

# ПАО «УРАЛКАЛИЙ»

Консолидированная финансовая отчетность  
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

## Содержание

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

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1	Общие сведения о ПАО «Уралкалий» и его деятельности .....	11
2	Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности и основные положения учетной политики .....	11
3	Поправки к МСФО стандартам .....	24
4	Существенные допущения и источники неопределенности в оценках .....	25
5	Связанные стороны .....	27
6	Информация по сегментам .....	30
7	Основные средства .....	31
8	Гудвил .....	32
9	Нематериальные активы .....	33
10	Запасы .....	33
11	Торговая и прочая дебиторская задолженность .....	33
12	Производные финансовые инструменты .....	35
13	Денежные средства и их эквиваленты .....	36
14	Капитал .....	36
15	Кредиты и займы .....	37
16	Оценочные обязательства .....	39
17	Торговая и прочая кредиторская задолженность .....	39
18	Выручка .....	40
19	Себестоимость продаж .....	40
20	Коммерческие расходы .....	40
21	Общие и административные расходы .....	41
22	Прочие операционные доходы и расходы .....	41
23	Финансовые доходы и расходы .....	41
24	Налог на прибыль .....	41
25	Условные и договорные обязательства и операционные риски .....	43
26	Управление финансовыми рисками .....	45
27	Справедливая стоимость финансовых инструментов .....	48
28	Основные дочерние компании .....	49
29	События после отчетной даты .....	49

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

Акционерам и Совету Директоров Публичного акционерного общества «Уралкалий»

### **Мнение**

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Уралкалий» и его дочерних компаний («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, консолидированного отчета о прибыли или убытке, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2021 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2021 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

### **Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Российской Федерации, и Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ»), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### **Ключевые вопросы аудита**

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

---

## Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?

### Анализ соблюдения ковенантов

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

Величина чистого долга Группы составила 324 820 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года, и условия кредитных соглашений предусматривают ряд финансовых и нефинансовых ковенантов.

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

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

## Что было сделано в ходе аудита?

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

Мы рассмотрели условия соглашений о займах и пересчитали ковенанты.

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

- оценка соблюдения ковенантов в прогнозном периоде, включая анализ «стресс-сценариев» и обсуждение с руководством потенциальных мер реагирования в случае наступления данных сценариев;
- подтверждение обоснованности допущений руководства, которые включают в себя обменные курсы иностранных валют, цены на калий, ставку инфляции и ставку дисконтирования с учетом доступной информации;
- проведение анализа чувствительности для оценки запаса прочности в расчетах по соблюдению ковенантов.

Мы проверили полноту и точность раскрытий примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

---

## Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию в Годовом отчете за 2021 год и Отчете эмитента за 12 месяцев 2021 года, за исключением консолидированной финансовой отчетности и нашего аудиторского заключения по ней. Мы предполагаем, что годовой отчет и отчет эмитента будут предоставлены нам после даты данного аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем выражать какой-либо формы уверенности по данной информации.

В связи с проведением аудита консолидированной финансовой отчетности мы обязаны ознакомиться с прочей информацией, указанной выше, когда она будет нам предоставлена.

В ходе ознакомления мы рассматриваем прочую информацию на предмет существенных несоответствий консолидированной финансовой отчетности, знаниям, полученным нами в ходе аудита, а также иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом за 2021 год и Отчетом эмитента за 12 месяцев 2021 года мы придем к выводу, что прочая информация в нем существенно искажена, мы обязаны проинформировать об этом лиц, отвечающих за корпоративное управление.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

### **Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход действующей системы внутреннего контроля;
- получаем понимание внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

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

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



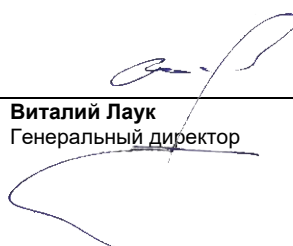
Владимир Евгеньевич Бирюков,  
(ОИНЗ № 21906100113),  
Руководитель задания,


Лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание аудиторского заключения от имени АО «Делойт и Туш СНГ» (ОИНЗ № 12006020384), действующее на основании доверенности от 24 декабря 2021 года

4 марта 2022 года

	Прим.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	7	206 208	205 455
Предоплаты на приобретение основных средств и нематериальных активов		15 879	13 854
Гудвил	8	58 991	58 991
Нематериальные активы	9	160 827	163 321
Отложенные налоговые активы	24	405	242
Вложения в ассоциированную организацию и совместное предприятие		185	155
Активы по производным финансовым инструментам	12	1 103	5
Прочие внеоборотные активы		9 259	8 004
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>452 857</b>	<b>450 027</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы	10	23 051	8 958
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	49 083	24 110
Авансы выданные		2 463	2 863
Предоплата по налогу на прибыль		13	32
Активы по производным финансовым инструментам	12	1 476	1 457
Займы выданные		2	71 418
Денежные средства и их эквиваленты	13	52 130	74 419
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>128 218</b>	<b>183 257</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>581 075</b>	<b>633 284</b>
<b>КАПИТАЛ</b>			
Акционерный капитал	14	634	634
Привилегированные акции	14	15	15
Выкупленные собственные акции	14	(142)	-
Эмиссионный (дисконт) / доход	14	(119 669)	3 197
Нераспределенная прибыль		192 252	123 695
<b>Капитал собственников материнского предприятия</b>		<b>73 090</b>	<b>127 541</b>
Неконтролирующие доли		405	437
<b>ИТОГО КАПИТАЛ</b>		<b>73 495</b>	<b>127 978</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы	15	303 223	296 191
Обязательства по выплатам по окончании трудовой деятельности		2 800	3 122
Отложенные налоговые обязательства	24	40 926	40 969
Оценочные обязательства	16	28 669	34 003
Обязательства по производным финансовым инструментам	12	11 298	8 818
Прочие долгосрочные обязательства		181	195
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>387 097</b>	<b>383 298</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы	15	73 727	88 161
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	28 410	20 653
Авансы полученные		5 200	1 914
Оценочные обязательства	16	7 253	6 684
Обязательства по производным финансовым инструментам	12	13	1 108
Текущее обязательство по налогу на прибыль		5 880	3 488
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>120 483</b>	<b>122 008</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>507 580</b>	<b>505 306</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ</b>		<b>581 075</b>	<b>633 284</b>

Утверждено и подписано от имени Совета директоров 4 марта 2022 года:

  
 \_\_\_\_\_  
**Виталий Лаук**  
 Генеральный директор

  
 \_\_\_\_\_  
**Наталья Соболева**  
 Директор по экономике и финансам



	Прим.	2021	2020
Выручка	18	305 275	195 222
Себестоимость продаж	19	(55 451)	(60 912)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>249 824</b>	<b>134 310</b>
Коммерческие расходы	20	(64 570)	(53 924)
Общие и административные расходы	21	(12 669)	(11 959)
Налоги, кроме налога на прибыль		(2 311)	(1 050)
Прочие операционные расходы, нетто	22	(6 945)	(3 607)
<b>Операционная прибыль</b>		<b>163 329</b>	<b>63 770</b>
Финансовые расходы, нетто	23	(6 531)	(62 149)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>156 798</b>	<b>1 621</b>
Расход по налогу на прибыль	24	(27 180)	(3 892)
<b>Чистая прибыль / (убыток) за период</b>		<b>129 618</b>	<b>(2 271)</b>
<b>Прибыль / (убыток), приходящийся на:</b>			
Собственников материнского предприятия		129 650	(2 246)
Владельцев неконтролирующих долей		(32)	(25)
<b>Чистая прибыль / (убыток) за период</b>		<b>129 618</b>	<b>(2 271)</b>
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (млн штук)	14	1 060	1 269
<b>Прибыль / (убыток) на акцию – базовый и разводненный (в рублях)</b>	<b>14</b>	<b>64,15</b>	<b>(1,77)</b>

	2021	2020
<b>Чистая прибыль / (убыток) за период</b>	<b>129 618</b>	<b>(2 271)</b>
<b>Прочий совокупный доход / (расход)</b>		
<b>Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки</b>		
Переоценка обязательств по выплатам по окончании трудовой деятельности	557	(90)
<b>Итого прочий совокупный доход / (расход) за период</b>	<b>557</b>	<b>(90)</b>
<b>Итого совокупный доход / (расход) за период</b>	<b>130 175</b>	<b>(2 361)</b>
<b>Итого совокупный доход / (расход) за период, приходящийся на:</b>		
Собственников материнского предприятия	130 207	(2 336)
Владельцев неконтролирующих долей	(32)	(25)

	Прим.	2021	2020
<b>Денежные потоки от операционной деятельности</b>			
Прибыль до налогообложения		156 798	1 621
С корректировкой на:			
Амортизацию основных средств, активов в форме прав пользования и нематериальных активов		21 780	22 805
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	22	422	213
Списание запасов до чистой стоимости реализации		51	17
Обесценение основных средств и незавершенного строительства и предоплат на приобретение основных средств	7, 22	1 466	684
(Восстановление) / начисление резерва под обесценение дебиторской задолженности и авансов выданных	22	(318)	452
Изменение оценочных обязательств, нетто	16	347	(97)
(Прибыль) / убыток от переоценки справедливой стоимости производных финансовых инструментов, нетто	12, 23	(775)	10 805
(Прибыль) / убыток по курсовым разницам, нетто	23	(6 104)	42 061
Прочие финансовые расходы, нетто	23	13 410	9 283
<b>Итого потоки денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале</b>		<b>187 077</b>	<b>87 844</b>
(Увеличение) / уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности и авансов выданных		(25 341)	9 593
(Увеличение) / уменьшение запасов		(14 610)	9 867
Уменьшение оценочных обязательств	16	(5 718)	(2 929)
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности и авансов полученных		10 184	2 940
Увеличение прочих налогов к уплате		2 019	154
<b>Итого потоки денежных средств, полученные от операционной деятельности</b>		<b>153 611</b>	<b>107 469</b>
Проценты уплаченные		(12 102)	(13 372)
Налог на прибыль уплаченный		(24 999)	(2 354)
<b>Итого чистые потоки денежных средств, полученные от операционной деятельности</b>		<b>116 510</b>	<b>91 743</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>			
Приобретение основных средств		(23 620)	(24 833)
Приобретение нематериальных активов		(389)	(230)
Поступления от продажи основных средств		39	126
Займы выданные		(3)	(38 487)
Погашение займов выданных	5	65 175	20 491
Приобретение доли в совместном предприятии и предоплата за приобретение доли в инвестиции		(1 203)	-
Поступление от продажи дочерней компании, за вычетом денежных средств	5	452	-
Дивиденды и проценты полученные		9 255	590
<b>Итого потоки денежных средств, полученные от / (использованные в) инвестиционной деятельности</b>		<b>49 706</b>	<b>(42 343)</b>
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>			
Погашение кредитов и займов	15	(88 808)	(88 939)
Поступление кредитов и займов	15	94 896	67 511
Поступления от выпуска облигаций	15	-	30 000
Погашение выпущенных облигаций	15	(10 000)	(15 000)
Плата за организацию кредитов и другие финансовые платежи		(1 790)	(1 484)
Поступления по производным финансовым инструментам	12	1 692	790
Выплаты по производным финансовым инструментам	12	(649)	(3 652)
Выкуп собственных акций	14	(123 008)	-
Платежи по аренде		(167)	(217)
Дивиденды, выплаченные акционерам Компании	14	(61 650)	-
<b>Итого потоки денежных средств, использованные в финансовой деятельности</b>		<b>(189 484)</b>	<b>(10 991)</b>
Влияние изменений валютного курса на денежные средства и их эквиваленты		979	6 129
<b>Чистое (уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>(22 289)</b>	<b>44 538</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало периода</b>	<b>13</b>	<b>74 419</b>	<b>29 881</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>	<b>13</b>	<b>52 130</b>	<b>74 419</b>

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Прим.	Капитал собственников материнского предприятия						Итого	Неконтролирующие доли	Итого капитал
	Акционерный капитал	Привилегированные акции	Выкупленные собственные акции	Эмиссионный (дисконт) / доход	Нераспределенная прибыль				
<b>Баланс на 1 января 2020 года</b>	<b>1 054</b>	<b>15</b>	<b>(834)</b>	<b>(119 826)</b>	<b>249 468</b>	<b>129 877</b>	<b>462</b>	<b>130 339</b>	
Убыток за период	-	-	-	-	(2 246)	(2 246)	(25)	(2 271)	
Прочий совокупный расход	-	-	-	-	(90)	(90)	-	(90)	
<b>Итого совокупный расход за период</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(2 336)</b>	<b>(2 336)</b>	<b>(25)</b>	<b>(2 361)</b>	
<b>Операции с акционерами</b>									
Погашение собственных акций	14	(420)	-	834	123 023	(123 437)	-	-	
<b>Итого операции с акционерами</b>	<b>(420)</b>	<b>-</b>	<b>834</b>	<b>123 023</b>	<b>(123 437)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>Баланс на 31 декабря 2020 года</b>	<b>634</b>	<b>15</b>	<b>-</b>	<b>3 197</b>	<b>123 695</b>	<b>127 541</b>	<b>437</b>	<b>127 978</b>	
Прибыль / (убыток) за период	-	-	-	-	129 650	129 650	(32)	129 618	
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	557	557	-	557	
<b>Итого совокупный доход / (расход) за период</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>130 207</b>	<b>130 207</b>	<b>(32)</b>	<b>130 175</b>	
<b>Операции с акционерами</b>									
Объявленные дивиденды по привилегированным акциям	14	-	-	-	(61 650)	(61 650)	-	(61 650)	
Приобретение собственных акций	14	-	(142)	(122 866)	-	(123 008)	-	(123 008)	
<b>Итого операции с акционерами</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(142)</b>	<b>(122 866)</b>	<b>(61 650)</b>	<b>(184 658)</b>	<b>-</b>	<b>(184 658)</b>	
<b>Баланс на 31 декабря 2021 года</b>	<b>634</b>	<b>15</b>	<b>(142)</b>	<b>(119 669)</b>	<b>192 252</b>	<b>73 090</b>	<b>405</b>	<b>73 495</b>	

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

## 1 Общие сведения о ПАО «Уралкалий» и его деятельности

Публичное акционерное общество «Уралкалий» (далее – «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 («РФ»)), а также их реализацией на зарубежных и внутреннем рынках. Группа производит различные виды продукции, основную часть которых составляет ассортимент калийных солей.

