 Затраты на выплаты после окончания трудовой деятельности (продолжение)

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

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

2.33 Прибыль на акцию

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

2.34 Информация по сегментам

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

2.35 Выплаты в денежной форме, основанные на акциях

Для целей выплат в денежной форме, основанных на акциях, услуги, полученные от сотрудников, оцениваются по справедливой стоимости и признаются в консолидированном отчете о прибылях или убытках как расходы в течение периода наделения правами с отражением соответствующего обязательства. Справедливая стоимость обязательства переоценивается на каждую отчетную дату и на дату погашения с отнесением изменений справедливой стоимости на консолидированный отчет о прибыли или убытке.

2.36 Принцип непрерывности деятельности

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

3 Применение новых или измененных стандартов и разъяснений

Перечисленные ниже новые стандарты и разъяснения стали обязательными для Группы с 1 января 2013 года:

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты) заменяет все положения руководства по вопросам контроля и консолидации, приведенные в МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и ПКР (SIC) 12 «Консолидация – компании специального назначения». Данный стандарт не оказал существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы;

МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты) заменяет МСФО (IAS) 31 «Участие в совместном предпринимательстве» и ПКР (SIC) 13 «Совместно контролируемые предприятия-немонетарные вклады участников совместного предпринимательства». Данный стандарт не оказал существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы;

3 Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций (продолжение)

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты) применяется к предприятиям, у которых есть доли участия в дочерних, ассоциированных предприятиях, совместной деятельности или неконсолидируемых структурированных предприятиях. Стандарт замещает требования к раскрытию информации, которые в настоящее время предусматриваются в МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия». МСФО (IFRS) 12 требует раскрытия информации, которая поможет пользователям отчетности оценить характер, риски и финансовые последствия, связанные с долями участия в дочерних и ассоциированных предприятиях, соглашениях о совместной деятельности и неконсолидируемых структурированных предприятиях. Для соответствия новым требованиям предприятия должны раскрывать следующее: существенные суждения и допущения при определении контроля, совместного контроля или значительного влияния на другие предприятия, развернутые раскрытия в отношении неконтролирующей доли в деятельности и в денежных потоках группы, обобщенную информацию о дочерних предприятиях с существенными неконтролирующими долями и детальное раскрытие информации в отношении долей в неконсолидируемых структурированных предприятиях. Данный стандарт привел к раскрытию дополнительной информации в настоящей консолидированной финансовой отчетности (Прим. 40);

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или после этой даты) обеспечивает улучшение сопоставимости и уменьшение сложности путем введения пересмотренного определения справедливой стоимости, а также применения единых для МСФО требований по раскрытию информации и источников оценки справедливой стоимости. Данный стандарт привел к раскрытию дополнительной информации в настоящей консолидированной финансовой отчетности (Прим. 39);

МСФО (IAS) 27 «Неконсолидированная финансовая отчетность» (пересмотрен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты). Данный стандарт был изменен, и в настоящее время его задачей является установление требований к учету и раскрытию информации для инвестиций в дочерние компании, совместные предприятия или ассоциированные предприятия при подготовке неконсолидированной финансовой отчетности. Данная поправка к стандарту не оказала существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы;

МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» (пересмотрен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты). Данная поправка внесла учет деятельности совместных предприятий по долевым методу в МСФО (IAS) 28, так как этот метод применим как к совместным предприятиям, так и к ассоциированным предприятиям. Данная поправка к стандарту не оказала существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы;

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в июне 2011 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 июля 2012 года или после этой даты) вносят изменения в раскрытие статей, представленных в составе прочего совокупного дохода. Согласно данным поправкам предприятия обязаны подразделять статьи, представленные в составе прочего совокупного дохода, на две категории, исходя из того, могут ли эти статьи быть реклассифицированы в прибыль и убыток в будущем. Предложенное в МСФО (IAS) 1 название отчета теперь изменено на «Отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе». Внесение поправок в стандарт привело к изменениям в представлении консолидированной финансовой отчетности, но при этом не оказало воздействия на оценку операций и остатков;

Пересмотренный МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (выпущен в июне 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты) вносит значительные изменения в порядок признания и оценки расходов по пенсионному плану с установленными выплатами и выходных пособий, а также значительно меняет требования к раскрытию информации обо всех видах вознаграждений работникам. Данный стандарт требует признания всех изменений в чистых обязательствах (активах) по пенсионному плану с установленными выплатами в момент их возникновения следующим образом: (i) стоимость услуг и чистый процентный доход отражаются в прибыли или убытке; а (ii) переоценка – в прочем совокупном доходе. Группа отразила накопленную сумму переоценки в составе нераспределенной прибыли в капитале. Ретроспективное применение данного стандарта оказало следующее влияние на консолидированную финансовую отчетность:

Эффект от применения стандарта по состоянию на 1 января 2012 г.:

	Первоначально представленная сумма	Реклассификация	Сумма после реклассификации на 1 января 2012 г.
Обязательства по выплатам по окончании трудовой деятельности	755	87	842

3 Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций (продолжение)

Эффект от применения стандарта по состоянию на 31 декабря 2012 г.:

	Первоначально представленная сумма	Реклассификация	Сумма после реклассификации на 31 декабря 2012 г.
Обязательства по выплатам по окончании трудовой деятельности	1 148	188	1 336

Отражение изменений по состоянию на 31 декабря 2012 г в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе:

	Первоначально представленная сумма	Реклассификация	Сумма после реклассификации за 2012 г.
Себестоимость, общие и административные расходы: затраты на персонал	421	(110)	311
Прочий совокупный доход: переоценка обязательств по выплатам по окончании трудовой деятельности	-	211	211

«Раскрытия – Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» – Поправки к МСФО (IFRS) 7 (выпущены в декабре 2011 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты). Данная поправка требует раскрытия, которое позволит пользователям консолидированной финансовой отчетности предприятия оценить воздействие или потенциальное воздействие соглашений о взаимозачете, включая права на зачет. Данное изменение стандарта не оказало существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности (выпущены в мае 2012 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года). Усовершенствования представляют собой изменения МСФО (IFRS) 1, МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 32 и МСФО (IAS) 34. Данные измененные стандарты не оказали существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к Руководству по переходным положениям к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12 (выпущены в июне 2012 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года). Данные поправки содержат разъяснения по руководству по переходным положениям в МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Данные измененные стандарты не оказали существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы, за исключением применения освобождения от раскрытия некоторых сравнительных данных в примечаниях к финансовой отчетности.

Прочие пересмотренные стандарты и разъяснения: Разъяснение КРМФО (IFRIC) 20 «Затраты на вскрышные работы на этапе эксплуатации разрабатываемого открытым способом месторождения» рассматривает вопрос о том, когда и каким образом следует учитывать выгоды, получаемые от проведения вскрышных работ в горнодобывающей отрасли. Данное разъяснение не оказало воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы. Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – «Государственные займы», выпущенные в марте 2012 года и вступающие в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года, освобождают предприятия, впервые составляющие отчетность по МСФО, от полного ретроспективного применения требований к учету займов, полученных от государства по ставкам ниже рыночных. Данная поправка неприменима для Группы.

4 Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета

Опубликован ряд новых стандартов и разъяснений, которые являются обязательными для годовых периодов Группы, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка». Поправки, внесенные в МСФО (IFRS) 9 в ноябре 2013 г., исключили дату его обязательного вступления в силу, что делает применение стандарта добровольным. Группа не планирует применять существующую версию МСФО (IFRS) 9.

4 Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета (продолжение)

Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств – Поправки к МСФО (IAS) 32 (выпущены в декабре 2011 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты). Данное изменение вводит руководство по применению МСФО (IAS) 32 с целью устранения противоречий, выявленных при применении некоторых критериев взаимозачета. Это включает разъяснение значения выражения «в настоящее время имеет законодательно установленное право на зачет» и того, что некоторые системы с расчетом на нетто-основе могут считаться эквивалентными системам с расчетом на валовой основе. В настоящее время Группа изучает последствия принятия этого изменения и его воздействие на Группу.

«Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 – Инвестиционные организации» (выпущены 31 октября 2012 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г.). Группа считает, что данное изменение не окажет воздействия на финансовую отчетность.

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

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

Поправки к МСФО (IAS) 39 – «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования» (выпущены в июне 2013 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г.). Группа не использует учет методом хеджирования.

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

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

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

5 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

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

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

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

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

В приложениях к отчету второй комиссии Ростехнадзора приводится расчет стоимости утраченного полезного ископаемого (от 25 380 млн. руб. до 84 602 млн. руб.) и расчет недополученного налога на добычу полезных ископаемых («НДПИ») из-за наводнения (от 964 млн. руб. до 3 215 млн. руб.). Компания оценивает риск подачи исков с целью возмещения стоимости утраченного полезного ископаемого в результате затопления рудника как «возможный», а риск взыскания соответствующего недополученного НДПИ как «маловероятный».

Оставшийся срок полезного использования основных средств и лицензий на добычу полезных ископаемых. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств в соответствии с текущими техническими характеристиками и расчетным периодом времени, в течение которого эти активы будут приносить Группе экономические выгоды (Прим. 9).

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

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. Любые изменения этого предположения могут существенно повлиять на будущие суммы износа и амортизации и балансовую стоимость активов.

Оценка обесценения гудвила. Группа проводит тестирование гудвила на обесценение не реже одного раза в год (Прим. 10). Гудвил в основном относится к приобретению Группы «Сильвинит», ЗАО «Соликамский Строительный Трест», ОАО «ББТ» и ЗАО ВНИИ «Галургия». Гудвил в основном относится к будущей операционной и рыночной синергии, ожидаемой в результате объединения, и относится к единице, генерирующей денежные потоки, – Группе «Уралкалий» (Прим. 10).

Торговая и прочая дебиторская задолженность. Руководство Группы анализирует просроченную торговую и прочую дебиторскую задолженность на каждую отчетную дату. Резерв под просроченную дебиторскую задолженность не создается в том случае, если руководство располагает определенными доказательствами того, что данная задолженность будет погашена. Если руководство Компании не имеет надежной информации о том, что просроченная дебиторская задолженность будет погашена, то 100%-ный резерв под обесценение начисляется в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности с задержкой платежа более 90 дней, а резерв под дебиторскую задолженность с задержкой платежа свыше 45 дней, но не более 90 дней, начисляется в размере 50% от стоимости дебиторской задолженности.

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

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

Налоговое законодательство. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность различных толкований (Прим. 37).

Резерв по заполнению пустот. В консолидированной финансовой отчетности Группы отражен начисленный резерв по обязательствам Группы по закладке выработанных пустот на месторождении в Соликамске (Прим. 20).

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

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

- Объем работ по заполнению пустот, которые будет необходимо провести в будущем, может зависеть от фактической ситуации в окружающей среде. Руководство полагает, что принятые на себя юридические обязательства соответствуют плану заполнения пустот и согласованы с органами Госгортехнадзора РФ.
- Будущая стоимость заполнения одного кубического метра выработанных пустот зависит от технологии и стоимости понесенных затрат. Руководство предполагает, что стоимость одного кубического метра выработанных пустот в будущем, в течение периода, предусмотренного в текущем плане заполнения пустот, не будет значительно отличаться от фактической стоимости 2013 г., скорректированной на уровень инфляции.
- Руководство применяет оценочное суждение при определении ставки дисконтирования будущих денежных потоков, связанных с расходами по заполнению пустот и отражающих текущую оценку рыночной стоимости денег. В 2013 г. руководство применило ставку дисконтирования в размере 6,97%, 7,08% и 8,15 % (для разных рудоуправлений), соответственно (в 2012 году – 6,6%).

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

Обесценение нематериальных активов. Нематериальные активы оцениваются на предмет выявления признаков обесценения на каждую отчетную дату.

На 31 декабря 2013 г. нематериальные активы Группы были представлены в основном лицензиями на добычу полезных ископаемых. Руководство использует оценки и суждения, а также делает существенные допущения для того, чтобы оценить, превышает ли возмещаемая сумма нематериальных активов их балансовую стоимость. Это в значительной степени зависит от оценок ряда технических и экономических факторов, включая технологии шахтного строительства, уровень капиталовложений, необходимых для освоения месторождения, ожидаемый срок начала добычи, будущие цены на калий и валютные курсы.

