



ПАО «УРАЛКАЛИЙ»

**Промежуточная сокращенная
консолидированная финансовая отчетность
за первое полугодие 2020 года
(неаудированная)**

Содержание

Стр.

| | |
|---|---|
| Заключение по результатам обзорной проверки 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 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 | 9 |
| 5 | Информация по сегментам | 11 |
| 6 | Основные средства | 12 |
| 7 | Производные финансовые инструменты | 13 |
| 8 | Денежные средства и их эквиваленты | 14 |
| 9 | Капитал..... | 14 |
| 10 | Кредиты и займы..... | 15 |
| 11 | Оценочные обязательства | 17 |
| 12 | Выручка | 17 |
| 13 | Себестоимость продаж | 18 |
| 14 | Коммерческие расходы | 18 |
| 15 | Общие и административные расходы..... | 18 |
| 16 | Прочие операционные расходы..... | 19 |
| 17 | Финансовые доходы и расходы | 19 |
| 18 | Условные и договорные обязательства и операционные риски | 19 |
| 19 | Справедливая стоимость финансовых инструментов | 21 |
| 20 | События после отчетной даты..... | 21 |

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ 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 2020 года и связанных с ним промежуточных сокращенных консолидированных отчетов о прибыли или убытке, о 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 направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».


Владимир Евгеньевич Бирюков,
руководитель задания

28 августа 2020 года



Компания: Публичное акционерное общество
«Уралкалий»

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

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

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

Аудиторская организация: АО «Делойт и Туш СНГ»

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

Основной государственный регистрационный номер:
1027700425444

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

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

| | Прим. | 30 июня 2020 года | 31 декабря 2019 года |
|--|-------|----------------------|-------------------------|
| АКТИВЫ | | | |
| Внеоборотные активы | | | |
| Основные средства | 6 | 193 281 | 192 246 |
| Предоплаты на приобретение основных средств и нематериальных активов | | 21 213 | 19 040 |
| Гудвил | | 58 991 | 58 991 |
| Нематериальные активы | | 164 539 | 165 595 |
| Отложенные налоговые активы | | 170 | 2 205 |
| Заем выданный | 4 | 36 333 | 40 706 |
| Вложения в ассоциированную организацию | | 155 | 149 |
| Активы по производным финансовым инструментам | 7 | 408 | 494 |
| Прочие внеоборотные активы | | 7 122 | 6 966 |
| Итого внеоборотные активы | | 482 212 | 486 392 |
| Оборотные активы | | | |
| Запасы | | 14 393 | 20 857 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | | 36 934 | 26 528 |
| Авансы выданные | | 2 689 | 5 026 |
| Предоплата по налогу на прибыль | | 123 | 105 |
| Активы по производным финансовым инструментам | 7 | 1 319 | 886 |
| Займы выданные | 4 | 19 547 | - |
| Денежные средства и их эквиваленты | 8 | 37 211 | 29 881 |
| Итого оборотные активы | | 112 216 | 83 283 |
| ИТОГО АКТИВЫ | | 594 428 | 569 675 |
| КАПИТАЛ | | | |
| Акционерный капитал | 9 | 634 | 1 054 |
| Привилегированные акции | 9 | 15 | 15 |
| Выкупленные собственные акции | 9 | - | (834) |
| Эмиссионный доход / (дисконт) | 9 | 3 197 | (119 826) |
| Нераспределенная прибыль | | 114 558 | 249 468 |
| Капитал собственников материнского предприятия | | 118 404 | 129 877 |
| Неконтролирующие доли | | 450 | 462 |
| ИТОГО КАПИТАЛ | | 118 854 | 130 339 |
| ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Долгосрочные обязательства | | | |
| Кредиты и займы | 10 | 321 096 | 237 164 |
| Обязательства по выплатам по окончании трудовой деятельности | | 2 787 | 2 877 |
| Отложенные обязательства по налогу на прибыль | | 39 922 | 41 567 |
| Оценочные обязательства | 11 | 37 492 | 38 291 |
| Обязательства по производным финансовым инструментам | 7 | 6 206 | 599 |
| Прочие долгосрочные обязательства | | 195 | 201 |
| Итого долгосрочные обязательства | | 407 698 | 320 699 |
| Краткосрочные обязательства | | | |
| Кредиты и займы | 10 | 40 281 | 92 184 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | | 19 954 | 17 569 |
| Авансы полученные | | 1 188 | 979 |
| Оценочные обязательства | 11 | 4 481 | 3 211 |
| Обязательства по производным финансовым инструментам | 7 | 26 | 1 302 |
| Текущее обязательство по налогу на прибыль | | 1 946 | 3 392 |
| Итого краткосрочные обязательства | | 67 876 | 118 637 |
| ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | 475 574 | 439 336 |
| ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ | | 594 428 | 569 675 |

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за 1-е полугодие 2020 года была утверждена от имени Руководства Группы 28 августа 2020 года:



