



ПАО «УРАЛКАЛИЙ»

**Промежуточная сокращенная
консолидированная финансовая отчетность
за первое полугодие 2019 года
(неаудированная)**

Содержание

Стр.

Заключение по обзорной проверке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	1
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении.....	3
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке.....	4
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прочем совокупном доходе.....	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств.....	6
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале	7

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

1	Общие сведения о ПАО «Уралкалий» и его деятельности	8
2	Основа подготовки финансовой информации и основные положения учетной политики	8
3	Поправки к МСФО стандартам	9
4	Связанные стороны	11
5	Информация по сегментам	12
6	Основные средства	13
7	Производные финансовые инструменты	14
8	Денежные средства и их эквиваленты	15
9	Капитал.....	16
10	Кредиты и займы.....	17
11	Оценочные обязательства	19
12	Выручка	20
13	Себестоимость продаж	20
14	Коммерческие расходы	20
15	Общие и административные расходы.....	21
16	Прочие операционные расходы / (доходы).....	21
17	Финансовые доходы и расходы	21
18	Условные и договорные обязательства и операционные риски	22
19	Справедливая стоимость финансовых инструментов	23
20	События после отчетной даты.....	23

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Акционерам и Совету директоров Публичного акционерного общества «Уралкалий»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении Публичного акционерного общества «Уралкалий» и его дочерних предприятий (далее «Группа») по состоянию на 30 июня 2019 года и связанных с ним промежуточных сокращенных консолидированных отчетов о прибыли или убытке, о прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на эту дату, а также выборочных пояснительных примечаний. Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «*Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации*». Обзорная проверка промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности включает в себя проведение опросов, главным образом сотрудников, ответственных за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также проведение аналитических и других процедур обзорной проверки. Обзорная проверка предполагает значительно меньший объем работ по сравнению с аудитом, проводимым в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому не позволяет нам получить уверенность в том, что нам стало известно обо всех существенных обстоятельствах, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

По результатам проведенной обзорной проверки мы не обнаружили фактов, которые дали бы нам основания полагать, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».



Владимир Бирюков
руководитель задания

29 августа 2019 года



Компания: Публичное акционерное общество
«Уралкалий»

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

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

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

Аудиторская организация: АО «Делойт и Туш СНГ»

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

Основной государственный регистрационный номер:
1027700425444

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

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

	Прим.	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	172 103	165 902
Предоплаты на приобретение основных средств и нематериальных активов		18 811	18 457
Гудвил		58 991	58 991
Нематериальные активы		166 600	167 734
Отложенные налоговые активы		1 567	1 686
Предоплата по банковским комиссиям		7 937	7 213
Заем выданный	4	32 838	27 831
Вложения в ассоциированную организацию		149	215
Активы по производным финансовым инструментам	7	94	23
Прочие внеоборотные активы		5 631	3 933
Итого внеоборотные активы		464 721	451 985
Оборотные активы			
Запасы		12 350	9 701
Торговая и прочая дебиторская задолженность		24 426	24 448
Авансы выданные		3 340	3 022
Предоплата по налогу на прибыль		115	1 467
Активы по производным финансовым инструментам	7	994	2 102
Прочие финансовые активы		2	1
Денежные средства и их эквиваленты	8	27 016	70 375
Итого оборотные активы		68 243	111 116
ИТОГО АКТИВЫ		532 964	563 101
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	9	1 054	1 054
Привилегированные акции	9	15	15
Выкупленные собственные акции	9	(834)	(830)
Эмиссионный дисконт		(119 821)	(119 159)
Нераспределенная прибыль		225 849	171 978
Капитал собственников материнского предприятия		106 263	53 058
Неконтролирующие доли		463	469
ИТОГО КАПИТАЛ		106 726	53 527
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	10	213 343	265 074
Обязательства по выплатам по окончании трудовой деятельности		2 603	1 999
Отложенные обязательства по налогу на прибыль		45 404	43 859
Оценочные обязательства	11	26 185	23 654
Обязательства по производным финансовым инструментам	7	1 450	8 442
Прочие долгосрочные обязательства		-	126
Итого долгосрочные обязательства		288 985	343 154
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	10	109 713	144 794
Торговая и прочая кредиторская задолженность		16 472	15 126
Авансы полученные		777	1 543
Оценочные обязательства	11	4 602	4 364
Обязательства по производным финансовым инструментам	7	1 658	495
Текущее обязательство по налогу на прибыль		4 031	98
Итого краткосрочные обязательства		137 253	166 420
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		426 238	509 574
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		532 964	563 101

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за 1-е полугодие 2019 года была утверждена от имени Руководства Группы 29 августа 2019 года:



Дмитрий Осипов
Генеральный директор



Антон Вишаненко
Директор по экономике и финансам

	Прим.	1-е полугодие	
		2019	2018
Выручка	12	100 571	83 791
Себестоимость продаж	13	(23 591)	(21 508)
Валовая прибыль		76 980	62 283
Коммерческие расходы	14	(19 417)	(20 025)
Общие и административные расходы	15	(5 580)	(5 063)
Налоги, кроме налога на прибыль		(628)	(723)
Прочие операционные (расходы) / доходы, нетто	16	(3 070)	37
Операционная прибыль		48 285	36 509
Финансовые доходы / (расходы), нетто	17	19 140	(36 802)
Прибыль / (убыток) до налогообложения		67 425	(293)
(Расходы) / доходы по налогу на прибыль		(13 032)	51
Чистая прибыль / (убыток) за период		54 393	(242)
Чистая прибыль / (убыток), приходящаяся на:			
Собственников материнского предприятия		54 399	(242)
Владельцев неконтролирующих долей		(6)	-
Чистая прибыль / (убыток) за период		54 393	(242)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (млн штук)		1 271	1 293
Прибыль / (убыток) на акцию – базовая и разводненная (в рублях)		42,80	(0,19)

