

KONZERN- ZAHLUNGSBERICHT 2021

1. ALLGEMEINE GRUNDLAGEN

Die K+S AKTIENGESELLSCHAFT ist eine nach deutschem Recht gegründete und beim Amtsgericht Kassel unter der Registernummer HRB 2669 eingetragene börsennotierte Aktiengesellschaft mit Sitz in der Bertha-von-Suttner-Str. 7, 34131 Kassel, Deutschland.

Als Mutterunternehmen der K+S GRUPPE hält die K+S AKTIENGESELLSCHAFT direkt oder indirekt die Anteile der Tochtergesellschaften der K+S GRUPPE im In- und Ausland.

Die K+S AKTIENGESELLSCHAFT unterliegt den Vorschriften des deutschen Handelsgesetzbuches (HGB).

2. HINTERGRUND

Zur Schaffung von Transparenz über geleistete Zahlungen von Unternehmen an ressourcenreiche Länder hat die Europäische Union (EU) mit der Richtlinie 2013/34/EU des Europäischen Parlaments und des Rates vom 26. Juni 2013 (ABl. L 182 vom 29. Juni 2013, S. 19, so genannte EU-Bilanzrichtlinie) Regelungen geschaffen, welche Unternehmen der mineralgewinnenden Industrie zur Berichterstattung über bestimmte, an staatliche Stellen geleistete Zahlungen in Zusammenhang mit ihren Tätigkeiten verpflichten. Unternehmen der mineralgewinnenden Industrie sind Unternehmen, die auf dem Gebiet der Exploration, Prospektion, Entdeckung, Weiterentwicklung und Gewinnung von Mineralien, Erdöl-, Erdgasvorkommen oder anderen bestimmten Stoffen tätig sind.

Die Umsetzung der EU-Bilanzrichtlinie in nationales Recht erfolgte in der Bundesrepublik Deutschland mit dem Inkrafttreten des Bilanzrichtlinie-Umsetzungsgesetzes - BilRUG am 23. Juli 2015. Mit den §§ 341 q ff. HGB wurden diese Vorschriften im Handelsgesetzbuch (HGB) verankert und sind für Kapitalgesellschaften und haftungsbeschränkte Personhandelsgesellschaften auf Geschäftsjahre, welche nach dem 23. Juli 2015 beginnen, verpflichtend anzuwenden.

Als Mutterunternehmen ist die K+S AKTIENGESELLSCHAFT aufgrund der vorstehend genannten Gesetzesänderung verpflichtet, einen Konzernzahlungsbericht zu erstellen und in diesem über bestimmte Zahlungen der berichtspflichtigen Gesellschaften der K+S GRUPPE an staatliche Stellen Bericht zu erstatten. Die Einbeziehung eines Unternehmens in einen Konzernzahlungsbericht hat befreiende Wirkung für die Zahlungsberichterstattung auf Einzelgesellschaftsebene.

3. TÄTIGKEITEN IN DER MINERALGEWINNENDEN INDUSTRIE

Die Aktivitäten der fortgeführten Geschäftstätigkeit der K+S GRUPPE umfassen mitunter Tätigkeiten, die der mineralgewinnenden Industrie zuzurechnen sind. Die K+S GRUPPE gewinnt Rohstoffe im konventionellen Bergbau unter Tage sowie durch Solung (Solungsbergbau). Die Kali- und Steinsalzlagerstätten der K+S GRUPPE befinden sich entweder in unserem Eigentum oder wir verfügen über entsprechende Lizenzen bzw. ähnliche Rechte, die den Abbau oder die Solung der Rohstoffvorräte ermöglichen und langfristig absichern.

Die Aktivitäten der bisherigen Operativen Einheit Americas umfassten zudem den Abbau von Rohstoffen über Tage sowie die Gewinnung von Salz durch die Verdunstung von salzhaltigem Wasser, meist Meerwasser.

Tochtergesellschaften der K+S AKTIENGESELLSCHAFT, die mineralgewinnende Tätigkeiten aufweisen, wurden in den Konzernzahlungsbericht einbezogen. Tochtergesellschaften, die der bisherigen Operativen Einheit Americas zugeordnet waren, wurden bis zur Veräußerung mit Closing zum 30. April 2021 in den Zahlungsbericht einbezogen.

4. GRUNDSÄTZE DER BERICHTERSTATTUNG

ALLGEMEINES

Der Konzernzahlungsbericht der K+S AKTIENGESELLSCHAFT wird in Euro aufgestellt. Das Berichtsjahr entspricht dem Kalenderjahr. Bei den angegebenen Zahlen können Rundungsdifferenzen auftreten.