В связи с тем, что допущения, использованные для оценки указанных выше факторов, изменяются с течением времени, оценка руководства может также меняться в разные периоды. В 2013 году цена на калий на внутреннем и внешних рынках снизилась. Руководство сочло это признаком возможного обесценения и провело оценку нематериальных активов на предмет их обесценения.

Возмещаемая сумма была оценена по стоимости, которая может быть получена в результате их использования. По результатам оценки справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу возмещаемая сумма нематериальных активов на 31 декабря 2013 г. превышает их балансовую стоимость.

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

Резерв, связанный с реструктуризацией. Группа начислила резерв, связанный с закрытием производственного подразделения химической обогатительной фабрики и фабрики по производству карналлита на БКПРУ-1 в Березниках (Прим. 20).

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

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

- Оценочные суждения были применены в отношении стоимости работ по ликвидации химической обогатительной фабрики и фабрики по производству карналлита на БКПРУ-1 и работ по рекультивации земель.
- Руководство применяет оценочное суждение при определении ставки дисконтирования будущих денежных потоков, связанных с расходами по ликвидации, отражающей текущую оценку рыночной стоимости денег. В 2013 году руководство применило ставку дисконтирования в диапазоне от 6,15 до 7,16% в зависимости от периода расходов.

6 Объединение компаний

Информация об объединении компаний в 2013 году представлена ниже.

6.1 Приобретение ОАО «Галургия»

6 декабря 2013 г. Компания приобрела ОАО «Галургия», комплексный институт, занимающийся научными разработками и проектированием в калийной, соляной и сопутствующих отраслях промышленности. До приобретения ОАО «Галургия» являлась ассоциированной компанией (Прим. 14). Приобретение было осуществлено путем покупки 162 000 обыкновенных акций ОАО «Галургия», что составило приблизительно 27,11% размещенных обыкновенных акций ОАО «Галургия» на общую сумму в размере 62 млн. руб.

Результаты деятельности и показатели финансового положения ОАО «Галургия» были включены в состав консолидированной финансовой отчетности Группы с 6 декабря 2013 г.

В таблице ниже приведены сведения о справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств ОАО «Галургия» на дату приобретения:

	Прим.	Справедливая стоимость
Активы		
Основные средства	9	680
Нематериальные активы	11	318
Прочие внеоборотные финансовые активы		3
Торговая и прочая дебиторская задолженность *		156
Запасы		3
Денежные средства и их эквиваленты		122
Итого активы		1 282
Обязательства		
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	34	98
Обязательства по выплатам по окончании трудовой деятельности	35	11
Торговая и прочая кредиторская задолженность		475
Итого обязательства		584
Итого справедливая стоимость идентифицируемых чистых активов		698

Превышение справедливой стоимости суммы идентифицируемых приобретенных чистых активов над суммой вознаграждения отражено в консолидированном отчете о прибыли и убытках.

	Прим.	млн. руб.
Итого справедливая стоимость идентифицируемых чистых активов		698
Справедливая стоимость неконтролирующей доли		(187)
Справедливая стоимость доли до приобретения	14	(322)
Отрицательный гудвил, признанный как доход	31	(133)
Итого цена приобретения		56

* Справедливая стоимость дебиторской задолженности включает торговую и прочую дебиторскую задолженность по справедливой стоимости в 168 млн. руб., что представляет собой наилучшую оценку ожидаемых будущих денежных потоков, которые будут получены на основании договорных отношений.

6 Объединение компаний (продолжение)

6.1 Приобретение ОАО «Галургия»

Группа завершила распределение стоимости приобретения, результаты которого были отражены в консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.

В том случае, если бы приобретение произошло 1 января 2013 г., выручка Группы за 2013 г. увеличилась бы на 144 млн. руб., прибыль за 2013 г. увеличилась бы на 28 млн. руб.

6.2 Приобретение ЗАО ВНИИ «Галургии»

11 декабря 2013 г. Компания получила контроль над ЗАО ВНИИ «Галургии», комплексным институтом, занимающимся научными разработками и проектированием в калийной, соляной и сопутствующих отраслях промышленности. Приобретение было осуществлено путем покупки 424 обыкновенных акций ЗАО ВНИИ «Галургии», что составило 68,39% размещенных обыкновенных акций ЗАО ВНИИ «Галургии» на общую сумму в размере 284 млн. руб.

Результаты деятельности и показатели финансового положения ЗАО ВНИИ «Галургии» были включены в состав консолидированной финансовой отчетности Группы, начиная с 11 декабря 2013 г.

В таблице ниже приведены сведения о справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств ЗАО ВНИИ «Галургии» на дату приобретения:

	Прим.	Справедливая стоимость
Активы		
Основные средства	9	9
Нематериальные активы	11	269
Торговая и прочая дебиторская задолженность *		220
Запасы		47
Денежные средства и их эквиваленты		88
Итого активы		633
Обязательства		
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	34	56
Обязательства по выплатам по окончании трудовой деятельности	35	6
Торговая и прочая кредиторская задолженность		276
Итого обязательства		338
Итого справедливая стоимость идентифицируемых чистых активов		295

Превышение суммарного вознаграждения, уплаченного Группой за приобретенную компанию, над справедливой стоимостью ее активов и обязательств представляет собой гудвил.

	Прим.	млн. руб.
Итого справедливая стоимость идентифицируемых чистых активов		295
Справедливая стоимость неконтролирующей доли		(59)
Справедливая стоимость доли до получения контроля		(34)
Гудвил	10	82
Итого цена приобретения		284

* Валовая сумма торговой и прочей дебиторской задолженности не отличается от справедливой стоимости на дату приобретения, что по мнению руководства представляет собой наилучшую оценку ожидаемых будущих денежных потоков, которые будут получены на основании договорных отношений.

Гудвил относится к будущей оптимизации расходов на строительство и ремонтных работ, осуществляемых Группой. Гудвил не будет относиться к расходам, уменьшающим прибыль для целей налогообложения в последующих периодах.

Группа завершила распределение стоимости приобретения, результаты которого были отражены в консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.

Если бы приобретение состоялось 1 января 2013 г. выручка и прибыль Группы за год, закончившийся 31 декабря 2013 г. выросли бы на 109,4 млн. руб. и 24 млн. руб. соответственно.

7 Связанные стороны

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

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

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

В 2013 году ОАО «Объединённая Химическая Компания Уралхим» и группа ОНЕКСИМ стали существенными акционерами Компании.

Статья бухгалтерского баланса	Характер взаимоотношений	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
<i>Остатки</i>			
Предоплата на приобретение основных средств	Ассоциированные компании	-	146
Предоплата на приобретение основных средств	Прочие связанные стороны	-	122
Торговая и прочая дебиторская задолженность	Ассоциированные компании	-	2
Торговая и прочая кредиторская задолженность	Ассоциированные компании	-	19
Авансы полученные	Связанные стороны через существенного акционера	160	-
		2013 г.	2012 г.
<i>Операции</i>			
Приобретение основных средств	Ассоциированные компании	432	749
Приобретение основных средств	Прочие связанные стороны	262	146
Приобретение запасов	Ассоциированные компании	-	235
Приобретение запасов	Прочие связанные стороны	85	-
Статья отчета о прибылях и убытках	Характер взаимоотношений	2013 г.	2012 г.
Прочая прочей выручка	Связанные стороны через существенного акционера	56	-
Продажа прочей продукции	Ассоциированные компании	-	6
Продажа прочей продукции	Прочие связанные стороны	-	287
Ремонт и техническое обслуживание	Ассоциированные компании	139	114
Ремонт и техническое обслуживание	Прочие связанные стороны	-	28
Прочие расходы	Ассоциированные компании	1	26
Прочие расходы	Прочие связанные стороны	74	78
Проценты к получению	Прочие связанные стороны	-	1
Расходы на мониторинг	Ассоциированные компании	61	78

Перекрестное владение акциями

На 31 декабря 2013 г. ЗАО «УК-Технология», дочерней компании группы со 100%-ной долей участия, принадлежало 2,6% обыкновенных акций Компании (на 31 декабря 2012 г. – ноль). По состоянию на 31 декабря 2012 г. Enterpro Services Ltd, дочерней компании группы со 100%-ной долей участия, принадлежало 0,13% обыкновенных акций Компании.

Вознаграждение высшему руководству

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

7 Связанные стороны (продолжение)

В 2011 году Совет директоров утвердил основные принципы долгосрочной стратегии вознаграждения высшему руководству. Вознаграждение зависит от общей суммы возврата на акционерный капитал по отношению к аналогичному показателю основных конкурентов, скорректированному на соотношение изменений российского и американского рынков ценных бумаг. В 2013 году долгосрочная программа вознаграждения была изменена с учетом рыночной ситуации, также были уточнены условия выплат в случае смены основных акционеров Компании.

В декабре 2013 года Группа начислила расход по долгосрочной программе вознаграждения в сумме 1 326 млн. руб. в связи с приобретением ОАО «ОХК Уралхим» и Группой ОНЕКСИМ акций Компании.

Обязательства Группы по состоянию на 31 декабря 2012 г. отсутствовали, так как условия начисления выплаты не выполнялись.

Информация о вознаграждении высшему руководству представлена в таблице ниже:

	2013 г.		2012 г.	
	Расходы	Начисленные обязательства (Прим. 25)	Расходы	Начисленные обязательства (Прим. 25)
Краткосрочные вознаграждения сотрудникам	676	199	496	141
Выплата единовременной премии	1 326	943	-	-
Итого	2 002	1 142	496	141

8 Информация по сегментам

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

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

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

	Прим.	2013 г.	2012 г.
Выручка	26	105 819	122 811
Результат сегмента (Чистая прибыль)		21 221	49 644
Износ и амортизация		(13 227)	(14 287)
Расходы, связанные с затоплением рудника	33	(135)	(110)
Финансовые доходы	32	3 879	5 188
Финансовые расходы	32	(11 241)	(2 449)
Налог на прибыль	34	(5 114)	(10 565)

б) Географическая информация

Анализ продаж Группы по регионам представлен в следующей таблице:

	2013 г.	2012 г.
Россия	16 659	20 191
Латинская Америка, Китай, Индия, Юго-Восточная Азия	68 760	80 766
США, Европа	18 944	21 035
Прочие страны	1 456	819
Итого выручка	105 819	122 811

Продажи распределяются по регионам на основе страны назначения экспорта продукции.

8 Отчетность по сегментам (продолжение)

в) Основные покупатели

В 2013 и 2012 гг. у Группы не было покупателей, которые составляли более 10% от выручки Группы.

- г) В дополнение к представленной выше сегментной информации руководство Компании анализирует дополнительную информацию, в которой результаты от деятельности по калийному сегменту разделены между продажами калия на экспорт и внутренний рынок, а также прочими продажами. Прямые затраты, такие как себестоимость и коммерческие расходы, разделены пропорционально соответствующей выручке. Косвенные расходы, такие как общие и административные расходы, прочие операционные доходы и расходы и налоги, кроме налога на прибыль, разделены между категориями пропорционально себестоимости. Некоторые расходы были отнесены в состав нераспределенных статей (убыток от выбытия основных средств, обесценение активов, реклассифицированных во внеоборотные активы, предназначенные для продажи, списание внеоборотных активов, предназначенных для продажи, до справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу, восстановление и начисление резервов, чистый результат от реализации товаров «Беларуськалий» и «Сильвинит», расходы, связанные с затоплением рудника, финансовые доходы и расходы, расходы по налогу на прибыль).