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

30 ноября 2020 года АО «Объединенная химическая компания «УРАЛХИМ» (далее – АО ОХК «Уралхим») получило эффективный контроль над деятельностью Группы. В 2021 году ООО «Уралкалий-Инвест», 100%-е дочернее предприятие Группы, приобрело у связанной стороны обыкновенные акции, составляющие 21,84% от уставного капитала Компании (Прим. 14). По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 года АО ОХК «Уралхим» является материнской компанией Группы. По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 года бенефициаром АО ОХК «Уралхим» и стороной, обладающей конечным контролем над Группой, 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 консолидированной финансовой отчетности и основные положения учетной политики

Ниже приводятся основные положения учетной политики, которые были использованы при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, за исключением специально оговоренных случаев. Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена во исполнение требований Федерального закона №208-ФЗ «О консолидированной отчетности».

### 2.1 Принципы подготовки и представления финансовой отчетности

#### **Заявление о соответствии Международным стандартам финансовой отчетности**

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности.

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена с использованием принципов учета по исторической стоимости, за исключением некоторых финансовых инструментов, которые учитываются по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, как указано ниже в основных положениях учетной политики.

#### **Принцип непрерывности деятельности**

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

При оценке способности продолжать деятельность в обозримом будущем Группа учитывала свое финансовое положение, ожидаемые результаты коммерческой деятельности в будущем, размер заимствований и доступных, но неиспользованных кредитных линий, а также планы и обязательства по капитальным вложениям и другие риски, которым подвержена Группа. Группа имеет достаточные доступные кредитные линии (в том числе револьверные кредитные линии с российскими и международными банками) для покрытия краткосрочных потребностей в денежных средствах, в случае возникновения таковых (Прим. 15).

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

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

### Основы подготовки

Компании Группы ведут учет в российских рублях и составляют бухгалтерскую отчетность в соответствии с локальными стандартами бухгалтерского учета, принципами налогообложения и практикой, применимыми в соответствующих юрисдикциях. Принципы бухгалтерского учета и процедуры подготовки финансовой отчетности компаний Группы могут существенно отличаться от принятых в МСФО. Соответственно, такая финансовая информация была скорректирована для достоверного представления в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО.

### 2.2 Консолидированная финансовая отчетность

Настоящая консолидированная финансовая отчетность включает отчетность Компании и предприятий, контролируемых Компанией. Предприятие считается контролируемым, если Компания:

- имеет властные полномочия в отношении предприятия-объекта инвестиций;
- имеет права или несет риски по переменным результатам деятельности предприятия-объекта инвестиций; и
- может использовать властные полномочия в отношении предприятия-объекта инвестиций с целью воздействия на величину переменного результата.

Компания заново оценивает наличие контроля над объектом инвестиций, если факты и обстоятельства указывают, что произошли изменения в одном или нескольких элементах контроля, перечисленных выше.

Консолидация дочерней организации начинается тогда, когда Компания получает контроль над дочерней организацией и прекращается в момент утраты контроля над ней. В частности, доходы и расходы дочерней организации, приобретенной или проданной в течение года, включаются в консолидированный отчет о прибыли или убытке с момента получения Компанией контроля и до даты, на которую Компания перестает контролировать эту дочернюю организацию.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода распределяется между акционерами Компании и неконтролирующими долями. Общий совокупный доход дочерних организаций распределяется между акционерами Компании и неконтролирующими долями, даже если это ведет к возникновению отрицательного остатка по неконтролирующим долям.

При необходимости в финансовую отчетность дочерних предприятий вносятся корректировки для приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с принципами учетной политики Группы.

Все внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал, прибыль, убытки и движение денежных средств по операциям между предприятиями Группы при консолидации исключаются.

### Метод долевого участия

В соответствии с методом долевого участия инвестиции первоначально признаются по первоначальной стоимости, а затем их балансовая стоимость корректируется за счет признания доли Группы в прибыли или убытке объекта инвестиций после его приобретения в составе прибыли или убытка Группы, а также доли Группы в изменении прочего совокупного дохода объекта инвестиций в составе прочего совокупного дохода Группы. Дивиденды, полученные или подлежащие получению от ассоциированных организаций и совместных предприятий, отражаются как уменьшение балансовой стоимости инвестиций.

Если доля Группы в убытках ассоциированной организации или совместном предприятии становится равна ее доле участия в ассоциированной организации или совместном предприятии или превышает эту долю, Группа прекращает признание своей доли в дальнейших убытках.

Нереализованная прибыль от операций между Группой и ее ассоциированными организациями и совместными предприятиями исключается в размере доли участия Группы в этих предприятиях. Нереализованные убытки также исключаются, если сделка не свидетельствует об обесценении переданного актива. Учетная политика объектов инвестиций, учитываемых по методу долевого участия, скорректирована там, где это необходимо, для обеспечения соответствия политике, принятой Группой.

Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия проверяются на предмет обесценения каждый раз, когда события или изменения обстоятельств указывают на то, что балансовая стоимость может быть не возмещена. Убыток от обесценения признается в сумме, на которую балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость.

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

### 2.3 Основные средства

Основные средства отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Стоимость основных средств включает все необходимые прямые затраты, связанные с доведением основных средств до состояния, обеспечивающего их предполагаемое использование.

На каждую отчетную дату Руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, Руководство Группы оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости актива или единицы, генерирующей денежные потоки, к которой относится актив, за вычетом затрат на его продажу и ценности его использования. Остаточная стоимость уменьшается до возмещаемой суммы, а убыток от обесценения отражается в консолидированном отчете о прибыли или убытке как прочие операционные расходы.

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

Расходы на ремонт и техническое обслуживание относятся на затраты по мере их осуществления. Затраты на реконструкцию и модернизацию капитализируются. Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется путем сопоставления полученной выручки с остаточной стоимостью соответствующих активов и отражается в консолидированном отчете о прибыли или убытке как прочие операционные доходы или расходы.

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

	<b>Срок полезного использования (количество лет)</b>
Здания	10–60
Активы, используемые в добыче <sup>1</sup>	5–30
Машины и оборудование	2–30
Транспортные средства	5–15
Прочие	2–15
Земля	Не подлежит амортизации

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

### 2.4 Аренда

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

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

<sup>1</sup> Активы, используемые в добыче, представляют собой шахтную инфраструктуру, а также включают приведенную стоимость будущих ликвидационных обязательств в части подземного комплекса и обязательств по заполнению пустот. Поверхностный комплекс объектов, включенных в ликвидационные обязательства, отражен в группах Здания и Машины и оборудование.

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

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

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

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

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

### 2.5 Гудвил

Гудвил от объединения бизнеса учитывается по стоимости приобретения, установленной на дату приобретения бизнеса, за вычетом накопленных убытков от обесценения.

Для оценки обесценения гудвил распределяется между единицами, генерирующими денежные средства (здесь и далее – «ЕГДС») или группами ЕГДС, которые предположительно получают выгоды синергии от объединения.

Оценка обесценения ЕГДС, между которыми был распределен гудвил, проводится ежегодно или чаще, если есть признаки обесценения такой ЕГДС. Если возмещаемая стоимость ЕГДС оказывается ниже ее балансовой стоимости, убыток от обесценения сначала уменьшает балансовую стоимость гудвила данной ЕГДС, а затем остальных активов ЕГДС пропорционально балансовой стоимости каждого актива. Убытки от обесценения гудвила признаются непосредственно в консолидированном отчете о прибыли или убытке. Убыток от обесценения гудвила не подлежит восстановлению в последующих периодах.

### 2.6 Нематериальные активы

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

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



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

### 2.7 Финансовые инструменты

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

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

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

#### Классификация финансовых активов и обязательств

Группа классифицирует финансовые активы по следующим учетным категориям:

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

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

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

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

иначе финансовые активы классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости.

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

Финансовые обязательства классифицируются как:

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

#### Последующая оценка финансовых активов

##### Долговые финансовые активы

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

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

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

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

К долговым финансовым активам ОССЧПСД, относится торговая дебиторская задолженность, передаваемая по договорам факторинга, когда целью Группы является получение денежных потоков путем продажи активов.

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

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

### Обесценение финансовых активов

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

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

**Прочие финансовые активы.** Для прочих финансовых активов Группа признает величину ОКУ за весь срок, если кредитный риск значительно увеличился с момента первоначального признания. Если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, Группа оценивает ОКУ в сумме, равной 12-месячным ожидаемым убыткам. Прочие финансовые активы включают займы, выданные связанным сторонам, и прочую дебиторскую задолженность.

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

### Значительное увеличение кредитного риска

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

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

### Определение дефолта

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

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

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

### Прекращение признания финансовых активов

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

### Последующая оценка финансовых обязательств

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

**Торговая и прочая кредиторская задолженность** представляет собой обязательства по товарам и услугам, полученным, но не оплаченным Группой до окончания финансового периода. После первоначального признания торговая и прочая кредиторская задолженность учитывается по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

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

Группа оценивает договоры залога аналогично договорам финансовой гарантии по наибольшей величине из:

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

### Прекращение признания финансовых обязательств

Группа прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибыли или убытке в составе прочих операционных или финансовых доходов или расходов.

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

Когда Группа обменивается с существующим кредитором одним долговым инструментом на другой с существенно отличающимися условиями, такой обмен учитывается как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Аналогичным образом Группа учитывает существенное изменение условий существующего обязательства или его части в качестве погашения первоначального финансового обязательства и признания нового обязательства. Условия считаются существенно различающимися, если приведенная стоимость денежных потоков согласно новым условиям, включая все уплаченные вознаграждения за вычетом полученных вознаграждений, дисконтированные с использованием первоначальной эффективной процентной ставки, как минимум на 10% отличается от приведенной стоимости остальных денежных потоков по первоначальному финансовому обязательству. Если изменение не является существенным, разница между: (1) балансовой стоимостью обязательства до изменения; и (2) приведенной стоимостью денежных потоков после изменения признается в прибыли или убытке в составе прочих доходов или расходов.

### Взаимозачет финансовых активов и обязательств

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

### Производные финансовые инструменты

Производные финансовые инструменты включают валютно-процентные, процентные свопы и коллары. Производные финансовые инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости и впоследствии переоцениваются по справедливой стоимости на каждую отчетную дату. Производные финансовые инструменты отражаются в качестве активов, если их справедливая стоимость положительна, и в качестве обязательств, если их справедливая стоимость отрицательна. Изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов отражаются в составе прибыли или убытка за год. Группа не применяет учет методом хеджирования.

### Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев, которые могут быть конвертированы в определенную сумму денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости. Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов при составлении консолидированного отчета о движении денежных средств.

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

### Справедливая стоимость финансовых инструментов

*Справедливая стоимость* – это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или полученной расчетным путем с использованием другой методики оценки. При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Группа учитывает характеристики актива или обязательства, если участники рынка учитывали бы такие характеристики при формировании цены актива или обязательства на дату оценки.

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

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

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

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

**Финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости.** Производные финансовые инструменты (Уровень 2) учитываются в консолидированном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости. Для производных финансовых инструментов Группа использует метод оценки дисконтированных денежных потоков, в котором в качестве входящих переменных используются доступные рыночные данные (ставки дисконтирования в долларах США и рублях, курсы валют и процентные ставки).

**Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости.** Справедливая стоимость инструментов с плавающей процентной ставкой обычно равна их балансовой стоимости. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтированных денежных потоков средств с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Ставки дисконтирования зависят от кредитного риска со стороны контрагента.