Дмитрий Осипов
Генеральный директор



Антон Вищаненко
Директор по экономике и финансам

| | Прим. | 1-е полугодие | |
|--|-------|-----------------|---------------|
| | | 2020 | 2019 |
| Выручка | 12 | 92 757 | 100 571 |
| Себестоимость продаж | 13 | (29 220) | (23 591) |
| Валовая прибыль | | 63 537 | 76 980 |
| Коммерческие расходы | 14 | (26 421) | (19 417) |
| Общие и административные расходы | 15 | (5 515) | (5 580) |
| Налоги, кроме налога на прибыль | | (531) | (628) |
| Прочие операционные расходы, нетто | 16 | (1 388) | (3 070) |
| Операционная прибыль | | 29 682 | 48 285 |
| Финансовые (расходы) / доходы, нетто | 17 | (40 703) | 19 140 |
| (Убыток) / прибыль до налогообложения | | (11 021) | 67 425 |
| Расходы по налогу на прибыль | | (464) | (13 032) |
| Чистый (убыток) / прибыль за период | | (11 485) | 54 393 |
| Чистый (убыток) / прибыль, приходящийся на: | | | |
| Собственников материнского предприятия | | (11 473) | 54 399 |
| Владельцев неконтролирующих долей | | (12) | (6) |
| Чистый (убыток) / прибыль за период | | (11 485) | 54 393 |
| Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (млн штук) | | 1 269 | 1 271 |
| (Убыток) / прибыль на акцию – базовый и разводненный (в рублях) | | (9,04) | 42,80 |

| | 1-е полугодие | |
|--|-----------------|---------------|
| | 2020 | 2019 |
| Чистый (убыток) / прибыль за период | (11 485) | 54 393 |
| Прочий совокупный (расход) / доход | | |
| Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки | | |
| Переоценка обязательств по выплатам по окончании трудовой деятельности | - | (528) |
| Итого прочий совокупный расход за период | - | (528) |
| Итого совокупный (расход) / доход за период | (11 485) | 53 865 |
| Итого совокупный (расход) / доход за период, приходящийся на: | | |
| Собственников материнского предприятия | (11 473) | 53 871 |
| Владельцев неконтролирующих долей | (12) | (6) |

| | Прим. | 1-е полугодие | |
|---|--------------|-----------------|-----------------|
| | | 2020 | 2019 |
| Денежные потоки от операционной деятельности | | | |
| (Убыток) / прибыль до налогообложения | | (11 021) | 67 425 |
| <i>С корректировкой на:</i> | | | |
| Амортизацию основных средств, активов в форме прав пользования и нематериальных активов | 13,14,15, 16 | 10 445 | 8 590 |
| Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов | 16 | 119 | 775 |
| Обесценение предоплат на приобретение основных средств и нематериальных активов | | - | 9 |
| Восстановление списания запасов до чистой стоимости реализации | | (2) | (124) |
| Обесценение основных средств и незавершенного строительства | 16 | - | 152 |
| Начисление резерва под обесценение дебиторской задолженности и авансов выданных | 16 | 352 | 6 |
| Изменение оценочных обязательств, нетто | 11 | 62 | 274 |
| Убыток / (прибыль) от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов, нетто | 17 | 7 191 | (5 973) |
| Убыток / (прибыль) по курсовым разницам, нетто | 17 | 27 409 | (22 775) |
| Прочие финансовые расходы, нетто | 17 | 6 103 | 9 608 |
| Итого потоки денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале | | 40 658 | 57 967 |
| Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности и авансов выданных | | (6 786) | (3 452) |
| Уменьшение / (увеличение) запасов | | 6 440 | (2 614) |
| Уменьшение оценочных обязательств | 11 | (1 439) | (2 253) |
| Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности и авансов полученных | | 3 148 | 1 510 |
| Увеличение прочих налогов к уплате | | 528 | 569 |
| Итого потоки денежных средств, полученные от операционной деятельности | | 42 549 | 51 727 |
| Проценты уплаченные | | (6 999) | (10 725) |
| Налог на прибыль уплаченный | | (1 518) | (6 158) |
| Итого чистые потоки денежных средств, полученные от операционной деятельности | | 34 032 | 34 844 |
| Денежные потоки от инвестиционной деятельности | | | |
| Приобретение основных средств | | (10 985) | (9 980) |
| Приобретение нематериальных активов | | (65) | (197) |
| Поступления от продажи основных средств | | 18 | 12 |
| Займы выданные | | (29 894) | (7 125) |
| Погашение займа выданного | | 20 490 | 1 |
| Приобретение прочих финансовых активов | | - | (1) |
| Дивиденды и проценты полученные | | 494 | 500 |
| Итого потоки денежных средств, использованные в инвестиционной деятельности | | (19 942) | (16 790) |
| Денежные потоки от финансовой деятельности | | | |
| Погашение кредитов и займов | 10 | (68 730) | (96 992) |
| Поступление кредитов и займов | 10 | 47 198 | 95 816 |
| Поступления от выпуска облигаций | 10 | 30 000 | - |
| Плата за организацию кредитов и другие финансовые платежи | | (972) | (2 740) |
| Погашение выпущенных облигаций | 10 | (15 000) | (51 453) |
| Поступления по производным финансовым инструментам | 7 | 437 | 1 181 |
| Выплаты по производным финансовым инструментам | 7 | (3 644) | - |
| Выкуп собственных акций | 9 | - | (666) |
| Платежи по аренде | | (114) | (95) |
| Итого потоки денежных средств, использованные в финансовой деятельности | | (10 825) | (54 949) |
| Влияние изменений валютного курса на денежные средства и их эквиваленты | | 4 065 | (6 464) |
| Чистое увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов | | 7 330 | (43 359) |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало периода | 8 | 29 881 | 70 375 |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец периода | 8 | 37 211 | 27 016 |

