



ПАО «УРАЛКАЛИЙ»

Промежуточная сокращенная
консолидированная финансовая отчетность
за первое полугодие 2017 года
(неаудированная)

Содержание

Стр.

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

1	Общие сведения о ПАО «Уралкалий» и его деятельности	8
2	Основа подготовки финансовой информации и основные положения учетной политики	8
3	Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений	9
4	Связанные стороны	10
5	Информация по сегментам	11
6	Основные средства	12
7	Нематериальные активы.....	13
8	Предоплата по налогу на прибыль.....	14
9	Денежные средства и их эквиваленты	14
10	Капитал.....	14
11	Оценочные обязательства	16
12	Кредиты и займы.....	17
13	Облигации	18
14	Производные финансовые инструменты	19
15	Выручка	20
16	Себестоимость продаж	20
17	Коммерческие расходы	21
18	Общие и административные расходы.....	21
19	Прочие операционные доходы и расходы	21
20	Финансовые доходы и расходы	22
21	Условные и договорные обязательства и операционные риски	22
22	Справедливая стоимость финансовых инструментов	23
23	События после отчетной даты.....	24

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Акционерам и Совету директоров Публичного акционерного общества «Уралкалий»

Введение

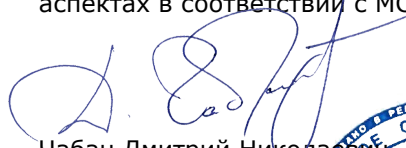
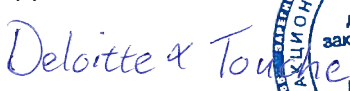
Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении Публичного акционерного общества «Уралкалий» и его дочерних предприятий (далее - «Группа») по состоянию на 30 июня 2017 года и связанных с ним промежуточных сокращенных консолидированных отчетов о прибыли или убытке, о прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за первое полугодие 2017 года, а также выборочных пояснительных примечаний. Руководство Группы отвечает за подготовку и представление данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

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

Вывод

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


Чабан Дмитрий Николаевич,
руководитель задания



28 августа 2017 года

Компания: Публичное акционерное общество
«Уралкалий»

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

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

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

Аудиторская организация: ЗАО «Делойт и Туш СНГ»

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

Основной государственный регистрационный номер:
1027700425444

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

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

	Прим.	30 июня 2017 года (не аудировано)	31 декабря 2016 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	135 644	136 123
Предоплаты на приобретение основных средств и нематериальных активов		12 664	11 333
Гудвил		58 991	58 991
Нематериальные активы	7	172 513	174 048
Отложенные налоговые активы		2 649	2 876
Предоплата по налогу на прибыль	8	-	1 591
Предоплата по банковским комиссиям		4 001	4 938
Заем выданный	4	-	11 450
Прочие внеоборотные активы		201	218
Вложения в ассоциированную организацию		1 469	1 452
Итого внеоборотные активы		388 132	403 020
Оборотные активы			
Запасы		5 915	9 829
Торговая и прочая дебиторская задолженность		28 231	15 865
Авансы выданные		1 811	1 668
Предоплата по налогу на прибыль	8	1 446	1 994
Активы по производным финансовым инструментам	14	677	-
Заем выданный	4	19 588	-
Прочие финансовые активы		-	4 141
Денежные средства и их эквиваленты	9	81 944	90 107
Итого оборотные активы		139 612	123 604
ИТОГО АКТИВЫ		527 744	526 624
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	10	1 054	1 054
Выкупленные собственные акции	10	(798)	(798)
Эмиссионный дисконт		(113 816)	(113 813)
Нераспределенная прибыль		156 007	129 903
Капитал собственников материнского предприятия		42 447	16 346
Неконтролирующие доли		406	401
ИТОГО КАПИТАЛ		42 853	16 747
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	12	259 518	278 456
Облигации	13	15 118	35 324
Обязательства по выплатам по окончании трудовой деятельности		2 098	2 088
Отложенные обязательства по налогу на прибыль		35 319	35 135
Оценочные обязательства	11	9 302	9 989
Обязательства по производным финансовым инструментам	14	4 045	7 506
Итого долгосрочные обязательства		325 400	368 498
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	12	98 293	110 832
Облигации	13	34 679	155
Торговая и прочая кредиторская задолженность		11 700	13 542
Авансы полученные		1 239	3 009
Оценочные обязательства	11	3 172	2 616
Обязательства по производным финансовым инструментам	14	8 994	9 303
Текущее обязательство по налогу на прибыль		568	460
Прочие налоги к уплате		846	1 462
Итого краткосрочные обязательства		159 491	141 379
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		484 891	509 877
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		527 744	526 624

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за 1-ое полугодие 2017 года была утверждена от имени Руководства Группы 28 августа 2017 года:

Дмитрий Осипов
Генеральный директор

Антон Вищаненко
Директор по экономике и финансам

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

	Прим.	1-ое полугодие	
		2017	2016
Выручка	15	80 447	74 967
Себестоимость продаж	16	(21 571)	(16 686)
Валовая прибыль		58 876	58 281
Коммерческие расходы	17	(21 016)	(16 662)
Общие и административные расходы	18	(4 511)	(5 359)
Налоги, кроме налога на прибыль		(677)	(650)
Прочие операционные (расходы)/доходы, нетто	19	(769)	321
Операционная прибыль		31 903	35 931
Финансовые (расходы)/доходы, нетто	20	(274)	41 241
Прибыль до налогообложения		31 629	77 172
Расходы по налогу на прибыль		(5 519)	(11 963)
Чистая прибыль за период		26 110	65 209
Прибыль/(убыток), приходящаяся на:			
Собственников материнского предприятия		26 105	65 213
Владельцев неконтролирующих долей		5	(4)
Чистая прибыль за период		26 110	65 209
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (млн штук)		1 340	1 470
Прибыль на акцию – базовая и разводненная (в рублях)		19,49	44,37

	1-ое полугодие 2017	2016
Чистая прибыль за период	26 110	65 209
Прочий совокупный расход		
Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки		
Переоценка обязательств по выплатам по окончании трудовой деятельности	(1)	(18)
Итого прочий совокупный расход за период	(1)	(18)
Итого совокупный доход за период	26 109	65 191
Итого совокупный доход/(расход) за период, приходящийся на:		
Собственников материнского предприятия	26 104	65 195
Владельцев неконтролирующих долей	5	(4)