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

### 2.8 Налог на прибыль

Налог на прибыль начисляется в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с законодательством, действующим или по существу принятым на отчетную дату в каждой из юрисдикций, где зарегистрированы предприятия Группы. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за период, если только они не должны быть отражены в прочем совокупном доходе или капитале в связи с тем, что относятся к сделкам, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода или капитала в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

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

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

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

Отложенный налог на прибыль признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности, и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются с учетом всех облагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли для использования этих временных разниц. Налоговые активы и обязательства не отражаются в консолидированной финансовой отчетности, если временные разницы возникают вследствие первоначального признания активов и обязательств в рамках сделок (кроме сделок по объединению бизнеса), которые не влияют ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль. Кроме того, отложенные налоговые обязательства не отражаются в консолидированной финансовой отчетности, если временные разницы возникают в результате первоначального признания гудвила.

Отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения (а также положений налогового законодательства), которые были утверждены или практически утверждены законодательством на отчетную дату и, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства.

Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной компании Группы. Отложенные налоговые активы в отношении перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь тогда, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Отложенный налог на прибыль не отражается в отношении нераспределенной прибыли дочерних компаний, накопленной за период после их приобретения, если нет намерения продать дочернюю компанию в обозримом будущем, поскольку Группа контролирует политику выплаты дивидендов дочерней компанией и существует высокая вероятность того, что временная разница не будет уменьшаться в обозримом будущем за счет выплаты дивидендов или по иной причине.

### 2.9 Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой цене продажи. Себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей), и не включает расходы по заемным средствам. Чистая цена продажи – это расчетная продажная цена в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расчетных затрат по продаже.

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

### 2.10 Акционерный капитал

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

### 2.11 Выкупленные собственные акции

В случае приобретения компанией Группы акций Компании, уплаченное вознаграждение, включая прямые затраты по этой сделке (за вычетом налога на прибыль), вычитается из общей суммы капитала акционеров Компании до момента погашения, повторного выпуска или продажи акций. При последующей продаже или повторном выпуске таких акций в обращение полученное вознаграждение, за вычетом прямых затрат по сделке и соответствующей суммы налога на прибыль, включается в капитал собственников материнского предприятия. Номинальная стоимость выкупленных собственных акций отражается как Выкупленные собственные акции, сумма превышения вознаграждения над номинальной стоимостью акций отражается как Эмиссионный дисконт.

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

### 2.12 Дивиденды

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

### 2.13 Затраты по займам

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

Группа капитализирует затраты по кредитам (процентные расходы и курсовые разницы, возникающие в результате привлечения займов в иностранной валюте, в той мере, в какой они считаются корректировкой процентных расходов), которых можно было бы избежать в отсутствие капитальных затрат по квалифицируемым активам. Процентные расходы по кредитам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы применяются к затратам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы напрямую для приобретения квалифицируемого актива. Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по этому кредиту в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств. Курсовые разницы, связанные с кредитами в иностранной валюте, в той мере, в которой они рассматриваются как корректировка процентных расходов, капитализируются.

### 2.14 Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, если у Группы вследствие определенного события в прошлом есть юридические или обусловленные практикой обязательства, для урегулирования которых с высокой вероятностью потребуются отток ресурсов, содержащих будущие экономические выгоды, которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. В случаях, когда Группа ожидает возмещения затрат, сумма возмещения отражается как отдельный актив, но только когда становится практически несомненным, что возмещение будет получено.

Чистая приведенная стоимость оценочного обязательства рассчитывается путем дисконтирования будущих денежных потоков, связанных с расходами Группы в отношении конкретного события. Группа определила доходность по бескупонным облигациям федерального займа Российской Федерации в качестве ставки дисконтирования для расчета фактических платежей будущих периодов в отношении обязательств и отражения временной стоимости денег.

**Оценочное обязательство по закладке пустот.** Группа признает оценочное обязательство на мероприятия по закладке пустот в части обязательств по закладке пустот, образующихся в ходе горнодобывающих работ. Оценочное обязательство признается при условии наличия юридических или обусловленных практикой обязательств по выполнению мероприятий в соответствии с планом, согласованным с государственными надзорными органами в сфере добычи полезных ископаемых.

Приведенная стоимость ожидаемых затрат на мероприятия по закладке пустот учитывается в составе основных средств и соответствующих обязательств. Изменение суммы оценочного обязательства в связи с пересмотром объемов пустот на основе маркшейдерских съемок горных выработок отражается как поступление или выбытие актива и амортизируется равномерно в течение срока полезного использования соответствующего актива. Амортизация дисконта в связи с течением времени учитывается в прибыли или убытке как финансовые расходы. Сумма расходов на заполнение пустот, понесенных по другой причине, признается в текущем периоде в консолидированном отчете о прибыли или убытке.

**Оценочные обязательства, связанные с ликвидацией активов.** Группа учитывает обязательства по выбытию активов, связанные, прежде всего, с горными работами. Основными категориями обязательств по выбытию активов являются затраты по восстановлению территорий, относящихся к калийным рудникам Компании, включая вывод из эксплуатации подземного и поверхностного комплекса и общую очистку территории с целью вернуть указанную зону в экологически приемлемое состояние.

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

Текущая сумма обязательств по списанию активов учитывается в том периоде, в котором возникло указанное обязательство, если может быть произведена реальная оценка текущей стоимости. Связанные с этим затраты капитализируются в составе основных средств и амортизируются в течение остаточного срока службы рудника. Сумма средств, требующихся для погашения обязательств, рассчитывается в наилучшей оценке в конце каждого отчетного периода и обновляется для учета изменений в ставке дисконта, уровне инфляции и денежных потоках. Изменения ожидаемых будущих затрат отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении как увеличение или уменьшение оценочного обязательства, связанного с ликвидацией активов, с корректировкой стоимости соответствующего актива. Амортизация дисконта в связи с течением времени учитывается в прибыли или убытке как финансовые расходы.

### 2.15 Пересчет иностранных валют

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

*Сделки и расчеты.* Показатели сделок, выраженные в иностранной валюте, пересчитаны в функциональную валюту по курсу на дату совершения сделки. Прибыли или убытки, возникающие на дату расчетов по этим сделкам, а также на отчетную дату в результате пересчета в рубли денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, по официальному обменному курсу на конец года отражаются в прибыли или убытке как финансовые доходы и расходы. Пересчет валюты по обменным курсам на конец года не используется в отношении неденежных статей.

### Валютные курсы

Официальные валютные курсы, установленные Центральным Банком Российской Федерации:

	31 декабря 2021 года		31 декабря 2020 года	
	Доллар США	Евро	Доллар США	Евро
курс на конец года	74,29	84,07	73,88	90,68
средний курс за год	73,65	87,19	72,15	82,45

### 2.16 Признание выручки

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

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

В договорах с покупателями используются разнообразные условия доставки калия. В ряде договоров Группа обязана предоставлять услуги по доставке калия до определенного места после того, как контроль над товаром перешел к покупателю. Группа рассматривает выручку по оказанию транспортных услуг, которая должна быть признана в течение периода времени предоставления услуги, как отдельное обязательство к исполнению.

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

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

Выручка отражается за вычетом НДС, экспортных пошлин и скидок. Выручка определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению.

Выручка от реализации продукции, не являющейся хлористым калием (например, карналлита, поваренной соли и т.д.) признается в составе прочей выручки.



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

### **2.17 Затраты на перевалку грузов, ремонт и техобслуживание подвижного состава**

Большая часть затрат на услуги по перевалке проходит через АО «Балтийский Балкерный Терминал», дочернюю компанию со 100%-ой долей участия, осуществляющую перевалку удобрений, производимых Группой. Данные затраты раскрываются в составе коммерческих расходов. Также в состав коммерческих расходов включаются затраты на ремонт и техобслуживание подвижного состава, понесенные ООО «Вагонное депо Балахонцы», дочерней компанией со 100%-ой долей участия. Данные затраты по перевалке и ремонту и техобслуживанию подвижного состава включают амортизацию основных средств, заработную плату, расходы на материалы и различные общие и административные расходы.

### **2.18 Вознаграждения сотрудникам**

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

### **2.19 Расходы на социальную сферу**

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

### **2.20 Затраты на выплаты после окончания трудовой деятельности**

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

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

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

### **2.21 Прибыль или убыток на акцию**

Прибыль или убыток на акцию определяется путем деления суммы чистой прибыли или убытка, приходящейся на долю акционеров Компании, на средневзвешенное число акций, находившихся в обращении в течение отчетного периода. В целях расчета базовой и разводненной прибыли на акцию суммы, относящиеся к обыкновенным акциям материнской компании, корректируются на сумму дивидендов, выплаченных владельцам привилегированных акций, после налогообложения.

### 3 Поправки к МСФО стандартам

Группа применила новые стандарты и поправки к стандартам и интерпретациям, которые являются обязательными для применения при составлении консолидированной финансовой отчетности за периоды, начинающиеся 1 января 2021 года, в настоящей консолидированной финансовой отчетности:

Стандарт	Объект	Влияние на консолидированную финансовую отчетность
Поправки к МСФО (IFRS) 16: уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19	Поправка продлевает на один год действие предыдущей поправки к МСФО 16, принятой в мае 2020 года и предусматривающей практическое упрощение, позволяющее не рассматривать снижение арендных платежей как модификацию договоров аренды.	Нет влияния
Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16: реформа эталонных процентных ставок – фаза 2	Поправки предоставляют ряд временных освобождений для составителей финансовой отчетности, связанных с заменой базовой процентной ставки (например, ЛИБОР) альтернативной базовой ставкой. Поправки включают упрощение практического характера, предусматривающее, что для отражения в учёте изменений основы для определения предусмотренных договором денежных потоков, требуемое реформой базовой процентной ставки, должен применяться такой же порядок, как для отражения изменений в плавающей ставке процента, эквивалентных изменению рыночных процентных ставок. Группа планирует применять данное практическое упрощение к будущим применимым операциям.	Поправка не повлияла на консолидированное финансовое положение или консолидированные финансовые результаты. В консолидированной финансовой отчетности Группа сделала раскрытия, требуемые поправкой.

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

Наименование	Объект	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее	Ожидаемый эффект на консолидированную финансовую отчетность
Поправки к МСФО (IFRS) 3	Ссылки на концептуальные основы	1 января 2022 года	В процессе оценки
Поправки к МСФО (IAS) 16	Основные средства – поступления в процессе подготовки основных средств для использования	1 января 2022 года	В процессе оценки
Поправки к МСФО (IAS) 37	Обременительные договоры – затраты на выполнение договора	1 января 2022 года	В процессе оценки
Ежегодные усовершенствования МСФО 2018 – 2020		1 января 2022 года	В процессе оценки
МСФО (IFRS) 17	Договоры страхования	1 января 2023 года	Неприменимо
Поправки к МСФО (IAS) 1	Классификация обязательств в качестве краткосрочных и долгосрочных	1 января 2023 года	В процессе оценки
Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическое руководство 2	Раскрытия в учетной политике	1 января 2023 года	В процессе оценки
Поправки к МСФО (IAS) 8	Определение бухгалтерских оценок	1 января 2023 года	В процессе оценки
Поправки к МСФО (IAS) 12	Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции	1 января 2023 года	В процессе оценки
Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28	Продажа или взнос активов между инвестором и его ассоциированным или совместным предприятием	1 января 2023 года	В процессе оценки

#### 4 Существенные допущения и источники неопределенности в оценках

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

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

##### 4.1 Существенные допущения, использованные при применении учетной политики

Ниже перечислены существенные допущения помимо тех, где существует неопределенность в оценках (Прим. 4.2), которые Руководство использовало при применении учетной политики Группы и которые наиболее существенно влияют на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности.

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

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

Группа владеет лицензиями на добычу калийной, магниевой и каменной солей, которые в прошлом неоднократно продлевались за пределы изначальных сроков окончания их действия. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования лицензий на добычу полезных ископаемых на основе прогнозных запасов руды (Прим. 9).

Расчетный оставшийся срок полезного использования некоторых основных средств и запасов полезных ископаемых превышает срок действия лицензий на разработку полезных ископаемых. Руководство полагает, что в будущем лицензии будут дополнительно возобновлены в установленном порядке по несущественной стоимости. Любые изменения этого предположения могут существенно повлиять на будущие суммы амортизации и балансовую стоимость активов.

##### 4.2 Основные источники неопределенности в оценках

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

##### Оценочное обязательство по заполнению пустот

В консолидированной финансовой отчетности Группы отражено начисленное оценочное обязательство Группы по закладке выработанных пустот на рудоуправлениях в г. Соликамске, а также БКПРУ-2 и БКПРУ-4 (Прим. 16).