Прилагаемые примечания на стр. 8 – 21 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 доход / (дисконт) | Нераспределенная прибыль | | | |
| 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 |
| Баланс на 1 января 2020 года | | 1 054 | 15 | (834) | (119 826) | 249 468 | 129 877 | 462 | 130 339 |
| Убыток за период | | - | - | - | - | (11 473) | (11 473) | (12) | (11 485) |
| Итого совокупный расход за период | | - | - | - | - | (11 473) | (11 473) | (12) | (11 485) |
| Операции с акционерами | | | | | | | | | |
| Погашение собственных акций | 9 | (420) | - | 834 | 123 023 | (123 437) | - | - | - |
| Итого операции с акционерами | | (420) | - | 834 | 123 023 | (123 437) | - | - | - |
| Баланс на 30 июня 2020 года | | 634 | 15 | - | 3 197 | 114 558 | 118 404 | 450 | 118 854 |

1 Общие сведения о ПАО «Уралкалий» и его деятельности

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

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

В таблице указаны существенные акционеры Компании и доли принадлежащих им голосующих акций Компании:

| | 30 июня 2020 года | 31 декабря 2019 года |
|---|------------------------------|---------------------------------|
| РИНСОКО ТРЕЙДИНГ КО. ЛИМИТЕД ¹ | 53,71% | 23,21% |
| АО «Объединенная химическая компания «УРАЛХИМ» ² | 46,29% | 19,99% |
| АО «Уралкалий-Технология» | - | 56,79% |

¹ Бенефициаром компании является г-н Д. Лобяк

² Бенефициаром компании является г-н Д. Мазепин

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») 2020 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 2019 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 2019 года.

Принцип непрерывности деятельности

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

При оценке способности продолжать деятельность в обозримом будущем Группа учитывала свое финансовое положение, ожидаемые результаты коммерческой деятельности в будущем, размер заимствований и доступных, но неиспользованных кредитных линий, а также планы и обязательства по капитальным вложениям и другие риски, которым подвержена Группа. Группа имеет достаточные доступные кредитные линии (в том числе револьверные кредитные линии в российских и международных банках) 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.

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

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 2020 года | | 31 декабря 2019 года | | 30 июня 2019 года | |
|---------------------------|-------------------|-------|----------------------|-------|-------------------|-------|
| | Доллар США | Евро | Доллар США | Евро | Доллар США | Евро |
| курс на конец периода | 69,95 | 78,68 | 61,91 | 69,34 | 63,08 | 71,82 |
| средний курс за полугодие | 69,37 | 76,44 | - | - | 65,34 | 73,84 |

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 консолидированной финансовой отчетности за периоды, начинающиеся 1 января 2020 года, в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности:

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

4 Связанные стороны

Связанные стороны включают акционеров, оказывающих существенное влияние на Группу, предприятия под контролем основных акционеров Группы, ассоциированных организаций, 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.

4 Связанные стороны (продолжение)

Остатки по расчетам между Группой и связанными сторонами представлены ниже:

| Остатки по операциям с организациями, осуществляющими совместный контроль над Группой или имеющими значительное влияние на нее | 30 июня 2020 года | 31 декабря 2019 года |
|--|----------------------|-------------------------|
| Займы выданные | 51 993 | 38 226 |
| Проценты к получению по займам выданным | 3 887 | 2 480 |
| Заём полученный, включая проценты к уплате | (2 883) | (2 511) |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 865 | 671 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | (1 296) | (327) |
| Обязательства по аренде | (223) | (232) |
| Авансы выданные | 383 | 491 |
| Предоплаты на приобретение основных средств и нематериальных активов | 363 | - |
| Авансы полученные | (4) | - |

Остатки по операциям с ассоциированной компанией

| | | |
|--|------|------|
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | (22) | (20) |
| Авансы выданные | 79 | 79 |

По состоянию на 30 июня 2020 года займы выданные и проценты к получению по займам выданным включают в себя задолженность в размере 36 333 млн руб. (31 декабря 2019 года: 40 706 млн руб.) и 7 070 млн руб. (31 декабря 2019 года: ноль) по предоставленным займам на рыночных условиях сроком погашения до 2023 года и до 2022 года, соответственно, а также 12 477 млн руб. (31 декабря 2019 года: ноль) по предоставленному займу сроком погашения в 2020 году. Все займы представляют собой необеспеченные возобновляемые заёмные линии в долларах США связанным сторонам.

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

По состоянию на 31 декабря 2019 года Группой были предоставлены 28,6% обыкновенных акций ПАО «Уралкалий» в качестве последующего залога (данные акции также были заложены по кредитным линиям с ПАО «Сбербанк России» («Сбербанк»), заключенным Группой в 2016 году – Прим. 10). Данным залогом обеспечивалось исполнение одной из связанных сторон своих обязательств перед Сбербанком и его дочерними компаниями по кредитному договору, действующему до марта 2023 года, и связанным обязательствам.

В результате реорганизации в форме присоединения АО «Уралкалий-Технология» к Компании и погашения 30 июня 2020 года принадлежавших АО «Уралкалий-Технология» акций ПАО «Уралкалий» (Прим. 10), указанные залоговые акции были прекращены.