	Прим.	1-ое полугодие	
		2017	2016
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		31 629	77 172
С корректировкой на:			
Амортизацию основных средств и нематериальных активов	6, 7	7 093	6 539
Расходы, связанные с затоплением рудника	11	2	31
Восстановление убытка от обесценения основных средств и незавершенного строительства СКРУ-2		-	(39)
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	19	279	259
Убыток от обесценения предоплат на приобретение основных средств и нематериальных активов		23	35
Восстановление резерва под снижение стоимости запасов		(54)	-
Восстановление обесценения основных средств и незавершенного строительства	19	(126)	(167)
Начисление/(восстановление) резерва под обесценение дебиторской задолженности и авансов выданных		28	(235)
Начисление оценочного обязательства под переселение	19	588	-
Изменение оценочных обязательств, нетто		61	24
Прибыль от переоценки справедливой стоимости производных финансовых обязательств, нетто	14, 20	(429)	(9 318)
Прибыль по курсовым разницам, нетто	20	(9 063)	(41 915)
Прочие финансовые расходы, нетто	20	9 766	9 992
Итого потоки денежных средств от операционной деятельности до изменения оборотного капитала		39 797	42 378
(Увеличение)/уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности и авансов выданных		(13 545)	3 646
Уменьшение/(увеличение) запасов		3 972	(3 400)
Уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности и авансов полученных		(3 814)	(3 910)
Увеличение/(уменьшение) прочих налогов к уплате/получению		288	(390)
Итого потоки денежных средств, полученные от операционной деятельности		26 698	38 324
Проценты уплаченные		(9 159)	(10 615)
Налог на прибыль уплаченный за вычетом возвратов		(2 617)	(1 733)
Итого чистые потоки денежных средств, полученные от операционной деятельности		14 922	25 976
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение нематериальных активов		(52)	(139)
Приобретение основных средств		(6 630)	(14 325)
Поступления от продажи основных средств		137	-
Заем выданный	4	(9 244)	(23 802)
Погашение займа выданного	4	1 471	-
Приобретение прочих финансовых активов		(102)	-
Продажа прочих финансовых активов		4 099	-
Дивиденды и проценты полученные		316	399
Итого потоки денежных средств, использованные в инвестиционной деятельности		(10 005)	(37 867)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Погашение кредитов и займов	12	(65 185)	(25 496)
Поступление кредитов и займов	12	42 495	79 649
Поступления от выпуска облигаций	13	15 114	-
Плата за организацию кредитов и другие финансовые платежи		(603)	(5 982)
Поступления по производным финансовым инструментам	14	276	563
Выплаты по производным финансовым инструментам	14	(4 294)	(8 248)
Выкуп собственных акций	10	(3)	(18 934)
Уменьшение денежных средств с ограничением использования		-	14 132
Платежи по финансовой аренде		(1)	(25)
Дивиденды, выплаченные акционерам Компании		-	(3)
Итого потоки денежных средств, (использованные в)/полученные от финансовой деятельности		(12 201)	35 656
Влияние изменений валютного курса на денежные средства и их эквиваленты		(879)	(6 875)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(8 163)	16 890
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	9	90 107	81 037
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	9	81 944	97 927

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

	Приходится на долю собственников материнского предприятия						
	Акционерный капитал	Выкупленные собственные акции	Эмиссионный дисконт	Нераспределенная прибыль	Итого капитал собственников материнского предприятия	Неконтролирующие доли	Итого капитал
Баланс на 1 января 2016 года	1 054	(713)	(80 263)	34 830	(45 092)	410	(44 682)
Прибыль/(убыток) за период	-	-	-	65 213	65 213	(4)	65 209
Прочий совокупный расход	-	-	-	(18)	(18)	-	(18)
Итого совокупный доход/(расход) за период	-	-	-	65 195	65 195	(4)	65 191
Операции с акционерами							
Приобретение собственных акций (Прим. 10)	-	(50)	(18 884)	-	(18 934)	-	(18 934)
Итого операции с акционерами	-	(50)	(18 884)	-	(18 934)	-	(18 934)
Баланс на 30 июня 2016 года (не аудировано)	1 054	(763)	(99 147)	100 025	1 169	406	1 575
Баланс на 1 января 2017 года	1 054	(798)	(113 813)	129 903	16 346	401	16 747
Прибыль за период	-	-	-	26 105	26 105	5	26 110
Прочий совокупный расход	-	-	-	(1)	(1)	-	(1)
Итого совокупный доход за период	-	-	-	26 104	26 104	5	26 109
Операции с акционерами							
Приобретение собственных акций (Прим. 10)	-	-	(3)	-	(3)	-	(3)
Итого операции с акционерами	-	-	(3)	-	(3)	-	(3)
Баланс на 30 июня 2017 года (не аудировано)	1 054	(798)	(113 816)	156 007	42 447	406	42 853

1 Общие сведения о ПАО «Уралкалий» и его деятельности

Публичное акционерное общество «Уралкалий» («Компания») и его дочерние компании (все вместе «Группа») занимаются производством минеральных удобрений, добыча и переработка которых осуществляется в районе г. Березники и г. Соликамск, Россия, а также их реализацией на зарубежных и внутреннем рынках. Группа производит различные виды продукции, основную часть которых составляет ассортимент калийных солей. Группа является крупнейшим производителем калийных солей на территории Российской Федерации.

У Компании имеются лицензии на добычу калийной, магниевой и натриевой солей на Дурыманском, Быгельско-Троицком, Соликамском (северная и южная часть) и Ново-Соликамском участках Верхнекамского месторождения, выданные Департаментом по недропользованию по Приволжскому федеральному округу. По истечении сроков действия 1 апреля 2013 года лицензии были продлены до 2018 - 2021 годов по незначительной стоимости. В 2016 году до 2043 - 2055 годов были продлены лицензии, ранее действовавшие до 2018 года (на северной части Соликамского участка, Быгельско-Троицком и Ново-Соликамском участках). В 2017 году действие лицензий на южную часть Соликамского участка и на Дурыманский участок, ранее действовавшие до 2021 года, было продлено до 2026 года и до 2024 года, соответственно. У Компании также есть лицензии на разведку и добычу полезных ископаемых Усть-Яйвинского участка Верхнекамского месторождения со сроком действия до 2024 года, Половодовского участка Верхнекамского месторождения со сроком действия до 2028 года и Романовского участка Верхнекамского месторождения со сроком действия до 2039 года.