Основная неопределенность в отношении суммы и периода оттока денежных средств, связанных с работами по заполнению пустот, вызвана следующими исходными данными:

- оценка срока окончания работ. Основные денежные затраты, относящиеся к заполнению пустот, существующих на отчетную дату, с учетом текущего прогноза выполнения работ ожидаются в период с 2022 по 2028 годы;
- требуемый объем будущих работ по заполнению пустот может зависеть от фактической ситуации на месторождении и рудниках. Руководство полагает, что принятые Группой юридические обязательства соответствуют плану заполнения пустот, согласованному с органами Ростехнадзора Российской Федерации;
- будущая стоимость заполнения одного кубического метра выработанных пустот зависит от технологии и уровня цен. Руководство полагает, что стоимость заполнения одного кубического метра выработанных пустот в будущем в течение периода, предусмотренного в текущем плане заполнения пустот, не будет значительно отличаться от фактической стоимости текущего периода, скорректированной на уровень инфляции;

#### 4 Существенные допущения и источники неопределенности в оценках (продолжение)

- ожидаемый уровень инфляции в Российской Федерации с 2022 до 2025 года прогнозируется на уровне от 4,3% до 4,9% (2020 год: с 2021 до 2024 года от 3,8% до 4,1%). Ожидаемый уровень инфляции в Российской Федерации начиная с 2026 года прогнозируется на уровне 4,5% (2020 год: с 2025 года - 4,1%);
- в 2021 году Руководство применило ставки дисконтирования от 8,4% до 8,5% для разных лет, основанные на процентных ставках государственных облигаций (2020 год: от 4,9% до 6,0%).

В ноябре 2019 года был утвержден проект ликвидации горных выработок на Втором Соликамском калийном рудоуправлении (далее «СКРУ-2»). В декабре 2020 года на руднике СКРУ-2 была остановлена добыча руды. Освоение оставшихся запасов калийно-магниевых солей южной части Соликамского участка Верхнекамского месторождения планируется новым (южным) рудником СКРУ-2 в соответствии с графиком проекта. В течение 2021 года, в соответствии с проектом, на СКРУ-2 проводились закладочные работы и работы по ликвидации шахтного оборудования подземного комплекса. Затраты на проведение данных работ отражены за счет ранее созданных оценочных обязательств.

В соответствии с текущим графиком в период с 2022 года до конца первого квартала 2024 года на действующем руднике СКРУ-2 будут продолжаться закладочные работы выработанных пустот и работы по ликвидации оборудования подземного комплекса. После окончания закладочных работ начнутся работы по затоплению рудника рассолами, ликвидация шахтных стволов и поверхностного комплекса.

Группа продолжает нести расходы на ликвидацию последствий аварии. В течение 2021 года Группа отразила указанные расходы за счет ранее созданного оценочного обязательства (2020 год: отражала в составе себестоимости). Согласно плану мероприятий по ликвидации аварийной ситуации на руднике СКРУ-2, Группа планирует нести данные расходы для обеспечения безопасного ведения закладочных и ликвидационных работ до 2027 года, в связи с этим данные расходы включены в состав соответствующих оценочных обязательств.

Остаточная стоимость основных средств, которые планируется использовать как для закладочных, так и для ликвидационных работ, будет амортизироваться до конца первого квартала 2024 года. В течение данного периода Руководство Группы ожидает завершения работ по закладке пустот, а также части ликвидационных работ.

##### **Оценочное обязательство, связанное с ликвидацией активов**

Группа отразила оценочное обязательство, связанное с ликвидацией активов (Прим. 16), которое будет исполнено в конце ожидаемого срока службы рудников, и по которому требуются оценочные суждения в течение длительного периода времени.

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

Сумма признанного в консолидированной финансовой отчетности оценочного обязательства основана на оценочных расчетах (в наилучшей расчетной оценке) затрат по исполнению обязательств, учитывая природу, объем и срок текущих и будущих восстановительных работ и методов ликвидации в соответствии с текущим экологическим законодательством и нормативными требованиями. Существует вероятность, что окончательная сумма расходов будет отличаться и что изменения в указанных оценочных расчетах существенно повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Оценка стоимости обязательств по списанию объектов основных средств зависит от разработки приемлемых (с экологической точки зрения) планов ликвидации и планов на период после ликвидации. По каждой площадке для разработки конкретных планов, соответствующих законодательству Российской Федерации, Группа использует надлежащие технические ресурсы и задействует внутренних консультантов из научного института АО «ВНИИ Галургии».

#### 4 Существенные допущения и источники неопределенности в оценках (продолжение)

Основная неопределенность связана с определением конкретных периодов и сумм платежей, связанных с ликвидацией объектов основных средств, и следующими исходными данными:

- оценка срока деятельности рудников. Основные денежные затраты на ликвидацию ожидаются в период с 2022 по 2056 годы (2020: с 2021 по 2059 годы). По мнению Руководства, указанные расчеты основаны на оценке текущих запасов Группы;
- требуемый объем будущих восстановительных работ зависит от фактической экологической ситуации. Руководство считает, что юридические обязательства по выведению подземного и поверхностного комплекса из эксплуатации соответствуют условиям лицензий;
- будущие затраты на работы по ликвидации активов зависят от технологии и стоимости необходимых ресурсов, а также от уровня инфляции в Российской Федерации. Ожидаемый уровень инфляции в Российской Федерации с 2022 до 2025 года прогнозируется на уровне от 4,3% до 4,9% (2020 год: с 2021 до 2024 года от 3,8% до 4,1%). Ожидаемый уровень инфляции в Российской Федерации начиная с 2026 года прогнозируется на уровне 4,5% (2020 год: с 2025 года – 4,1%);
- в 2021 году Руководство применило ставки дисконтирования от 8,2% до 8,5%, основанные на процентных ставках государственных облигаций (2020 год: от 4,2% до 7,0%).

В оценочное обязательство на ликвидацию северной части СКРУ-2 были включены расходы на ликвидацию аварии за период со второго квартала 2024 года до конца 2027 года в сумме 4,0 млрд руб. (31 декабря 2020 года: 4,9 млрд руб.).

Суммы оценочных обязательств по закладке выработанных пустот и обязательств, связанных с ликвидацией активов, чувствительны, в частности, к изменению ставок дисконтирования. На 31 декабря 2021 года снижение ставки дисконтирования на 1% привело бы к увеличению указанных оценочных обязательств на 2 354 млн руб. (на 31 декабря 2020 года: 2 736 млн руб.) при сохранении прочих предпосылок неизменными.

#### Налоговое законодательство

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

#### 5 Связанные стороны

Связанные стороны включают материнскую компанию, акционеров, осуществляющих контроль над Группой, оказывающих существенное влияние на Группу, предприятия под контролем основных акционеров Группы, ассоциированные организации, совместные предприятия, а также ключевой управленческий персонал и предприятия под его контролем. Компания и ее дочерние предприятия вступают в ходе обычной деятельности в различные сделки купли-продажи и оказания услуг со связанными сторонами. Операции между Компанией и ее дочерними предприятиями, являющимися связанными сторонами по отношению к Компании, исключаются при консолидации и не раскрываются в данном Примечании.

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

#### Операции с материнской компанией

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

Остатки по операциям с АО ОХК «Уралхим»	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Заем выданный	-	13 145
Проценты к получению по займу выданному	-	145
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	1
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(842)	(1 421)
Обязательства по аренде	(181)	(295)
Авансы полученные	(9)	(4)

## 5 Связанные стороны (продолжение)

Заем выданный представлял собой необеспеченную возобновляемую заемную линию, предоставленную Группой в 2020 году в долларах США первоначально сроком до 31 декабря 2020 года. В сентябре 2020 года заем был продлен до декабря 2021 года. Заем был выдан по рыночной ставке с выплатой процентов на дату погашения займа. В 2021 году заем (основной долг и проценты) был полностью погашен.

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

<b>Сделки с АО ОХК «Уралхим»</b>	<b>2021</b>	<b>С 1 декабря до 31 декабря 2020 года</b>
Приобретение запасов и товаров для перепродажи	(1 914)	(143)
Приобретение собственных акций (Прим. 14)	(25 632)	-
Поступление от продажи дочерней компании, за вычетом денежных средств	452	-
Выручка от реализации калия	1 230	83
Прочая выручка	46	2
Коммерческие расходы	(8)	-
Общие и административные расходы	(86)	(2)
Прочие операционные (расходы) / доходы, нетто	(19)	1
Проценты к получению	323	49
Проценты к уплате	(16)	(1)
Прочие финансовые доходы	611	-
Прочие финансовые расходы	(6)	(33)

В 2021 году Группа заключила договоры залога обыкновенных акций Компании, принадлежащих ООО «Уралкалий-Инвест», с ПАО «Сбербанк России» (далее – «Сбербанк»). Данным залогом обеспечивается исполнение материнской компанией Группы своих обязательств перед Сбербанком по кредитному договору, действующему до 2026 года, и связанным обязательствам. По состоянию на 31 декабря 2021 года в качестве залога Группой были предоставлены обыкновенные акции ПАО «Уралкалий», составляющие 21,84% от уставного капитала Компании (Прим. 14). Соглашение по предоставлению услуги по передаче акций в залог было заключено на платной основе на рыночных условиях.

В декабре 2021 года Группа продала 100% долю дочерней компании ООО «ГЕО НПК» материнской компании АО ОХК «Уралхим». Сумма сделки составила 563 млн руб. В связи с тем, что ООО «ГЕО НПК» не представляет собой отдельный значительный вид бизнеса, результаты его деятельности не представлены как прекращающаяся деятельность. Превышение суммы сделки над стоимостью выбывающих чистых активов составило 116 млн руб. и отражено в консолидированном отчете о прибыли или убытке.

### Операции с прочими связанными сторонами

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

<b>Остатки по операциям с прочими связанными сторонами</b>	<b>31 декабря 2021 года</b>	<b>31 декабря 2020 года</b>
Займы выданные	-	50 080
Проценты к получению по займам выданным	-	8 048
Торговая и прочая дебиторская задолженность	489	117
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(12 161)	(162)
Заём полученный, включая проценты к уплате	-	(2 997)
Авансы выданные	-	953

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

## 5 Связанные стороны (продолжение)

Сделки между Группой и прочими связанными сторонами представлены ниже:

<b>Сделки с прочими связанными сторонами</b>	<b>2021</b>	<b>С 1 декабря до 31 декабря 2020 года</b>
Приобретение собственных акций (Прим. 14)	(97 376)	-
Приобретение запасов и товаров для перепродажи	(13 438)	(10)
Приобретение объектов основных средств и незавершенного строительства	(9)	(487)
Выручка от реализации калия	6 054	217
Прочая выручка	412	16
Коммерческие расходы	(1 720)	(195)
Общие и административные расходы	(6)	-
Прочие операционные (расходы) / доходы, нетто	(31)	1
Проценты к получению	263	238
Проценты к уплате	(80)	(16)
Прочие финансовые доходы	35	2 705
Прочие финансовые расходы	(11)	(201)

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

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

<b>Сделки по операциям со связанными сторонами под контролем акционеров, оказывающих существенное влияние на Группу</b>	<b>С 1 января до 30 ноября 2020 года</b>
Приобретение запасов и товаров для перепродажи	(3 490)
Выручка от реализации калия	2 485
Прочая выручка	147
Коммерческие расходы	(2 181)
Общие и административные расходы	(4)
Прочие операционные расходы, нетто	(25)
Проценты к получению	2 408
Проценты к уплате	(184)
Прочие финансовые доходы	862
Прочие финансовые расходы	(911)

### Операции с ассоциированной организацией и совместным предприятием

Остатки по расчетам и обороты между Группой и ее ассоциированной организацией и совместным предприятием представлены ниже:

	<b>31 декабря 2021 года</b>	<b>31 декабря 2020 года</b>
<b>Остатки по операциям с ассоциированной организацией</b>		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	(16)
Авансы выданные	29	64
<b>Остатки по операциям с совместным предприятием</b>		
Предоплаты на приобретение основных средств и нематериальных активов	4	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(63)	-
	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>Сделки с ассоциированной организацией</b>		
Коммерческие расходы	(161)	(458)
Прочие финансовые доходы	-	7
Прочие финансовые расходы	(58)	(1)
<b>Сделки с совместным предприятием</b>		
Прочие финансовые расходы	(2)	-

## 5 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	
	2021	2020	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Краткосрочные вознаграждения сотрудникам	713	894	195	267
Выплаты при увольнении	172	102	-	-
<b>Итого</b>	<b>885</b>	<b>996</b>	<b>195</b>	<b>267</b>

## 6 Информация по сегментам

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

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

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

а) Анализ результатов деятельности отчетного сегмента представлен ниже:

	Прим.	2021	2020
Выручка	18	305 275	195 222
Выручка без учета расходов на фрахт, аренду вагонов, железнодорожный тариф и затрат по перевалке	18, 20	255 778	156 065
Операционная прибыль		163 329	63 770
<b>Денежные КВ</b>		<b>24 009</b>	<b>25 063</b>

б) Географическая информация

Анализ продаж Группы по регионам представлен в следующей таблице:

	2021	2020
Россия	51 137	33 203
Китай, Индия, Юго-Восточная Азия	91 258	73 234
Латинская Америка, США	118 899	58 047
Европа, прочие страны	43 981	30 738
<b>Итого выручка</b>	<b>305 275</b>	<b>195 222</b>

Продажи распределяются по регионам на основе страны назначения реализации продукции.