	1-е полугодие	
	2019	2018
Чистая прибыль / (убыток) за период	54 393	(242)
Прочий совокупный расход		
Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки		
Переоценка обязательств по выплатам по окончании трудовой деятельности	(528)	(34)
Итого прочий совокупный расход за период	(528)	(34)
Итого совокупный доход / (расход) за период	53 865	(276)
Итого совокупный доход / (расход) за период, приходящийся на:		
Собственников материнского предприятия	53 871	(276)
Владельцев неконтролирующих долей	(6)	-

	Прим.	1-е полугодие	
		2019	2018
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль / (убыток) до налогообложения		67 425	(293)
С корректировкой на:			
Амортизацию основных средств, активов в форме прав пользования и нематериальных активов		8 590	7 809
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	16	775	104
Обесценение предоплат на приобретение основных средств и нематериальных активов		9	-
Восстановление списания запасов до чистой стоимости реализации		(124)	(20)
Обесценение / (восстановление обесценения) основных средств и незавершенного строительства	6	152	(11)
Начисление резерва под обесценение дебиторской задолженности и авансов выданных		6	30
Изменение оценочных обязательств, нетто	11	274	(181)
(Прибыль) / убыток от переоценки справедливой стоимости производных финансовых инструментов, нетто	17	(5 973)	1 710
(Прибыль) / убыток по курсовым разницам, нетто	17	(22 775)	23 455
Прочие финансовые расходы, нетто		9 608	11 637
Итого потоки денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		57 967	44 240
(Увеличение) / уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности и авансов выданных		(3 452)	9 848
Увеличение запасов		(2 614)	(707)
Уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности, авансов полученных и оценочных обязательств		(743)	(4 430)
Увеличение прочих налогов к уплате		569	338
Итого потоки денежных средств, полученные от операционной деятельности		51 727	49 289
Проценты уплаченные		(10 725)	(9 683)
Налог на прибыль уплаченный		(6 158)	(3 064)
Итого чистые потоки денежных средств, полученные от операционной деятельности		34 844	36 542
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(9 980)	(8 610)
Приобретение нематериальных активов		(197)	(61)
Поступления от продажи основных средств		12	71
Заем выданный		(7 125)	(5 439)
Погашение займа выданного		1	3
Денежные средства, полученные при приобретении дочерних компаний, нетто	4	-	131
Приобретение прочих финансовых активов		(1)	-
Дивиденды и проценты полученные		500	297
Итого потоки денежных средств, использованные в инвестиционной деятельности		(16 790)	(13 608)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Погашение кредитов и займов	10	(96 992)	(34 280)
Поступление кредитов и займов		95 816	30 319
Поступления от выпуска облигаций	10	-	15 000
Плата за организацию кредитов и другие финансовые платежи		(2 740)	(2 069)
Погашение выпущенных облигаций	10	(51 453)	(36 421)
Поступления по производным финансовым инструментам	7	1 181	304
Выплаты по производным финансовым инструментам	7	-	(4 461)
Выкуп собственных акций	9	(666)	(7 057)
Поступление от выпуска привилегированных акций		-	3 210
Платежи по аренде		(95)	(1)
Итого потоки денежных средств, использованные в финансовой деятельности		(54 949)	(35 456)
Влияние изменений валютного курса на денежные средства и их эквиваленты		(6 464)	3 171
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(43 359)	(9 351)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	8	70 375	61 783
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	8	27 016	52 432

Прилагаемые примечания на стр. 8 – 23 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

	Прим.	Приходится на долю собственников материнского предприятия					Итого	Неконтролирующие доли	Итого капитал
		Акционерный капитал	Привилегированные акции	Выкупленные собственные акции	Эмиссионный дисконт	Нераспределенная прибыль			
Баланс на 1 января 2018 года		1 054	-	(804)	(115 323)	180 832	65 759	429	66 188
Прибыль за период		-	-	-	-	(242)	(242)	-	(242)
Прочий совокупный расход		-	-	-	-	(34)	(34)	-	(34)
Итого совокупный расход за период		-	-	-	-	(276)	(276)	-	(276)
Операции с акционерами									
Приобретение собственных акций	9	-	-	(26)	(7 031)	-	(7 057)	-	(7 057)
Выпуск привилегированных акций	9	-	15	-	3 195	-	3 210	-	3 210
Итого операции с акционерами		-	15	(26)	(3 836)	-	(3 847)	-	(3 847)
Баланс на 30 июня 2018 года		1 054	15	(830)	(119 159)	180 556	61 636	429	62 065
Баланс на 1 января 2019 года		1 054	15	(830)	(119 159)	171 978	53 058	469	53 527
Прибыль / (убыток) за период		-	-	-	-	54 399	54 399	(6)	54 393
Прочий совокупный расход		-	-	-	-	(528)	(528)	-	(528)
Итого совокупный доход / (расход) за период		-	-	-	-	53 871	53 871	(6)	53 865
Операции с акционерами									
Приобретение собственных акций	9	-	-	(4)	(662)	-	(666)	-	(666)
Итого операции с акционерами		-	-	(4)	(662)	-	(666)	-	(666)
Баланс на 30 июня 2019 года		1 054	15	(834)	(119 821)	225 849	106 263	463	106 726

1 Общие сведения о ПАО «Уралкалий» и его деятельности

Публичное акционерное общество «Уралкалий» («Компания») и его дочерние компании (совместно именуемые «Группа») занимаются производством минеральных удобрений, добыча и переработка которых осуществляется в районе г. Березники и г. Соликамск (Российская Федерация), а также их реализацией на зарубежных и внутреннем рынках. Группа производит различные виды продукции, основную часть которых составляет ассортимент калийных солей.

Компания владеет лицензиями на добычу калийной, магниевой и каменной солей, выданными Департаментом по недропользованию по Приволжскому федеральному округу, на участках, расположенных на территории Верхнекамского месторождения. Кроме того, Компания владеет лицензией на геологическое изучение, включающее поиск и оценку полезных ископаемых на Изверском участке, расположенном на территории Усольского и Александровского районов Пермского края. Общая информация о лицензиях Компании представлена в таблице:

Лицензия	Тип	Срок действия
Северная часть Соликамского участка, Быгельско-Троицкий и Ново-Соликамский участки	Добыча	2043 - 2055
Дурыманский участок и южная часть Соликамского участка	Добыча	2024 - 2026
Усть-Яйвинский участок Верхнекамского месторождения	Добыча	2024
Половодовский участок Верхнекамского месторождения	Добыча	2054
Романовский участок Верхнекамского месторождения	Добыча	2039
Изверский участок	Разведка	2022

По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года у Группы не было конечной контролирующей стороны.