По состоянию на 30 июня 2017 и 31 декабря 2016 годов у Группы не было конечной контролирующей стороны.

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

2 Основа подготовки финансовой информации и основные положения учетной политики

Принципы подготовки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за первое полугодие (далее – «1-е полугодие») 2017 года была подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность должна рассматриваться совместно с консолидированной финансовой отчетностью за 2016 год, которая была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Используемые учетные политики и ключевые бухгалтерские оценки и суждения в применении учетной политики промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности соответствуют учетным политикам и оценкам, которые применялись в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, за исключением изменений, связанных с применением новых стандартов и интерпретаций, описанных в Примечании 3.

Принцип непрерывности деятельности

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

По состоянию на 30 июня 2017 года краткосрочные обязательства Группы превышали ее оборотные активы на 19 879 млн руб. (на 31 декабря 2016 года: 17 775 млн руб.).

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

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

Руководство считает, что Группа обладает достаточными ресурсами для покрытия дефицита оборотного капитала и продолжения деятельности в течение, по меньшей мере, последующих 12 месяцев с даты утверждения данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности. Таким образом, руководство Группы полагает, что применение допущения о непрерывности деятельности при составлении данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности является правомерным.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

Валютные курсы

При подготовке данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности были использованы следующие обменные курсы:

	30 июня 2017 года		31 декабря 2016 года		30 июня 2016 года	
	Доллар США	Евро	Доллар США	Евро	Доллар США	Евро
курс на конец периода	59,09	67,50	60,66	63,81	64,26	71,21
средний курс за период	57,99	62,72	67,03	74,23	70,26	78,37

Налог на прибыль

Налог на прибыль за промежуточный период начислен по налоговым ставкам, по которым, как ожидается, будет облагаться прибыль за соответствующий годовой период.

3 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

Перечисленные ниже новые стандарты и разъяснения стали обязательными для применения с 1 января 2017 года:

- поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации»;
- поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков»;
- ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годов.

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки требуют раскрытия информации, помогающей пользователям финансовой отчетности оценить изменения обязательств в результате финансовой деятельности, включая изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не обусловленные ими.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков»

Поправки содержат разъяснения, как организация должна оценивать наличие достаточной налогооблагаемой прибыли в будущем, против которой можно зачесть вычитаемую временную разницу.

3 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений (продолжение)

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годов

Группа применила поправки к МСФО (IFRS) 12, включенные в Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годов, впервые в настоящей отчетности. Прочие поправки, включенные в этот документ, еще не вступили в силу и не были применены Группой в настоящей финансовой отчетности.

МСФО (IFRS) 12 освобождает организации от требований по раскрытию обобщенной финансовой информации в отношении долей участия в дочерних и ассоциированных организациях, а также совместных предприятиях, которые классифицируются (или включаются в состав выбывающей группы, которая классифицируется) как предназначенные для продажи. Поправки разъясняют, что это освобождение является единственным освобождением из общих требований по раскрытию в отношении таких долей участия.

Применение данных поправок не оказало существенного влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

4 Связанные стороны

Связанные стороны включают акционеров, ассоциированные организации, предприятия под контролем основных акционеров Группы, а также высшее руководство. 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.

8 июля 2016 года у компании «Онэксим Груп Лимитед» прекратилось право косвенного распоряжения голосами, приходящимися на обыкновенные акции в размере 18,66% от уставного капитала Компании, через Rinsoco Trading Limited. С этого момента компании, входящие в группу Онэксим, перестали быть связанными сторонами для Группы.

Характер взаимоотношений со связанными сторонами, с которыми Группа проводила значительные сделки или с которыми были существенные остатки в расчетах, подробно описан далее.

Остатки по операциям со связанными сторонами под контролем акционеров, оказывающих существенное влияние на Группу	30 июня 2017 года	31 декабря 2016 года
Заем выданный, включая проценты к получению	19 588	11 450
Авансы полученные	138	80
Торговая и прочая кредиторская задолженность	60	253
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	2

Заем выданный представляет собой возобновляемую заемную линию связанной стороне, предоставленную в апреле 2016 года в долларах США на рыночных условиях сроком на 2 года.

Сделки со связанными сторонами под контролем акционеров, оказывающих существенное влияние на Группу	1-ое полугодие 2017	1-ое полугодие 2016
Выручка от реализации калия	1 175	1 018
Прочая выручка	39	1
Транспортные услуги	325	110
Приобретение запасов	259	248
Общие и административные расходы	37	33
Прочие расходы	4	14

Сделки с ассоциированной компанией	1-ое полугодие 2017	1-ое полугодие 2016
Прочие доходы	-	429
Услуги по перевалке	175	97
Прочие коммерческие расходы	116	276

4 Связанные стороны (продолжение)

Вознаграждение высшему руководству

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

Информация о вознаграждении высшему руководству представлена в таблице ниже:

	Расходы		Начисленные обязательства	
	1-ое полугодие 2017	1-ое полугодие 2016	30 июня 2017 года	31 декабря 2016 года
Краткосрочные вознаграждения сотрудникам	207	251	182	295
Итого	207	251	182	295

5 Информация по сегментам

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

Генеральный директор анализирует операционные результаты по следующим показателям:

- выручка;
- выручка без учета расходов на фрахт, железнодорожный тариф и затрат по перевалке;
- операционная прибыль;
- объем продаж калия в тысячах тонн;
- денежная себестоимость («ДС») на тонну (себестоимость, скорректированная на амортизацию основных средств и нематериальных активов); и
- денежные капитальные вложения без НДС («Денежные КВ»).