в) Основные покупатели

Выручка по внешнему покупателю, продажи которому составили более 10% от выручки Группы в 2021 году, составила 47 466 млн руб. В течение 2020 года у Группы не было внешних покупателей, продажи которым составляли более 10% от выручки Группы.



## 7 Основные средства

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

	Прим.	Здания	Активы, используемые в добыче	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Земля	Незавершенное строительство	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>									
<b>На 1 января 2020 года</b>		<b>50 960</b>	<b>99 245</b>	<b>76 369</b>	<b>18 154</b>	<b>1 211</b>	<b>470</b>	<b>56 064</b>	<b>302 473</b>
Поступления		186	-	245	10	5	4	33 033	33 483
Изменение оценочного обязательства	16	1 251	(1 596)	-	-	-	-	-	(345)
Ввод в эксплуатацию		1 815	30 939	5 902	326	84	1	(39 067)	-
Выбытия		(76)	(221)	(973)	(142)	(8)	(1)	(254)	(1 675)
<b>На 31 декабря 2020 года</b>		<b>54 136</b>	<b>128 367</b>	<b>81 543</b>	<b>18 348</b>	<b>1 292</b>	<b>474</b>	<b>49 776</b>	<b>333 936</b>
Поступления		1	1	-	9	7	-	23 869	23 887
Изменение оценочного обязательства	16	(427)	(1 354)	-	-	-	-	-	(1 781)
Признание актива, относящегося к оценочному обязательству, связанному с ликвидацией активов		119	58	-	-	-	-	-	177
Ввод в эксплуатацию		2 443	13 796	4 271	801	46	-	(21 357)	-
Выбытия		(166)	(1 222)	(2 676)	(78)	(30)	(3)	(349)	(4 524)
Выбытие дочерней компании	5	(151)	-	(292)	(16)	-	-	(39)	(498)
<b>На 31 декабря 2021 года</b>		<b>55 955</b>	<b>139 646</b>	<b>82 846</b>	<b>19 064</b>	<b>1 315</b>	<b>471</b>	<b>51 900</b>	<b>351 197</b>
<b>Накопленная амортизация и обесценение</b>									
<b>На 1 января 2020 года</b>		<b>(15 135)</b>	<b>(34 858)</b>	<b>(50 804)</b>	<b>(7 768)</b>	<b>(751)</b>	<b>(145)</b>	<b>(766)</b>	<b>(110 227)</b>
Амортизация		(2 192)	(11 366)	(4 277)	(996)	(75)	-	-	(18 906)
Выбытия		44	200	883	125	5	-	79	1 336
Обесценение	22	(43)	(361)	(23)	-	-	-	(257)	(684)
<b>На 31 декабря 2020 года</b>		<b>(17 326)</b>	<b>(46 385)</b>	<b>(54 221)</b>	<b>(8 639)</b>	<b>(821)</b>	<b>(145)</b>	<b>(944)</b>	<b>(128 481)</b>
Амортизация		(2 331)	(11 745)	(4 535)	(1 004)	(81)	-	-	(19 696)
Выбытия		109	1 064	2 521	72	21	-	278	4 065
Обесценение	22	(157)	(105)	(67)	(3)	-	-	(588)	(920)
Выбытие дочерней компании	5	4	-	16	2	-	-	21	43
<b>На 31 декабря 2021 года</b>		<b>(19 701)</b>	<b>(57 171)</b>	<b>(56 286)</b>	<b>(9 572)</b>	<b>(881)</b>	<b>(145)</b>	<b>(1 233)</b>	<b>(144 989)</b>
<b>Балансовая стоимость</b>									
<b>На 1 января 2020 года</b>		<b>35 825</b>	<b>64 387</b>	<b>25 565</b>	<b>10 386</b>	<b>460</b>	<b>325</b>	<b>55 298</b>	<b>192 246</b>
<b>На 31 декабря 2020 года</b>		<b>36 810</b>	<b>81 982</b>	<b>27 322</b>	<b>9 709</b>	<b>471</b>	<b>329</b>	<b>48 832</b>	<b>205 455</b>
<b>На 31 декабря 2021 года</b>		<b>36 254</b>	<b>82 475</b>	<b>26 560</b>	<b>9 492</b>	<b>434</b>	<b>326</b>	<b>50 667</b>	<b>206 208</b>

## 7 Основные средства (продолжение)

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

Распределение амортизации за период	Прим.	2021	2020
Себестоимость продаж	19	13 367	16 678
Амортизация в изменении остатков незавершенного производства, готовой продукции и товаров в пути		(328)	1 510
Коммерческие расходы	20	686	688
Общие и административные расходы	21	686	640
Прочие операционные расходы	22	3 981	466
<b>Итого амортизация в консолидированном отчете о прибыли или убытке</b>		<b>18 392</b>	<b>19 982</b>
Амортизация в изменении остатков незавершенного производства, готовой продукции и товаров в пути		328	(1 510)
Капитализировано в незавершенном строительстве		976	434
<b>Итого капитализированная амортизация</b>		<b>1 304</b>	<b>(1 076)</b>
<b>Итого амортизация основных средств</b>		<b>19 696</b>	<b>18 906</b>

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов общая первоначальная стоимость остающихся в эксплуатации полностью самортизированных основных средств составляла 23 284 млн руб. и 22 454 млн руб., соответственно.

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

Капитализированные затраты по займам	2021	2020
Капитализированные процентные расходы	1 619	2 524
Капитализированные убытки по курсовым разницам	1 505	1 505
<b>Итого капитализированные затраты по займам</b>	<b>3 124</b>	<b>4 029</b>

Группа использовала среднюю ставку капитализации процентов в 2021 году, равную 2,6% (2020 год: 3,1%).

## 8 Гудвил

Гудвил в основном относится к операционной и рыночной синергии, ожидаемой в результате объединения бизнесов с Группой Сильвинит, и был распределен на ЕГДС – ПАО «Уралкалий». Возмещаемая сумма ЕГДС определялась на основе расчета стоимости от ее использования. Расчет стоимости использования основан на прогнозах будущих денежных потоков, которые в свою очередь определяются на основании фактических результатов деятельности, бизнес-плана, утвержденного Руководством, и соответствующих ставок дисконтирования, которые отражают временную стоимость денег и риски, присущие ЕГДС.

Руководство проанализировало влияние изменений в ключевых допущениях на возмещаемую сумму. Изменения в ключевых допущениях, которые могут привести к возможному обесценению гудвила, не являются вероятными с учетом текущих рыночных оценок.

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

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

	2021	2020
Обменный курс руб./доллар США (до 2040 года)	от 72,0 до 100,4	от 72,0 до 102,9
Долгосрочные темпы роста цен реализации	4,0%	4,0%
Долларовая средневзвешенная стоимость капитала	9,6%	8,8%
Долгосрочная ставка инфляции в России	4,0%	4,0%

Группа не признавала убытков от обесценения гудвила в консолидированной финансовой отчетности за 2021 и 2020 годы.

## 9 Нематериальные активы

	Прим.	Лицензии на добычу полезных ископаемых	Программное обеспечение	Прочее	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>					
На 1 января 2020 года		194 957	1 134	623	196 714
Поступления		-	229	83	312
Выбытия		-	(12)	(84)	(96)
<b>На 31 декабря 2020 года</b>		<b>194 957</b>	<b>1 351</b>	<b>622</b>	<b>196 930</b>
<b>2021 года</b>					
Поступления		-	491	202	693
Выбытия		-	(28)	(139)	(167)
<b>На 31 декабря 2021 года</b>		<b>194 957</b>	<b>1 814</b>	<b>685</b>	<b>197 456</b>
<b>Накопленная амортизация</b>					
На 1 января 2020 года		(30 130)	(609)	(380)	(31 119)
Амортизация	19, 21	(2 381)	(156)	(48)	(2 585)
Выбытия		-	12	83	95
<b>На 31 декабря 2020 года</b>		<b>(32 511)</b>	<b>(753)</b>	<b>(345)</b>	<b>(33 609)</b>
<b>2021 года</b>					
Амортизация	19, 21	(2 923)	(175)	(82)	(3 180)
Выбытия		-	28	132	160
<b>На 31 декабря 2021 года</b>		<b>(35 434)</b>	<b>(900)</b>	<b>(295)</b>	<b>(36 629)</b>
<b>Балансовая стоимость</b>					
На 1 января 2020 года		164 827	525	243	165 595
На 31 декабря 2020 года		162 446	598	277	163 321
На 31 декабря 2021 года		159 523	914	390	160 827

## 10 Запасы

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Сырье и материалы, запасные части	5 068	5 092
Готовая продукция	6 290	3 159
Товары для перепродажи	11 081	15
Незавершенное производство	95	210
Прочие запасы	517	482
<b>Итого запасы</b>	<b>23 051</b>	<b>8 958</b>

## 11 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
<b>Финансовые активы</b>		
Торговая дебиторская задолженность по амортизированной стоимости	46 877	20 550
Торговая дебиторская задолженность ОССЧПСД	431	408
Прочая дебиторская задолженность	739	658
За вычетом резерва по ОКУ	(555)	(1 022)
<b>Итого финансовая дебиторская задолженность</b>	<b>47 492</b>	<b>20 594</b>
<b>Нефинансовые активы</b>		
НДС к возмещению	1 570	3 070
Прочие налоги к возмещению	13	149
Прочая нефинансовая дебиторская задолженность	8	297
<b>Итого нефинансовая дебиторская задолженность</b>	<b>1 591</b>	<b>3 516</b>
<b>Итого торговая и прочая дебиторская задолженность</b>	<b>49 083</b>	<b>24 110</b>

## 11 Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2021 года торговая дебиторская задолженность за вычетом резерва по ОКУ, составившая 44 734 млн руб. (31 декабря 2020 года: 18 240 млн руб.), выражена в иностранной валюте; 80% данной суммы в долларах США (31 декабря 2020 года: 83%) и 20% в Евро (31 декабря 2020 года: 17%).

По состоянию на 31 декабря 2021 года по прочей дебиторской задолженности ОКУ в сумме 420 млн руб. (на 31 декабря 2020 года: 198 млн руб.) были рассчитаны исходя из 12-месячных кредитных убытков, по прочей дебиторской задолженности ОКУ в сумме 319 млн руб. (31 декабря 2020 года: 460 млн руб.) были рассчитаны на основе срока погашения актива (т.е. за весь срок).

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

	2021		2020	
	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность
<b>На 1 января</b>	<b>(579)</b>	<b>(443)</b>	<b>(527)</b>	<b>(493)</b>
Начисление резерва	(195)	(109)	(462)	(93)
Восстановление резерва	443	173	77	49
Использование резерва	15	41	421	121
Реклассификация	71	35	-	-
Курсовые разницы	(5)	(2)	(88)	(27)
<b>На 31 декабря</b>	<b>(250)</b>	<b>(305)</b>	<b>(579)</b>	<b>(443)</b>

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

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

На 31 декабря 2021 года	Текущая	с задержкой	с задержкой	с задержкой	Итого
		платежа менее 45 дней	платежа от 45 до 90 дней	платежа более 90 дней	
Торговая дебиторская задолженность (застрахованная)	18 483	24	-	24	18 531
Торговая дебиторская задолженность (незастрахованная)	27 091	844	614	228	28 777
Прочая дебиторская задолженность	342	78	51	268	739
За вычетом резерва по ОКУ	(39)	(37)	(25)	(454)	(555)

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

На 31 декабря 2021 и 2020 годов торговая и прочая дебиторская задолженность не была предоставлена в качестве обеспечения.

## 12 Производные финансовые инструменты

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов 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	
					31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 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.)	454 млн долл. США (30 000 млн руб.)
			2018	2023	239 млн долл. США (15 000 млн руб.)	239 млн долл. США (15 000 млн руб.)
			2018	2021	-	149 млн долл. США (10 000 млн руб.)
Процентные свопы	в долларах США по фиксированной ставке	в долларах США по плавающей ставке, ноль, если ставка отрицательная	2020	2025	940 млн долл. США (69 835 млн руб.)	940 млн долл. США (69 443 млн руб.)
			2020	2024	601 млн долл. США (44 629 млн руб.)	601 млн долл. США (44 378 млн руб.)
			2020	2023	424 млн долл. США (31 521 млн руб.)	424 млн долл. США (31 344 млн руб.)
	2019	2024	539 млн Евро (45 277 млн руб.)	650 млн Евро (58 944 млн руб.)		