Такое распределение за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., представлено в таблице ниже:

	Продажи калия на экспорт	Продажи калия на внутреннем рынке	Итого продажи калия	Прочие продажи	Нераспре- деленные статьи	Итого
в тыс. тонн	8 006	1 861	9 867	-	-	9 867
Выручка	89 160	13 000	102 160	3 659	-	105 819
Себестоимость	(22 945)	(5 332)	(28 277)	(1 805)	-	(30 082)
Коммерческие расходы, общие и административные расходы, прочие операционные доходы и расходы и налоги, кроме налога на прибыль	(38 127)	(2 455)	(40 582)	(1 323)	-	(41 905)
Операционная прибыль	27 088	5 213	33 301	531	-	33 832
Расходы, связанные с затоплением рудника					(135)	(135)
Финансовые доходы и расходы – нетто					(7 362)	(7 362)
Прибыль до налогообложения					26 335	26 335
Налог на прибыль					(5 114)	(5 114)
Результат сегмента/Чистая прибыль						21 221

Распределение за год, закончившийся 31 декабря 2012 г., представлено ниже:

	Продажи калия на экспорт	Продажи калия на внутреннем рынке	Итого продажи калия	Прочие продажи	Нераспре- деленные статьи	Итого
в тыс. тонн	7 281	2 081	9 362	-	-	9 362
Выручка	102 620	16 432	119 052	3 759	-	122 811
Себестоимость	(22 228)	(6 354)	(28 582)	(2 225)	-	(30 807)
Коммерческие расходы, общие и административные расходы, прочие операционные доходы и расходы и налоги, кроме налога на прибыль	(31 131)	(2 147)	(33 278)	(1 140)	(6)	(34 424)
Операционная прибыль/(убыток)	49 261	7 931	57 192	394	(6)	57 580
Расходы, связанные с затоплением рудника					(110)	(110)
Финансовые доходы и расходы – нетто					2 739	2 739
Прибыль до налогообложения						60 209
Налог на прибыль					(10 565)	(10 565)
Результат сегмента/Чистая прибыль						49 644

9 Основные средства

Основные средства и относящийся к ним накопленный износ включают:

	Здания	Затраты на подготовку рудника к эксплуатации	Машины и оборудование	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Прочие	Земля	Итого
<u>Первоначальная стоимость</u>								
Остаток на 31 декабря 2012 г.	27 312	22 766	52 225	9 460	28 114	1 665	243	141 785
Поступления	-	-	-	403	12 446	-	-	12 849
Изменение в оценке резерва, корректирующее стоимость основных средств (Прим. 20)	-	(476)	-	-	-	-	-	(476)
Перевод из одной категории в другую	2 716	4 727	4 323	771	(12 368)	(172)	3	-
Выбытия	(206)	(22)	(1 276)	(84)	(75)	(52)	(1)	(1 716)
Списание основных средств (Прим. 31)	-	-	(48)	-	(6)	-	-	(54)
Поступления в результате объединения (Прим. 6)	394	-	21	14	219	3	38	689
Остаток на 31 декабря 2013 г.	30 216	26 995	55 245	10 564	28 330	1 444	283	153 077
<u>Накопленный износ</u>								
Остаток на 31 декабря 2012 г.	5 295	7 060	22 922	3 300	-	393	-	38 970
Износ	959	1 638	6 143	780	-	94	-	9 614
Выбытия	(65)	(15)	(1 153)	(82)	-	(45)	-	(1 360)
Списание основных средств (Прим. 31)	-	-	(41)	-	-	-	-	(41)
Остаток на 31 декабря 2013 г.	6 189	8 683	27 871	3 998	-	442	-	47 183
<u>Остаточная стоимость</u>								
Остаток на 31 декабря 2012 г.	22 017	15 706	29 303	6 160	28 114	1 272	243	102 815
Остаток на 31 декабря 2013 г.	24 027	18 312	27 374	6 566	28 330	1 002	283	105 894

9 Основные средства (продолжение)

	Здания	Затраты на подготовку рудника к эксплуатации	Машины и оборудование	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Прочие	Земля	Итого
Первоначальная стоимость								
Остаток на 31 декабря 2011 г.	25 541	19 591	47 621	9 198	27 829	1 764	1 145	132 689
Поступления	-	-	-	430	11 615	-	-	12 045
Изменение в оценке резерва, корректирующее стоимость основных средств (Прим. 20)	-	1 111	-	-	-	-	-	1 111
Перевод из одной категории в другую	2 510	2 345	5 984	-	(11 075)	145	91	-
Выбытия	(218)	(241)	(1 238)	(168)	(255)	(244)	(11)	(2 375)
Обесценение активов, реклассифицированных во внеоборотные активы, предназначенные для продажи (Прим. 31)	(176)	-	-	-	-	-	(785)	(961)
Реклассификация во внеоборотные активы, предназначенные для продажи	(62)	-	-	-	-	-	(197)	(259)
Списание основных средств (Прим. 31)	(283)	(40)	(142)	-	-	-	-	(465)
Остаток на 31 декабря 2012 г.	27 312	22 766	52 225	9 460	28 114	1 665	243	141 785
Накопленный износ								
Остаток на 31 декабря 2011 г.	4 626	5 788	17 146	2 681	-	395	-	30 636
Износ	805	1 323	6 648	700	-	98	-	9 574
Выбытия	(39)	(30)	(813)	(81)	-	(100)	-	(1 063)
Реклассификация во внеоборотные активы, предназначенные для продажи	(3)	-	-	-	-	-	-	(3)
Списание основных средств (Прим. 31)	(94)	(21)	(59)	-	-	-	-	(174)
Остаток на 31 декабря 2012 г.	5 295	7 060	22 922	3 300	-	393	-	38 970
Остаточная стоимость								
Остаток на 31 декабря 2011 г.	20 915	13 803	30 475	6 517	27 829	1 369	1 145	102 053
Остаток на 31 декабря 2012 г.	22 017	15 706	29 303	6 160	28 114	1 272	243	102 815

9 Основные средства (продолжение)

Использование полностью амортизированных основных средств

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. общая первоначальная стоимость остающихся в эксплуатации полностью амортизированных основных средств составляла 14 926 млн. руб. и 12 377 млн. руб., соответственно.

Основные средства, переданные в залог по кредитным договорам

По состоянию на 31 декабря 2013 г. Группа не имеет основных средств, заложенных в качестве обеспечения по банковским кредитам. По состоянию на 31 декабря 2012 г. остаточная стоимость основных средств, заложенных в качестве обеспечения по банковским кредитам, составила 5 574 млн. руб. (Прим. 22).

Выбытие основных средств

В 2013 г. Группа списала основные средства первоначальной стоимостью 55 млн. руб. и накопленным износом 40 млн. руб. и признала убыток в сумме 15 млн. руб. в консолидированном отчете о прибыли или убытке.

В 2012 г. Группа списала основные средства первоначальной стоимостью 465 млн. руб. и накопленным износом 174 млн. руб. соответственно по причине закрытия обогатительной и карналлитовой фабрики на БКПРУ-1 (в Березниках (Прим. 20), и признала убыток в сумме 291 млн. руб. в консолидированном отчете о прибыли или убытке.

Реклассификация во внеоборотные активы, предназначенные для продажи

В 2013 г. Группа не производила реклассификацию основных средств во внеоборотные активы, предназначенные для продажи.

В 2012 г. Группа реклассифицировала во внеоборотные активы, предназначенные для продажи, участки земли и недвижимость с первоначальной стоимостью 259 млн. руб. и накопленной амортизацией 3 млн. руб. До реклассификации было признано обесценение в размере 961 млн. руб. (Прим. 31).

В 2012 г. Группа уценила комплекс титановой губки, предназначенный для продажи, до справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу (Прим. 31), а затем активы стоимостью 294 млн. руб. были проданы.

10 Гудвил

	Прим.	2013 г.	2012 г.
Первоначальная стоимость на 1 января		58 909	58 909
Накопленные убытки от обесценения на 1 января		-	-
Остаточная стоимость на 1 января		58 909	58 909
Приобретение дочерней компании	6	82	-
Остаточная стоимость на 31 декабря		58 991	58 909
Первоначальная стоимость на 31 декабря		58 991	58 909
Накопленные убытки от обесценения на 31 декабря		-	-
Остаточная стоимость на 31 декабря		58 991	58 909

Гудвил в основном относится к будущей операционной и рыночной синергии, ожидаемой в результате объединения бизнеса в целом, а не к отдельным активам этих компаний.

Распределение гудвила по единицам, генерирующим денежные потоки («ЕГДП»):

Единицы, генерирующие денежные потоки	Приобретенные компании	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Группа «Уралкалий»	Группа «Сильвинит»	58,094	58 094
Группа «Уралкалий»	ЗАО ССТ	449	449
Группа «Уралкалий»	ОАО «ББТ»	366	366
Группа «Уралкалий»	ЗАО ВНИИ «Галургии» (Прим.6)	82	-
Итого балансовая стоимость гудвила		58 991	58 909

10 Гудвил (продолжение)

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

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

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

	2013 г.	2012 г.
Обменный курс руб./долл. США	От 33 до 39	32
Темпы роста за пределами 1-летнего периода	3%	3%
Ставка дисконтирования до налогообложения	10,3%	10,6%
Долгосрочная ставка инфляции	От 2% до 6%	3%

Группа не признавала убытков от обесценения гудвила в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г.

11 Нематериальные активы

	Прим.	Лицензии на добычу полезных ископаемых	Программное обеспечение	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2012 г.		183 646	637	14	184 297
Накопленная амортизация		(3 769)	(486)	-	(4 255)
Остаточная стоимость на 1 января 2012 г.		179 877	151	14	180 042
Поступления		-	165	-	165
Капитализированные расходы по займам		2 451	-	-	2 451
Выбытие		(3)	(22)	-	(25)
Амортизационные отчисления	27, 29	(4 703)	(114)	-	(4 817)
Выбытие накопленной амортизации		3	11	-	14
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2012 г.		186 095	780	14	186 889
Накопленная амортизация		(8 470)	(589)	-	(9 059)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 г.		177 625	191	14	177 830
Поступления		-	19	53	72
Приобретение дочерней компании	6	-	12	575	587
Капитализированные расходы по займам		3 974	-	-	3 974
Выбытие		-	(44)	(27)	(71)
Амортизационные отчисления	27, 29	(3 725)	(79)	(40)	(3 844)
Выбытие накопленной амортизации		-	40	25	65
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2013 г.		190 068	769	615	191 452
Накопленная амортизация		(12 194)	(630)	(15)	(12 839)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 г.		177 874	139	600	178 613

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

Лицензионный участок		31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Соликамский участок (южная часть)	СКРУ-2	65 353	67 168
Ново-Соликамский участок	СКРУ-3	62 135	63 445
Соликамский участок (северная часть)	СКРУ-1	5 805	6 395
Половодовский участок (южная часть)		9 839	8 910
Половодовский участок (северная часть)		34 742	31 686
Итого		177 874	177 604

11 Нематериальные активы (продолжение)

Компания продлила лицензии на добычу солей калия, магния и натрия на Дурыманском, Быгельско-Троицком, Соликамском (северная и южная часть) и Ново-Соликамском участках Верхнекамского месторождения, сроки которых истекали 1 апреля 2013 г., до 2018 – 2021 гг. по неущественной стоимости.

В марте 2013 г. вместе с продлением лицензий на добычу Уралкалий утвердил новые проекты разработки шахтных полей лицензий Соликамской площадки. В соответствии с новыми проектами минеральная база была перераспределена между рудниками и лицензионными участками. В связи с изменением предполагаемого использования минеральной базы лицензии на добычу на Соликамском (северная часть), Соликамском (южная часть) и НовоСоликамском участке были объединены для расчета амортизации лицензий, с изменением ставок амортизации с 1 апреля 2013 г. Половодовский участок был разделен на южную и северную части: южную часть будет эксплуатировать СКРУ-3, для северной части будет построен рудник.

Изменение ставок амортизации было учтено, как изменение оценочных суждений и привело к снижению амортизации на 1 651 млн. руб., по сравнению с предыдущим методом за год, закончившийся 31 декабря 2013 г. Если бы изменение в модели добычи произошло 1 января 2013 г., снижение амортизационных отчислений составило бы на 607 млн. руб. больше. Аналогичный эффект ожидается в будущем.