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

а) Анализ результатов деятельности отчетного сегмента представлен ниже:

	Прим.	1-ое полугодие	
		2017	2016
Выручка	15	80 447	74 967
Выручка без учета расходов на фрахт, железнодорожный тариф и затрат по перевалке	15, 17	63 455	62 203
Операционная прибыль		31 903	35 931
Объем продаж калия в тысячах тонн		6 600	4 868
ДС, рублей на тонну		2 300	2 247
Денежные КВ		6 682	14 464

5 Информация по сегментам (продолжение)

ДС рассчитывается от групповой себестоимости, отраженной в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, следующим образом:

	Прим.	1-ое полугодие	
		2017	2016
Себестоимость продаж	16	21 571	16 686
<i>Скорректированная на:</i>			
Амортизацию основных средств и нематериальных активов	16	(6 387)	(5 747)
ДС		15 184	10 939
Объем продаж калия в тысячах тонн		6 600	4 868
ДС, рублей на тонну		2 300	2 247

б) Географическая информация:

	1-ое полугодие	
	2017	2016
Россия	11 723	12 686
Китай, Индия, Юго-Восточная Азия	28 160	29 184
Латинская Америка, США	28 593	20 834
Европа, прочие страны	11 971	12 263
Итого выручка	80 447	74 967

Продажи распределяются по регионам на основе страны назначения реализации продукции.

в) Основные покупатели

В течение 1-ого полугодия 2017 и 2016 годов у Группы не было покупателей, продажи которым составляли более 10% от выручки Группы.

6 Основные средства

Основные средства и относящаяся к ним накопленная амортизация включают:

	Прим.	2017	2016
Первоначальная стоимость			
На 1 января		212 131	189 429
Поступления		6 358	13 511
Выбытия и списания		(1 329)	(758)
Изменение оценочного обязательства, корректирующее стоимость основных средств	11	(786)	2 099
На 30 июня		216 374	204 281
Накопленная амортизация и обесценение			
На 1 января		76 008	66 769
Амортизационные отчисления		5 761	5 265
Выбытия накопленной амортизации		(913)	(461)
Восстановление обесценения основных средств		(126)	(206)
На 30 июня		80 730	71 367
Балансовая стоимость			
На 1 января		136 123	122 660
На 30 июня		135 644	132 914

6 Основные средства (продолжение)

Распределение амортизации за период по типам расходов:

	1-ое полугодие	
	2017	2016
Себестоимость продаж (Прим. 16)	4 938	4 437
Коммерческие расходы (Прим. 17)	351	353
Общие и административные расходы (Прим. 18)	227	267
Прочие расходы	39	-
Капитализировано в незавершенном строительстве	206	208
Итого	5 761	5 265

Использование полностью амортизированных основных средств

По состоянию на 30 июня 2017 и 31 декабря 2016 годов общая первоначальная стоимость остающихся в эксплуатации полностью амортизированных основных средств составляла 24 404 млн руб. и 23 411 млн руб., соответственно.

7 Нематериальные активы

	Прим.	2017	2016
Первоначальная стоимость			
На 1 января		196 535	196 360
Поступления		4	181
Выбытия и списания		(1)	(138)
На 30 июня		196 538	196 403
Накопленная амортизация			
На 1 января		22 487	19 621
Амортизационные отчисления	16, 18	1 538	1 482
Выбытия накопленной амортизации		-	(96)
На 30 июня		24 025	21 007
Балансовая стоимость			
На 1 января		174 048	176 739
На 30 июня		172 513	175 396

В таблице ниже представлено описание и остаточная стоимость основных лицензий на разработку месторождений, за исключением полностью амортизированных, а также остаточная стоимость программного обеспечения и прочих нематериальных активов:

Лицензионный участок	Рудоуправление	30 июня 2017 года	31 декабря 2016 года
Соликамский участок (южная часть)	СКРУ-2	62 070	62 422
Ново-Соликамский участок	СКРУ-3	56 675	57 338
Соликамский участок (северная часть)	СКРУ-1	3 424	3 808
Половодовский участок (южная часть)	СКРУ-3	12 394	12 446
Половодовский участок (северная часть)		36 685	36 685
Романовское месторождение		326	326
Итого лицензии на добычу полезных ископаемых		171 574	173 025
Программное обеспечение		619	688
Прочие нематериальные активы		320	335
Итого нематериальные активы		172 513	174 048

В марте 2017 года Третье Соликамское калийное рудоуправление (СКРУ-3) начало очистные работы и амортизацию лицензии на добычу полезных ископаемых на площади первой очереди освоения Половодовского участка (южная часть, прирезанная к шахтному полю рудника СКРУ-3).

8 Предоплата по налогу на прибыль

16 апреля 2013 года Компания заключила соглашение с Правительством Пермского края по поддержанию определенной минимальной суммы платежей по налогу на прибыль за 2013 – 2015 годы. В последующие годы были подписаны дополнительные соглашения. Последнее дополнительное соглашение было подписано 25 мая 2016 года, установившее платежи Компании за 2016 год в размере 1 500 млн руб. На дату утверждения данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности новых дополнительных соглашений, устанавливающих платежи за 2017 год, подписано не было, и Компания не ведет переговоры с Правительством Пермского края об установлении новых минимальных платежей по налогу на прибыль.

На 30 июня 2017 года у Компании предоплата по налогу на прибыль со сроком возмещения более 12 месяцев отсутствовала (31 декабря 2016 года: дисконтированная стоимость составила 1 591 млн руб.).

9 Денежные средства и их эквиваленты

	30 июня 2017 года	31 декабря 2016 года
Денежные средства в кассе и на счетах в банках		
Денежные средства в кассе и на банковских счетах, в рублях	1 924	2 862
Денежные средства на банковских счетах, в долларах США	59 669	62 800
Денежные средства на банковских счетах, в евро	4 018	2 747
Денежные средства, выраженные в других валютах	16	752
Высоколиквидные безрисковые облигации	4 099	-
Срочные депозиты		
Срочные депозиты, в долларах США	11 640	18 925
Срочные депозиты, в рублях	578	2 021
Итого денежные средства и их эквиваленты	81 944	90 107

На 30 июня 2017 и 31 декабря 2016 годов срочные депозиты были размещены на срок, не превышающий трех месяцев.

В 1-ом полугодии 2017 года Группа приобрела государственные облигации США. Данные ценные бумаги являются краткосрочными, высоколиквидными, имеют рейтинг AAA от агентств Fitch и Moody's и считаются безрисковыми.