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

| Сделки с организациями, осуществляющими совместный контроль над Группой или имеющими значительное влияние на нее | 1-е полугодие | |
|--|---------------|---------|
| | 2020 | 2019 |
| Выручка от реализации калия | 1 580 | 2 472 |
| Прочая выручка | 45 | 41 |
| Проценты к получению | 1 205 | 795 |
| Прочие финансовые доходы | 586 | 353 |
| Приобретение запасов и товаров для перепродажи | (1 600) | (1 390) |
| Приобретение объектов основных средств и незавершенного строительства | - | (2) |
| Коммерческие расходы | (1 089) | (894) |
| Проценты к уплате | (97) | (85) |
| Общие и административные расходы | (1) | (1) |
| Прочие финансовые расходы | (601) | - |
| Прочие расходы | (10) | (12) |

Сделки с ассоциированной компанией

| | | |
|----------------------|-------|-------|
| Коммерческие расходы | (228) | (142) |
|----------------------|-------|-------|

4 Связанные стороны (продолжение)

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 2020 | 1-е полугодие 2019 | 30 июня 2020 года | 31 декабря 2019 года |
| Краткосрочные вознаграждения сотрудникам | 266 | 197 | 199 | 210 |
| Выплаты при увольнении | - | 2 | - | - |
| Итого | 266 | 199 | 199 | 210 |

5 Информация по сегментам

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

Генеральный директор анализирует операционные результаты по следующим показателям:

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

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

а) Анализ результатов деятельности отчетного сегмента представлен ниже:

| | Прим. | 1-е полугодие | |
|--|--------|---------------|---------------|
| | | 2020 | 2019 |
| Выручка | 12 | 92 757 | 100 571 |
| Выручка без учета расходов на фрахт, аренду вагонов, железнодорожный тариф и затрат по перевалке | 12, 14 | 74 721 | 86 108 |
| Операционная прибыль | | 29 682 | 48 285 |
| Денежные КВ | | 11 050 | 10 177 |

б) Географическая информация

Анализ продаж Группы по регионам представлен в следующей таблице:

| | 1-е полугодие | |
|----------------------------------|---------------|----------------|
| | 2020 | 2019 |
| Россия | 16 151 | 19 181 |
| Китай, Индия, Юго-Восточная Азия | 35 350 | 28 931 |
| Латинская Америка, США | 27 302 | 40 306 |
| Европа, прочие страны | 13 954 | 12 153 |
| Итого выручка | 92 757 | 100 571 |

Продажи распределяются по регионам на основе страны назначения реализации продукции.

5 Информация по сегментам (продолжение)

в) Основные покупатели

В течение 1-го полугодия 2020 года у Группы не было внешних покупателей, продажи которым составляли более 10% от выручки Группы.

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% |

6 Основные средства

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

| | Прим. | 2020 | 2019 |
|--|-------|------------------|------------------|
| Первоначальная стоимость | | | |
| Остаток на 1 января | | 302 473 | 262 379 |
| Поступления | | 9 859 | 11 429 |
| Выбытия | | (611) | (1 996) |
| Изменение оценочного обязательства, | 11 | 649 | 3 604 |
| Остаток на 30 июня | | 312 370 | 275 416 |
| Накопленная амортизация и обесценение | | | |
| Остаток на 1 января | | (110 227) | (96 873) |
| Амортизация | | (9 338) | (7 499) |
| Выбытия | | 476 | 1 211 |
| Обесценение | 16 | - | (152) |
| На 30 июня | | (119 089) | (103 313) |
| Балансовая стоимость | | | |
| На 1 января | | 192 246 | 165 506 |
| На 30 июня | | 193 281 | 172 103 |

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

| | Прим. | 1-е полугодие | |
|---|-------|---------------|--------------|
| | | 2020 | 2019 |
| Себестоимость продаж | 13 | 8 336 | 6 006 |
| Коммерческие расходы | 14 | 343 | 317 |
| Общие и административные расходы | 15 | 328 | 289 |
| Прочие операционные расходы | 16 | 119 | 543 |
| Капитализировано в составе незавершенного строительства | | 212 | 344 |
| Итого | | 9 338 | 7 499 |

Использование полностью самортизированных основных средств

По состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года общая первоначальная стоимость остающихся в эксплуатации полностью самортизированных основных средств составляла 22 361 млн руб. и 22 601 млн руб., соответственно.

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

| | 1-е полугодие | |
|---|---------------|--------------|
| | 2020 | 2019 |
| Капитализированные процентные расходы | 1 299 | 1 602 |
| Капитализированные убытки по курсовым разницам | 702 | - |
| Итого капитализированные затраты по займам | 2 001 | 1 602 |

Группа использовала среднюю ставку капитализации процентов в 1-м полугодии 2020 года, равную 3,27% (1-е полугодие 2019 года: 4,76%).