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

2 Основа подготовки финансовой информации и основные положения учетной политики

Принципы подготовки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за первое полугодие (далее – «1-е полугодие») 2019 года была подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность должна рассматриваться совместно с консолидированной финансовой отчетностью за 2018 год, которая была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Используемые учетные политики, ключевые бухгалтерские оценки и суждения в применении учетной политики и методы расчета в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности соответствуют учетным политикам и оценкам, которые применялись в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, за исключением изменений, связанных с применением новых стандартов и интерпретаций, описанных в Прим. 3.

Принцип непрерывности деятельности

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

По состоянию на 30 июня 2019 года краткосрочные обязательства Группы превышали ее оборотные активы на 69 010 млн руб. (на 31 декабря 2018 года: 55 304 млн руб.).

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

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

Руководство считает, что Группа обладает достаточными ресурсами для покрытия дефицита оборотного капитала и продолжения деятельности в течение, по меньшей мере, последующих 12 месяцев с даты утверждения данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности. В частности, у Группы есть достаточная сумма доступных лимитов (в том числе револьверные кредитные линии с российскими и международными банками) для покрытия краткосрочных потребностей в денежных средствах, в случае возникновения таковых (Прим. 10).

Таким образом, Руководство Группы полагает, что применение допущения о непрерывности деятельности при составлении данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности является правомерным.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

Валютные курсы

При подготовке данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности были использованы следующие обменные курсы, установленные Центральным Банком Российской Федерации:

	30 июня 2019 года		31 декабря 2018 года		30 июня 2018 года	
	Доллар США	Евро	Доллар США	Евро	Доллар США	Евро
курс на конец периода	63,08	71,82	69,47	79,46	62,76	72,99
средний курс за полугодие	65,34	73,84	-	-	59,35	71,82

Налог на прибыль

Налог на прибыль за промежуточный период начислен по налоговым ставкам, по которым, как ожидается, будет облагаться прибыль за соответствующий годовой период. Изменение эффективной ставки налога в основном связано с тем, что в соответствии с российским налоговым законодательством некоторые доходы и расходы исключаются для целей расчета налога на прибыль, и суммы таких доходов и расходов могут отличаться в разных отчетных периодах.

3 Поправки к МСФО стандартам

Группа применила новые стандарты и поправки к стандартам и интерпретациям, которые являются обязательными для применения при составлении финансовой отчетности за периоды, начинающиеся 1 января 2019 года, в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности:

Стандарт	Объект	Влияние на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность
МСФО (IFRS) 16	Аренда	Влияние на отчетность описано ниже
КРМФО (IFRIC) 23	Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль	Нет влияния
Поправки к МСФО (IFRS) 9	Условия о досрочном погашении с отрицательным возмещением	Нет влияния
Поправки к МСФО (IAS) 19	Изменение, сокращение и урегулирование пенсионного плана	Нет влияния
Поправки к МСФО (IAS) 28	Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия	Нет влияния
Ежегодные усовершенствования 2015-2017		Нет влияния

3 Поправки к МСФО стандартам (продолжение)

С 1 января 2019 года Группа впервые применила стандарт МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (далее – «МСФО (IFRS) 16»). Стандарт вносит существенные изменения в учет арендатора, упраздняя классификацию аренды на операционную и финансовую, и требует признания активов в форме прав пользования и соответствующих обязательств по аренде.

Группа применила МСФО (IFRS) 16 с использованием ретроспективного пересчета с отражением эффекта от первоначального применения стандарта на дату первого применения. Группа воспользовалась правом исключения из сферы действия нового стандарта:

- не проводила повторный анализ, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды на дату первоначального применения;
- договоров аренды, срок которых с учетом экономически целесообразных пролонгаций и опционов на покупку, составлял менее 12 месяцев; а также
- договоров аренды, базовый актив которых имел низкую стоимость (менее 300 тыс. руб.).

Группа также применила следующие практические исключения на дату первоначального применения стандарта:

- требования стандарта не были применены в отношении договоров аренды, срок аренды в которых истекает в течение 12 месяцев с даты первоначального применения, и отразила их аналогично краткосрочной аренде;
- первоначальные прямые затраты были исключены при оценке активов в форме прав пользования;
- компоненты, которые не являются арендой, не были отделены от компонентов, которые являются арендой, а каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, были учтены в качестве одного компонента аренды; а также
- были использованы суждения задним числом при определении срока аренды для договоров, которые содержат опционы на продление или прекращение аренды.

Единовременное увеличение внеоборотных активов и финансовых обязательств в результате отражения операционной аренды в отчете о финансовом положении на 1 января 2019 года составило 1 112 млн руб.

В таблице ниже приводится сопоставление обязательств по операционной аренде на 31 декабря 2018 года, ранее раскрытых в годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за прошлый период, к обязательствам по аренде, признанным при первом применении МСФО (IFRS) 16 на 1 января 2019 года:

Будущие минимальные платежи по операционной аренде на 31 декабря 2018 года	3 017
Освобождение от признания договоров с переменными платежами и краткосрочных договоров аренды	(1 028)
Влияние дисконтирования	(1 287)
Исполнение опциона на продление	410
Обязательства по аренде на 1 января 2019 года	1 112

При определении величины арендных обязательств по состоянию на 1 января 2019 года Группа использовала средневзвешенную процентную ставку привлечения дополнительных заемных средств, которая составила 9,28%.