10 Капитал

	Количество обыкновенных акций (млн шт.)	Количество выкупленных собственных акций (млн шт.)	Обыкновенные акции	Выкупленные собственные акции	Итого
На 1 января 2016 года	2 936	(1 425)	1 054	(713)	341
Покупка собственных акций	-	(100)	-	(50)	(50)
На 30 июня 2016 года	2 936	(1 525)	1 054	(763)	291
На 1 января 2017 года	2 936	(1 596)	1 054	(798)	256
На 30 июня 2017 года	2 936	(1 596)	1 054	(798)	256

Количество дополнительно разрешенных к выпуску обыкновенных акций составляет 1 730 млн шт. (31 декабря 2016 года: 1 730 млн шт.) номинальной стоимостью 0,5 рублей каждая (31 декабря 2016 года: 0,5 рублей). Все акции, приведенные в таблице выше, были выпущены и полностью оплачены.

10 Капитал (продолжение)

Выкупленные собственные акции

В 2015 и 2016 годах Компания реализовала программы приобретения собственных обыкновенных акций (включая обыкновенные акции, права на которые удостоверены глобальными депозитарными расписками («ГДР»)) на открытом рынке, по результатам которых в первом полугодии 2016 года было выкуплено 99 797 157 акций и 75 200 ГДР. Общая сумма средств, потраченных Компанией за 1-ое полугодие 2016 года, на приобретение акций и ГДР Компании, составила 18 934 млн руб. Затраты по оформлению сделок были включены в цену приобретения.

В течение 1-ого полугодия 2017 года Компания приобрела 17 485 акций (1-ое полугодие 2016 года: 7 251 акций) в результате реализации акционерами права выкупа в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» на общую сумму около 3 млн руб.

На 30 июня 2017 года казначейские акции включают 1 596 834 447 обыкновенных акций (31 декабря 2016 года: 1 596 816 962 обыкновенных акций), права на которые удостоверены акциями и ГДР Компании, принадлежащих 100% дочернему обществу Компании – АО «Уралкалий-Технология». На 31 декабря 2015 года 370 123 777 обыкновенных акций, принадлежащих «Уралкалий-Технология» (что составляет 12,6% акционерного капитала Компании) были переданы по договору РЕПО. По состоянию на 31 декабря 2016 года акции в договоре РЕПО были заменены на облигации (Прим. 12).

Листинг и допуск ГДР Компании по Правилу 144А и Положению S на Лондонской фондовой бирже были отменены с 22 декабря 2015 года. 12 января 2016 года Программа ГДР по Правилу 144А была прекращена.

ПАО «Московская Биржа» приняло решение о переводе с 26 июня 2017 года акций Компании из Первого уровня в Третий уровень листинга в связи со снижением количества акций в свободном обращении в течение 6 месяцев подряд ниже 7,5% от общего количества акционерного капитала Компании.

Дивиденды

Все дивиденды объявляются и выплачиваются в российских рублях. В апреле 2015 года была утверждена дивидендная политика Компании, предусматривающая определение суммы дивидендов Советом директоров Компании.

В июне 2017 и в декабре 2016 годов на Общем собрании акционеров Компании были приняты решения дивиденды не выплачивать.

11 Оценочные обязательства

Прим.	Заполне- ние пустот	Рекуль- тивация	Пересе- ление	Затоп- ление рудника	Судебные разбира- тельства	Ликвида- ция активов	Итого
Остаток на 1 января 2016 года	4 249	409	-	569	1 038	2 557	8 822
Изменение в оценке оценочного обязательства, корректирующее стоимость основных средств	6 310	-	-	-	-	1 789	2 099
Изменение в оценке оценочного обязательства	-	24	-	31	-	-	55
Использование оценочного обязательства	(409)	(14)	-	(18)	-	-	(441)
Поправка приведенной стоимости	213	6	-	28	56	125	428
Краткосрочные обязательства	644	57	-	110	1 094	-	1 905
Долгосрочные обязательства	3 719	368	-	500	-	4 471	9 058
Остаток на 30 июня 2016 года	4 363	425	-	610	1 094	4 471	10 963
Остаток на 1 января 2017 года	5 955	381	656	560	1 153	3 900	12 605
Изменение в оценке оценочного обязательства, корректирующее стоимость основных средств	6 (357)	-	-	-	-	(429)	(786)
Изменение в оценке оценочного обязательства	-	2	-	2	-	-	4
Начисление оценочного обязательства	-	-	588	-	59	-	647
Использование оценочного обязательства	(474)	-	-	(17)	-	-	(491)
Поправка приведенной стоимости	245	16	-	23	47	164	495
Краткосрочные обязательства	593	42	1 163	115	1 259	-	3 172
Долгосрочные обязательства	4 776	357	81	453	-	3 635	9 302
Остаток на 30 июня 2017 года	5 369	399	1 244	568	1 259	3 635	12 474

12 июля 2017 года Компания заключила с Правительством Пермского края и Администрацией г. Березники соглашение, согласно которому Компания предоставляет дополнительное финансирование: (1) на осуществление мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, признанного непригодным для проживания вследствие техногенной аварии на руднике БКПРУ-1 ПАО «Уралкалий» в г. Березники; (2) на строительство объектов инфраструктуры, необходимых для обеспечения функционирования микрорайона, на территорию которого осуществляется переселение граждан из аварийного жилья; (3) на снос расселенных домов.

По данному соглашению, Компания направит на вышеуказанные цели денежные средства в размере, не превышающем 1 264 млн руб., дополнительно к финансовым средствам, направлявшимся Компанией ранее в соответствии с соглашением от 5 декабря 2013 года. Расходы в размере 100 млн руб., которые будут понесены не ранее 2020 года, были отражены в составе оценочных обязательств по состоянию на 30 июня 2017 года с учетом эффекта дисконтирования.

Ключевые допущения, использованные при оценке резервов, приведены ниже:

	30 июня 2017 года	31 декабря 2016 года
Безрисковые ставки	7,8% - 8,8%	8,2% - 8,6%
Ожидаемые сроки погашения обязательства	2017 - 2069	2017 - 2069
Ожидаемый уровень инфляции в РФ в течение 3-х лет с отчетной даты	4,4% - 4,9%	4,5% - 5,4%
Ожидаемый уровень инфляции в РФ начиная с 4-го года после отчетной даты	4,6%	4,7%

12 Кредиты и займы

	30 июня 2017 года	31 декабря 2016 года
Банковские кредиты	357 281	388 757
Краткосрочные банковские кредиты	98 287	110 826
Долгосрочные банковские кредиты	258 994	277 931
Обязательства по финансовой аренде	530	531
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде	6	6
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде	524	525
Итого кредиты и займы	357 811	389 288

Банковские кредиты

На 30 июня 2017 и 31 декабря 2016 годов справедливая стоимость кредитов и займов существенно не отличалась от их балансовой стоимости.