12 Совместная деятельность

До июля 2013 г. Компания имела 50%-ную долю в ЗАО «Белорусская калийная компания» (ЗАО «БКК»), остальные 50% акций принадлежали компаниям «Беларуськалий» (доля 45%) и «Белорусская железная дорога» (доля 5%). В соответствии с уставом ЗАО «БКК» все решения на собрании акционеров могут приниматься только большинством из 75% голосов. Следовательно, ЗАО «БКК» находились под совместным контролем компании «Беларуськалий» и Компании (здесь и далее «участники»). Основной деятельностью ЗАО «БКК» являлся маркетинг и агентские услуги по экспорту калийных удобрений, произведенных обоими участниками.

29 июля 2013 г. Компания объявила о новой стратегии продаж наряду с решением прекратить экспортные продажи через ЗАО «БКК», определив единственным каналом экспортного сбыта продукции «Уралкалий-Трейдинг», дочернее предприятие Группы со 100%-ной долей участия. На 29 июля 2013 г. Группа утратила совместный контроль в ЗАО «БКК», признание доли Группы в активах и обязательствах, учитываемых в ЗАО «БКК», прекращено. В консолидированном отчете о прибыли или убытке отражена выручка от реализации ЗАО «БКК» продукции Компании вместе с соответствующей частью себестоимости, коммерческих и административных расходов за период с 1 января по 29 июля 2013 г.

Устав ЗАО «БКК» предусматривает отдельный учет операций каждого участника, в том числе отдельный учет реализации товаров участников, себестоимости и коммерческих расходов. Административные расходы, понесенные ЗАО «БКК», распределялись в следующем соотношении: не более 78% (2012 г.: 78%) приходится на операции компании «Беларуськалий» и не менее 22% (2012 г.: 22%) на операции Группы. Данная пропорция зависит от объемов продаваемых каждым участником товаров через ЗАО «БКК».

Распределение чистого дохода между участниками производится на основании результатов их деятельности после вычета административных расходов, если оба участника не примут решение не распределять доходы.

За год, закончившийся 31 декабря 2013 г., Группа понесла убыток в сумме 83 млн. руб. в связи с прекращением соглашения между ЗАО «БКК» (Прим.31). Убыток возник в результате списания доли Компании в чистых активах ЗАО «БКК».

26 августа 2013 г. г-н Баумгертнер В.А., Генеральный директор Компании на тот момент, был задержан в Минске, Беларусь, в связи с проведением расследования по Статье 424 (ч. 3) Уголовного кодекса Республики Беларусь («Злоупотребление властью или служебными полномочиями»). В публичных заявлениях белорусских официальных лиц, сделанных после его ареста, указывалось, что, в результате действий г-на Баумгертнера, ЗАО «БКК» и белорусское государство понесли убытки в размере около 100 000 тысяч долл. США.

Г-н Баумгертнер был освобожден из-под ареста и вернулся в Россию в ноябре 2013 г., где он впоследствии был помещен под домашний арест. Насколько нам известно, ни г-н Баумгертнер, ни какая-либо компания Группы, ни другие члены руководства не получали никаких официальных судебных исков, связанных с взаимоотношениями между Группой и ЗАО «БКК». Руководство продолжит следить за ситуацией, однако оно не ожидает каких-либо дальнейших действий по данному вопросу со стороны белорусских или других государственных органов.

13 Предоплата по налогу на прибыль сумма к возмещению более чем через 12 месяцев

16 апреля 2013 г. Компания заключила соглашение с правительством Пермского края по поддержанию минимальных платежей по налогу на прибыль в сумме не менее 6 млрд. руб. в год за период 2013 – 2015 гг. В результате, существующие предоплаты по налогу на прибыль будут использованы в течение нескольких лет. На 31 декабря 2013 г. сумма предоплат по налогу на прибыль, с возмещением более чем через 12 месяцев, в размере 10 049 млн. руб. была продисконтирована по ставке дисконтирования 6,97% и составила 8 492 млн. руб.

14 Инвестиции в ассоциированные компании

Группа имеет следующие инвестиции в ассоциированные компании:

	Страна нахождения	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
		Реклассифици- рована в дочернюю компанию	
ОАО «Галургия»	Россия		46%
Интрако	Россия	35,75%	-

В таблице ниже представлены изменения балансовой стоимости инвестиций Группы в ассоциированные компании:

	Прим.	2013 г.	2012 г.
Балансовая стоимость на 1 января		391	404
Прибыль от ассоциированных компаний		(209)	11
Доля чистых активов в ассоциированных компаниях		182	415
Приобретение ассоциированной компании		41	-
Переоценка доли в ассоциированной компании	31	140	
Ассоциированные компании, реклассифицированные в дочерние компании	6	(322)	-
Убыток от выбытия ассоциированных компаний		-	(4)
Справедливая стоимость инвестиций в выбывающую ассоциированную компанию		-	(20)
Балансовая стоимость на 31 декабря		41	391

15 Запасы

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Сырье и материалы, запасные части	3 683	3 515
Готовая продукция	4 012	3 500
Незавершенное производство	83	66
Прочие запасы	420	274
Итого запасы	8 198	7 355

По состоянию на 31 декабря 2013г. товарно-материальные ценности не были предоставлены в качестве обеспечения по банковским кредитам (31 декабря 2012 г.: 132 млн. руб.) (Прим. 22).

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

16 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Торговая дебиторская задолженность	11 396	12 787
Прочая дебиторская задолженность	765	492
За вычетом резерва под обесценение	(313)	(291)
Итого финансовая дебиторская задолженность	11 848	12 988
НДС к возмещению	2 480	1 276
Прочие налоги к возмещению	1 171	1 827
Авансы выданные	1 232	760
Предоплата расходов по страхованию	-	19
Прочие предоплаты	225	165
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	16 956	17 035

По состоянию на 31 декабря 2013 г. торговая дебиторская задолженность за вычетом резерва под обесценение, составившая 10 809 млн. руб. (31 декабря 2012 г.: 10 616 млн. руб.), выражена в иностранной валюте, 86% в долл. США (31 декабря 2012 г.: 93%) и 14% в евро (31 декабря 2012 г.: 7%). Руководство полагает, что справедливая стоимость дебиторской задолженности существенно не отличается от ее балансовой стоимости.

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

	2013 г.		2012 г.	
	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность
На 1 января	(218)	(73)	(197)	(73)
Начисление резерва	(19)	(42)	(57)	(91)
Приобретенный резерв	(10)	-	-	-
Сторнирование резерва	11	28	36	91
На 31 декабря	(226)	(87)	(218)	(73)

Начисление и сторнирование резерва под обесценение дебиторской задолженности было включено в состав прочих операционных расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке (Прим. 31). Суммы, отнесенные на счет резерва, обычно списываются, если не ожидается получение дополнительных денежных средств.

Анализ дебиторской задолженности по кредитному качеству:

	31 декабря 2013 г.		31 декабря 2012 г.	
	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность
<i>Текущая и необесцененная</i>				
Застрахованная	1 666	-	5 429	-
Незастрахованная либо переданная по договорам факторинга	8 370	407	2 838	236
Итого текущая и необесцененная	10 036	407	8 267	236
<i>Просроченная, но необесцененная</i>				
С задержкой платежа менее 45 дней	745	226	3 757	150
С задержкой платежа от 45 до 90 дней	56	-	512	1
С задержкой платежа более 90 дней	307	45	-	29
Итого просроченная, но необесцененная	1 108	271	4 269	180
<i>Обесцененная (без учета резерва)</i>				
С задержкой платежа от 45 до 90 дней	56	2	67	6
С задержкой платежа более 90 дней	196	85	184	70
Итого обесцененная дебиторская задолженность (без учета резерва)	252	87	251	76
Итого финансовая дебиторская задолженность (валовая)	11 396	765	12 787	492
Резерв под обесценение	(226)	(87)	(218)	(73)
Итого финансовая дебиторская задолженность	11 170	678	12 569	419

16 Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

На 31 декабря 2013 и 2012 г. торговая и прочая дебиторская задолженность не была предоставлена в качестве обеспечения.

На 31 декабря 2013 г. и 2012 г. дебиторская задолженность, классифицированная как «незастрахованная и непереданная по договорам факторинга», включала дебиторскую задолженность основных и значительных покупателей. Существенную часть дебиторской задолженности составляют расчеты на основании аккредитивов.

На 31 декабря 2013 торговая дебиторская задолженность Группы включает задолженность по договору факторинга, балансовая стоимость которой составила 299 млн. руб., сразу после того как дебиторская задолженность была передана фактору за 3 062 млн. руб. Соответствующие обязательства были признаны в составе прочей кредиторской задолженностью в размере 299 млн. руб. Группа подвержена риску просрочки платежа, так как предоставила гарантию оплаты процентов за период до 240 дней с даты просрочки платежа.

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

На 31 декабря 2013 г. прочие финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибыли или убытка, были равны нулю. На 31 декабря 2012 г. прочие финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибыли или убытка, представлены высоколиквидными корпоративными облигациями. Данные облигации не являются ни просроченными, ни обесцененными.

Анализ кредитного качества прочих финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибыли или убытка, представлен ниже:

Рейтинговое агентство	Рейтинг	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Fitch Ratings	BBB-	-	691
Fitch Ratings	BBB	-	439
Moody's/Fitch Ratings	Baa1/BBB	-	3 126
Moody's/Standard & Poor's	Baa3/BBB-	-	580
Итого прочих финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибыли или убытка		-	4 836

В 2013 г. купонный доход от корпоративных облигаций в сумме 154 млн. руб. включен в процентные доходы (2012 г.: 380 млн. руб.) (Прим. 32).

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

Сумма денежных средств и их эквивалентов включает:

	Процентные ставки	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Денежные средства в кассе и на счетах в банках			
Денежные средства в кассе и на счетах в банках в рублях		2 344	7 638
Денежные средства на банковских счетах в долларах США		24 807	7 159
Денежные средства на банковских счетах в евро		867	234
Денежные средства, выраженные в других валютах		610	26
Срочные депозиты			
Срочные депозиты в долларах США	4% годовых (2012 г.: 0,15 - 4,5% годовых)	77	24 789
Срочные депозиты в евро	2% годовых (2012 г.: 0,2% годовых)	584	435
Срочные депозиты в рублях	4,38% - 9,25% годовых (2012 г.: 5,6% - 10,2% годовых)	1 154	1 823
Итого денежные средства и их эквиваленты		30 443	42 104
Депозиты			
Бивалютные депозиты	не было (2012 г.: 3,1% - 3,54% годовых)	-	4 161
Итого депозиты		-	4 161
Денежные средства с ограничением использования			
Учитываемые во внеоборотных активах	не было (2012 г.: 0,09% годовых)	-	109
Учитываемые в оборотных активах	9% годовых (2012 г.: 7,8% - 8,5% годовых)	100	4 323
Итого денежные средства и их эквиваленты, депозиты и денежные средства с ограничением использования		30 543	50 697

На 31 декабря 2013 и 2012 гг. срочные депозиты, за исключением депозитов с ограничением использования, имеют разные сроки погашения, но могут быть в любое время отозваны по запросу без ограничений.

На 31 декабря 2012 г. денежные средства с ограничением использования, учитываемые во внеоборотных активах, в размере 109 млн. руб. представляют собой денежные средства на счете в банке, предоставленные в качестве залога в соответствии с договором валютно-процентного свопа.

Бивалютные депозиты – это депозиты с возможностью получения повышенной доходности в обмен на право банка выбирать валюту возврата номинала.

19 Акционерный капитал

	Количество обыкновенных акций (млн. шт.)	Обыкновенные акции	Выкупленные собственные акции	Итого
На 1 января 2012 г.	3,094	1 133	(43)	1 090
Погашение собственных акций	(158)	(79)	79	-
Покупка собственных акций	-	-	(38)	(38)
На 1 января 2013 г.	2 936	1 054	(2)	1 052
Покупка собственных акций	-	-	(182)	(182)
На 31 декабря 2013 г.	2 936	1 054	(184)	870

Количество дополнительно разрешенных к выпуску обыкновенных акций составляет 1 730 млн. шт. (31 декабря 2012 г.: 1 730 млн. шт.) номинальной стоимостью 0,5 российских рублей каждая (31 декабря 2012 г.: 0,5 российских рублей). Все акции, приведенные в таблице выше, были выпущены и полностью оплачены.