Ранее Группой были признаны обязательства по финансовой аренде в сумме 528 млн руб., которые были отражены на 31 декабря 2018 года в качестве обязательств по финансовой аренде в составе кредитов и займов. Таким образом, общая сумма обязательств по финансовой аренде на 1 января 2019 года составила 1 640 млн руб. Активы по договорам финансовой аренды в размере 396 млн руб. на 1 января 2019 года были реклассифицированы из основных средств в состав активов в форме прав пользования (отражаемых в составе статьи Прочие внеоборотные активы). Общая величина активов в форме прав пользования на 1 января 2019 года составила 1 516 млн руб.

4 Связанные стороны

Связанные стороны включают акционеров, ассоциированную организацию, предприятия под контролем основных акционеров Группы, а также ключевой управленческий персонал. Компания и ее дочерние предприятия вступают в ходе обычной деятельности в различные сделки купли-продажи и оказания услуг со связанными сторонами. Операции между Компанией и ее дочерними предприятиями, являющимися связанными сторонами по отношению к Компании, исключаются при консолидации и не раскрываются в данном Примечании.

Остатки по расчетам между Группой и связанными сторонами представлены ниже:

Остатки по операциям со связанными сторонами под контролем акционеров, оказывающих существенное влияние на Группу	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Заём выданный	31 322	26 883
Проценты к получению по займу выданному	1 516	948
Заём полученный, включая проценты к уплате	(2 595)	(3 007)
Торговая и прочая дебиторская задолженность и прочие финансовые активы	661	755
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(405)	(466)
Прочие долгосрочные обязательства	-	(126)
Обязательства по аренде	(265)	-
Авансы выданные	489	552
Авансы полученные	(1)	-
Остатки по операциям с ассоциированной компанией		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(6)	-
Авансы выданные	55	114

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

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

В 1-м полугодии 2019 года и 1-м полугодии 2018 года Руководство подготовило анализ ключевых параметров рыночных условий займа, включая процентную ставку, историю платежей, сроки погашения, обеспечение и возвратность. Учитывая все вышеперечисленные факторы, Руководство пришло к выводу, что заём следует продолжать рассматривать как актив.

В декабре 2017 года Группа заключила договор залога ценных бумаг с ПАО «Сбербанк России» (далее – Сбербанк), согласно которому АО «Уралкалий-Технология», дочерняя компания со 100%-ой долей участия, предоставило в залог часть акций ПАО «Уралкалий». Данным залогом обеспечивается исполнение одной из связанных сторон своих обязательств по кредитному договору со Сбербанком, действующему до марта 2023 года.

По состоянию на 30 июня 2019 года в качестве первичного залога Группой были предоставлены обыкновенные акции ПАО «Уралкалий», составляющие 26,66% от уставного капитала Компании (на 31 декабря 2018 года: обыкновенные акции и ГДР, составляющие 26,17% от уставного капитала Компании). По состоянию на 30 июня 2019 года Группой были предоставлены обыкновенные акции ПАО «Уралкалий», составляющие 28,6% от уставного капитала Компании (на 31 декабря 2018 года: обыкновенные акции и ГДР, составляющие 28,6% от уставного капитала Компании) в качестве последующего залога (данные акции также заложены по кредитным линиям со Сбербанком, заключенным Группой в 2016 году – Прим. 10).

Соглашение по предоставлению услуги по передаче акций в залог было заключено на платной основе на рыночных условиях. На 30 июня 2019 года справедливая стоимость данной услуги была признана в составе прочих внеоборотных активов в сумме 524 млн руб. (на 31 декабря 2018 года: 502 млн руб.), в составе прочей кредиторской задолженности в сумме 301 млн руб. (на 31 декабря 2018 года: 310 млн руб.) и в составе прочих долгосрочных обязательств в сумме ноль (на 31 декабря 2018 года: 126 млн руб.).

В 1-м полугодии 2018 года компания разместила привилегированные акции среди некоторых акционеров Группы, являющихся связанными сторонами группы (Прим. 9).

4 Связанные стороны (продолжение)

В течение 1-го полугодия предприятия Группы совершили следующие существенные сделки со связанными сторонами:

Сделки со связанными сторонами под контролем акционеров, оказывающих существенное влияние на Группу	1-е полугодие	
	2019	2018
Выручка от реализации калия	2 472	1 356
Прочая выручка	41	34
Проценты к получению	795	744
Приобретение запасов и товаров для перепродажи	(1 390)	(310)
Приобретение объектов основных средств и незавершенного строительства	(2)	(24)
Коммерческие расходы	(894)	(386)
Проценты к уплате	(85)	(72)
Общие и административные расходы	(1)	(53)
Прочие финансовые доходы / (расходы), нетто	353	(6)
Прочие расходы	(12)	(4)
Доход от выгодной покупки компании	-	85
Денежные средства, полученные при приобретении дочерних компаний, нетто	-	131
Сделки с ассоциированной компанией		
Коммерческие расходы	(142)	(60)
Прочие финансовые доходы, нетто	-	12
Изменение начисленного обязательства	-	184

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

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

Информация о вознаграждении ключевому управленческому персоналу представлена в таблице ниже:

	Расходы		Начисленные обязательства	
	1-е полугодие 2019	1-е полугодие 2018	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Краткосрочные вознаграждения сотрудникам	197	193	210	204
Выплаты при увольнении	2	-	-	-
Итого	199	193	210	204

5 Информация по сегментам

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

Генеральный директор анализирует операционные результаты по следующим показателям:

- выручка;
- выручка без учета расходов на фрахт, железнодорожный тариф, аренду вагонов и затрат по перевалке;
- операционная прибыль;
- денежные капитальные вложения без НДС («Денежные КВ»).

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

5 Информация по сегментам (продолжение)

а) Анализ результатов деятельности отчетного сегмента представлен ниже:

	Прим.	1-е полугодие	
		2019	2018
Выручка	12	100 571	83 791
Выручка без учета расходов на фрахт, аренду вагонов, железнодорожный тариф и затрат по перевалке	12,14	86 108	67 963
Операционная прибыль		48 285	36 509
Денежные КВ		10 177	8 671

б) Географическая информация

Анализ продаж Группы по регионам представлен в таблице:

	1-е полугодие	
	2019	2018
Россия	19 181	13 866
Китай, Индия, Юго-Восточная Азия	28 931	27 068
Латинская Америка, США	40 306	33 776
Европа, прочие страны	12 153	9 081
Итого выручка	100 571	83 791

Продажи распределяются по регионам на основе страны назначения реализации продукции.