Группа использует валютно-процентный и процентные свопы с целью уменьшения процентных платежей (Прим. 14). Группа не применяет учет методом хеджирования.

	2017	2016
Остаток на 1 января	388 757	429 820
Банковские кредиты полученные, в долларах США	42 495	79 649
Банковские кредиты погашенные, в долларах США	(59 710)	(18 521)
Банковские кредиты погашенные, в рублях	(5 475)	(6 975)
Проценты начисленные	8 562	9 867
Проценты уплаченные	(8 524)	(9 882)
Признание комиссии за синдицирование и других финансовых платежей	(42)	(1 327)
Амортизация комиссии за синдицирование и других финансовых платежей	413	336
Прибыль по курсовым разницам, нетто	(9 195)	(48 394)
Остаток на 30 июня	357 281	434 573

В таблице ниже представлена классификация банковских кредитов на краткосрочные и долгосрочные на 30 июня 2017 и 31 декабря 2016 годов:

	30 июня 2017 года	31 декабря 2016 года
Краткосрочные банковские кредиты		
Банковские кредиты в долларах США с плавающей процентной ставкой	87 061	99 586
Банковские кредиты в долларах США с фиксированной процентной ставкой	105	-
Банковские кредиты в рублях с плавающей процентной ставкой	11 121	11 240
Итого краткосрочные банковские кредиты	98 287	110 826
Долгосрочные банковские кредиты		
Банковские кредиты в долларах США с плавающей процентной ставкой	211 979	269 771
Банковские кредиты в долларах США с фиксированной процентной ставкой	44 286	-
Банковские кредиты в рублях с плавающей процентной ставкой	2 729	8 160
Итого долгосрочные банковские кредиты	258 994	277 931

По состоянию на 30 июня 2017 и 31 декабря 2016 годов оборудование и запасы не были предоставлены в качестве обеспечения по банковским кредитам.

По состоянию на 30 июня 2017 года банковские кредиты на сумму 111 044 млн руб. (31 декабря 2016 года: 129 743 млн руб.) были обеспечены будущей экспортной выручкой Группы по контрактам с некоторыми покупателями.

12 Кредиты и займы (продолжение)

В марте 2016 года между Компанией и ПАО «Сбербанк России» было подписано соглашение об открытии кредитной линии в размере 3,9 млрд долларов США для рефинансирования ранее полученных у данного банка кредитов, а также других общекорпоративных целей. В обеспечение исполнения обязательств по этой кредитной линии, а также связанным с ней договорам, в залог ПАО «Сбербанк России» переданы акции и ГДР Компании, составляющие 28,6% акций Компании (389 981 286 обыкновенных акций и 89 959 526 ГДР). Средства в рамках кредитной линии с обязательством выдачи в сумме 2 млрд долларов США доступны с 1 января 2018 года до 31 декабря 2019 года; в сумме 1,9 млрд долларов США – с 24 декабря 2017 года до 23 февраля 2020 года. По состоянию на 30 июня 2017 года Компания еще не пользовалась средствами данной кредитной линии.

В апреле 2016 года Компания подписала соглашение о предэкспортном финансировании с 16 международными банками в размере 1,2 млрд долларов США сроком на 5 лет по процентной ставке LIBOR+3,25%. Кредит использован на общекорпоративные цели, включая рефинансирование существующих кредитов Компании.

29 августа 2016 года внеочередное общее собрание акционеров ПАО «Уралкалий» приняло решение о совокупности взаимосвязанных сделок по размещению Компанией биржевых облигаций в пользу АО «Уралкалий-Технология» общей номинальной стоимостью 800 млн долларов США и номинальной стоимостью одной облигации 1 000 долларов США. Целью данного выпуска была замена переданных в РЕПО ценных бумаг с акций Компании на облигации Компании в сделке РЕПО по привлечению финансирования, заключенной 23 сентября 2015 года между АО «Уралкалий-Технология» и АО «ВТБ Капитал» на 800 млн долларов США, с прекращением договора залога акций и ГДР, переданных в обеспечение данной сделки и составляющих 20% выпущенного акционерного капитала Компании.

В апреле 2017 года Компания подписала с ПАО «Сбербанк России», Сбербанк (Швейцария) АГ и SIB (Кипр) LIMITED соглашение об открытии возобновляемой кредитной линии на сумму 750 млн долларов США. Период доступности кредитной линии составляет 3 года, в течение которого Компания может привлекать заемные средства траншами и на разные сроки в рамках лимита и срока доступности кредитной линии. Привлеченные средства могут быть направлены на финансирование текущей деятельности Компании, включая рефинансирование ее текущих долговых обязательств. По состоянию на 30 июня 2017 года линия выбрана в полном объеме двумя траншами, каждый сроком на 3 года.

В течение 2016 года определение ограничительного условия «отношение задолженности к стоимости собственного капитала» было изменено по ряду договоров. Согласно подписанным дополнительным соглашениям из расчета стоимости собственного капитала было исключено влияние курсовых разниц и изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов, начиная с 1 января 2013 года. По некоторым другим соглашениям из расчета стоимости собственного капитала были исключены казначейские акции и эмиссионный дисконт.

По состоянию на 30 июня 2017 года Группа выполняла все финансовые и нефинансовые ковенанты.

13 Облигации

В апреле 2013 года Группа выпустила облигации с номинальной стоимостью 650 млн долларов (что составляло 20 518 млн руб. по курсу на дату выпуска) и купонным доходом 3,723% годовых и сроком погашения в 2018 году.

В мае 2017 года также состоялся дебютный выпуск рублевых облигаций Компании номинальным объемом 15 млрд руб., размещаемых в рамках Программы биржевых облигаций ПАО «Уралкалий». Ставка купона составила 8,8% годовых. Купонный период выпуска биржевых облигаций с погашением в конце срока обращения составляет 182 дня. Номинальная стоимость облигации — 1 000 рублей. Срок обращения выпуска составляет 3 года с даты начала его размещения.