Im Folgenden werden die in den Konzernzahlungsbericht einzubeziehenden Gesellschaften gelistet:

- + K+S AKTIENGESELLSCHAFT
- + K+S MINERALS AND AGRICULTURE GMBH
- + FRISIA ZOUT B.V.
- + K+S POTASH CANADA GP
- + K+S WINDSOR SALT LIMITED*
- + MORTON SALT, INC.*
- + MORTON BAHAMAS LTD.*
- + SALINA DIAMANTE BRANCO LTDA.*
- + COMPANIA MINERA PUNTA DE LOBOS LTDA.*

* Die der bisherigen Operativen Einheit Americas zugeordneten Gesellschaften wurden bis zur Veräußerung mit Closing zum 30. April 2021 in den Konzernzahlungsbericht der K+S GRUPPE einbezogen.

Der Konzernzahlungsbericht der K+S AKTIENGESELLSCHAFT wird gemäß den Vorschriften des HGB im Bundesanzeiger veröffentlicht und steht der Öffentlichkeit zudem ab dem 30. Juni 2022 auf der Homepage der K+S GRUPPE unter www.kpluss.com in deutscher und englischer Sprache zur Verfügung.

BEGRIFFSERLÄUTERUNGEN

Gemäß § 341r Nr. 1 HGB umfassen *Tätigkeiten in der mineralgewinnenden Industrie* Tätigkeiten auf dem Gebiet der Exploration, Prospektion, Entdeckung, Weiterentwicklung und Gewinnung von Mineralien, Erdöl-, Erdgasvorkommen oder anderen Stoffen in den Wirtschaftszweigen, die in Anhang I Abschnitt B Abteilung 05 bis 08 der Verordnung (EG) Nr. 1893/2006 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 20. Dezember 2006 zur Aufstellung der statistischen Systematik der Wirtschaftszweige NACE Revision 2 und zur Änderung der Verordnung (EWG) Nr. 3037/90 des Rates sowie einiger Verordnungen der EG über bestimmte Bereiche der Statistik (ABl. L 393 vom 30. Dezember 2006, S. 1) aufgeführt sind.

Zahlungen sind alle als Geldleistung oder Sachleistung entrichteten Beträge im Zusammenhang mit Tätigkeiten in der mineralgewinnenden Industrie, wenn sie gemäß § 341r Nr. 3 HGB auf einem der nachfolgend bezeichneten Gründe beruhen:

- a. Produktionszahlungsansprüche,
- b. Steuern, die auf die Erträge, die Produktion oder die Gewinne von Kapitalgesellschaften erhoben werden; ausgenommen sind Verbrauchsteuern, Umsatzsteuern, Mehrwertsteuern sowie Lohnsteuern der in Kapitalgesellschaften beschäftigten Arbeitnehmer und vergleichbare Steuern,
- c. Nutzungsentgelte,
- d. Dividenden und andere Gewinnausschüttungen aus Gesellschaftsanteilen,
- e. Unterzeichnungs-, Entdeckungs- und Produktionsboni,
- f. Lizenz-, Miet- und Zugangsgebühren sowie sonstige Gegenleistungen für Lizenzen oder Konzessionen sowie
- g. Zahlungen für die Verbesserung der Infrastruktur.

Staatliche Stellen sind gemäß § 341r Nr. 4 HGB nationale, regionale oder lokale Behörden eines Mitgliedstaats der Europäischen Union, eines anderen Vertragsstaats des Abkommens über den Europäischen Wirtschaftsraum oder eines Drittstaats einschließlich der von einer Behörde kontrollierten Abteilungen oder Agenturen sowie Unternehmen, auf die eine dieser Behörden im Sinne von § 290 HGB beherrschenden Einfluss ausüben kann.

Projekte im Sinne des § 341r Nr. 5 HGB stellen die Zusammenfassung operativer Tätigkeiten dar, die die Grundlage für Zahlungsverpflichtungen gegenüber einer staatlichen Stelle bilden und sich richten nach

- a. einem Vertrag, einer Lizenz, einem Mietvertrag, einer Konzession oder einer ähnlichen rechtlichen Vereinbarung oder
- b. einer Gesamtheit von operativ und geografisch verbundenen Verträgen, Lizenzen, Mietverträgen oder Konzessionen oder damit verbundenen Vereinbarungen mit einer staatlichen Stelle, die im Wesentlichen ähnliche Bedingungen vorsehen.