в) Основные покупатели

Суммы выручки по внешним покупателям, продажи которым составили более 10% от выручки Группы в 1-м полугодии 2019 года, представлены в таблице:

	Выручка	%
Крупнейший покупатель 1	11 883	12%
Крупнейший покупатель 2	10 434	10%

В течение 1-го полугодия 2018 года у Группы не было внешних покупателей, продажи которым составляли более 10% от выручки Группы.

6 Основные средства

Изменение первоначальной стоимости и накопленной амортизации основных средств представлены ниже:

	Прим.	2019	2018
Первоначальная стоимость			
Остаток на 1 января, опубликованный ранее		262 912	227 654
Реклассифицировано в состав активов в форме прав пользования в связи с применением МСФО (IFRS) 16	3	(533)	-
Остаток на 1 января, скорректированный		262 379	227 654
Поступления		11 429	10 977
Выбытия и списания		(1 996)	(1 060)
Изменение оценочного обязательства, корректирующее стоимость основных средств	11	3 604	3 558
Остаток на 30 июня		275 416	241 129
Накопленная амортизация и обесценение			
Остаток на 1 января, опубликованный ранее		97 010	85 845
Реклассифицировано в состав активов в форме прав пользования в связи с применением МСФО (IFRS) 16	3	(137)	-
Остаток на 1 января, скорректированный		96 873	85 845
Амортизационные отчисления		7 499	6 006
Выбытия накопленной амортизации		(1 211)	(885)
Обесценение / (восстановление обесценения) основных средств	16	152	(11)
На 30 июня		103 313	90 955
Балансовая стоимость			
На 1 января, опубликованная ранее		165 902	141 809
На 1 января, скорректированная		165 506	141 809
На 30 июня		172 103	150 174

6 Основные средства (продолжение)

Распределение амортизации за период по типам расходов:

	Прим.	1-е полугодие	
		2019	2018
Себестоимость продаж	13	6 006	5 214
Коммерческие расходы	14	317	330
Общие и административные расходы	15	289	291
Прочие расходы	16	543	36
Капитализировано в составе незавершенного строительства		344	135
Итого		7 499	6 006

Использование полностью самортизированных основных средств

По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года общая первоначальная стоимость остающихся в эксплуатации полностью самортизированных основных средств составляла 22 309 млн руб. и 22 881 млн руб., соответственно.

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

	1-е полугодие	
	2019	2018
Капитализированные процентные расходы	1 602	1 208
Капитализированные убытки по курсовым разницам	-	421
Итого капитализированные затраты по займам	1 602	1 629

Группа использовала среднюю ставку капитализации процентов в 1-м полугодии 2019 года, равную 4,76% (1-е полугодие 2018 года: 4,85%).

7 Производные финансовые инструменты

По состоянию на 30 июня 2019 года в составе производных финансовых инструментов отражены активы и обязательства, возникшие в результате следующих сделок:

	Группа осуществляет платежи	Группа получает платежи	Дата сделки	Дата истечения срока	Номинальная сумма	
					30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Валютно-процентные свопы	в долларах США по фиксированной ставке	в рублях по фиксированной ставке	2018	2023	239 млн долл. США (15 000 млн руб.)	239 млн долл. США (15 000 млн руб.)
	в долларах США по фиксированной ставке	в рублях по фиксированной ставке	2018	2021	149 млн долл. США (10 000 млн руб.)	149 млн долл. США (10 000 млн руб.)
	в долларах США по фиксированной ставке	в рублях по фиксированной ставке	2017	2020	265 млн долл. США (15 000 млн руб.)	265 млн долл. США (15 000 млн руб.)
Процентные свопы	в долларах США по фиксированной ставке	в долларах США по плавающей ставке	2016	2019	167 млн долл. США (10 513 млн руб.)	333 млн долл. США (23 134 млн руб.)
	в долларах США по фиксированной ставке	в долларах США по плавающей ставке	2017	2020	1 000 млн долл. США (63 076 млн руб.)	1 000 млн долл. США (69 470 млн руб.)

7 Производные финансовые инструменты (продолжение)

В финансовой отчетности производные финансовые инструменты отражены следующим образом:

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Активы		
Краткосрочные активы по производным финансовым инструментам	994	2 102
Долгосрочные активы по производным финансовым инструментам	94	23
Итого активы по производным финансовым инструментам	1 088	2 125
Обязательства		
Краткосрочные обязательства по производным финансовым инструментам	(1 658)	(495)
Долгосрочные обязательства по производным финансовым инструментам	(1 450)	(8 442)
Итого обязательства по производным финансовым инструментам	(3 108)	(8 937)

Изменения балансовой стоимости обязательств по производным финансовым инструментам, нетто представлены ниже:

	Прим.	2019	2018
Остаток на 1 января		6 812	5 679
Денежные поступления по производным финансовым инструментам		1 181	304
Денежные платежи по производным финансовым инструментам		-	(4 461)
Изменение справедливой стоимости	17	(5 973)	1 710
Остаток на 30 июня		2 020	3 232

Производные финансовые инструменты учитываются по справедливой стоимости и соответствуют Уровню 2 в иерархии справедливой стоимости. В течение 1-го полугодия 2019 года не произошло изменений в методике оценки, применявшейся и описанной в годовой консолидированной финансовой отчетности.

8 Денежные средства и их эквиваленты

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Денежные средства в кассе и на счетах в банках		
Денежные средства в кассе и на банковских счетах в рублях	1 632	3 454
Денежные средства на банковских счетах в долларах США	17 096	33 020
Денежные средства на банковских счетах в евро	1 572	2 169
Денежные средства, выраженные в других валютах	10	26
Срочные депозиты		
Срочные депозиты в долларах США	6 308	31 423
Срочные депозиты в рублях	390	283
Срочные депозиты в других валютах	8	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	27 016	70 375

На 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года срочные депозиты были размещены на срок, не превышающий трех месяцев с даты размещения.