	2017	2016
Баланс на 1 января	35 479	42 612
Выпуск облигаций	15 114	-
Проценты начисленные	736	744
Проценты уплаченные	(608)	(733)
Амортизация комиссии за синдицирование	16	16
Прибыль по курсовым разницам	(940)	(5 074)
Баланс на 30 июня	49 797	37 565

13 Облигации (продолжение)

На 30 июня 2017 года в краткосрочной части облигаций отражена предстоящая выплата по купону в размере 324 млн руб. (31 декабря 2016 года: 155 млн руб.).

	30 июня 2017 года	31 декабря 2016 года
Краткосрочные облигации		
Краткосрочные облигации, котируемые на Ирландской фондовой бирже	34 569	155
Краткосрочные облигации, котируемые на Московской бирже	110	-
Итого краткосрочные облигации	34 679	155
Долгосрочные облигации		
Долгосрочные облигации, котируемые на Ирландской фондовой бирже	-	35 324
Долгосрочные облигации, котируемые на Московской бирже	15 118	-
Итого долгосрочные облигации	15 118	35 324
Итого облигации	49 797	35 479

Справедливая стоимость находящихся в обращении облигаций на 30 июня 2017 года составила 49 755 млн руб. (842 087 тыс. долларов США) согласно котировкам Ирландской и Московской фондовых бирж (31 декабря 2016 года: 35 186 млн руб. (580 084 тыс. долларов США)).

14 Производные финансовые инструменты

По состоянию на 30 июня 2017 года в составе производных финансовых инструментов отражены обязательства, возникшие в результате следующих сделок:

					Номинальная сумма	
	Группа осуществляет платежи	Группа получает платежи	Дата сделки	Дата истече- ния срока	30 июня 2017 года	31 декабря 2016 года
Валютно- процентные свопы	в долларах США по плавающей ставке USD- ISDA+4,2%	в рублях по плавающей ставке 3 мес. МосПрайм +2,59%	2013	2018	13 688 млн руб. (417 млн долл. США)	19 163 млн руб. (583 млн долл. США)
	в долларах США по фиксиро- ванной ставке 3,6%	в рублях по фиксиро- ванной ставке 8,8%	2017	2020	15 000 млн руб. (265 млн долл. США)	-
Процентные свопы	в долларах США по фиксиро- ванной ставке 1,52%-1,54%	в долларах США по плавающей ставке USD- Libor 3M	2016	2019	49 242 млн руб. (833 млн долл. США)	-
	в долларах США по фиксиро- ванной ставке 1,82%-1,8425% ¹	в долларах США по плавающей ставке USD- Libor 3M	2017	2020	59 090 млн руб. (1 000 млн долл. США)	-

¹ Процентный своп, заключенный в январе 2017 года в отношении кредитов, номинированных в долларах США в общей номинальной сумме 1 млрд долларов США (59 086 млн руб. по курсу на 30 июня 2017 года) с началом фиксации ставки в сентябре 2017 года.

14 Производные финансовые инструменты (продолжение)

В июне 2017 года с целью хеджирования валютного риска по продаже валютной выручки был заключен коллар (комбинация покупки опциона на продажу и продажи опциона на покупку) на продажу долларов США объемом по 15 млн долларов США ежемесячно в течение 12 месяцев с нижней границей 56,00 рублей за доллар и верхней границей 76,25 рублей за доллар.

	30 июня 2017 года	31 декабря 2016 года
Активы		
Краткосрочные активы по производным финансовым инструментам	677	-
Итого активы по производным финансовым инструментам	677	-
Обязательства		
Краткосрочные обязательства по производным финансовым инструментам	8 994	9 303
Долгосрочные обязательства по производным финансовым инструментам	4 045	7 506
Итого обязательства по производным финансовым инструментам	13 039	16 809

Изменения балансовой стоимости производных финансовых инструментов представлены ниже:

	Прим.	2017	2016
Остаток на 1 января		16 809	42 680
Денежные поступления по производным финансовым инструментам		276	563
Денежные платежи по производным финансовым инструментам		(4 294)	(8 248)
Изменение справедливой стоимости	20	(429)	(9 318)
Остаток на 30 июня		12 362	25 677

15 Выручка

	1-ое полугодие 2017	2016
Выручка		
Хлористый калий	48 230	47 741
Хлористый калий (гранулированный)	29 676	25 614
Прочая выручка	2 541	1 612
Итого выручка	80 447	74 967

16 Себестоимость продаж

	Прим.	1-ое полугодие 2017	2016
Амортизация основных средств	6	4 938	4 437
Затраты на оплату труда		4 539	4 219
Топливо и энергия		3 150	2 552
Материалы и компоненты		2 964	2 861
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и товаров в пути		2 214	(945)
Амортизация лицензий	7	1 449	1 310
Ремонт и техническое обслуживание		910	1 457
Внутренние перевозки между рудниками по железной дороге		353	244
Прочие расходы		1 054	551
Итого себестоимость продаж		21 571	16 686

17 Коммерческие расходы

	Прим.	1-ое полугодие	
		2017	2016
Железнодорожный тариф и аренда вагонов		9 305	6 588
Фрахт		6 752	5 448
Перевалка грузов		935	728
Ремонт и техобслуживание подвижного состава		899	910
Комиссионные и маркетинговые расходы		591	240
Затраты на оплату труда		302	553
Амортизация основных средств	6	249	242
Прочие расходы		1 983	1 953
Итого коммерческие расходы		21 016	16 662

Амортизация основных средств в сумме 102 млн руб. включена в расходы на ремонт и техобслуживание подвижного состава, а также в расходы на перевалку грузов (Прим. 6) (1-ое полугодие 2016 года: 111 млн руб. – амортизация основных средств, и 2 млн руб. – амортизация нематериальных активов).