В консолидированной финансовой отчетности производные финансовые инструменты отражены следующим образом:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
<b>Активы</b>		
Краткосрочные активы по производным финансовым инструментам	1 476	1 457
Долгосрочные активы по производным финансовым инструментам	1 103	5
<b>Итого активы по производным финансовым инструментам</b>	<b>2 579</b>	<b>1 462</b>
<b>Обязательства</b>		
Краткосрочные обязательства по производным финансовым инструментам	(13)	(1 108)
Долгосрочные обязательства по производным финансовым инструментам	(11 298)	(8 818)
<b>Итого обязательства по производным финансовым инструментам</b>	<b>(11 311)</b>	<b>(9 926)</b>

Изменения балансовой стоимости производных финансовых инструментов, нетто представлены ниже:

	Прим.	2021	2020
<b>Обязательства по производным финансовым инструментам, нетто на 1 января</b>		<b>8 464</b>	<b>521</b>
Денежные поступления по производным финансовым инструментам		1 692	790
Денежные платежи по производным финансовым инструментам		(649)	(3 652)
Изменение справедливой стоимости	23	(775)	10 805
<b>Обязательства по производным финансовым инструментам, нетто на 31 декабря</b>		<b>8 732</b>	<b>8 464</b>

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

### 13 Денежные средства и их эквиваленты

	Процентные ставки		31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года		
<b>Денежные средства в кассе и на счетах в банках</b>				
Денежные средства в кассе и на банковских счетах в рублях			3 874	2 473
Денежные средства на банковских счетах в долларах США			31 216	33 446
Денежные средства на банковских счетах в Евро			5 690	5 338
Денежные средства, выраженные в других валютах			52	28
<b>Срочные депозиты</b>				
Срочные депозиты в долларах США	0,05% – 0,75%	0,15% – 0,41%	7 898	32 624
Срочные депозиты в рублях	6,60% – 8,50%	2,85% – 4,21%	3 400	510
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>			<b>52 130</b>	<b>74 419</b>

### 14 Капитал

	Количество обыкновен- ных акций (млн шт.)	Количество привилеги- рованных акций (млн шт.)	Количество выкупленных собственных акций (млн шт.)	Обыкновенные акции	Привилеги- рованные акции	Выкуплен- ные собствен- ные акции	Итого
На 1 января 2020 года	2 936	30	(1 668)	1 054	15	(834)	235
Погашение собственных акций	(1 668)	-	1 668	(420)	-	834	414
<b>На 31 декабря 2020 года</b>	<b>1 268</b>	<b>30</b>	<b>-</b>	<b>634</b>	<b>15</b>	<b>-</b>	<b>649</b>
Приобретение собственных акций	-	-	(284)	-	-	(142)	(142)
<b>На 31 декабря 2021 года</b>	<b>1 268</b>	<b>30</b>	<b>(284)</b>	<b>634</b>	<b>15</b>	<b>(142)</b>	<b>507</b>

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 2020 года: 1 730 млн шт.) номинальной стоимостью 0,5 рублей каждая (31 декабря 2020 года: 0,5 рублей).

Количество дополнительно разрешенных к выпуску привилегированных акций в соответствии с Уставом Компании составляет 120 млн шт. (31 декабря 2020 года: 120 млн шт.) номинальной стоимостью 0,5 рублей каждая (31 декабря 2020 года: 0,5 рублей).

**Приобретение собственных акций.** В 2021 году ООО «Уралкалий-Инвест» приобрело у связанных сторон 283 587 474 обыкновенных акций ПАО «Уралкалий», составляющих 21,84% от уставного капитала Компании, за совокупное денежное вознаграждение в сумме 123 008 млн руб. (1 640 451 тыс. долларов США). Разница между общей стоимостью приобретения 123 008 млн руб. и номинальной стоимостью акций 142 млн руб. в сумме 122 866 млн руб. была учтена как увеличение эмиссионного дисконта.

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

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

Общими собраниями акционеров Компании были приняты решения дивиденды за 2019 и 2020 годы по обыкновенным и привилегированным акциям не выплачивать.

## 14 Капитал (продолжение)

1 декабря 2021 года внеочередное общее собрание акционеров Компании приняло решение выплатить дивиденды по результатам 9 месяцев 2021 года в размере 2 055 рублей на одну привилегированную акцию в общей сумме 61 650 млн рублей, на собрании было также принято решение дивиденды по обыкновенным акциям не выплачивать. В декабре 2021 года дивиденды по привилегированным акциям были выплачены.

### Базовая и разводненная прибыль / (убыток) на акцию, приходящаяся на долю акционеров Компании

Базовая и разводненная прибыль / (убыток) на акцию, приходящаяся на долю акционеров Компании, представлена в таблице ниже.

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
<b>Прибыль / (убыток) за год, относящаяся к акционерам Компании</b>	<b>129 650</b>	<b>(2 246)</b>
Объявленные дивиденды по привилегированным акциям	(61 650)	-
<b>Прибыль / (убыток) за год, относящаяся к акционерам Компании, владеющим обыкновенными акциями</b>	<b>68 000</b>	<b>(2 246)</b>
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (млн штук)	1 060	1 269
<b>Прибыль / (убыток) на акцию – базовая и разводненная (в рублях)</b>	<b>64,15</b>	<b>(1,77)</b>

## 15 Кредиты и займы

В таблице ниже представлена классификация кредитов и займов на краткосрочные и долгосрочные, а также процентные ставки по ним на 31 декабря 2021 года и 2020 года:

Краткосрочные кредиты и займы	Процентные ставки	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Банковские кредиты в долларах США с плавающей процентной ставкой	от 3 мес. ЛИБОР + 1,45% до 1 мес. ЛИБОР + 2,20%	53 602	51 580
Банковские кредиты в долларах США с фиксированной процентной ставкой	5,22%	-	14 828
Банковские кредиты и прочие займы в рублях с фиксированной процентной ставкой	2,00%	-	112
Банковские кредиты в Евро с плавающей процентной ставкой	от 6 мес. ЕВРИБОР + 1,05% до 1 мес. ЕВРИБОР + 1,70%	18 735	10 177
Банковские кредиты в рублях с плавающей процентной ставкой	от Ключевая ставка ЦБ РФ - 2,31% до Ключевая ставка ЦБ РФ + 2,19%	6	-
Краткосрочная часть долгосрочных облигаций, котируемых на Ирландской фондовой бирже	4,00%	285	283
Краткосрочная часть долгосрочных облигаций, котируемых на Московской бирже	от 6,85% до 7,70% (2020: от 6,85% до 9,30%)	753	10 865
Краткосрочные обязательства по аренде		346	316
<b>Итого краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов</b>		<b>73 727</b>	<b>88 161</b>
<b>Долгосрочные кредиты и займы</b>			
Банковские кредиты в долларах США с плавающей процентной ставкой	от 3 мес. ЛИБОР + 1,45% до 1 мес. ЛИБОР + 2,20%	187 442	160 763
Банковские кредиты и прочие займы в долларах США с фиксированной процентной ставкой	3,00% (2020: от 3,00% до 5,22%)	3 057	2 997
Банковские кредиты в Евро с плавающей процентной ставкой	от 6 мес. ЕВРИБОР + 1,05% до 1 мес. ЕВРИБОР + 1,70%	26 770	49 036
Банковские кредиты в рублях с плавающей процентной ставкой	от Ключевая ставка ЦБ РФ - 2,31% до Ключевая ставка ЦБ РФ + 2,19%	2 944	-
Долгосрочные облигации, котируемые на Ирландской фондовой бирже	4,00%	36 993	36 730
Долгосрочные облигации, котируемые на Московской бирже	от 6,85% до 7,70% (2020: от 6,85% до 9,30%)	44 942	44 919
Долгосрочные обязательства по аренде		1 075	1 746
<b>Итого долгосрочные кредиты и займы</b>		<b>303 223</b>	<b>296 191</b>
<b>Итого кредиты и займы</b>		<b>376 950</b>	<b>384 352</b>

## 15 Кредиты и займы (продолжение)

### Банковские кредиты и займы

	2021	2020
<b>Остаток на 1 января</b>	<b>289 493</b>	<b>256 192</b>
Банковские кредиты полученные, в долларах США	91 500	67 400
Банковские кредиты полученные, в рублях	2 947	111
Открытие аккредитива	449	-
Банковские кредиты и займы погашенные, в долларах США	(78 768)	(88 803)
Банковские кредиты погашенные, в Евро	(9 591)	(136)
Возмещение субсидированного банковского кредита, в рублях	(112)	-
Возврат аккредитива	(449)	-
Проценты начисленные	6 246	7 944
Проценты уплаченные	(6 347)	(7 913)
Признание комиссии за синдицирование и других финансовых платежей	(1 343)	(1 040)
Амортизация комиссии за синдицирование и других финансовых платежей	1 100	767
(Прибыль) / убыток по курсовым разницам, нетто	(2 569)	54 971
<b>Остаток на 31 декабря</b>	<b>292 556</b>	<b>289 493</b>

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 2020 года оборудование и запасы не были предоставлены в качестве обеспечения по кредитам и займам.

По состоянию на 31 декабря 2021 года банковские кредиты на сумму 281 447 млн руб. (31 декабря 2020 года: 264 928 млн руб.) были обеспечены будущей экспортной выручкой Группы по контрактам с некоторыми покупателями.

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

В мае 2020 года Компания подписала соглашение о предэкспортном финансировании с 11 международными банками на сумму до 1 млрд долларов США сроком на 5 лет по процентной ставке 1 мес. ЛИБОР + 2,2%. Кредит использован на рефинансирование текущих кредитов Компании, а также на общекорпоративные цели. По состоянию на 31 декабря 2021 года кредит был выбран в сумме 940 млн долларов США.

В июне 2021 года Компания подписала соглашение о предэкспортном финансировании с привязкой к динамике показателей устойчивого развития с 18 международными банками на сумму до 1,25 млрд долларов США сроком на 5 лет по процентной ставке 1 мес. ЛИБОР + 1,9%. Показатели устойчивого развития, к которым привязан кредит, охватывают вопросы экологии и безопасности деятельности Компании. Кредит использован на рефинансирование текущих кредитов Компании, а также на общекорпоративные цели. По состоянию на 31 декабря 2021 года кредит выбран в полном размере.

В июне 2021 года остаток задолженности по кредиту в рамках соглашения о предэкспортном финансировании, заключенного в августе 2017 года, в сумме 306 944 тыс. долларов США (22 468 млн руб.), был полностью досрочно погашен.

В сентябре 2021 года в рамках реализации корпоративной программы повышения конкурентоспособности в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 23 февраля 2019 года №191 (далее – «КППК») Компания подписала субсидированное соглашение со Сбербанком на сумму до 20,9 млрд руб. с периодом доступности до сентября 2024 года. Кредит будет использован для финансирования проекта по организации экспортно-ориентированного производства на территории Российской Федерации. Ставка по кредиту привязана к ключевой ставке Центрального Банка Российской Федерации и может быть снижена на размер субсидии при выполнении условий соглашения о КППК. По состоянию на 31 декабря 2021 года кредит выбран в сумме 3 100 млн руб.

### Облигации

	2021	2020
<b>Баланс на 1 января</b>	<b>92 797</b>	<b>71 175</b>
Выпуск облигаций	-	30 000
Погашение облигаций	(10 000)	(15 000)
Проценты начисленные	5 484	5 797
Проценты уплаченные	(5 599)	(5 279)
Признание комиссии за синдицирование	-	(66)
Амортизация комиссии за синдицирование	87	88
Убыток по курсовым разницам, нетто	204	6 082
<b>Баланс на 31 декабря</b>	<b>82 973</b>	<b>92 797</b>



## 15 Кредиты и займы (продолжение)

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.

В ноябре 2021 года рублевые облигации номинальной стоимостью 10 млрд руб., выпущенные в 2018 году в рамках Программы биржевых облигаций ПАО «Уралкалий», были погашены.

По состоянию на 31 декабря 2021 года Группа выполняла все финансовые и нефинансовые ковенанты.