9 Капитал

	Количество обыкновен- ных акций (млн шт.)	Количество привилеги- рованных акций (млн шт.)	Количество выкуплен- ных собственных акций (млн шт.)	Обыкновен- ные акции	Привилеги- рованные акции	Выкуплен- ные собственные акции	Итого
На 1 января 2018 года	2 936	-	(1 608)	1 054	-	(804)	250
Покупка собственных акций	-	-	(52)	-	-	(26)	(26)
Выпуск собственных акций	-	30	-	-	15	-	15
На 30 июня 2018 года	2 936	30	(1 660)	1 054	15	(830)	239
На 1 января 2019 года	2 936	30	(1 660)	1 054	15	(830)	239
Покупка собственных акций	-	-	(8)	-	-	(4)	(4)
На 30 июня 2019 года	2 936	30	(1 668)	1 054	15	(834)	235

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

Количество дополнительно разрешенных к выпуску обыкновенных акций составляет 1 730 млн шт. (31 декабря 2018 года: 1 730 млн шт.) номинальной стоимостью 0,5 рублей каждая (31 декабря 2018 года: 0,5 рублей).

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

Выкупленные собственные акции. В течение 1-го полугодия 2019 года Компания приобрела 7 537 670 обыкновенных акций (1-е полугодие 2018 года: 51 908 433 акций) в результате реализации акционерами права выкупа в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах». Разница между общей стоимостью приобретения 666 млн руб. (1-е полугодие 2018 года: 7 057 млн руб.) и номинальной стоимостью акций 4 млн руб. (1-е полугодие 2018 года: 26 млн руб.) была учтена как увеличение эмиссионного дисконта.

На 30 июня 2019 года казначейские акции включают 1 667 372 633 обыкновенных акций (31 декабря 2018 года: 1 659 834 963 обыкновенных акций, права на которые удостоверены акциями и ГДР Компании. В 1-м полугодии 2019 года ГДР были конвертированы в обыкновенные акции в соотношении 5:1).

31 мая 2019 года Совет директоров Компании рекомендовал собранию акционеров одобрить крупную сделку (которая в совокупности с другими связанными сделками составила более 50% балансовой стоимости активов Компании) – заключение дополнительного соглашения к одному из кредитных договоров со Сбербанком, предусматривающего, в том числе, изменение периодов доступности действия кредитного лимита. Решение было принято собранием акционеров 24 июня 2019 года. Согласно федеральному закону «Об акционерных обществах» акционеры, проголосовавшие против или не принимавшие участия в голосовании, получили право предъявить акции к выкупу. Группа не отразила каких-либо начислений в отчете о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2019 года по данной сделке. По окончании предусмотренного законом 45-дневного срока (8 августа 2019 года), выкупу подлежит 57 259 обыкновенных акций на сумму 5,1 млн руб.

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

10 Кредиты и займы

Для повышения удобства пользователей финансовой отчетности в 1-м полугодии 2019 года Руководство приняло решение объединить отдельные статьи Кредиты и займы и Облигации и представить их в виде единой статьи Кредиты и займы в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении. Соответственно сравнительная информация по состоянию на 31 декабря 2018 года была реклассифицирована.

В таблице ниже представлена классификация кредитов и займов на краткосрочные и долгосрочные на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года:

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Краткосрочные кредиты и займы		
Банковские кредиты в долларах США с плавающей процентной ставкой	46 617	87 489
Банковские кредиты в долларах США с фиксированной процентной ставкой	47 460	179
Банковские кредиты в евро с плавающей процентной ставкой	122	116
Краткосрочная часть долгосрочных облигаций, котируемых на Московской бирже	15 271	57 009
Краткосрочные обязательства по аренде	243	1
Итого краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	109 713	144 794
Долгосрочные кредиты и займы		
Банковские кредиты в долларах США с плавающей процентной ставкой	138 697	154 847
Банковские кредиты и прочие займы в долларах США с фиксированной процентной ставкой	15 204	68 987
Банковские кредиты в евро с плавающей процентной ставкой	33 209	751
Долгосрочные облигации, котируемые на Московской бирже	24 938	39 962
Долгосрочные обязательства по аренде	1 295	527
Итого долгосрочные кредиты и займы	213 343	265 074
Итого кредиты и займы	323 056	409 868

Банковские кредиты и займы

	2019	2018
Остаток на 1 января	312 369	274 945
Банковские кредиты и прочие займы полученные, в долларах США	51 349	31 946
Банковские кредиты полученные, в евро	44 467	956
Банковские кредиты погашенные, в долларах США	(86 202)	(28 747)
Банковские кредиты погашенные, в евро	(10 790)	(58)
Банковские кредиты погашенные, в рублях	-	(5 475)
Проценты начисленные и амортизация дисконта	7 121	6 854
Проценты уплаченные	(7 051)	(6 867)
Признание комиссии за синдицирование и других финансовых платежей	(1 385)	(150)
Амортизация комиссии за синдицирование и других финансовых платежей	839	349
(Прибыль) / убыток по курсовым разницам, нетто	(29 408)	24 112
Остаток на 30 июня	281 309	297 865

По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года оборудование и запасы не были предоставлены в качестве обеспечения по банковским кредитам.

По состоянию на 30 июня 2019 года банковские кредиты на сумму 181 752 млн руб. (31 декабря 2018 года: 179 587 млн руб.) были обеспечены будущей экспортной выручкой Группы по контрактам с некоторыми покупателями.

В марте 2016 года между Компанией и Сбербанком было подписано соглашение об открытии кредитной линии в размере 3,9 млрд долларов США для рефинансирования ранее полученных у данного банка кредитов, а также других общекорпоративных целей. В обеспечение исполнения обязательств по этой кредитной линии, а также связанным с ней договорам, в залог Сбербанка переданы акции и ГДР Компании, составляющие 28,6% обыкновенных акций Компании (389 981 286 обыкновенных акций и 89 959 526 ГДР. В 1-м полугодии 2019 года ГДР были конвертированы в обыкновенные акции в соотношении 5:1). В 2017 и в 2018 годах были подписаны Дополнительные соглашения по изменению коммерческих условий по данным линиям — пролонгации сроков доступности и снижению ставки. Средства в рамках кредитной линии с обязательством выдачи в сумме 2 млрд долларов США доступны с 1 января 2020 года до 31 декабря 2020 года; в сумме 1,9 млрд долларов США – с 23 ноября 2019 года до 19 июня 2020 года. По состоянию на 30 июня 2019 года у Компании не было задолженности по данной кредитной линии.



