



ГРУППА «УРАЛКАЛИЙ»

**МЕЖДУНАРОДНЫЙ СТАНДАРТ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ № 34**

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ СОКРАЩЕННАЯ
ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ИНФОРМАЦИЯ И
ОТЧЕТ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРА ФИНАНСОВОЙ
ИНФОРМАЦИИ**

30 ИЮНЯ 2012 г.

Содержание

Стр.

Отчет по результатам обзора консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации	
Консолидированный сокращенный промежуточный бухгалтерский баланс	1
Консолидированный сокращенный промежуточный отчет о прибылях и убытках	2
Консолидированный сокращенный промежуточный отчет о совокупном доходе	3
Консолидированный сокращенный промежуточный отчет о движении денежных средств	4
Консолидированный сокращенный промежуточный отчет об изменении капитала	5
Примечания к консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации	
1 Общие сведения о Группе «Уралкалий» и ее деятельности	6
2 Основа подготовки финансовой информации и важнейшие положения учетной политики	6
3 Применение новых или уточненных стандартов и интерпретаций	7
4 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	8
5 Объединение компаний	11
6 Связанные стороны	14
7 Информация по сегментам	15
8 Основные средства	17
9 Гудвил	18
10 Нематериальные активы	18
11 Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	18
12 Акционерный капитал	19
13 Резервы	20
14 Резервы, связанные с затоплением рудника	21
15 Кредиты и займы	21
16 Обязательства по производным финансовым инструментам	23
17 Выручка	23
18 Себестоимость реализованной продукции	23
19 Коммерческие расходы	24
20 Общие и административные расходы	24
21 Затраты на оплату труда	24
22 Прочие операционные доходы и расходы	25
23 Финансовые доходы и расходы	25
24 Расходы, связанные с затоплением рудника	26
25 Расходы по налогу на прибыль	26
26 Прибыль на акцию	26
27 Условные и договорные обязательства и операционные риски	27
28 Сезонность	29
29 События после отчетной даты	29

Примечание: Настоящий вариант отчета представляет собой перевод с оригинала, выполненного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отражал исходный документ. Вместе с тем, во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений вариант нашего отчета на исходном языке имеет преимущество перед текстом перевода.



Отчет по результатам обзора консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации

Акционерам и членам Совета директоров Открытого акционерного общества «Уралкалий»:

Введение

Нами проведен обзор прилагаемого консолидированного сокращенного промежуточного бухгалтерского баланса Открытого акционерного общества «Уралкалий» и его дочерних обществ (далее совместно именуемых – «Группа») по состоянию на 30 июня 2012 г. и относящихся к нему консолидированных сокращенных отчетов о прибылях и убытках, совокупном доходе, движении денежных средств и изменении капитала за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г. Руководство несет ответственность за подготовку и объективное представление настоящей консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности № 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша обязанность заключается в подготовке отчета о данной консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации на основе проведенного обзора.

Объем работ по обзору

Мы провели наш обзор в соответствии с Международным стандартом № 2410 «Проведение обзора промежуточной финансовой информации независимым аудитором компании». Обзор промежуточной финансовой информации включает в основном опрос сотрудников, ответственных за финансовые и учетные вопросы, проведение аналитических и иных процедур обзора. Обзор предусматривает значительно меньший объем процедур, чем аудит, проводимый в соответствии с Международными стандартами аудита, и, следовательно, не обеспечивает уверенность в том, что нам станет известно обо всех существенных вопросах, которые могли бы быть выявлены в ходе аудита. Соответственно, аудиторского заключения мы не предоставляем.

Вывод

В ходе проведения обзора нами не были замечены факты, из которых можно было бы сделать вывод о том, что прилагаемая консолидированная сокращенная промежуточная финансовая информация не была должным образом подготовлена, во всех существенных аспектах, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности № 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

11 сентября 2012 г.
Москва, Российская Федерация

*Закрытое акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит» (ЗАО «ПвК Аудит»)
Бизнес-центр «Белая площадь», ул. Бутырский Вал, 10, Москва, Россия, 125047
Т: +7 (495) 967-6000, Ф: +7 (495) 967-6001, www.pwc.ru*

Примечание: Настоящий вариант отчета представляет собой перевод с оригинала, выполненного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отражал исходный документ. Вместе с тем, во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений вариант нашего отчета на исходном языке имеет преимущество перед текстом перевода.

Прим. 30 июня 2012 г. 31 декабря 2011 г.