7 Производные финансовые инструменты

По состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года в составе производных финансовых инструментов (далее – «ПФИ») отражены активы и обязательства, возникшие в результате следующих сделок:

| | Группа осуществляет платежи | Группа получает платежи | Дата сделки | Дата истечения срока | Номинальная сумма | |
|---------------------------------|--|--|----------------|----------------------------|--|--|
| | | | | | 30 июня 2020 года | 31 декабря 2019 года |
| Валютно- процентные свопы | в долларах США по фиксированной ставке | в рублях по фиксированной ставке | 2020 | 2025 | 454 млн долл. США (30 000 млн руб.) | - |
| | 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.) |
| | | | | | | |
| Процентные свопы | в Евро по фиксированной ставке | в Евро по плавающей ставке; ноль, если ставка отрицательная в долларах США | 2019 | 2024 | 650 млн Евро (51 143 млн руб.) | 650 млн Евро (45 071 млн руб.) |
| | в долларах США по фиксированной ставке | по плавающей ставке | 2017 | 2020 | - | 1 000 млн долл. США (61 906 млн руб.) |

В промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности производные финансовые инструменты отражены следующим образом:

| | 30 июня 2020 года | 31 декабря 2019 года |
|--|----------------------|-------------------------|
| Активы | | |
| Краткосрочные активы по производным финансовым инструментам | 1 319 | 886 |
| Долгосрочные активы по производным финансовым инструментам | 408 | 494 |
| Итого активы по производным финансовым инструментам | 1 727 | 1 380 |
| Обязательства | | |
| Краткосрочные обязательства по производным финансовым инструментам | (26) | (1 302) |
| Долгосрочные обязательства по производным финансовым инструментам | (6 206) | (599) |
| Итого обязательства по производным финансовым инструментам | (6 232) | (1 901) |

Изменения балансовой стоимости производных финансовых инструментов, нетто представлены ниже:

| | Прим. | 2020 | 2019 |
|--|-------|--------------|--------------|
| Обязательства по производным финансовым инструментам, нетто на 1 января | | 521 | 6 812 |
| Денежные поступления по производным финансовым инструментам | | 437 | 1 181 |
| Денежные платежи по производным финансовым инструментам | | (3 644) | - |
| Изменение справедливой стоимости | 17 | 7 191 | (5 973) |
| Обязательства по производным финансовым инструментам, нетто на 30 июня | | 4 505 | 2 020 |

Производные финансовые инструменты учитываются по справедливой стоимости и соответствуют Уровню 2 в иерархии справедливой стоимости. В течение 1-го полугодия 2020 года не произошло изменений в методике оценки, применявшейся и описанной в годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

8 Денежные средства и их эквиваленты

| | 30 июня 2020 года | 31 декабря 2019 года |
|---|----------------------|-------------------------|
| Денежные средства в кассе и на счетах в банках | | |
| Денежные средства в кассе и на банковских счетах в рублях | 6 906 | 2 740 |
| Денежные средства на банковских счетах в долларах США | 7 609 | 6 234 |
| Денежные средства на банковских счетах в евро | 4 535 | 1 174 |
| Денежные средства, выраженные в других валютах | 9 | 16 |
| Срочные депозиты | | |
| Срочные депозиты в долларах США | 14 652 | 19 527 |
| Срочные депозиты в рублях | 3 500 | 190 |
| Итого денежные средства и их эквиваленты | 37 211 | 29 881 |

9 Капитал

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

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

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

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

Приобретение собственных акций

В течение 1-го полугодия 2019 года Компания приобрела 7 537 670 обыкновенных акций в результате реализации акционерами права предъявления акций к выкупу Компанией в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах». Разница между общей стоимостью приобретения 666 млн руб. и номинальной стоимостью акций 4 млн руб. была учтена как увеличение эмиссионного дисконта.

Реорганизация Компании в форме присоединения АО «Уралкалий-Технология»

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

Результат погашения выкупленных собственных акций представлен ниже:

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

В результате завершения реорганизации по состоянию на 30 июня 2020 года Группа больше не владеет выкупленными собственными акциями (на 31 декабря 2019 года Группе принадлежало 1 667 429 892 обыкновенных акций).

9 Капитал (продолжение)

В соответствии с законодательством Российской Федерации отражение итогов уменьшения уставного капитала в Уставе Компании требует совершения ряда корпоративных и регистрационных действий. 27 июля 2020 года, после отчетной даты, все требуемые законодательством процедуры были завершены, и Компанией были зарегистрированы изменения в Устав, отражающие уменьшение размера уставного капитала и количества размещенных обыкновенных акций, составляющих уставный капитал Компании, до 1 268 585 999 штук.

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

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

10 Кредиты и займы

В таблице ниже представлена классификация кредитов и займов на краткосрочные и долгосрочные на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года:

| | 30 июня 2020 года | 31 декабря 2019 года |
|---|----------------------|-------------------------|
| Краткосрочные кредиты и займы | | |
| Банковские кредиты в долларах США с плавающей процентной ставкой | 38 619 | 29 618 |
| Банковские кредиты в долларах США с фиксированной процентной ставкой | 50 | 46 596 |
| Банковские кредиты в рублях с фиксированной процентной ставкой | 34 | - |
| Банковские кредиты в евро с плавающей процентной ставкой | 144 | 119 |
| Краткосрочная часть долгосрочных облигаций, котируемых на Ирландской фондовой бирже | 264 | 237 |
| Краткосрочная часть долгосрочных облигаций, котируемых на Московской бирже | 852 | 15 298 |
| Краткосрочные обязательства по аренде | 318 | 316 |
| Итого краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов | 40 281 | 92 184 |
| Долгосрочные кредиты и займы | | |
| Банковские кредиты в долларах США с плавающей процентной ставкой | 161 692 | 119 984 |
| Банковские кредиты и прочие займы в долларах США с фиксированной процентной ставкой | 16 871 | 14 889 |
| Банковские кредиты в евро с плавающей процентной ставкой | 51 154 | 44 986 |
| Долгосрочные облигации, котируемые на Ирландской фондовой бирже | 34 740 | 30 690 |
| Долгосрочные облигации, котируемые на Московской бирже | 54 954 | 24 950 |
| Долгосрочные обязательства по аренде | 1 685 | 1 665 |
| Итого долгосрочные кредиты и займы | 321 096 | 237 164 |
| Итого кредиты и займы | 361 377 | 329 348 |