10 Кредиты и займы (продолжение)

В мае 2018 года Компания подписала рамочный договор о предоставлении кредитов без обязательства выдачи на сумму до 80 млн долларов США с ПАО «Росбанк» с периодом доступности в 2 года. По состоянию на 30 июня 2019 года у Компании не было задолженности по данной кредитной линии.

В июне 2018 года Компания подписала соглашение о предэкспортном финансировании с 11 международными банками на сумму 825 млн долларов США сроком на 5 лет по процентной ставке 1 мес. ЛИБОР + 1,9%. Кредит может быть использован на общекорпоративные цели, включая рефинансирование существующих кредитов Компании. По состоянию на 30 июня 2019 года кредит выбран в полном объеме.

В марте 2019 года Компания подписала рамочный договор об открытии возобновляемой кредитной линии без обязательства выдачи на сумму до 50 млн Евро с ИНГ банк с периодом доступности в 1 год. По состоянию на 30 июня 2019 года у Компании не было задолженности по данной кредитной линии.

В марте 2019 года Компания подписала рамочный договор об открытии возобновляемой кредитной линии без обязательства выдачи на сумму до 105 млн Евро с Коммерцбанк с периодом доступности в 3 года. По состоянию на 30 июня 2019 года у Компании не было задолженности по данной кредитной линии.

В июне 2019 года Компания подписала соглашение о предэкспортном финансировании с 13 международными банками на сумму 725 млн долларов США и 650 млн Евро сроком на 5 лет по процентной ставке 1 мес. ЛИБОР + 1,9% для транша в долларах США и 1 мес. ЕВРИБОР +1,7% для транша в Евро. Кредит использован на рефинансирование текущих кредитов Компании, а также на общекорпоративные цели. По состоянию на 30 июня 2019 года кредит был выбран в размере 725 млн долларов США и 463,3 млн Евро.

Облигации

	2019	2018
Баланс на 1 января	96 972	95 685
Выпуск облигаций	-	15 000
Выкуп облигаций	(51 453)	(36 421)
Проценты начисленные	2 531	2 733
Проценты уплаченные	(3 601)	(2 787)
Признание комиссии за синдицирование и других финансовых платежей	(29)	(2)
Амортизация комиссии за синдицирование	15	19
(Прибыль) / убыток по курсовым разницам	(4 226)	7 106
Баланс на 30 июня	40 209	81 333

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

В апреле 2013 года Группа выпустила еврооблигации с номинальной стоимостью 650 млн долларов США (что составляло 20 518 млн руб. по курсу на дату выпуска) и купонным доходом 3,723% годовых и сроком погашения в 2018 году. Еврооблигации были полностью погашены в 1-м полугодии 2018 года (облигации номинальной стоимостью 68 100 млн долларов США были выкуплены Группой в прошлые периоды).

В июне 2018 года состоялся выпуск рублевых облигаций Компании номинальным объемом 15 млрд руб. по номинальной стоимости, размещаемых в рамках Программы биржевых облигаций ПАО «Уралкалий». Ставка купона составила 7,7% годовых. Купонный период выпуска биржевых облигаций составляет 182 дня. Номинальная стоимость облигации — 1 000 рублей. Срок обращения выпуска составляет 5 лет с даты начала его размещения.

По состоянию на 30 июня 2019 года Группа выполняла все финансовые и нефинансовые ковенанты.

11 Оценочные обязательства

	Прим.	Заполне- ние пустот	Ликвида- ция активов	Пересе- ление	Затоп- ление рудника	Рекуль- тивация	Судебные разбира- тельства	Итого
Остаток на 1 января 2018 года		9 930	3 105	1 002	370	404	298	15 109
Изменение в оценке оценочного обязательства, корректирующее стоимость основных средств	6	511	3 047	-	-	-	-	3 558
Изменение в оценке оценочного обязательства		-	-	-	(173)	(5)	-	(178)
Начисление оценочного обязательства		-	-	-	-	-	(3)	(3)
Использование оценочного обязательства		(705)	-	(645)	(17)	-	(290)	(1 657)
Поправка приведенной стоимости		323	136	12	12	14	-	497
Краткосрочные обязательства		1 245	-	-	89	215	5	1 554
Долгосрочные обязательства		8 814	6 288	369	103	198	-	15 772
Остаток на 30 июня 2018 года		10 059	6 288	369	192	413	5	17 326
Остаток на 1 января 2019 года		18 554	7 896	391	694	465	18	28 018
Изменение в оценке оценочного обязательства, корректирующее стоимость основных средств	6	2 344	1 260	-	-	-	-	3 604
Изменение в оценке оценочного обязательства		-	-	7	50	10	-	67
Начисление оценочного обязательства		-	11	200	-	-	4	215
Восстановление оценочного обязательства		-	-	-	-	-	(8)	(8)
Использование оценочного обязательства		(1 950)	(22)	(226)	(40)	(6)	(9)	(2 253)
Поправка приведенной стоимости		777	310	8	30	19	-	1 144
Краткосрочные обязательства		4 173	-	235	129	60	5	4 602
Долгосрочные обязательства		15 552	9 455	145	605	428	-	26 185
Остаток на 30 июня 2019 года		19 725	9 455	380	734	488	5	30 787

Ключевые допущения, использованные при оценке резервов, приведены ниже:

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Безрисковые ставки	7,0% - 7,6%	7,6% - 9,3%
Ожидаемые сроки погашения обязательства	2019 - 2060	2019 - 2060
Ожидаемый уровень инфляции в РФ в течение 3-х лет с отчетной даты	4,1% - 4,9%	4,1% - 4,5%
Ожидаемый уровень инфляции в РФ начиная с 4-го года после отчетной даты	4%	4%