В июле 2012 г. Группа завершила внутригрупповую реструктуризацию. Уставный акционерный капитал Компании уменьшился с 3 094 637 905 до 2 936 015 891 обыкновенной акции в результате погашения собственных акций, владельцами которых были ЗАО ИК «Сильвинит-Ресурс», ЗАО СП «Кама», Enterpro Services Ltd и Компания.

Выкупленные собственные акции. По состоянию на 31 декабря 2013 г. выкупленные собственные акции составляли 367 165 972 обыкновенные акции Компании, принадлежащие ЗАО «УК Технология», дочерней компании Группы со 100%-ной долей участия. Собственные акции были выкуплены в течение 2013 года.

Выкупленные собственные акции по состоянию на 31 декабря 2012 г. составляли 3 671 000 обыкновенных акции Компании, принадлежащих Enterpro Services Ltd, дочерней компании Группы со 100%-ной долей участия.

Распределение прибыли. Согласно российскому законодательству Компания распределяет прибыль в виде дивидендов или переводит ее в состав резервов. Распределение и прочее использование прибыли производится на основании данных бухгалтерской информации Компании, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. Согласно российскому законодательству распределению подлежит чистая прибыль. Сумма чистой прибыли текущего года, отраженная в опубликованной бухгалтерской отчетности Компании за 2013 г., подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета, равна 31 324 млн. руб. (2012 г.: 49 080 млн. руб.), а остаток нераспределенной прибыли на конец года, включая сумму чистой прибыли за текущий год, составил 67 337 млн. руб. (31 декабря 2012 г.: 53 678 млн. руб.). Однако законодательные и другие нормативные акты, регулирующие права распределения прибыли, могут иметь различные толкования, в связи с чем, руководство Группы не считает в настоящее время целесообразным раскрывать сумму распределяемых резервов в данной консолидированной финансовой отчетности.

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

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

В июне 2013 г. Общее собрание акционеров Компании утвердило к выплате дивиденды (на основании финансовых результатов за 2012 г.) в сумме 11,450 млн. руб. (3,9 рубля на акцию).

В декабре 2012 г. Общее собрание акционеров Компании утвердило к выплате промежуточные дивиденды в сумме 13 829 млн. руб. (4,71 рубля на акцию).

В июне 2012 г. Общее собрание акционеров Компании утвердило к выплате дивиденды (на основании финансовых результатов за 2011 г.) в сумме 12 379 млн. руб. (4,00 рубля на акцию).

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

20 Резервы

	Прим.	Судебные разбира- тельства	Заполнение пустот	Рекульти- вация	Резерв на расходы по пересе- лению	Итого
Остаток на 1 января 2012 г.		1 702	1 500	598	-	3 800
Изменение в оценке резерва, корректирующее стоимость основных средств	9	-	1 111	-	-	1 111
Восстановление резерва	31	(1 702)	-	-	-	(1 702)
Использование резерва		-	(386)	(151)	-	(538)
Поправка приведенной стоимости и влияние изменений ставок дисконтирования		-	278	68	-	346
Краткосрочные обязательства		-	294	152	-	446
Долгосрочные обязательства		-	2 209	363	-	2 572
Остаток на 31 декабря 2012 г.		-	2 503	515	-	3 018
Остаток на 1 января 2013 г.		-	2 503	515	-	3 018
Изменение в оценке резерва, корректирующее стоимость основных средств	9	-	(476)	-	-	(476)
Начисление резерва	31	-	-	-	2 482	2 482
Использование резерва		-	(341)	(133)	(574)	(1 048)
Поправка приведенной стоимости и влияние изменений ставок дисконтирования		-	166	18	-	184
Краткосрочные обязательства		-	280	55	977	1 312
Долгосрочные обязательства		-	1 575	342	931	2 848
Остаток на 31 декабря 2013г.		-	1 855	397	1 908	4 160

Резерв, связанный с судебными разбирательствами. В январе 2011 г. А. Г. Ломакин подал иск в Арбитражный суд Пермского края против ОАО «Сильвинит» и ЗАО «Компьютершер регистратор» (регистратор акций ОАО «Сильвинит») о компенсации ущерба в размере 1 702 млн. руб., связанного с хищением у него акций ОАО «Сильвинит». А. Г. Ломакин заявил, что принадлежащие ему акции ОАО «Сильвинит» были незаконно списаны со счета регистратора без его согласия. После объединения Компания стала законным правопреемником ОАО «Сильвинит». Арбитражный Суд Пермского края удовлетворил исковые требования А. Г. Ломакина и взыскал солидарно с Компании и ЗАО «Компьютершер Регистратор» убытки в размере 1 702 млн. руб. Суды апелляционной и кассационной инстанций оставили решение Арбитражного Суда Пермского края без изменения. В апреле 2012 г. указанная сумма была выплачена А. Г. Ломакину ЗАО «Компьютершер регистратор» в полном объеме. В консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 г., резерв, связанный с судебными разбирательствами, был восстановлен.

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

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

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

В течение 2012 года Группа пересмотрела оценку резерва по заполнению пустот в связи с изменением оценки объемов заполнения пустот. Таким образом, величина резерва по заполнению пустот была пересчитана и соответствующие изменения были раскрыты как изменение в оценке резерва.

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

20 Резервы (продолжение)

Резерв на расходы по переселению. Правительство Пермского края и Администрация города Березники подписали соглашение о порядке финансирования в 2013-2015 гг. мероприятий по переселению жителей Березников из непригодного для проживания жилищного фонда, включая строительство объектов инфраструктуры и снос расселенных домов. Мероприятия по переселению будут реализовываться в рамках государственной программы «Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения Пермского края» и в соответствии с решениями Правительственной комиссии от 24 мая 2013 г. Следуя принципам социальной ответственности, Группа приняла на себя обязательство перечислить в бюджет Пермского края и бюджет города Березники 2 540 млн. руб., включая около 574 млн. руб. уже перечисленных Уралкалием в 2013 г. Подлежащая выплате частями до 1 августа 2015 г. сумма резерва была продисконтирована по ставке дисконтирования 6,48% с 2 000 млн. руб. до 1 908 млн. руб.

21 Резерв, связанный с затоплением рудника

	2013 г.	2012 г.
Остаток на 1 января	1 000	1 000
Восстановление резерва	(1 000)	-
Остаток на 31 декабря	-	1 000

В марте 2010 г. в рамках социальной ответственности Совет директоров Компании принял решение произвести оплату добровольной компенсации дополнительных расходов, понесенных ОАО «Российские железные дороги» при строительстве 53-км железнодорожного объездного пути. До настоящего времени выплат по данной компенсации Компания не производила, и Компания не имеет договорных обязательств по выплате данной компенсации. По состоянию на 31 декабря 2013 г. созданный резерв под компенсацию был восстановлен. Компания оценивает риск выплаты компенсации как «маловероятный».

22 Кредиты и займы

	2013 г.	2012 г.
Банковские кредиты	143 385	119 233
Обязательства по финансовой аренде	505	506
Итого кредиты и займы	143 890	119 739

а) Банковские кредиты

На 31 декабря 2013 и 2012 гг. справедливая стоимость краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов существенно не отличается от их балансовой стоимости. Группа не применяет учет методом хеджирования. Группа использует валютно-процентный своп с целью уменьшить процентные платежи (Прим. 24).

	Прим.	2013 г.	2012 г.
Остаток на 1 января		119 233	105 670
Банковские кредиты полученные, в долларах США		106 008	17 796
Банковские кредиты полученные, в рублях		67 347	15 495
Банковские кредиты погашенные, в долларах США		(103 500)	(4 487)
Банковские кредиты погашенные, в рублях		(50 237)	(11 834)
Проценты начисленные		8 390	6 796
Проценты уплаченные		(8 308)	(6 691)
Признание комиссии за синдицирование и другие финансовые платежи		(1 125)	(431)
Амортизация комиссии за синдицирование и других финансовых платежей	32	757	659
Прибыль/(убыток) по курсовым разницам – нетто		4 820	(3 740)
Остаток на 31 декабря		143 385	119 233

22 Кредиты и займы (продолжение)**а) Банковские кредиты (продолжение)**

В таблице ниже представлены процентные ставки по кредитам на 31 декабря 2013 и 2012 гг. и классификация банковских кредитов на краткосрочные и долгосрочные.

		31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Краткосрочные кредиты	Процентные ставки		
Банковские кредиты в долларах США с плавающей процентной ставкой	от 1 мес. ЛИБОР + 1,8% до 3 мес. ЛИБОР + 3,1% (31 декабря 2012 г.: от 1 мес. ЛИБОР + 1,8% до 1 мес. ЛИБОР + 2,95%)	12 896	13 903
	не было	-	3 952
Банковские кредиты в долларах США с фиксированной процентной ставкой	(31 декабря 2012 г.: 1,45%-1,5%)	-	3 952
Банковские кредиты в рублях с плавающей процентной ставкой	от 3 мес. МосПрайм + 1,5% до 3 мес. МосПрайм + 2,59% (31 декабря 2012 г.: от 3 мес. ЛИБОР + 1,5% до 3 мес. ЛИБОР + 1,9%)	3 491	3 753
	9,05%	-	-
Банковские кредиты в рублях с фиксированной процентной ставкой	(31 декабря 2012 г.: 8,05%-11,5%)	31 383	12 471
Итого краткосрочные банковские кредиты		47 770	34 079

		31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Долгосрочные кредиты	Процентные ставки		
Банковские кредиты в долларах США с плавающей процентной ставкой	от 1 мес. ЛИБОР + 1,8% до 3 мес. ЛИБОР + 3,1% (31 декабря 2012 г.: от 1 мес. ЛИБОР + 1,8% до 1 мес. ЛИБОР + 3,1%)	57 933	45 738
	от 3 мес. МосПрайм + 1,5% до 3 мес. МосПрайм + 2,59% (31 декабря 2012 г.: от 3 мес. МосПрайм + 1,5%)	37 682	8 229
Банковские кредиты в рублях с фиксированной процентной ставкой	не было (31 декабря 2012 г.: 9,05%)	-	31 187
Итого долгосрочные банковские кредиты		95 615	85 154

По состоянию на 31 декабря 2013 г. оборудование и запасы не были предоставлены в качестве обеспечения по банковским кредитам. По состоянию на 31 декабря 2012 г. кредиты, включая краткосрочные, были обеспечены заложенными основными средствами (Прим. 9) и прочими запасами (Прим. 15).

Банковские кредиты на сумму 42 333 млн. руб. (31 декабря 2012 г.: 81 247 млн. руб.) были обеспечены будущей экспортной выручкой Группы по контрактам с некоторыми покупателями, согласованными с банками.

График погашения банковских кредитов Группы:

	2013 г.	2012 г.
- в течение 1 года	47 770	34 079
- от 2 до 5 лет	91 251	85 154
- от 5 лет	4 364	-
Итого банковские кредиты	143 385	119 233

б) Обязательства по финансовой аренде

В декабре 2009 г. ОАО «ББТ» заключило договор финансовой аренды с Федеральным государственным унитарным предприятием «Росморпорт» сроком на 49 лет. В соответствии с договором ОАО «ББТ» арендовало причал № 106 на условиях финансовой аренды и пересмотрело условия финансовой аренды причала № 107. По состоянию на 31 декабря 2013 г. арендованные причалы были включены в состав основных средств и имели остаточную стоимость 453 млн. руб. (31 декабря 2012 г.: 445 млн. руб.).