Банковские кредиты и займы

| | 2020 | 2019 |
|---|----------------|----------------|
| Остаток на 1 января | 256 192 | 312 369 |
| Банковские кредиты полученные, в долларах США | 47 164 | 51 349 |
| Банковские кредиты полученные, в рублях | 34 | - |
| Банковские кредиты полученные, в евро | - | 44 467 |
| Банковские кредиты погашенные, в долларах США | (68 667) | (86 202) |
| Банковские кредиты погашенные, в евро | (63) | (10 790) |
| Проценты начисленные | 4 407 | 7 121 |
| Проценты уплаченные | (4 471) | (7 051) |
| Признание комиссии за синдицирование и других финансовых платежей | (718) | (1 385) |
| Амортизация комиссии за синдицирование и других финансовых платежей | 349 | 839 |
| Убыток / (прибыль) по курсовым разницам, нетто | 34 337 | (29 408) |
| Остаток на 30 июня | 268 564 | 281 309 |

По состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года оборудование и запасы не были предоставлены в качестве обеспечения по кредитам и займам.

По состоянию на 30 июня 2020 года банковские кредиты на сумму 244 947 млн руб. (31 декабря 2019 года: 184 307 млн руб.) были обеспечены будущей экспортной выручкой Группы по контрактам с некоторыми покупателями.

10 Кредиты и займы (продолжение)

В марте 2016 года между Компанией и Сбербанком были подписаны соглашения об открытии кредитных линий в размере 3,9 млрд долларов США для рефинансирования ранее полученных у данного банка кредитов, а также других общекорпоративных целей. На 31 декабря 2019 года кредитные соглашения были обеспечены залогом обыкновенных акций Компании, составляющих 28,6% ее обыкновенных акций. Компания расторгла договор в размере 1,9 млрд долларов США в ноябре 2019 года и договор в размере 2 млрд долларов США в марте 2020 года ввиду отсутствия потребности в использовании данных кредитных линий. 30 июня 2020 года залогом по указанным договорам были прекращены в результате погашения выкупленных собственных акций (Прим. 9).

В марте 2019 года Компания подписала рамочный договор об открытии возобновляемой кредитной линии без обязательства выдачи на сумму до 50 млн Евро с ИНГ банк с периодом доступности в 1 год. В июле 2019 года размер кредитной линии был уменьшен до 25 млн Евро. В апреле 2020 года было подписано дополнительное соглашение о продлении периода доступности до апреля 2021 года и увеличении размера кредитной линии до 50 млн Евро. По состоянию на 30 июня 2020 года у Компании не было задолженности по данной кредитной линии.

В марте 2019 года Компания подписала рамочный договор об открытии возобновляемой кредитной линии без обязательства выдачи на сумму до 105 млн Евро с Коммерцбанк с периодом доступности в 36 месяцев. В сентябре 2019 было подписано дополнительное соглашение о снижении лимита кредитной линии до 5,2 млн Евро. По состоянию на 30 июня 2020 года у Компании не было задолженности по данной кредитной линии.

В мае 2019 года Компания подписала соглашение о предэкспортном финансировании с 13 международными банками на сумму 725 млн долларов США и 650 млн Евро сроком на 5 лет по процентной ставке 1 мес. ЛИБОР + 1,9% для транша в долларах США и 1 мес. ЕВРИБОР + 1,7% для транша в Евро. Кредит использован на рефинансирование текущих кредитов Компании, а также на общекорпоративные цели. По состоянию на 30 июня 2020 года кредит выбран в полном объеме.

В марте 2020 года между Компанией и Сбербанком было подписано соглашение об открытии кредитной линии в размере 1,6 млрд долларов США для финансирования ранее полученных у данного банка кредитов, а также других общекорпоративных целей. Период доступности кредита – до декабря 2021 года. По состоянию на 30 июня 2020 года у Компании не было задолженности по данной кредитной линии.

В мае 2020 года Компания подписала соглашение о предэкспортном финансировании с 11 международными банками на сумму до 1 млрд долларов США сроком на 5 лет по процентной ставке 1 мес. ЛИБОР + 2,2%. Кредит использован на рефинансирование текущих кредитов Компании, а также на общекорпоративные цели. По состоянию на 30 июня 2020 года кредит выбран в сумме 665 млн долларов США.

Облигации

| | 2020 | 2019 |
|--|---------------|---------------|
| Остаток на 1 января | 71 175 | 96 972 |
| Выпуск облигаций | 30 000 | - |
| Выкуп облигаций | (15 000) | (51 453) |
| Проценты начисленные | 2 944 | 2 531 |
| Проценты уплаченные | (2 437) | (3 601) |
| Признание комиссии за синдицирование | (6) | (29) |
| Амортизация комиссии за синдицирование | 44 | 15 |
| Убыток / (прибыль) по курсовым разницам, нетто | 4 090 | (4 226) |
| Остаток на 30 июня | 90 810 | 40 209 |

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

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

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

По состоянию на 30 июня 2020 года Группа выполняла все финансовые и нефинансовые ковенанты.