## 16 Оценочные обязательства

	Прим.	Заполнение пустот	Ликвидация активов	Пересечение	Затопление рудника	Рекультивация	Судебные разбирательства	Итого
<b>Остаток на 1 января 2020 года</b>		<b>27 721</b>	<b>12 273</b>	<b>350</b>	<b>684</b>	<b>471</b>	<b>3</b>	<b>41 502</b>
Изменение в оценке оценочного обязательства, корректирующее стоимость основных средств	7	(2 795)	2 450	-	-	-	-	(345)
Изменение в оценке оценочного обязательства		-	-	-	(120)	(5)	-	(125)
Начисление оценочного обязательства		-	22	-	-	-	6	28
Использование оценочного обязательства		(2 652)	(92)	(100)	(77)	(6)	(2)	(2 929)
Поправка приведенной стоимости		1 684	792	11	40	29	-	2 556
<b>Краткосрочные обязательства</b>		<b>6 185</b>	<b>104</b>	<b>261</b>	<b>79</b>	<b>48</b>	<b>7</b>	<b>6 684</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>		<b>17 773</b>	<b>15 341</b>	<b>-</b>	<b>448</b>	<b>441</b>	<b>-</b>	<b>34 003</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2020 года</b>		<b>23 958</b>	<b>15 445</b>	<b>261</b>	<b>527</b>	<b>489</b>	<b>7</b>	<b>40 687</b>
Изменение в оценке оценочного обязательства, корректирующее стоимость основных средств	7	(264)	(1 517)	-	-	-	-	(1 781)
Изменение в оценке оценочного обязательства		-	-	-	(24)	(261)	-	(285)
Начисление оценочного обязательства		-	177	584	-	-	48	809
Использование оценочного обязательства		(5 401)	(96)	(57)	(94)	(25)	(45)	(5 718)
Поправка приведенной стоимости		1 323	851	(17)	27	26	-	2 210
<b>Краткосрочные обязательства</b>		<b>6 340</b>	<b>144</b>	<b>643</b>	<b>95</b>	<b>21</b>	<b>10</b>	<b>7 253</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>		<b>13 276</b>	<b>14 716</b>	<b>128</b>	<b>341</b>	<b>208</b>	<b>-</b>	<b>28 669</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2021 года</b>		<b>19 616</b>	<b>14 860</b>	<b>771</b>	<b>436</b>	<b>229</b>	<b>10</b>	<b>35 922</b>

## 17 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
<b>Финансовые обязательства</b>		
Торговая кредиторская задолженность	18 743	4 897
Начисленные обязательства	1 939	7 868
Задолженность по заработной плате	3 492	3 066
Прочая кредиторская задолженность	1 752	2 816
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>25 926</b>	<b>18 647</b>
<b>Нефинансовые обязательства</b>		
Прочие налоги к уплате	2 484	1 986
Прочая кредиторская задолженность	-	20
<b>Итого нефинансовые обязательства</b>	<b>2 484</b>	<b>2 006</b>
<b>Итого торговая и прочая кредиторская задолженность</b>	<b>28 410</b>	<b>20 653</b>

По состоянию на 31 декабря 2021 года торговая и прочая кредиторская задолженность в сумме 16 525 млн руб. (31 декабря 2020 года: 2 856 млн руб.) была выражена в иностранной валюте: 94% данной суммы – в долларах США (31 декабря 2020 года: 87%), 6% – в Евро (31 декабря 2020 года: 13%).

## 18 Выручка

	2021	2020
Хлористый калий	160 451	110 679
Хлористый калий (гранулированный)	105 797	62 271
Выручка по оказанию транспортных услуг	25 350	12 879
Прочая выручка	13 677	9 393
<b>Итого выручка</b>	<b>305 275</b>	<b>195 222</b>

## 19 Себестоимость продаж

	Прим.	2021	2020
<b>Себестоимость готовой продукции</b>			
Амортизация основных средств	7	13 367	16 678
Затраты на оплату труда		12 062	10 618
Материалы и компоненты		8 525	7 816
Топливо и энергия		6 793	6 424
Ремонт и техническое обслуживание		4 875	4 957
Амортизация лицензий	9	2 923	2 381
Внутренние перевозки между рудниками по железной дороге		842	762
Прочие расходы		1 574	2 461
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и товаров в пути		(2 019)	5 809
<b>Итого себестоимость готовой продукции</b>		<b>48 942</b>	<b>57 906</b>
Стоимость товаров для перепродажи		6 509	3 006
<b>Итого себестоимость продаж</b>		<b>55 451</b>	<b>60 912</b>

Амортизация активов в форме прав пользования в сумме 10 млн руб. включена в прочие расходы (2020 год: 0 руб.).

## 20 Коммерческие расходы

	Прим.	2021	2020
Фрахт		27 234	16 251
Железнодорожный тариф и аренда вагонов		20 469	20 502
Ремонт и техобслуживание подвижного состава		2 383	2 299
Перевалка грузов		1 794	2 404
Комиссионные и маркетинговые расходы		1 431	2 015
Затраты на оплату труда		1 402	1 126
Амортизация основных средств	7	516	533
Расходы по хранению на складах		207	1 434
Амортизация активов в форме прав пользования		37	44
Прочие расходы		9 097	7 316
<b>Итого коммерческие расходы</b>		<b>64 570</b>	<b>53 924</b>

Амортизация основных средств в сумме 170 млн руб. включена в расходы на ремонт и техобслуживание подвижного состава, а также в расходы на перевалку грузов (2020 год: 155 млн руб.). Амортизация активов в форме прав пользования в сумме 28 млн руб. включена в расходы на перевалку грузов (2020 год: 34 млн руб.).

## 21 Общие и административные расходы

	Прим.	2021	2020
Затраты на оплату труда		7 237	6 428
Амортизация основных средств	7	686	640
Услуги связи и информационных технологий		488	345
Охранные услуги		456	414
Консультационные, аудиторские и юридические услуги		448	900
Материалы и топливо		381	322
Ремонт и техническое обслуживание		340	308
Амортизация нематериальных активов	9	257	204
Амортизация активов в форме прав пользования		133	160
Прочие расходы		2 243	2 238
<b>Итого общие и административные расходы</b>		<b>12 669</b>	<b>11 959</b>

## 22 Прочие операционные доходы и расходы

	Прим.	2021	2020
Амортизация основных средств	7	3 981	466
Расходы на социальную сферу и благотворительность		1 006	1 502
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов		422	213
Обесценение основных средств и незавершенного строительства	7	920	684
Обесценение предоплат под основные средства (Восстановление) / начисление резерва под обесценение дебиторской задолженности и авансов выданных		546	-
Расходы по оценочному обязательству под переселение	16	(318)	452
Прочие операционные (доходы) / расходы, нетто		584	-
		(196)	290
<b>Итого прочие операционные расходы, нетто</b>		<b>6 945</b>	<b>3 607</b>

## 23 Финансовые доходы и расходы

	Прим.	2021		2020	
		Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Прибыль / (убыток) по курсовым разницам		6 104	-	-	(42 061)
Прибыль / (убыток) от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов, нетто	12	775	-	-	(10 805)
Процентные доходы / (расходы)		883	(10 494)	3 184	(11 351)
Расход от изменения приведенной стоимости и эффект изменения в эффективной ставке, нетто		-	(2 426)	-	(1 415)
Комиссии за синдицирование и прочие финансовые расходы		-	(1 275)	-	(957)
Расходы по аккредитивам		-	(359)	-	(274)
Прибыль от изменения справедливой стоимости инвестиций		29	-	1 372	-
Прочие финансовые доходы / (расходы)		232	-	159	(1)
<b>Итого финансовые доходы / (расходы)</b>		<b>8 023</b>	<b>(14 554)</b>	<b>4 715</b>	<b>(66 864)</b>
<b>Итого финансовые расходы, нетто</b>		<b>-</b>	<b>(6 531)</b>	<b>-</b>	<b>(62 149)</b>

## 24 Налог на прибыль

	2021	2020
Текущий расход по налогу на прибыль	27 273	1 854
Корректировки по текущему налогу на прибыль за предыдущие периоды	139	673
Отложенный налог на прибыль	(232)	1 365
<b>Расход по налогу на прибыль</b>	<b>27 180</b>	<b>3 892</b>

## 24 Налог на прибыль (продолжение)

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

	2021	2020
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>(156 798)</b>	<b>(1 621)</b>
Теоретически рассчитанный налог по ставке 16,5%	25 872	267
Корректировки по текущему налогу на прибыль за предыдущие периоды	139	673
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, нетто	296	258
Влияние налоговых ставок в других странах и регионах	846	30
Эффект от изменения ставок налога на прибыль	(68)	2 325
Восстановление отложенного налогового актива и использование ранее непризнанных налоговых убытков	95	(43)
Налог на прибыль по выплаченным дивидендам	-	382
<b>Расход по налогу на прибыль</b>	<b>27 180</b>	<b>3 892</b>

На 31 декабря 2021 года большая часть компаний Группы зарегистрирована в Пермском крае Российской Федерации и облагается налогом на прибыль по ставке от 16,5% до 20%, при этом основные суммы временных разниц относятся к Компании, прибыль которой облагалась в 2021 году по льготной ставке 16,5%.

В августе 2018 года законодательным собранием Пермского края был принят закон, в частности, вводящий ограничение по минимальным ставкам по налогу на прибыль и отменяющий льготную ставку с 2021 года. Компания в 2016 году заключила региональный специальный инвестиционный контракт (далее – «СПИК»), сроком на шесть лет. После окончания контракта Компания будет применять общую ставку налога на прибыль 20%.

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

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

В 2020 году Группой были пересмотрены ожидаемые сроки реализации временных разниц, которые относятся к активам и обязательствам, связанными со СПИКаами, и признаны соответствующие эффекты в консолидированном отчете о прибыли или убытке.

В 2020–2021 годах деятельность иностранных предприятий Группы облагалась налогом по соответствующим местным ставкам налога на прибыль.

Налоговый эффект от изменения временных разниц за 2021 год представлен ниже:

	31 декабря 2020 года	Признано в прибыли или убытке	Выбытие дочерней компаний	31 декабря 2021 года
<b>Налоговый эффект налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц</b>				
Основные средства	(18 848)	858	-	(17 990)
Нематериальные активы	(32 024)	493	-	(31 531)
Запасы	(189)	66	-	(123)
Кредиты и займы	(569)	(95)	-	(664)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	265	5	-	270
Производные финансовые инструменты	1 745	52	-	1 797
Торговая и прочая кредиторская задолженность	267	(250)	-	17
Накопленные налоговые убытки	503	(218)	(26)	259
Оценочные обязательства	7 745	(763)	-	6 982
Прочие активы и обязательства	378	84	-	462
<b>Итого чистые отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(40 727)</b>	<b>232</b>	<b>(26)</b>	<b>(40 521)</b>

## 24 Налог на прибыль (продолжение)

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

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

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

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Отложенный налоговый актив	405	242
Отложенное налоговое обязательство	(40 926)	(40 969)
<b>Отложенное налоговое обязательство, нетто</b>	<b>(40 521)</b>	<b>(40 727)</b>

Налогооблагаемые разницы, связанные с инвестициями в дочерние компании, по которым Группа имеет возможность контролировать сроки восстановления этих разниц и по которым существует высокая вероятность того, что они не будут восстановлены в обозримом будущем, составляют 10 056 млн руб. (31 декабря 2020 года: 7 409 млн руб.).

## 25 Условные и договорные обязательства и операционные риски

### 25.1 Судебные разбирательства

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

### 25.2 Налоговое законодательство

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация Руководством такого законодательства применительно к деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Группы, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут существенно повлиять на консолидированную финансовую отчетность.

Согласно поправкам в налоговом законодательстве Российской Федерации, нераспределенная прибыль зарубежных компаний Группы, признаваемых контролирующими иностранными компаниями («КИК»), может приводить к увеличению налоговой базы контролирующих компаний Группы. По текущим прогнозам, прибыль КИК не увеличивает налогооблагаемую прибыль Компании вследствие применения соответствующих норм налогового законодательства Российской Федерации. Несмотря на то, что в Группе разработана стратегия планирования и контроля с точки зрения законодательства по КИК в отношении дочерних иностранных предприятий, Руководство Группы не исключает фискального подхода контролирующих органов к порядку определения налогооблагаемого дохода Группы в Российской Федерации.

## 25 Условные и договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

### 25.3 Страхование

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

### 25.4 Вопросы охраны окружающей среды

Применение природоохранного законодательства в Российской Федерации находится на стадии развития, и позиция государственных органов в этом отношении постоянно пересматривается. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды. Руководство Группы считает, что в условиях существующей системы контроля за соблюдением действующего природоохранного законодательства у Группы нет значительных обязательств, возникающих в связи с нанесением ущерба окружающей среде по каким-либо юридическим основаниям, за исключением упомянутых в Прим. 4. Горнодобывающая деятельность Группы может быть причиной проседания почвы, которое может сказаться как на объектах Группы, расположенных в городах Березники и Соликамск, так и на государственных и прочих объектах.

### 25.5 Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

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

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

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

В феврале 2022 года США, Великобритания, Европейский союз и ряд других стран ввели обширные финансовые и торговые санкции, нацеленные на российскую финансовую систему, российских официальных лиц, российский оборонный сектор, экспортные и импортные операции. Активы, фонды и операции отдельных российских банков, компаний и физических лиц в этих странах были заблокированы, либо доступ к ним был ограничен.

Ожидается, что новый пакет санкций существенным образом ограничит возможности российских организаций по привлечению финансирования на финансовых рынках стран, которые ввели санкции, а также может отрицательно сказаться на возможностях по осуществлению международной торговли российскими организациями.

Влияние новых санкций требует дополнительной оценки, однако, вероятно, что они могут оказать значительное негативное влияние на российскую экономику и международную торговлю, включая логистические цепочки. Возможное ужесточение условий кредитования, международной торговли и деловой среды, в которой Группа осуществляет свою деятельность, может отрицательно сказаться на деятельности Группы в будущем и ее финансовом положении. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивого развития бизнеса Группы в текущих обстоятельствах.