AUFSTELLUNGSGRUNDSÄTZE

In den Konzernzahlungsbericht wurden Zahlungen einbezogen, welche aus Tätigkeiten im Rahmen der Rohstoffgewinnung und Weiterentwicklung oder diesen vorgelagerten Tätigkeiten, beispielsweise aus Exploration, Prospektion oder Entdeckung, resultieren und den auf Seite 3 genannten Zahlungsarten zuordenbar sind. Darüber hinaus geleistete sonstige Zahlungen an staatliche Stellen, welche keinen unmittelbaren Zusammenhang zu Tätigkeiten in der mineralgewinnenden Industrie aufweisen, liegen außerhalb des Anwendungsbereichs und sind nicht in den Konzernzahlungsbericht einzubeziehen.

Die berichteten Zahlungen reflektieren den tatsächlichen Zahlungsabfluss der in den Konzernzahlungsbericht einbezogenen Unternehmen im Berichtsjahr.

Rückzahlungen einer staatlichen Stelle mindern die Höhe der zu berichtenden Zahlungen, sofern Zahlung und korrespondierende Rückzahlung innerhalb des gleichen Berichtszeitraumes liegen und demselben Sachverhalt entspringen. Rückzahlungen, welche aus Zahlungen in vorhergehenden Jahren resultieren, werden nicht berücksichtigt.

Wird eine Zahlung sowohl aufgrund von Tätigkeiten in Zusammenhang mit der mineralgewinnenden Industrie als auch aufgrund von sonstigen Tätigkeiten geleistet, ist auf den Schwerpunkt der Zahlung abzustellen. Eine Einbeziehung der Zahlung in den Konzernzahlungsbericht erfolgt, sofern der Schwerpunkt der Zahlung aus Tätigkeiten in Zusammenhang mit der mineralgewinnenden Industrie resultiert. Eine künstliche Aufteilung der Zahlung in einen von der Berichtspflicht erfassten und einen nicht erfassten Teil wird nicht vorgenommen.

Zahlungen, welche nicht ausschließlich einem Projekt zuordenbar sind, werden als „Nicht-projektbezogene Zahlungen“ ausgewiesen. Projekte werden bei der K+S GRUPPE gleichgesetzt mit Werken.

Die K+S GRUPPE hat im Berichtsjahr keine Sachleistungen an staatliche Stellen für Tätigkeiten in der mineralgewinnenden Industrie geleistet.

In einer Fremdwährung (nicht Euro) geleistete Zahlungen wurden mit dem Wechselkurs zum Zeitpunkt der Zahlung umgerechnet (= Transaktionskurs).

Aus Gründen der Wesentlichkeit dürfen staatliche Stellen, an welche im Berichtsjahr insgesamt weniger als 100.000 Euro gezahlt wurden, im Konzernzahlungsbericht unberücksichtigt bleiben. Diese Wesentlichkeitsgrenze wird in Anspruch genommen.

Freiwillig in den Konzernzahlungsbericht einbezogene Zahlungen sind explizit gekennzeichnet. Bei freiwillig ausgewiesenen Zahlungen erfolgt ein aggregierter Ausweis auf Länderebene. Es erfolgt keine Differenzierung nach staatlichen Stellen, unterteilt nach Projekten.

5. ZAHLUNGEN

KONZERNÜBERBLICK

Die folgende Übersicht zeigt die im Berichtsjahr geleisteten Zahlungen der K+S GRUPPE an staatliche Stellen unterteilt nach Ländern und Zahlungsarten. Die jeweils begünstigten staatlichen Stellen können den Länderübersichten entnommen werden.

K+S GRUPPE				
	Steuern¹	Nutzungs- entgelte²	Lizenz-, Miet- und Zugangs- gebühren³	Gesamt
in Euro				
Deutschland	-*	97.294	1.048.867	1.146.161
Kanada	2.656.678	2.897.488	12.882.991	18.437.157
Vereinigte Staaten von Amerika (USA)	134.719	-	159.026	293.745
Chile	432.828	-	-	432.828
Bahamas	-	-	372.459	372.459
Gesamt	3.224.225	2.994.782	14.463.343	20.683.350

¹ Gemäß § 341r Nr. 3 b) HGB.

² Gemäß § 341r Nr. 3 c) HGB.

³ Gemäß § 341r Nr. 3 f) HGB.