11 Оценочные обязательства

| | Прим. | Запол- нение пустот | Ликви- дация активов | Пересе- ление | Затоп- ление рудника | Рекуль- тивация | Судебные разбира- тельства | Итого |
|--|-------|---------------------------|----------------------------|------------------|----------------------------|--------------------|----------------------------------|---------------|
| Остаток на 1 января 2019 года | | 18 554 | 7 896 | 391 | 694 | 465 | 18 | 28 018 |
| Изменение в оценке оценочного обязательства, корректирующее стоимость основных средств | 6 | 2 344 | 1 260 | - | - | - | - | 3 604 |
| Изменение в оценке оценочного обязательства | | - | - | 7 | 50 | 10 | - | 67 |
| Начисление / (восстановление) оценочного обязательства | | - | 11 | 200 | - | - | (4) | 207 |
| 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 |
| Остаток на 1 января 2020 года | | 27 721 | 12 273 | 350 | 684 | 471 | 3 | 41 502 |
| Изменение в оценке оценочного обязательства, корректирующее стоимость основных средств | 6 | (3 489) | 4 138 | - | - | - | - | 649 |
| Изменение в оценке оценочного обязательства | | - | - | - | 9 | 32 | - | 41 |
| Начисление оценочного обязательства | | - | 18 | - | - | - | 3 | 21 |
| Использование оценочного обязательства | | (1 288) | (26) | (100) | (25) | - | - | (1 439) |
| Поправка приведенной стоимости | | 794 | 359 | 11 | 21 | 14 | - | 1 199 |
| Краткосрочные обязательства | | 4 050 | 44 | 261 | 111 | 9 | 6 | 4 481 |
| Долгосрочные обязательства | | 19 688 | 16 718 | - | 578 | 508 | - | 37 492 |
| Остаток на 30 июня 2020 года | | 23 738 | 16 762 | 261 | 689 | 517 | 6 | 41 973 |

Ключевые допущения, использованные при оценке резервов, приведены ниже:

| | 30 июня 2020 года | 31 декабря 2019 года |
|---|----------------------|-------------------------|
| Безрисковые ставки | 4,2%-6,9% | 5,2%-6,6% |
| Ожидаемые сроки погашения обязательства | 2020-2059 | 2020-2066 |
| Ожидаемый уровень инфляции в РФ в течение 3-х лет с отчетной даты | 4,8%-5,2% | 4,0%-4,6% |
| Ожидаемый уровень инфляции в РФ начиная с 4-го года после отчетной даты | 4,3% | 4,0% |

12 Выручка

| | 1-е полугодие | |
|--|---------------|----------------|
| | 2020 | 2019 |
| Хлористый калий | 53 111 | 54 687 |
| Хлористый калий (гранулированный) | 30 744 | 35 579 |
| Выручка по оказанию транспортных услуг | 5 457 | 5 506 |
| Прочая выручка | 3 445 | 4 799 |
| Итого выручка | 92 757 | 100 571 |

13 Себестоимость продаж

| | Прим. | 1-е полугодие | |
|--|-------|---------------|---------------|
| | | 2020 | 2019 |
| Себестоимость готовой продукции | | | |
| Амортизация основных средств | 6 | 8 336 | 6 006 |
| Затраты на оплату труда | | 5 263 | 5 077 |
| Материалы и компоненты | | 3 386 | 3 426 |
| Топливо и энергия | | 3 050 | 3 261 |
| Ремонт и техническое обслуживание | | 1 789 | 2 024 |
| Амортизация лицензий | | 1 092 | 1 196 |
| Внутренние перевозки между рудниками по железной дороге | | 321 | 396 |
| Прочие расходы | | 1 161 | 1 002 |
| Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и товаров в пути | | 4 059 | (115) |
| Итого себестоимость готовой продукции | | 28 457 | 22 273 |
| Стоимость товаров для перепродажи | | 763 | 1 318 |
| Итого себестоимость продаж | | 29 220 | 23 591 |

14 Коммерческие расходы

| | Прим. | 1-е полугодие | |
|--|-------|---------------|---------------|
| | | 2020 | 2019 |
| Железнодорожный тариф и аренда вагонов | | 9 721 | 7 945 |
| Фрахт | | 7 019 | 5 838 |
| Перевалка грузов | | 1 296 | 680 |
| Ремонт и техобслуживание подвижного состава | | 1 209 | 872 |
| Комиссионные и маркетинговые расходы | | 821 | 1 403 |
| Затраты на оплату труда | | 487 | 551 |
| Амортизация основных средств | 6 | 265 | 243 |
| Амортизация активов в форме прав пользования | | 24 | 23 |
| Прочие расходы | | 5 579 | 1 862 |
| Итого коммерческие расходы | | 26 421 | 19 417 |

Амортизация основных средств в сумме 78 млн руб. включена в расходы на ремонт и техобслуживание подвижного состава, а также в расходы на перевалку грузов (Прим.6) (за 1-е полугодие 2019 года: 74 млн руб.). Амортизация активов в форме прав пользования в сумме 17 млн руб. включена в расходы на перевалку грузов (за 1-е полугодие 2019 года: 12 млн руб.).