22 Кредиты и займы (продолжение)

б) Обязательства по финансовой аренде (продолжение)

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

	2013 г.	2012 г.
- в течение 1 года	49	49
- от 2 до 5 лет	196	196
- свыше 5 лет	1 961	2 010
Минимальные арендные платежи на конец года	2 206	2 255
За вычетом будущих процентных платежей	(1 701)	(1 749)
Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей	505	506

23 Выпущенные облигации

В апреле 2013 г. Группа выпустила облигации с номинальной стоимостью 20 293 млн. руб. (650 000 тысяч дол. США) и купонным доходом 3,73% годовых и сроком погашения в 2018 году:

	Прим.	2013 г.	2012 г.
Баланс на 1 января		-	-
Облигации в долларах США		20 293	-
Проценты начисленные		533	-
Проценты уплаченные		(401)	-
Признание комиссии за синдицирование		(150)	-
Амортизация комиссии за синдицирование	32	20	-
Убыток по курсовым разницам		981	-
Баланс на 31 декабря		21 276	-

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

24 Производные финансовые инструменты

По состоянию на 31 декабря 2013 г. в составе производных финансовых инструментов отражены активы и обязательства, возникшие в результате сделок валютно-процентных свопов в отношении займов, деноминированных в рублях, на отчетную дату в условной сумме 73 303 млн. руб. (31 декабря 2012 г.: 67 107 млн. руб.):

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Активы		
Оборотные	-	36
Внеоборотные	-	838
Обязательства		
Краткосрочные	2 335	533
Долгосрочные	2 031	422
Чистые обязательства по производным финансовым инструментам	4 366	81

По этим договорам Группа делает платежи в долларах США по фиксированным ставкам в пределах от 2,77% до 3,80% (2012 г.: от 2,85% до 4,00%) и одновременно получает платежи в рублях по фиксированной ставке 9,05% (2012 г.: от 8,05% до 9,31%). Срок погашения свопов совпадает со сроком погашения займов.

Изменения балансовой стоимости производных финансовых инструментов представлены ниже:

	Прим.	2013 г.	2012 г.
Остаток на 1 января		82	3 139
Денежные поступления по производным финансовым инструментам	32	2 743	2 914
Денежные платежи по производным финансовым инструментам		(693)	(588)
Изменение справедливой стоимости	32	2 234	(5 383)
Остаток на 31 декабря		4 366	81

25 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Торговая кредиторская задолженность	6 821	2 034
Начисленные обязательства	81	458
Дивиденды к выплате	6 711	2 553
Прочая кредиторская задолженность	693	708
Итого финансовая кредиторская задолженность	14 306	5 753
Начисленные обязательства	2 141	1 087
Авансы полученные	832	412
Прочая кредиторская задолженность	938	841
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	18 217	8 093

По состоянию на 31 декабря 2013 г. остатки торговой и прочей кредиторской задолженности в сумме 4 347 млн. руб. (2012 г.: 1 632 млн. руб.) были выражены в иностранной валюте: 95% данной суммы была выражена в долларах США (31 декабря 2012 г.: 94%), 5% – в евро (31 декабря 2012 г.: 6%).

26 Выручка

	2013 г.	2012 г.
Экспортные операции		
Хлористый калий	56 155	68 718
Хлористый калий (гранулированный)	33 005	33 902
Операции на внутреннем рынке		
Хлористый калий	13 000	16 432
Прочее	2 071	1 896
Транспортные услуги и прочая выручка	1 588	1 863
Итого выручка	105 819	122 811

27 Себестоимость продаж

	Прим.	2013 г.	2012 г.
Износ основных средств		8 279	8 199
Затраты на оплату труда	30	6 814	6 824
Топливо и энергия		4 578	4 703
Материалы и компоненты, использованные в производстве		4 011	4 500
Амортизация лицензий	11	3 725	4 064
Ремонт и техническое обслуживание		2 193	1 863
Внутренние перевозки между рудниками по железной дороге		377	325
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и товаров в пути		(36)	153
Коммунальные услуги		16	26
Прочие расходы		125	150
Итого себестоимость продаж		30 082	30 807

28 Коммерческие расходы

	Прим.	2013 г.	2012 г.
Железнодорожный тариф и аренда вагонов		11 930	8 977
Фрахт		7 167	7 494
Комиссионные расходы и платежи за лояльность		2 198	743
Ремонт и техобслуживание подвижного состава		1 546	1 689
Перевалка грузов		1 165	1 074
Аренда		416	572
Затраты на оплату труда	30	819	508
Аренда теплоходов и речной фрахт		682	738
Износ основных средств		524	519
Таможенные сборы		152	54
Командировочные расходы		48	42
Прочие расходы		1 377	1 552
Итого коммерческие расходы		28 024	23 962

29 Общие и административные расходы

	Прим.	2013 г.	2012 г.
Затраты на оплату труда	30	4 607	3 491
Консультационные, аудиторские и юридические услуги		844	582
Аренда		354	273
Охранные услуги		347	341
Износ основных средств		345	285
Материалы и топливо		270	296
Расходы на горно-спасательный отряд		256	252
Комиссии банков		200	61
Ремонт и техническое обслуживание		188	154
Страхование		160	164
Услуги связи и информационных технологий		149	112
Амортизация нематериальных активов	11	119	114
Командировочные расходы		115	112
Прочие расходы		922	957
Итого общие и административные расходы		8 876	7 194

30 Затраты на оплату труда

	Прим.	2013 г.	2012 г.
Затраты на оплату труда – Себестоимость продаж	27	6 814	6 824
Зарплата, премии и прочие компенсационные выплаты		5 220	5 247
Страховые взносы во внебюджетные фонды		1 543	1 328
Обязательства по пенсионным выплатам	35	51	249
Затраты на оплату труда – Коммерческие расходы	28	819	508
Зарплата, премии и прочие компенсационные выплаты и страховые взносы во внебюджетные фонды		819	508
Затраты на оплату труда – Общие и административные расходы	29	4 607	3 491
Зарплата, премии и прочие компенсационные выплаты		3 812	2 753
Страховые взносы во внебюджетные фонды		783	676
Обязательства по пенсионным выплатам	35	12	62
Итого затраты на оплату труда		12 240	10 823

31 Прочие операционные доходы и расходы, нетто

	Прим.	2013 г.	2012 г.
Резерв на расходы по переселению	20	2 482	-
Списание депозитов в ЗАО КБ «Евротраст»		1 085	-
Расходы на социальную сферу и благотворительность		579	629
Чистый убыток от выбытия основных средств		448	993
Обесценение активов, реклассифицированных во внеоборотные активы, предназначенные для продажи	9	-	961
Списание внеоборотных активов, предназначенных для продажи, до справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу	9	-	621
Убыток от списания чистых активов ЗАО «БКК»	12	83	-
Начисление резерва под обесценение дебиторской задолженности	16	22	21
Убыток от продажи прочих товаров и услуг		23	6
Выплаты по судебным решениям	37	44	396
Восстановление резерва, связанного с судебными разбирательствами	20	-	(1 702)
Отрицательный гудвил, признанный как доход	6	(133)	-
Переоценка доли участия в приобретенных предприятиях	6	(140)	-
Восстановление резерва, связанного с затоплением рудника	21	(1 000)	-
Прочие операционные расходы/(доходы) – нетто		249	129
Итого прочие операционные доходы и расходы – нетто		3 742	2 054

31 Прочие операционные доходы и расходы, нетто (продолжение)

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

32 Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы и расходы представлены следующими статьями:

	Прим.	2013 г.	2012 г.
Прибыль от увеличения справедливой стоимости производных финансовых инструментов – нетто	24	-	1 813
Процентные доходы - нетто		2 635	2 184
Прибыль по курсовым разницам - нетто		1 052	1 171
Доходы от дивидендов		-	20
Прибыль от увеличения справедливой стоимости инвестиций		192	-
Финансовые доходы		3 879	5 188
	Прим.	2013 г.	2012 г.
Убыток от снижения справедливой стоимости производных финансовых инструментов – нетто	24	5 399	-
Процентные расходы – нетто		2 957	816
Комиссия за синдицирование и прочие финансовые расходы		907	659
Поправка приведенной стоимости и влияние изменения ставки дисконтирования		1 740	346
Расходы по аккредитивам		189	299
Убыток от изменения справедливой стоимости прочих инвестиций		-	281
Расходы по финансовой аренде		49	48
Финансовые расходы		11 241	2 449

Процентные расходы были уменьшены на доходы, полученные от операций по валютно-процентным свопам, в размере 2 743 млн. руб. (2012 г.: 2 914 млн. руб.) (Прим. 24).

Прибыль/(Убыток) от снижения справедливой стоимости производных финансовых инструментов включает убыток от конвертации бивалютных депозитов в размере 422 млн. руб. (2012 г.: убыток 656 млн. руб.).

Купонный доход от корпоративных облигаций, классифицированных как прочие финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибыли или убытка, в сумме 154 млн. руб. включен в доходы по процентам (2012 г.: 380 млн. руб.).

В 2013 г. процентные расходы в размере 3 315 млн. руб. были капитализированы в состав основных средств и нематериальных активов (2012 г.: 3 066 млн. руб.). В 2013 г. убыток по курсовым разницам был капитализирован в сумме 1 918 млн. руб. (2012: ноль). Ставка капитализации составила 6,04% (2012 г.: 6,20%).

33 Расходы, связанные с затоплением рудника

Расходы, связанные с затоплением рудника, представляют собой расходы на мониторинг по затоплению на БКПРУ-1 (Прим. 5.) на сумму 135 млн. руб. (2012 г.: 110 млн. руб.).

34 Расходы по налогу на прибыль

	2013 г.	2012 г.
Текущий расход по налогу на прибыль	5 965	274
Корректировки по текущему налогу на прибыль за предыдущие периоды	171	-
Корректировки по отложенному налогу на прибыль за предыдущие периоды	(374)	-
Отложенный налог на прибыль	(648)	10 291
Расходы по налогу на прибыль	5 114	10 565

В 2012 году Группа использовала отложенные налоговые активы в отношении налоговых убытков в размере 8 853 млн. руб. Налоговые убытки были признаны ОАО «Камская горная компания» («КГК»), дочерней компанией Группы со 100%-ной долей участия до июля 2012 г., и были использованы Компанией после внутригрупповой реструктуризации.

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

	2013 г.	2012 г.
Прибыль до уплаты налога на прибыль	26 335	60 209
Теоретически рассчитанный налог по действующей нормативной ставке 15,5%	4 082	9 332
Корректировки прошлых периодов	(202)	-
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу	966	930
Эффект разниц в ставках налога в других странах	63	89
Прочие	205	214
Расходы по налогу на прибыль	5 114	10 565

В 2013 и 2012 г.г. большинство компаний Группы были зарегистрированы в Пермском крае Российской Федерации и применяли ставку налога на прибыль 15,5%. В 2013 и 2012 г. налогообложение дочерних обществ, находящихся в других странах, осуществлялось в соответствии с национальными ставками налога на прибыль.

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

	31 декабря 2012 г.	Объединени е бизнеса (Прим. 6)	(Отнесено)/ восстановлено на счет прибыли или убытка	31 декабря 2013 г.
Налоговый эффект налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц:				
Основные средства	(5 953)	(59)	(204)	(6 216)
Нематериальные активы	(27 562)	(97)	(21)	(27 680)
Запасы	352	(1)	(127)	224
Кредиты и займы	5	-	366	371
Дебиторская задолженность	69	-	182	251
Производные финансовые инструменты	5	-	672	677
Кредиторская задолженность	147	1	562	710
Перенесенные налоговые убытки	489	-	(396)	93
Резерв по заполнению пустот	388	-	(101)	287
Прочие	(28)	2	104	67
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	(32 086)	(154)	1 022	(31 220)
Отражено в консолидированном отчете о финансовом положении:				
Признанный отложенный налоговый актив	713			708
Признанное отложенное налоговое обязательство	(32 799)			(31 928)
Чистые отложенные налоговые обязательства – нетто	(32 086)			(31 220)

34 Расходы по налогу на прибыль (продолжение)

Налоговый эффект от изменения временных разниц за год, закончившийся 31 декабря 2012 г., представлен ниже:

	31 декабря 2011 г.	(Отнесено)/ восстановлено на счет прибыли или убытка	31 декабря 2012 г.
Налоговый эффект налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц:			
Основные средства	(6 066)	113	(5 953)
Нематериальные активы	(27 883)	321	(27 562)
Запасы	850	(498)	352
Кредиты и займы	(42)	47	5
Дебиторская задолженность	466	(397)	69
Производные финансовые инструменты	486	(481)	5
Кредиторская задолженность	215	(68)	147
Перенесенные налоговые убытки	9 798	(9 309)	489
Резерв по заполнению пустот	307	81	388
Прочие	74	(100)	(26)
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	(21 795)	(10 291)	(32 086)
Отражено в консолидированном отчете о финансовом положении:			
Признанный отложенный налоговый актив	1 265		713
Признанное отложенное налоговое обязательство	(23 060)		(32 799)
Чистые отложенные налоговые обязательства – нетто	(21 795)		(32 086)

Отложенные налоговые разницы по нематериальным активам возникли из-за стоимости лицензий, которые амортизируются по методу списания стоимости пропорционально объему добычи (Прим. 11).