* Zwischen der K+S AKTIENGESELLSCHAFT und dem überwiegenden Teil ihrer inländischen Tochtergesellschaften besteht ein gewerbe- und körperschaftsteuerliches Organschaftsverhältnis. Als Organträgerin leistet die K+S AKTIENGESELLSCHAFT regelmäßig Zahlungen für diese Organgesellschaften. Ein Teil dieser Zahlungen ist auf Tätigkeiten in der mineralgewinnenden Industrie zurückzuführen. Eine Analyse des Schwerpunktes hat ergeben, dass der überwiegende Teil der Zahlungen der Organträgerin nicht aus Tätigkeiten in der mineralgewinnenden Industrie resultiert, sondern aus den Bereichen Herstellung und Vertrieb von Düngemitteln und Produkten für industrielle Anwendungen sowie den Entsorgungsaktivitäten zur untertägigen Beseitigung und Verwertung von Abfällen und sonstigen Dienstleistungen. Folglich liegen diese Zahlungen außerhalb des Anwendungsbereichs und sind nicht in der oben abgebildeten Tabelle enthalten, werden jedoch im Folgenden freiwillig auf kumulierter Ebene berichtet:

Im Berichtsjahr wurden von der K+S AKTIENGESELLSCHAFT Ertragsteuerzahlungen in Höhe von 57.785.944 Euro getätigt, davon für Körperschaftsteuer 32.582.196 Euro und für Gewerbesteuer 25.203.748 Euro.

LÄNDERÜBERBLICK

Die Länderübersichten zeigen die im Berichtsjahr getätigten Zahlungen an staatliche Stellen unterteilt nach Projekten und Zahlungsarten.

DEUTSCHLAND

	Nutzungs- entgelte ¹	Lizenz-, Miet- und Zugangs- gebühren ²	Gesamt
in Euro			
HCC-Hessisches Competence Center, Wiesbaden, Hessen			973.124
Neuhof-Ellers	-	321.505	321.505
Werra	-	651.619	651.619
Landeshauptkasse Sachsen-Anhalt, Dessau-Roßlau, Sachsen-Anhalt			173.037
Bernburg	97.294	-	97.294
Braunschweig-Lüneburg	-	75.743	75.743
Gesamt	97.294	1.048.867	1.146.161

¹ Gemäß § 341r Nr. 3 c) HGB.

² Gemäß § 341r Nr. 3 f) HGB.

KANADA

	Steuern ¹	Nutzungs- entgelte ²	Lizenz-, Miet- und Zugangs- gebühren ³	Gesamt
in Euro				
Ministry of Finance, Oshawa, Ontario				1.277.330
Nicht-projektbezogene Zahlungen	1.277.330	-	-	1.277.330
Ministry of Finance, Regina, Saskatchewan				6.802.696
Bethune	-	-	6.802.696	6.802.696
Ministry of the Economy, Regina, Saskatchewan				6.080.295
Bethune	-	-	6.065.762	6.065.762
Regina	-	-	14.533	14.533
Revenu Québec, Québec, Québec				742.747
Nicht-projektbezogene Zahlungen	742.747	-	-	742.747
Canada Revenue Agency, Ottawa, Ontario				636.601
Nicht-projektbezogene Zahlungen	636.601	-	-	636.601
Sask Water, Moose Jaw, Saskatchewan				2.572.170
Bethune	-	2.572.170	-	2.572.170
Water Security Agency, Moose Jaw, Saskatchewan				325.318
Bethune	-	325.318	-	325.318
Gesamt	2.656.678	2.897.488	12.882.991	18.437.157

¹ Gemäß § 341r Nr. 3 b) HGB.

² Gemäß § 341r Nr. 3 c) HGB.

³ Gemäß § 341r Nr. 3 f) HGB.

VEREINIGTE STAATEN VON AMERIKA (USA)

	Steuern¹	Lizenz-, Miet- und Zugangs- gebühren²	Gesamt
in Euro			
Internal Revenue Service, Odgen, Utah			134.719
Nicht-projektbezogene Zahlungen	134.719	-	134.719
State of Utah Department of Natural Resources, Salt Lake City, Utah			159.026
Grantsville	-	159.026	159.026
Gesamt	134.719	159.026	293.745

¹ Gemäß § 341r Nr. 3 b) HGB.

² Gemäß § 341r Nr. 3 f) HGB.

CHILE

	Steuern¹	Gesamt
in Euro		
Tesorería General de la República, Santiago de Chile, Región Metropolitana		432.828
Nicht-projektbezogene Zahlungen	432.828	432.828
Gesamt	432.828	432.828

¹ Gemäß § 341r Nr. 3 b) HGB.

BAHAMAS

	Lizenz-, Miet- und Zugangs- gebühren¹	Gesamt
in Euro		
Ministry of Finance, Nassau, New Providence		372.459
Inagua	372.459	372.459
Gesamt	372.459	372.459

¹ Gemäß § 341r Nr. 3 f) HGB.

Kassel, 30. Juni 2022

K+S AKTIENGESELLSCHAFT

DER VORSTAND