АКТИВЫ

Внеоборотные активы:

Основные средства	8	3 071 520	3 169 736
Предоплаты за покупку основных средств		39 502	27 282
Аккредитивы на покупку основных средств		2 010	10 429
Гудвил	9	1 795 081	1 829 694
Нематериальные активы	10	5 450 682	5 592 039
Инвестиции в ассоциированные компании		12 577	12 563
Отложенные налоговые активы		12 919	39 289
Прочие внеоборотные финансовые активы		5 395	5 273
Денежные средства с ограничением использования	16	48 528	-
Итого внеоборотные активы		10 438 214	10 686 305

Оборотные активы:

Запасы		197 849	243 603
Дебиторская задолженность		600 616	467 999
Предоплата по текущему налогу на прибыль		9 157	33 279
Займы, выданные связанным сторонам	6	-	316
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков		169 696	189 730
Денежные средства с ограничением использования	16	163 973	8 169
Денежные средства и их эквиваленты		1 430 890	1 009 450
		2 572 181	1 952 546

Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи

		18 770	28 416
--	--	--------	--------

Итого оборотные активы

2 590 951 **1 980 962**

ИТОГО АКТИВЫ

13 029 165 **12 667 267**

Капитал:

Акционерный капитал	12	37 638	37 638
Выкупленные собственные акции	12	(1 876)	(746)
Эмиссионный доход		6 368 524	6 879 880
Резерв переоценки		5 302	5 302
Резерв по пересчету в валюту представления отчетности		(1 342 641)	(1 144 287)
Нераспределенная прибыль		2 744 640	2 269 362

Капитал, приходящийся на долю акционеров Компании

7 811 587 **8 047 149**

Доля неконтролирующих акционеров

13 182 **12 461**

ИТОГО КАПИТАЛ

7 824 769 **8 059 610**

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Долгосрочные обязательства:

Кредиты и займы	15	3 049 172	3 017 155
Обязательства по выплатам по окончании трудовой деятельности		25 073	23 450
Отложенные обязательства по налогу на прибыль		670 939	716 234
Резервы	13	55 673	51 755
Обязательства по производным финансовым инструментам	16	162 504	75 981

Итого долгосрочные обязательства

3 963 361 **3 884 575**

Краткосрочные обязательства:

Кредиты и займы	15	768 313	282 095
Кредиторская задолженность		329 730	292 895
Резервы	13	14 648	66 283
Обязательства по производным финансовым инструментам	16	76 896	21 501
Резервы, связанные с затоплением рудника	4, 14	30 472	31 060
Текущее обязательство по налогу на прибыль		4 434	2 865
Прочие налоги к уплате		16 542	26 383

Итого краткосрочные обязательства

1 241 035 **723 082**

ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

5 204 396 **4 607 657**

ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ

13 029 165 **12 667 267**

Утверждено от имени Совета директоров 11 сентября 2012 г.

Владислав Баумгертнер
 Генеральный Директор

Виктор Беляков
 Директор по экономике и финансам

	Прим.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.
Выручка	17	2 234 471	1 265 779
Себестоимость реализованной продукции	18	(525 768)	(389 347)
Валовая прибыль		1 708 703	876 432
Коммерческие расходы	19	(409 426)	(250 835)
Общие и административные расходы	20	(106 772)	(77 848)
Налоги, кроме налога на прибыль		(17 936)	(10 358)
Прочие операционные доходы и расходы	22	(11 742)	2 265
Операционная прибыль		1 162 827	539 656
Расходы, связанные с затоплением рудника	24	(1 316)	(18 111)
Финансовые доходы	23	53 167	56 970
Финансовые расходы	23	(195 031)	(31 734)
Прибыль до налогообложения		1 019 647	546 781
Расходы по налогу на прибыль	25	(177 390)	(94 700)
Чистая прибыль за период		842 257	452 081
Прибыль, приходящаяся на:			
Долю акционеров Компании		841 536	452 035
Долю неконтролирующих акционеров		721	46
Чистая прибыль за период		842 257	452 081
Прибыль на акцию – базовая и разводненная (в центах США)	26	28,12	19,37



	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.
Чистая прибыль за период	842 257	452 081
Прочий совокупный (убыток)/доход		
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	(198 354)	177 913
Итого прочий совокупный (убыток)/доход за период	(198 354)	177 913
Итого совокупный доход за период	643 903	629 994
Итого совокупный доход за период, приходящийся на:		
Долю акционеров Компании	643 182	629 948
Долю неконтролирующих акционеров	721	46