Группа не отразила отложенные налоговые обязательства в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, в сумме 9 191 млн. руб. (31 декабря 2012 г.: 13 351 млн. руб.). Группа контролирует сроки погашения этих временных разниц и не ожидает их погашения в обозримом будущем.

35 Обязательства по выплатам по окончании трудовой деятельности

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

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

35 Обязательства по выплатам по окончании трудовой деятельности (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. чистые обязательства по плану с установленными выплатами и другим программам выплат по окончании трудовой деятельности составили следующие суммы:

	2013 г.		2012 г.	
	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные выплаты	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные выплаты
Дисконтированная стоимость обязательств по плану с установленными выплатами на 1 января	1 092	244	842	-
Стоимость текущих услуг	60	21	65	19
Расходы на проценты	84	20	59	1
Стоимость прошлых услуг	-	1	-	245
(Прибыль)/убыток от переоценки:				
Актuarные (прибыль)/убыток – Опыт	(30)	(9)	44	-
Актuarные (прибыль)/убытки, возникающие в результате изменений финансовых допущений	(41)	(21)	167	(17)
Актuarные (прибыль)/убытки, возникающие в результате изменений демографических допущений	49	11	-	-
Фактические выплаты	(73)	(4)	(85)	(4)
Обязательства, возникшие в результате приобретения дочерних компаний (Прим. 6)	14	2	-	-
Дисконтированная стоимость обязательств по плану с установленными выплатами на 31 декабря	1 155	265	1 092	244

Сумма чистых расходов на пенсионные планы с установленными выплатами, признанная в составе консолидированного отчета о прибылях и убытках (Прим. 30), представлена ниже:

	2013 г.		2012 г.	
	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные выплаты	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные выплаты
Стоимость услуг				
Стоимость текущих услуг	60	21	65	19
Чистые расходы на проценты	84	20	59	2
Убыток от прошлых услуг, возникший в результате расчетов и секвестра	-	1	-	244
Прибыль от переоценки (только другие долгосрочные выплаты)	-	(19)	-	(17)
Компоненты затрат по планам с установленными выплатами, отраженные в отчете о прибыли или убытке	144	23	124	248

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

	2013 г.		2012 г.	
	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Другие долгосрочные выплаты	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Другие долгосрочные выплаты
(Прибыль)/убыток от переоценки – Опыт	(30)	-	167	-
Убыток от переоценки – Изменения в допущениях	8	-	44	-
Компоненты затрат по планам с установленными выплатами, отраженные в отчете о прибыли или убытке	(22)	-	211	-

35 Обязательства по выплатам по окончании трудовой деятельности (продолжение)

Изменения в составе обязательств за 2013 и 2012 гг. представлены ниже:

	2013 г.		2012 г.	
	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Другие долгосрочные выплаты	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Другие долгосрочные выплаты
Чистые обязательства, возникшие по пенсионным планам с установленными выплатами на начало периода	1 092	244	842	-
Расходы на пенсионные планы с установленными выплатами, признанные в составе консолидированного отчета о прибылях и убытках	144	23	124	248
Расходы на пенсионные планы с установленными выплатами, признанные в составе консолидированного отчета о прочем совокупном доходе	(22)	-	211	-
Взносы работодателя	(73)	(4)	(85)	(4)
Снижение обязательств в результате выбытия	14	2	-	-
Чистые обязательства, возникшие по пенсионным планам с установленными выплатами на конец периода	1 155	265	1 092	244

Чувствительность в текущем периоде:

	2013
	Выплаты по окончании трудовой деятельности
Рост ставки дисконтирования на 1%	(77)
Снижение ставки дисконтирования на 1%	91
Рост заработной платы на 1%	35
Снижение заработной платы на 1%	(12)
Увеличение численности персонала на 1%	(41)
Снижение численности персонала на 1%	47

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. к программам выплат по окончании трудовой деятельности применялись следующие основные актуарные допущения:

	2013 г.	2012 г.
Ставка дисконтирования	7,75%	7,1%
Продолжительность обязательств по выплате пенсий	5,5	5,5
Увеличение заработной платы	6,00%	6,00%
Инфляция	5,60%	5,60%
Увеличение выплат (фиксированных)	5,60%	5,60%
Таблицы смертности	Россия (2010)	Россия (1986-87)

36 Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается посредством деления чистой прибыли, относящейся к акционерам Компании, на среднее количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, за вычетом собственных акций, выкупленных у акционеров (Прим. 19). Компания не имеет финансовых инструментов, конвертируемых в обыкновенные акции и потенциально разводняющих прибыль на акцию.

	2013 г.	2012 г.
Чистая прибыль, приходящаяся на долю акционеров Компании	21 238	49 774
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (млн. штук)	2 739	2 964
Прибыль на акцию (в рублях на акцию)	7,75	16,79

37 Условные и договорные обязательства и операционные риски

37.1 Судебные разбирательства

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

В сентябре – ноябре 2008 г. в федеральные суды США в штатах Миннесота и Иллинойс был подан ряд коллективных исков. Коллективные иски – это гражданские иски, обычно подаваемые истцом с требованием денежного возмещения ущерба от своего имени, а также от имени других лиц, которым был нанесен аналогичный ущерб. Истцами по искам, поданным в суды штатов Миннесота и Иллинойс, выступили различные компании и физические лица, которые предположительно представляют интересы всех покупателей в США, и которые напрямую или через посредников приобретали хлористый калий у компаний, названных среди ответчиков. Иск содержит обвинение в нарушении антимонопольного законодательства («Акт Шермана») с 1 июля 2003 г. Компания и ЗАО «БКК» (Прим. 12) были включены в список ответчиков по данному иску, так же как и некоторые другие производители калийных удобрений. 20 сентября 2012 г. Компания заключила мировые соглашения с истцами, представляющими прямых и косвенных покупателей хлористого калия в США, на 309 млн. руб. и 85 млн. руб. соответственно. 6 июня 2013 г. окружной суд США Северного округа штата Иллинойс утвердил соглашение с прямыми истцами в сумме 320 млн. руб., и 12 июня 2013 г. соглашение с косвенными истцами в сумме 89 млн. руб. В соответствии с заключенными мировыми соглашениями, Компания освобождена от любой ответственности, касающейся требований истцов. Трейдеры ЗАО «БКК» и Uralkali Trading SA также освобождены от ответственности. В мировых соглашениях Компания не признает себя виновной в нарушении американского законодательства и полагает, что данное урегулирование спора наилучшим образом отвечало интересам Компании и позволило избежать длительной и затратной судебной тяжбы.

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность разных толкований и подвержено часто вносимым изменениям. Интерпретация руководством законодательства в применении к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В связи с этим налоговые позиции, определенные руководством, и официальная документация, обосновывающая налоговые позиции, могут быть успешно оспорены соответствующими органами. Российское налоговое администрирование постепенно ужесточается, в том числе повышается риск проверок операций, не имеющих четкого экономического обоснования или выполненных при участии контрагентов, не соблюдающих требования налогового законодательства. Три предшествующих календарных года остаются открытыми для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды.

37.2 Налоговое законодательство

Измененное российское законодательство в области трансфертного ценообразования вступило в силу с 1 января 2012 г. Новые правила трансфертного ценообразования являются технически более сложными и, в определенной мере, лучше соответствуют международными принципами трансфертного ценообразования, разработанных Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Новое законодательство предусматривает право налоговых органов РФ вносить корректировки в отношении трансфертного ценообразования и начислять дополнительные налоговые обязательства в отношении контролируемых сделок (операций со связанными сторонами и некоторых видов операций с третьими сторонами), в случае, если цена операции неравноправна.

Руководство полагает, что ценовая политика соответствует принципам отсутствия заинтересованности и с целью соблюдения нового законодательства в области трансфертного ценообразования руководством Группы осуществляется внутренний контроль.

Учитывая, что практика применения новых правил трансфертного ценообразования пока не развита, последствия оспаривания трансфертных цен Группы не могут быть определены, однако они могут быть существенными в отношении финансового положения и/или операционной деятельности Группы.

Руководство Группы считает, что его интерпретация соответствующего законодательства является обоснованной и что налоговые, валютные и таможенные позиции Группы будут подтверждены. Соответственно, по состоянию на 31 декабря 2013г. и 31 декабря 2012 г. руководство не сформировало резерв по потенциальным налоговым обязательствам. Руководство продолжает следить за ситуацией, так как в юрисдикциях, где Группа осуществляет свои операции, законодательство и практика его применения подвержены изменению.

37 Условные и договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

37.2 Налоговое законодательство (продолжение)

Министерство финансов РФ недавно выпустило проект закона, который вводит правила иностранных контролируемых компаний и налогового резидентства, а также в настоящее время разрабатывает законодательство в отношении концепции бенефициарного владельца. Правительство РФ намерено внести соответствующие изменения в законодательство в ближайшее время (потенциально – с 2015 г.). Новые правила могут оказать существенное влияние на схему налогообложения иностранной торговой структуры Группы в России.

Помимо указанных выше вопросов руководство полагает, что Группа имеет прочие возможные обязательства, связанные с налоговыми рисками, вероятность которых оценивается «больше, чем незначительная, на сумму 141 млн. руб. (31 декабря 2012 г.: 135 млн. руб.). Эти риски являются оценками, возникающими в результате неопределенности в интерпретации применимого законодательства и соответствующих требований к документации.

Руководство намерено решительно защищать позиции и интерпретации, использовавшиеся при определении налогов, отраженных в данной консолидированной финансовой отчетности, если они будут оспорены налоговыми органами.

37.3 Страхование

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

37.4 Вопросы охраны окружающей среды

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

37.5 Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

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

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

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

37.6 Договорные обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2013 г. Группа заключила договоры на покупку основных средств у третьих сторон на общую сумму 11 722 млн. руб. (31 декабря 2012 г.: 11 529 млн. руб.). По состоянию на 31 декабря 2013 г. Группа не заключала договоры на покупку основных средств от связанных сторон (31 декабря 2012 г.: 1 449 млн. руб.).

37 Условные и договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

37.6 Договорные обязательства капитального характера (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2013г. Группа заключила договоры на покупку нематериальных активов у третьих сторон на общую сумму 412 млн. руб. (31 декабря 2012: ноль).

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.

37.7 Обязательства по операционной аренде

По состоянию на 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г. Группа арендовала основные средства, в основном земельные участки. В таблице ниже представлены будущие минимальные арендные платежи к уплате по договорам операционной аренды без права досрочного прекращения:

	2013 г.	2012 г.
Не более 1 года	133	112
От 1 года до 5 лет	607	562
Свыше 5 лет	2 272	1 989
Итого арендные обязательства	3 012	2 663

38 Управление финансовыми рисками

38.1 Факторы финансового риска

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

(a) Рыночный риск

(i) Валютный риск

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

Группа осуществляет деятельность на международном уровне и экспортирует около 81% производимых калийных удобрений. В связи с этим Группа подвержена валютному риску, возникающему в результате операций с различными валютами. Выручка от экспорта продукции выражена преимущественно в долларах США и евро. Руководство Группы поддерживает баланс между выручкой от экспорта продукции, выраженной в долларах США и евро, для того, чтобы снизить риск значительных колебаний курсов доллара США и евро относительно друг друга. Группа подвержена риску значительных колебаний курсов рубль/доллар США и рубль/евро. Группа получает выгоду от слабого курса рубля по отношению к доллару США и евро, так как большинство расходов Группы выражено в рублях.