15 Общие и административные расходы

| | Прим. | 1-е полугодие | |
|--|-------|---------------|--------------|
| | | 2020 | 2019 |
| Затраты на оплату труда | | 3 038 | 3 187 |
| Амортизация основных средств | 6 | 328 | 289 |
| Консультационные, аудиторские и юридические услуги | | 225 | 150 |
| Охранные услуги | | 208 | 193 |
| Расходы на горноспасательный отряд | | 207 | 197 |
| Услуги связи и информационных технологий | | 197 | 184 |
| Материалы и топливо | | 140 | 132 |
| Ремонт и техническое обслуживание | | 121 | 83 |
| Амортизация нематериальных активов | | 97 | 133 |
| Амортизация активов в форме прав пользования | | 89 | 71 |
| Прочие расходы | | 865 | 961 |
| Итого общие и административные расходы | | 5 515 | 5 580 |

16 Прочие операционные расходы

| | Прим. | 1-е полугодие | |
|---|-------|---------------|--------------|
| | | 2020 | 2019 |
| Начисление резерва под обесценение дебиторской задолженности и авансов выданных | | 352 | 6 |
| Расходы на социальную сферу и благотворительность | | 307 | 1 591 |
| Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов | | 119 | 775 |
| Амортизация основных средств | 6 | 119 | 543 |
| Расходы по оценочному обязательству под переселение | 11 | - | 207 |
| Обесценение основных средств и незавершенного строительства | 6 | - | 152 |
| Прочие операционные расходы / (доходы), нетто | | 491 | (204) |
| Итого прочие операционные расходы, нетто | | 1 388 | 3 070 |

17 Финансовые доходы и расходы

| | Прим. | 1-е полугодие | | | |
|---|-------|---------------|-----------------|---------------|-----------------|
| | | 2020 | | 2019 | |
| | | Доходы | Расходы | Доходы | Расходы |
| (Убыток) / прибыль по курсовым разницам | | - | (27 409) | 22 775 | - |
| (Убыток) / прибыль от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов, нетто | 7 | - | (7 191) | 5 973 | - |
| Процентные доходы / (расходы) | | 1 589 | (6 130) | 1 238 | (8 054) |
| Расход от изменения приведенной стоимости и эффект изменения в эффективной ставке, нетто | | - | (1 518) | - | (1 292) |
| Комиссии за синдицирование и прочие финансовые расходы | | - | (479) | - | (968) |
| Расходы по аккредитивам | | - | (162) | - | (489) |
| Прибыль / (убыток) от изменения справедливой стоимости инвестиций | | 438 | - | - | (193) |
| Прочие финансовые доходы / (расходы) | | 160 | (1) | 150 | - |
| Итого финансовые (расходы) / доходы | | 2 187 | (42 890) | 30 136 | (10 996) |
| Итого финансовые (расходы) / доходы, нетто | | - | (40 703) | 19 140 | - |

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 влиять на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы и которые не были раскрыты в данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

18.2 Страхование

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

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

18 Условные и договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

18.4 Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

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

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

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

11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила вспышку заболевания COVID-19, вызываемого новым штаммом коронавируса, глобальной пандемией и рекомендовала меры по сдерживанию и смягчению последствий во всем мире. В России, как и во многих других странах, где была обнаружена вспышка коронавируса, ввели ограничительные меры: большинство предприятий было закрыто, кроме предприятий, поддерживающих жизнеобеспечение, и предприятий непрерывного производства, большинство офисных работников переведены на удаленную работу.

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

В течение 1-го полугодия 2020 года COVID-19 не оказал существенного отрицательного влияния на работу производственных подразделений, персонала, а также цепочки поставок и сбыта Группы, поскольку сельскохозяйственный сектор является основной отраслью, обеспечивающей безопасность и стабильность для благополучия стран. Здоровье и безопасность сотрудников остаются главной задачей Группы. В связи с неблагоприятной эпидемиологической обстановкой Компания активно включилась в работу по борьбе с распространением коронавируса и реализовала комплекс профилактических мер по предупреждению рисков для жизни и здоровья персонала на производственных и офисных объектах, а также местного населения в регионах присутствия. Влияние коронавируса на финансовые результаты деятельности Группы в 1-м полугодии 2020 года в основном было ограничено дополнительными расходами на финансирование данных мероприятий.

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

18.5 Договорные обязательства капитального характера

По состоянию на 30 июня 2020 года Группа заключила договоры на покупку основных средств и нематериальных активов на общую сумму 25 660 млн руб. (31 декабря 2019 года: 25 107 млн руб.).

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

19 Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

| | Уровень | 30 июня 2020 года | | 31 декабря 2019 года | |
|---|---------|----------------------|------------------------|----------------------|------------------------|
| | | Балансовая стоимость | Справедливая стоимость | Балансовая стоимость | Справедливая стоимость |
| Финансовые активы | | | | | |
| Заём выданный (в т.ч. проценты к получению) | 3 | 36 333 | 38 044 | 40 706 | 40 994 |
| Итого | | 36 333 | 38 044 | 40 706 | 40 994 |
| Финансовые обязательства | | | | | |
| Кредиты и займы | 3 | 270 567 | 267 506 | 258 173 | 266 063 |
| Облигации | 1 | 90 810 | 92 631 | 71 175 | 72 285 |
| Итого | | 361 377 | 360 137 | 329 348 | 338 348 |

По состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, краткосрочных займов выданных, торговой и прочей финансовой дебиторской и кредиторской задолженности приблизительно была равна их справедливой стоимости.

20 События после отчетной даты

У Группы не было событий после отчетной даты, требующих раскрытия в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.