	Прим.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		1 019 647	546 781
С корректировкой на:			
Износ основных средств и амортизацию нематериальных активов		239 631	122 268
Убыток/(прибыль) от выбытия и списания основных средств	22	9 889	(5 830)
Уценка внеоборотных активов, удерживаемых для продажи, до справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и обесценение основных средств, переклассифицированных во внеоборотные активы, удерживаемые для продажи	22	48 693	-
Начисление/(восстановление) резерва под обесценение дебиторской задолженности	22	1 460	(5 977)
Чистое изменение резервов	13	(48 399)	21 149
Финансовые доходы и расходы – нетто		153 399	(6 867)
Прибыль по курсовым разницам – нетто	23	(13 990)	(19 349)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменения оборотного капитала		1 410 330	652 175
Изменения в оборотном капитале		(52 833)	85 969
Поступление денежных средств от операционной деятельности		1 357 497	738 144
Проценты уплаченные	15	(107 990)	(28 359)
Налог на прибыль уплаченный		(157 478)	(82 627)
Чистые денежные средства от операционной деятельности		1 092 029	627 158
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение нематериальных активов		(4 630)	(84)
Приобретение основных средств		(173 282)	(113 135)
Поступления от продажи основных средств		3 723	20 395
Приобретение финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков, и других инвестиций		-	(296 014)
Поступления от продажи финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков, и других инвестиций		17 789	-
Приобретение дочерней компании за вычетом приобретенных денежных средств	5	-	(1 081 516)
Увеличение остатка денежных средств с ограничением использования		(219 022)	(16 065)
Дивиденды и проценты полученные		37 075	11 591
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(338 347)	(1 474 828)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Погашение кредитов и займов	15	(30 957)	(246 404)
Привлечение кредитов и займов	15	593 002	609 753
Оплата комиссии за синдицирование и другие финансовые платежи	15	(6 110)	(3 879)
Поступления от выпуска облигаций		-	1 028 768
Поступление от производных финансовых инструментов	16	48 282	-
Приобретение собственных акций	12	(512 486)	(868)
Платежи по финансовой аренде	23	(791)	(847)
Дивиденды, выплаченные акционерам Компании		(383 244)	(61)
Чистая сумма денежных средств, (использованных в)/полученных от финансовой деятельности		(292 304)	1 386 462
Влияние изменений валютного курса на денежные средства и их эквиваленты		(39 938)	10 930
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		421 440	549 722
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		1 009 450	481 512
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		1 430 890	1 031 234

	Приходится на долю акционеров Компании							Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитал
	Акционерный капитал	Выкупленные собственные акции	Эмиссионный доход/ (расход)	Резерв переоценки	Нераспределенная прибыль	Резерв по пересчету в валюту представления отчетности	Итого		
Остаток на 1 января 2011 г.	20 387	(440)	(31 618)	5 302	1 970 950	(101 589)	1 862 992	616	1 863 608
Чистая прибыль за период	-	-	-	-	452 035	-	452 035	46	452 081
Прочий совокупный доход за период	-	-	-	-	-	177 913	177 913	-	177 913
Итого совокупный доход за период	-	-	-	-	452 035	177 913	629 948	46	629 994
Операции с акционерами									
Объявленные дивиденды (Прим. 12)	-	-	-	-	(492 817)	-	(492 817)	-	(492 817)
Увеличение уставного капитала в связи с приобретением дочерней компании (Прим. 5)	17 251	-	7 356 633	-	-	-	7 373 884	-	7 373 884
Собственные акции, приобретенные в связи с приобретением дочерней компании (Прим. 5)	-	(205)	(86 420)	-	-	-	(86 625)	-	(86 625)
Приобретение собственных акций	-	(2)	(866)	-	-	-	(868)	-	(868)
Итого операции с акционерами	17 251	(207)	7 269 347	-	(492 817)	-	6 793 574	-	6 793 574
Остаток на 30 июня 2011 г.	37 638	(647)	7 237 729	5 302	1 930 168	76 324	9 286 514	662	9 287 176
Остаток на 1 января 2012 г.	37 638	(746)	6 879 880	5 302	2 269 362	(1 144 287)	8 047 149	12 461	8 059 610
Чистая прибыль за период	-	-	-	-	841 536	-	841 536	721	842 257
Прочий совокупный расход за период	-	-	-	-	-	(198 354)	(198 354)	-	(198 354)
Итого совокупный доход/(расход) за период	-	-	-	-	841 536	(198 354)	643 182	721	643 903
Операции с акционерами									
Объявленные дивиденды (Прим. 12)	-	-	-	-	(366 258)	-	(366 258)	-	(366 258)
Приобретение собственных акций	-	(1 130)	(511 356)	-	-	-	(512 486)	-	(512 486)
Итого операции с акционерами	-	(1 130)	(511 356)	-	(366 258)	-	(878 744)	-	(878 744)
Остаток на 30 июня 2012 г.	37 638	(1 876)	6 368 524	5 302	2 744 640	(1 342 641)	7 811 587	13 182	7 824 769