По состоянию на 31 декабря 2013г., если бы курс рубля стал слабее/сильнее на 10% относительно доллара США и евро, при сохранении постоянными прочих величин, прибыль после учета налогов за год была бы на 10 824 млн. руб. выше/ниже (31 декабря 2012 г.: на 6 999 млн. руб. выше/ниже), в основном, в результате прибыли/убытка от курсовой разницы, возникающей при пересчете дебиторской задолженности по основной деятельности, денежных средств на счетах в банке, депозитов, убытка/прибыли от курсовой разницы при пересчете займов, представленных в долларах США, и выпущенных облигаций, и изменения справедливой стоимости активов и обязательств по производным финансовым инструментам.

(ii) Ценовой риск

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

38 Управление финансовыми рисками (продолжение)

38.1 Факторы финансового риска (продолжение)

(а) Рыночный риск (продолжение)

(iii) Риск изменения процентной ставки

Прибыль и операционные потоки денежных средств Группы подвержены изменениям рыночных процентных ставок. Группа подвержена риску справедливой стоимости процентной ставки в связи с колебаниями рыночной стоимости процентных краткосрочных и долгосрочных займов, процентные ставки по которым включают фиксированный компонент. Кредиты и займы, полученные под переменные процентные ставки, подвергают денежные потоки Группы риску процентной ставки (Прим. 22, 23).

Цель управления риском процентной ставки заключается в предотвращении убытков в связи с неблагоприятными изменениями в уровне рыночных процентных ставок. Группа анализирует подверженность риску процентной ставки в динамике. Моделируются различные сценарии, учитывающие рефинансирование, возобновление существующих позиций и альтернативное финансирование.

Если бы ставки ЛИБОР по займам, представленным в долларах США, и МосПрайм по займам, представленным в рублях, были на 100 базовых пунктов выше/ниже, при сохранении прочих показателей постоянными, то прибыль за 2013 г. после учета налога была бы на 486 млн. руб. (2012 г.: 465 млн. руб.) и 122 млн. руб. (2012 г.: 130 млн. руб.) ниже/выше соответственно, в основном, в результате более высоких/низких процентных расходов по займам с плавающей ставкой и изменения справедливой стоимости активов и обязательств по производным финансовым инструментам с плавающей ставкой.

(б) Кредитный риск

Кредитный риск определен как вероятность убытков из-за неспособности другого участника операции с данным финансовым инструментом выполнить условия договора. Цель управления кредитным риском заключается в предотвращении потери ликвидных средств, депонированных у таких контрагентов или инвестированных в них. Финансовые активы, которые потенциально подвергают предприятия Группы кредитному риску, состоят, в основном, из дебиторской задолженности по основной деятельности, прочих финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибыли или убытка, активов по производным финансовым инструментам, денежных средств и банковских депозитов. Максимальная подверженность кредитному риску по финансовым активам равна балансовой стоимости финансовых активов Группы и составляет 42 579 млн. руб. (31 декабря 2012 г.: 68 845 млн. руб.).

Группа подвержена концентрации кредитного риска. На 31 декабря 2013 г. у Группы было двадцать пять контрагентов (31 декабря 2012 г.: двадцать семь контрагентов) с суммарным балансом дебиторской задолженности более 100 млн. руб. Совокупный баланс дебиторской задолженности по данным контрагентам составил 8 428 млн. руб. (31 декабря 2012 г.: 12 991 млн. руб.) или 80% от общего объема финансовой торговой и прочей дебиторской задолженности без учета резерва под обесценение (31 декабря 2012 г.: 98%). Денежные средства и краткосрочные депозиты размещаются в банках и финансовых учреждениях, которые на момент открытия счета имеют минимальный риск дефолта. У Группы отсутствует иная значительная концентрация кредитного риска. К дебиторской задолженности применяется политика активного управления кредитным риском, сосредоточенного на постоянной кредитной оценке и процедурах мониторинга счета. Цель управления дебиторской задолженностью по основной деятельности заключается в сохранении роста и прибыльности Группы путем оптимизации использования активов при поддержании риска на приемлемом уровне.

Эффективный мониторинг и контроль над кредитным риском осуществляется функцией корпоративного казначейства Группы. Кредитное качество каждого нового клиента анализируется до того, как Группа вступит с ним в контрактные отношения. Кредитное качество других клиентов оценивается с учетом их финансового положения, прошлого опыта, страны происхождения и прочих факторов. Руководство считает, что страна происхождения является одним из важных факторов, влияющих на кредитное качество клиента, и проводит соответствующий анализ (Прим. 16). Большинству клиентов из развивающихся стран поставки осуществляются на условиях обеспечения платежей. Эти условия включают поставку на основании открытых аккредитивов и соглашений с банками по дисконтированию векселей, полученных от клиентов, без права регресса. Только клиентам из развитых стран с хорошей репутацией поставки осуществляются в кредит.

Хотя темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Группы считает, что нет существенного риска потерь сверх суммы созданного резерва на обесценение дебиторской задолженности (Прим. 16).

38 Управление финансовыми рисками (продолжение)

38.1 Факторы финансового риска (продолжение)

(б) Кредитный риск (продолжение)

В следующей таблице представлены остатки денежных средств и их эквивалентов, аккредитивов и депозитов ни просроченные, ни обесцененные на отчетную дату, разбитые по уровню кредитного риска на основе данных независимых рейтинговых агентств (для денежных средств на счетах в Российской Федерации используются национальные кредитные рейтинги), действительных на 31 декабря 2013 и 2012 гг., если иное не указано в таблице ниже:

Рейтинг	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Moody's, Fitch Standard&Poor's		
От AAA / Aaa to A- / A3 (включая национальную шкалу)	26 152	25 818
От BBB+ / Baa1 to BBB- / Baa3 (включая национальную шкалу)	3 885	14 262
От BB+ / Ba1 to B- / B3 (включая национальную шкалу)	251	8 594
Не имеющие кредитного рейтинга*	255	2 023
Итого денежные средства и их эквиваленты, депозиты и денежные средства с ограничением использования, непросроченные и необесцененные	30 543	50 697

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

(в) Риск ликвидности

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

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

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

	Прим.	Менее 1 года	От 2 до 5 лет	Более 5 лет
На 31 декабря 2013 г.				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	25	14 306	-	-
Кредиты и займы		54 760	101 501	4 481
Выпущенные облигации		132	24 949	
Резервы		1 352	2 761	1 316
Обязательства по финансовому лизингу	22	49	196	1 961
Обязательства по производным финансовым инструментам		(687)	(3 582)	-
На 31 декабря 2012 г.				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	25	5 614	-	-
Кредиты и займы		39 498	89 822	-
Резервы		465	1 920	2 305
Обязательства по финансовому лизингу	22	49	196	2 010
Обязательства по производным финансовым инструментам		3 080	2 001	-

38.2 Управление капиталом

Цели Группы при управлении капиталом заключаются в сохранении способности Группы продолжать деятельность в качестве непрерывно действующего предприятия, приносить прибыль акционерам и выгоды прочим заинтересованным лицам и поддерживать оптимальную структуру капитала для сокращения стоимости капитала. Группа рассматривает общую сумму капитала как общую сумму капитала, представленного в консолидированном отчете о финансовом положении.

38 Управление финансовыми рисками (продолжение)

38.2 Управление капиталом (продолжение)

Начиная с 2011 г. Группа осуществляет контроль за позицией по капиталу на основе соотношения между заемными средствами и собственным капиталом. Это соотношение рассчитывается как сумма долгосрочных и краткосрочных банковских кредитов, деленная на общую сумму долгосрочных и краткосрочных банковских кредитов и собственного капитала.

Соотношение заемных средств к используемому капиталу по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. было следующим:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Общая сумма банковских кредитов (Прим. 22)	143 385	119 233
Итого капитал и банковские кредиты	331 321	385 437
Соотношение заемных средств к используемому капиталу	43%	31%

По состоянию на 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г. руководство установило в качестве долгосрочной стратегической цели соотношение заемных средств к собственному капиталу на уровне 30%.

39 Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

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

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

39 Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость финансовых инструментов основывается на рыночных ценах, если таковые имеются. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, не имеющих рыночной цены, основывается на дисконтированных денежных потоках с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком погашения. Справедливая стоимость обязательств, погашаемых по требованию или погашаемых при заблаговременном уведомлении («обязательства, подлежащие погашению по требованию») рассчитывается как сумма к выплате по требованию, дисконтированная, начиная с первой даты потенциального предъявления требования о погашении обязательства. По состоянию на 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г. расчетная справедливая стоимость краткосрочных и долгосрочных заемных средств, торговой и прочей кредиторской задолженности существенно не отличается от их балансовой стоимости.

40 Основные дочерние и ассоциированные компании

На 31 декабря 2013 г. Группа имеет следующие основные дочерние и ассоциированные компании:

Наименование	Направление бизнеса	Процент голосующих акций	Процент владения	Страна регистрации
Дочерние компании:				
ООО «СМТ «БШСУ»	Строительство	100,00%	100,00%	Россия
ООО «Вагонное Депо Балахонцы»	Ремонты и техническое обслуживание	100,00%	100,00%	Россия
ООО «Уралкалий Ремонт»	Ремонты и техническое обслуживание	100,00%	100,00%	Россия
ОАО «Автотранскалий»	Транспортировка	100,00%	100,00%	Россия
ОАО «Балтийский балкерный терминал»	Морской терминал	100,00%	100,00%	Россия
ООО «Сателит-Сервис»	ИТ сервис	100,00%	100,00%	Россия
ЗАО ВНИИ «Галурии» (Прим.6)	Научный институт	80,00%	80,00%	Россия
ОАО «Галурия» (Прим.6)	Научный институт	73,25%	73,25%	Россия
ЗАО «Соликамский строительный трест»	Строительство	72,05%	72,05%	Россия
Uralkali Trading S.A.	Торговля	100,00%	100,00%	Швейцария
Uralkali Trading Chicago	Торговля	100,00%	100,00%	США
Ассоциированная компания:				
ЗАО «Регистратор Интрако»	Регистратор акций	33,75%	33,75%	Россия

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

	Место нахожде- ния (или место регистра- ции, если отлича- ются)	Доля неконтро- лирую- щего участия	Доля голосующих акций, принадле- жащих неконтроли- рующей доле участия	Прибыль/ (убыток) неконтро- лирующей доле участия	Накоплен- ная неконтро- лирующая доля участия	Дивиденды неконтроли- рующей доли участия, выплачен- ные в течение года
Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.						
ЗАО «Соликамский строительный трест»	Россия	27,95%	27,95%	(17)	224	-
ОАО «Галургия»	Россия	26,75%	26,75%	-	180	-
ЗАО ВНИИ «Галургии»	Россия	20,00%	20,00%	-	59	-
Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.						
ЗАО «Соликамский строительный трест»	Россия	27,95%	27,95%	(130)	275	2

40 Основные дочерние и ассоциированные компании (продолжение)

Суммарная финансовая информация данных дочерних компаний на 31 декабря 2013 г. представлена в таблице ниже:

	Активы		Обязательства		Выручка	Прибыль/ (убыток)	Общий совокупный доход
	Оборот- ные	Внеобо- ротные	Кратко- срочные	Долго- срочные			
Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.							
ЗАО «Соликамский строительный трест»	1 235	1 226	(1 142)	(90)	1 022	(62)	(62)
ОАО «Галургия» (Прим.6)	491	909	(471)	(103)	-	-	-
ЗАО ВНИИ «Галургии» (Прим.6)	341	293	(283)	(56)	-	-	-
Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.							
ЗАО «Соликамский строительный трест»	805	1 207	(609)	(81)	1 170	(467)	(467)

41 События после отчетной даты

В декабре 2013 г. «Уралкалий Трейдинг СА», дочерняя компания Группы, подписал соглашение с Федеральным агентством по развитию земель Малайзии (FELDA) о создании совместного предприятия для продажи калийных удобрений. Совместное предприятие начало работу с 1 января 2014 г. Основным направлением его деятельности будет обеспечение поставок хлористого калия для плантаций Федерального агентства по развитию земель и других государственных плантаций в Малайзии и в других странах.

В феврале 2014 г. Компания приобрела 25% в Equiplan Participacoes S.A., являющейся основным акционером портового терминала Terminais Portuarios da Ponta do Felix S. A. (г. Антонина, Бразилия). Стоимость приобретения составила 30 млн. долл. США., оплаченных денежными средствами (15 млн. долл. США было выплачено в 2013 году).