11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила вспышку заболевания COVID-19 глобальной пандемией, распространение которого привело к введению ограничительных мер в России и во многих других странах и нарушению деловой активности, что в совокупности с другими факторами повлекло рост процентных ставок и уровня инфляции, повышенную волатильность на финансовых рынках, включая товарно-сырьевые рынки, и общеэкономическую неопределенность.

## 25 Условные и договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

В течение 2021 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. Влияние коронавируса на финансовые результаты деятельности Группы в 2021 году в основном было ограничено дополнительными расходами на финансирование мероприятий по предупреждению рисков для жизни и здоровья персонала Группы.

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

### 25.6 Договорные обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2021 года Группа заключила договоры на покупку основных средств и нематериальных активов на общую сумму 14 126 млн руб. (31 декабря 2020 года: 16 650 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.

## 26 Управление финансовыми рисками

### 26.1 Управление капиталом

Цели Группы при управлении капиталом заключаются в сохранении способности Группы продолжать деятельность в качестве непрерывно действующего предприятия, приносить прибыль акционерам и выгоды прочим заинтересованным лицам и поддержании оптимальной структуры капитала для сокращения его стоимости.

### 26.2 Категории финансовых инструментов

	Прим.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
<b>Финансовые активы</b>			
Займы выданные (в т.ч. проценты к получению)		2	71 418
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	47 492	20 594
Активы по производным финансовым инструментам	12	2 579	1 462
Денежные средства и их эквиваленты	13	52 130	74 419
<b>Финансовые обязательства</b>			
Кредиты и займы	15	292 556	289 493
Облигации	15	82 973	92 797
Обязательства по аренде	15	1 421	2 062
Обязательства по производным финансовым инструментам	12	11 311	9 926
Финансовая торговая и прочая кредиторская задолженность	17	25 926	18 647

### 26.3 Факторы финансового риска

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

## 26 Управление финансовыми рисками (продолжение)

### (а) Рыночный риск

#### (i) Валютный риск

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

Группа осуществляет деятельность на международных рынках и экспортирует большую часть продаваемых калийных удобрений. В связи с этим Группа подвержена валютному риску, возникающему в результате операций с различными валютами. Выручка от экспорта продукции выражена преимущественно в долларах США и Евро. Группа подвержена риску значительных колебаний курсов рубль / доллар США и рубль / Евро. Для операционной прибыли Группы выгоден слабый курс рубля по отношению к доллару США и Евро, так как большинство расходов Группы выражено в рублях. Для чистой прибыли Группы невыгоден слабый курс рубля по отношению к доллару США и Евро из-за убытков по курсовым разницам по кредитам Группы, которые в основном номинированы в долларах США, и переоценки валютно-процентных свопов, где Группа получает платежи в рублях, а осуществляет платежи в долларах США.

В приведенной ниже таблице показано увеличение / (снижение) чистой прибыли Группы при изменении курсов доллара США, Евро и прочих валют по отношению к рублю на 20% по состоянию на отчетную дату (в 2020 году: на 20%). Такой анализ основывается на волатильности курсов иностранных валют, которую Группа считает возможной на конец отчетного периода, и предполагает, что все прочие параметры, в частности процентные ставки, остаются неизменными.

	Укрепление иностранных валют относительно рубля		Ослабление иностранных валют относительно рубля	
	2021	2020	2021	2020
<b>Чистая прибыль / (убыток)</b>				
Доллары США	(46 586)	(31 122)	46 586	31 122
Евро	(5 335)	(8 547)	5 335	8 547
Прочие валюты	(10)	(8)	10	8
<b>Итого</b>	<b>(51 931)</b>	<b>(39 677)</b>	<b>51 931</b>	<b>39 677</b>

#### (ii) Риск изменения процентной ставки

Прибыль и операционные денежные потоки Группы подвержены риску изменения рыночных процентных ставок. Группа подвержена риску изменения справедливой стоимости процентной ставки в связи с колебаниями рыночной стоимости краткосрочных и долгосрочных займов, процентные ставки по которым включают фиксированный компонент. Кредиты и займы, полученные под переменные процентные ставки, подвергают риску денежные потоки Группы (Прим. 15). Группа использует валютно-процентные и процентные свопы с целью фиксации процентных платежей (Прим. 12). Цель управления риском процентной ставки заключается в предотвращении убытков в связи с неблагоприятными изменениями в уровне рыночных процентных ставок. Группа анализирует подверженность рискам процентной ставки в динамике. Моделируются различные сценарии, учитывающие рефинансирование, возобновление существующих позиций и альтернативное финансирование.

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, если бы ставка ЛИБОР по кредитам, предоставленным в долларах США, была на 50 базисных пунктов выше / ниже в течение года, при сохранении прочих показателей постоянными, то прибыль после учета налога была бы на 408 млн руб. ниже / выше (2020 год: убыток после учета налога был бы на 389 млн руб. выше / ниже).

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

По состоянию на 31 декабря 2021 года у Группы были заключены кредитные соглашения (Прим. 15) и производные финансовые инструменты с привязкой к банковским ставкам ЛИБОР со сроками публикации до середины 2023 года. Среди производных финансовых инструментов привязка к банковским ставкам ЛИБОР есть у процентных свопов, заключенных в 2020 году и номинированных в долларах США (Прим. 12), балансовая стоимость которых составила 925 млн руб. на 31 декабря 2021 года. Руководство Группы проанализировало текущие положения кредитных соглашений и пришло к выводу, что все действующие договоры содержат резервные положения о порядке замены ставок ЛИБОР. Кроме того, в отношении производных финансовых инструментов были проанализированы применимые документы регуляторов по переходу на новые безрисковые ставки. В результате анализа Руководство Группы полагает, что реформа базовых процентных ставок не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Группы.



## 26 Управление финансовыми рисками (продолжение)

### (б) Кредитный риск

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

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

По состоянию на 31 декабря 2021 года максимальная подверженность кредитному риску по финансовым активам равна балансовой стоимости финансовых активов Группы и составляет 102 203 млн руб. (31 декабря 2020 года: 167 893 млн руб.).

Группа не подвержена значительной концентрации кредитного риска. На 31 декабря 2021 года у Группы было 48 контрагентов с остатком дебиторской задолженности более 74 млн руб. (1 млн долларов США) (31 декабря 2020 года: 39 контрагентов с остатком более 74 млн руб. (1 млн долларов США)). Совокупный баланс дебиторской задолженности по данным контрагентам составил 45 634 млн руб. (31 декабря 2020 года: 16 671 млн руб.) или 95% от общего объема финансовой торговой и прочей дебиторской задолженности (31 декабря 2020 года: 77%). Денежные средства и краткосрочные депозиты размещаются в банках и финансовых учреждениях, которые на момент открытия счета имеют оптимальное соотношение доходности и риска дефолта.

К дебиторской задолженности применяется политика активного управления кредитным риском, сосредоточенного на постоянной кредитной оценке и процедурах мониторинга счета. Цель управления дебиторской задолженностью по основной деятельности заключается в сохранении роста прибыльности Группы путем оптимизации использования активов при поддержании риска на приемлемом уровне.

Эффективный мониторинг и контроль над кредитным риском необеспеченных покупателей осуществляется функцией корпоративного казначейства Группы. Кроме того, Группа использует различные инструменты контроля кредитного риска, такие как страхование дебиторской задолженности, банковские аккредитивы, безотзывные банковские гарантии, продажи на условиях полной предоплаты и другие. Кредитное качество каждого нового необеспеченного покупателя, работающего на условиях отсрочки платежа, анализируется до того, как Группа вступит с ним в контрактные отношения. Кредитное качество других покупателей оценивается с учетом их финансового положения, прошлого опыта, страны происхождения и прочих факторов. Руководство считает, что страна происхождения является одним из важных факторов, влияющих на кредитное качество покупателя, и проводит соответствующий анализ (Прим. 11). Большинству покупателей из развивающихся стран поставки осуществляются на условиях обеспечения платежей. Эти условия включают поставку на основании открытых аккредитивов и соглашений с банками по дисконтированию дебиторской задолженности.

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

В следующей таблице представлены остатки денежных средств и их эквивалентов и депозитов, непросроченные и необесцененные на отчетную дату. Остатки представлены по уровням кредитного риска на основе данных независимых рейтинговых агентств, действительных на 31 декабря 2021 и 2020 годов:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
От AAA / Aaa до A- / A3	15 166	33 511
От BBB+ / Baa1 до BBB- / Baa3	33 593	39 462
От BB+ / Ba1 до B- / B3	2 742	157
Не имеющие кредитного рейтинга*	629	1 289
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты, непросроченные и необесцененные</b>	<b>52 130</b>	<b>74 419</b>

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

### (в) Риск ликвидности

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

## 26 Управление финансовыми рисками (продолжение)

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

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

На 31 декабря 2021 года	Прим.	Менее 1 года	От 1 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	25 926	-	-	25 926
Кредиты и займы		78 289	230 001	382	308 672
Облигации		4 687	90 818	-	95 505
Обязательства по аренде		359	673	2 776	3 808
Производные финансовые инструменты к (получению) / погашению		(1 505)	3 392	-	1 887
<b>Итого</b>		<b>107 756</b>	<b>324 884</b>	<b>3 158</b>	<b>435 798</b>

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

## 27 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменян финансовый инструмент в ходе текущей операции между заинтересованными сторонами, кроме случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная на активном рынке цена финансового инструмента. Расчетная справедливая стоимость финансовых инструментов определялась Группой исходя из имеющейся рыночной информации и надлежащих методов оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения оценочной справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. Экономика Российской Федерации продолжает проявлять некоторые особенности, присущие развивающимся рынкам, а экономические условия продолжают ограничивать объемы активности на финансовых рынках. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов Руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию.

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

	Уровень	31 декабря 2021 года		31 декабря 2020 года	
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
<b>Финансовые обязательства</b>					
Кредиты и займы и обязательства по аренде	3	293 977	283 634	291 555	288 941
Облигации	1	82 973	79 028	92 797	94 708
<b>Итого</b>		<b>376 950</b>	<b>362 662</b>	<b>384 352</b>	<b>383 649</b>

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, краткосрочных займов выданных, торговой и прочей финансовой дебиторской и кредиторской задолженности приблизительно была равна их справедливой стоимости.

## 28 Основные дочерние компании

На 31 декабря 2021 года и 2020 года в Группу входили следующие основные дочерние компании:

Наименование	Направление бизнеса	Процент голосующих акций	Процент владения	Страна регистрации
ООО «СМТ «БШСУ»	Строительство	100,00%	100,00%	Россия
ООО «Вагонное Депо Балахонцы»	Ремонты и техническое обслуживание	100,00%	100,00%	Россия
ООО «Уралкалий-Ремонт»	Ремонты и техническое обслуживание	100,00%	100,00%	Россия
ООО «Автотранскалий»	Транспортировка	100,00%	100,00%	Россия
АО «Балтийский балкерный терминал»	Морской терминал	100,00%	100,00%	Россия
АО «ВНИИ Галургии»	Научный институт	85,25%	85,25%	Россия
Uralkali Trading SIA	Торговля	100,00%	100,00%	Латвия
Uralkali Trading Chicago	Торговля	100,00%	100,00%	США
United Fertilizers Company Limited	Торговля	100,00%	100,00%	Маврикий

## 29 События после отчетной даты

**Приобретение совместного предприятия.** В феврале 2022 года Группа приобрела 100% акций холдинговой компании UPI Norte Investimentos S.A. (далее – «UPI Norte»), владеющей 50% долей в акционерном капитале компании Fertgrow S.A. (далее – «Fertgrow»), совместного предприятия, осуществляющего производство и сбыт минеральных удобрений на рынке Бразилии, за предварительную цену приобретения в сумме 130 000 тыс. долларов США, которая подлежит корректировке на сумму фактических значений оборотного капитала и чистого долга Fertgrow и UPI Norte на дату расчета корректировки, приходящуюся на последний день месяца, предшествующего дате сделки. В феврале 2022 года Группа выплатила денежное вознаграждение в сумме 9 296 млн руб. (121 534 тыс. долларов США), а оставшаяся сумма, подлежащая уплате предыдущим собственникам или получению от них, будет определена и выплачена после завершения расчета корректировок на величину оборотного капитала и чистого долга. В результате данного приобретения Группа получила совместный контроль над деятельностью Fertgrow, и данная инвестиция была учтена методом долевого участия, начиная с даты приобретения.

**Получение кредитов.** В январе – феврале 2022 года Группа выбрала 9 789 млн руб. в рамках подписанных кредитных соглашений с российскими и международными банками.

**Заем связанной стороне.** После отчетной даты в рамках возобновляемой заемной линии Группа предоставила заем материнской компании на сумму 300 млн долларов США (25 065 млн руб.) со сроком погашения до декабря 2023 года. Заем выдан по рыночной процентной ставке.