18 Общие и административные расходы

	Прим.	1-ое полугодие	
		2017	2016
Затраты на оплату труда		2 674	3 151
Амортизация основных средств	6	227	267
Охранные услуги		187	191
Расходы на горно-спасательный отряд		177	169
Материалы и топливо		143	160
Консультационные, аудиторские и юридические услуги		138	226
Амортизация нематериальных активов	7	89	170
Ремонт и техническое обслуживание		73	114
Прочие расходы		803	911
Итого общие и административные расходы		4 511	5 359

19 Прочие операционные доходы и расходы

	Прим.	1-ое полугодие	
		2017	2016
Прочие расходы/(доходы), связанные с внеоборотными активами			
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов		279	259
Восстановление обесценения основных средств и незавершенного строительства		(126)	(167)
Прочие расходы/(доходы), связанные с внеоборотными активами		62	(4)
Прочие расходы/(доходы), связанные с оценочными и начисленными обязательствами			
Начисление оценочного обязательства под переселение	11	588	-
Начисление резерва на юридические обязательства	11	59	-
Прочие расходы/(доходы), связанные с оценочными и начисленными обязательствами		30	(204)
Прочие операционные расходы/(доходы)			
Расходы на социальную сферу и благотворительность		110	228
Прочие операционные доходы, нетто		(233)	(433)
Итого прочие операционные расходы/(доходы), нетто		769	(321)

20 Финансовые доходы и расходы

	Прим.	1-ое полугодие	
		2017	2016
Прибыль по курсовым разницам		9 063	41 915
Процентные доходы		684	399
Прибыль от переоценки справедливой стоимости производных финансовых инструментов, нетто	14	429	9 318
Прибыль от продажи прочих финансовых активов		64	-
Прибыль от ассоциированной компании		13	22
Доход от изменения приведенной стоимости, нетто		-	328
Прочие финансовые доходы		3	-
Итого финансовые доходы		10 256	51 982
Процентные расходы		(8 287)	(9 737)
Комиссии за синдицирование и прочие финансовые расходы		(1 811)	(876)
Расход от изменения приведенной стоимости, нетто		(290)	-
Расходы по аккредитивам		(115)	(105)
Расходы по финансовой аренде		(27)	(23)
Итого финансовые расходы		(10 530)	(10 741)
Итого финансовые (расходы)/доходы, нетто		(274)	41 241

Сумма расходов на комиссии включает в себя списание комиссии в размере 971 млн руб. по кредитной линии ПАО «Сбербанк России» на 1,5 млрд долларов США, средства по которой были доступны для выборки до 3 марта 2017 года. Данная кредитная линия не была выбрана исходя из ее ценовых параметров в сравнении с другими опциями по финансированию. Компания привлекла в 1-ом полугодии 2017 года финансирование в сумме 1 млрд долларов США по средней ставке ниже, чем стоимость данной кредитной линии.

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

	1-ое полугодие	
	2017	2016
Капитализированные процентные расходы	1 011	874
Капитализированные убытки по курсовым разницам	35	-
Итого капитализированные затраты по займам	1 046	874

21 Условные и договорные обязательства и операционные риски

21.1 Судебные разбирательства

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

21.2 Страхование

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

21.3 Вопросы охраны окружающей среды

Применение природоохранного законодательства в Российской Федерации находится на стадии развития, и позиция государственных органов в этом отношении постоянно пересматривается. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды. Руководство Группы считает, что в условиях существующей системы контроля за соблюдением действующего природоохранного законодательства у Группы нет значительных обязательств, возникающих в связи с нанесением ущерба окружающей среде по каким-либо юридическим основаниям.

21 Условные и договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

Горнодобывающая деятельность Группы и затопление рудника могут быть причиной проседания почвы, которое может сказаться как на объектах Компании, расположенных в городах Березники и Соликамск, так и на государственных и прочих объектах.

21.4 Договорные обязательства капитального характера

По состоянию на 30 июня 2017 года Группа заключила договоры на покупку основных средств на сумму 23 523 млн руб. (31 декабря 2016 года: 25 824 млн руб. на покупку основных средств и 16 млн руб. на покупку нематериальных активов) от третьих сторон. По состоянию на 30 июня 2017 и 31 декабря 2016 годов Группа не заключала договоры на покупку основных средств со связанными сторонами. Группа уже выделила необходимые ресурсы на покрытие обязательств по приобретению основных средств. Руководство Группы уверено, что уровень чистых доходов в будущем, а также объем финансирования будут достаточными для покрытия этих или подобных обязательств.

21.5 Обязательства по операционной аренде

По состоянию на 30 июня 2017 и 31 декабря 2016 годов Группа арендовала основные средства, в основном земельные участки. В таблице ниже представлены будущие минимальные арендные платежи к уплате по договорам операционной аренды без права досрочного прекращения:

	30 июня 2017 года	31 декабря 2016 года
Не более 1 года	183	194
От 1 года до 5 лет	560	604
Свыше 5 лет	855	975
Итого арендные обязательства	1 598	1 773

22 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Финансовые активы	Метод отражения в отчете о финансовом положении	Уровень	30 июня 2017 года		31 декабря 2016 года	
			Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Заем выданный	Амортизированная стоимость	3	19 588	19 519	11 450	11 450
Производные финансовые инструменты	Справедливая стоимость	2	677	677	-	-
Дебиторская задолженность	Амортизированная стоимость	3	26 878	26 878	12 958	12 958
Прочие финансовые активы	Амортизированная стоимость	3	-	-	4 141	4 171
Итого			47 143	47 074	28 549	28 579
Финансовые обязательства						
Кредиты и займы	Амортизированная стоимость	3	357 811	357 618	389 288	389 288
Облигации	Амортизированная стоимость	1	49 797	49 755	35 479	35 186
Производные финансовые инструменты	Справедливая стоимость	2	13 039	13 039	16 809	16 809
Кредиторская задолженность	Амортизированная стоимость	3	11 614	11 614	13 455	13 455
Итого			432 261	432 026	455 031	454 738

23 События после отчетной даты

16 августа 2017 года Компания подписала соглашение с 11 международными банками о предэкспортном финансировании в размере 850 млн долларов США сроком на 5 лет. Ставка по кредиту составила 1M LIBOR + 2,2%. Привлеченные кредитные средства будут направлены на рефинансирование долговых обязательств и финансирование текущей деятельности Компании. Первая выборка была осуществлена 24 августа 2017 года в сумме 350 млн долларов США и использована вместе с собственными средствами Компании для досрочного погашения кредитов на сумму 730 млн долларов США.