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

12 Выручка

	1-е полугодие	
	2019	2018
Хлористый калий	54 687	46 456
Хлористый калий (гранулированный)	35 579	28 793
Выручка по оказанию транспортных услуг	5 506	6 093
Прочая выручка	4 799	2 449
Итого выручка	100 571	83 791

13 Себестоимость продаж

	Прим.	1-е полугодие	
		2019	2018
Себестоимость готовой продукции			
Амортизация основных средств	6	6 006	5 214
Затраты на оплату труда		5 077	5 110
Материалы и компоненты		3 426	3 312
Топливо и энергия		3 261	3 165
Ремонт и техническое обслуживание		2 024	1 454
Амортизация лицензий		1 196	1 777
Внутренние перевозки между рудниками по железной дороге		396	377
Прочие расходы		1 002	1 172
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и товаров в пути		(115)	(73)
Итого себестоимость готовой продукции		22 273	21 508
Стоимость товаров для перепродажи		1 318	-
Итого себестоимость продаж		23 591	21 508

14 Коммерческие расходы

	Прим.	1-е полугодие	
		2019	2018
Железнодорожный тариф и аренда вагонов		7 945	8 598
Фрахт		5 838	6 586
Комиссионные и маркетинговые расходы		1 403	814
Ремонт и техобслуживание подвижного состава		872	864
Перевалка грузов		680	644
Затраты на оплату труда		551	436
Амортизация основных средств	6	243	246
Амортизация активов в форме прав пользования		23	-
Прочие расходы		1 862	1 837
Итого коммерческие расходы		19 417	20 025

Амортизация основных средств в сумме 74 млн руб. включена в расходы на Ремонт и техобслуживание подвижного состава, а также в расходы на Перевалку грузов (Прим.6) (за 1-е полугодие 2018 года: 84 млн руб.). Амортизация активов в форме прав пользования в сумме 12 млн руб. включена в расходы на перевалку грузов (за 1-е полугодие 2018 года: ноль рублей).

15 Общие и административные расходы

	Прим.	1-е полугодие	
		2019	2018
Затраты на оплату труда		3 187	2 895
Амортизация основных средств	6	289	291
Расходы на горно-спасательный отряд		197	183
Охранные услуги		193	178
Услуги связи и информационных технологий		184	136
Консультационные, аудиторские и юридические услуги		150	147
Амортизация нематериальных активов		133	161
Материалы и топливо		132	137
Ремонт и техническое обслуживание		83	96
Амортизация активов в форме прав пользования		71	-
Прочие расходы		961	839
Итого общие и административные расходы		5 580	5 063

16 Прочие операционные расходы / (доходы)

	Прим.	1-е полугодие	
		2019	2018
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов		775	104
Обесценение / (восстановление обесценения) основных средств и незавершенного строительства	6	152	(11)
Амортизация основных средств	6	543	36
Начисление оценочного обязательства под переселение	11	207	-
Расходы на социальную сферу и благотворительность		1 591	180
Прочие операционные доходы, нетто		(198)	(346)
Итого прочие операционные расходы / (доходы), нетто		3 070	(37)

17 Финансовые доходы и расходы

	Прим.	1-е полугодие			
		2019		2018	
		Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Прибыль / (убыток) по курсовым разницам		22 775	-	-	(23 455)
Прибыль / (убыток) от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов, нетто	7	5 973	-	-	(1 710)
Процентные доходы / (расходы)		1 238	(8 054)	1 029	(8 408)
Расход от изменения приведенной стоимости и эффект изменения в эффективной ставке, нетто		-	(1 292)	-	(1 835)
Комиссии за синдицирование и прочие финансовые расходы		-	(968)	-	(599)
Расходы по аккредитивам		-	(489)	-	(193)
Убыток от изменения справедливой стоимости инвестиций		-	(193)	-	(1 677)
Убыток от ассоциированной компании		-	-	-	(43)
Доходы по дивидендам		-	-	12	-
Прочие финансовые доходы / (расходы)		150	-	205	(128)
Итого финансовые доходы / (расходы)		30 136	(10 996)	1 246	(38 048)
Итого финансовые доходы / (расходы), нетто		19 140	-	-	(36 802)

18 Условные и договорные обязательства и операционные риски

18.1 Судебные разбирательства

Время от времени в ходе текущей деятельности Группы в судебные органы поступают иски в отношении Группы. Исходя из собственной оценки, а также рекомендаций внутренних и внешних профессиональных консультантов, Руководство считает, что на настоящий момент нет незакрытых судебных разбирательств, которые могут существенно повлиять на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы и которые не были раскрыты в данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

18.2 Страхование

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

18.3 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. 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.

18.4 Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

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

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В течение 2014 года произошло значительное снижение цен на нефть.

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

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

18.5 Договорные обязательства капитального характера

По состоянию на 30 июня 2019 года Группа заключила договоры на покупку основных средств и нематериальных активов на общую сумму 30 394 млн руб. (31 декабря 2018 года: 30 775 млн руб.) от третьих сторон. По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года Группа не заключала договоры на покупку основных средств со связанными сторонами.

Группа уже выделила необходимые ресурсы на покрытие этих обязательств. Руководство Группы уверено, что уровень чистых доходов в будущем, а также объем финансирования будут достаточными для покрытия этих или подобных обязательств.



19 Справедливая стоимость финансовых инструментов

По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы, учитываемых по амортизированной стоимости, примерно соответствовала их балансовой стоимости за исключением финансовых инструментов в таблице ниже:

	Уровень	30 июня 2019 года		31 декабря 2018 года	
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы					
Заем выданный (в т.ч. проценты к получению)	3	32 838	32 559	27 831	26 621
Финансовые обязательства					
Кредиты и займы	3	282 847	282 847	312 897	312 118
Облигации	1	40 209	40 125	96 971	95 720

20 События после отчетной даты

В августе 2019 года Компания выбрала 187 млн Евро по соглашению о предэкспортном финансировании, заключенном в июне 2019 года.