1 Общие сведения о Группе «Уралкалий» и ее деятельности

Открытое акционерное общество «Уралкалий» («Компания») и ее дочерние компании (все вместе «Группа») занимаются производством минеральных удобрений, в основном на основе калийных солей, добыча и переработка которых осуществляется в районе г. Березники и Соликамск, Россия, а также их реализацией на внутреннем и зарубежных рынках. В мае 2011 г. Компания приобрела ОАО «Сильвинит» и его дочерние компании (все вместе «Группа Сильвинит»), в результате чего показатели финансового положения и результаты деятельности Группы «Сильвинит» были включены в состав консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации Группы с 17 мая 2011 г. Группа производит различные виды продукции, основную часть которой составляет широкий ассортимент калийных солей. Группа является крупнейшим российским производителем калийных солей. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г., около 80% (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.: 83%) калийных удобрений было экспортировано.

У Компании имеются лицензии на добычу солей калия, магния и натрия на Березниковском, Дуриманском, Быгельско-Троицком, Соликамском (северная и южная часть) и Ново-Соликамском участках Верхнекамского месторождения, выданные органами власти Пермского края. Сроки всех лицензий истекают в 2013 г. Однако исходя из практики процесса выдачи лицензий и предыдущего опыта, руководство Компании полагает, что лицензии будут продлены без каких-либо значительных затрат. У Компании также есть лицензия на разработку Усть-Яйвинского участка Верхнекамского месторождения со сроком действия до 2024 г. и Половодского участка Верхнекамского месторождения со сроком действия до 2028 г.

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

По состоянию на 30 июня 2012 г. численность персонала Группы составляла около 22,4 тыс. сотрудников (31 декабря 2011 г.: 23,0 тыс.).

2 Основа подготовки финансовой информации и важнейшие положения учетной политики

Данная консолидированная сокращенная промежуточная финансовая информация за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г., подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности № 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Данная консолидированная сокращенная промежуточная финансовая информация должна рассматриваться совместно с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2011 г., которая была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Используемые учетные политики соответствуют учетным политикам, которые применялись в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2011 г., за исключением тех разделов учетной политики, которые были изменены с целью соответствия новым или пересмотренным стандартам и интерпретациям, введенным в действие в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2012 г. (Прим. 3).

На 30 июня 2012 г. официальный валютный курс, установленный Центральным банком Российской Федерации (ЦБ РФ), составлял 32,82 руб. за 1 долл. США (31 декабря 2011 г.: 32,20 руб. за 1 долл. США). На 30 июня 2012 г. официальный валютный курс евро к рублю, установленный ЦБ РФ, составлял 41,32 руб. за 1 евро (31 декабря 2011 г.: 41,67 руб. за 1 евро). Средний валютный курс за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г. составлял 30,64 руб. за 1 долл. США, 39,74 руб. за 1 евро (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.: 28,63 руб. за 1 долл. США, 40,16 руб. за 1 евро).

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 уточненных стандартов и интерпретаций

Опубликован ряд новых стандартов, изменений к стандартам и интерпретаций, которые являются обязательными для отчетных периодов Группы, начинающихся 1 января 2012 г.:

- **Возмещение балансовой стоимости актива – изменение к МСФО (IAS) 12 (выпущено в декабре 2010 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2012 г. или позднее).** Это изменение не оказывает существенного влияния на консолидированную сокращенную промежуточную финансовую информацию;
- **Раскрытие информации – Передача финансовых активов – Изменения к МСФО (IFRS) 7 (выпущены в октябре 2010 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2011 г. или после этой даты).** Это изменение не оказывает существенного влияния на консолидированную сокращенную промежуточную финансовую информацию.

Следующие новые стандарты, изменения к ним и интерпретации не вступили в действие по состоянию на 30 июня 2012 г. и не были применены досрочно:

- **МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты Часть 1. Классификация и измерение» (выпущен в ноябре 2009 г., вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2015 г. или позднее; разрешено досрочное применение).** В настоящее время Группа проводит оценку влияния этого стандарта на ее консолидированную финансовую информацию;
- **МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (выпущен в мае 2011 г., вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или позднее; разрешено досрочное применение).** В настоящее время Группа проводит оценку влияния этого стандарта на ее консолидированную финансовую информацию;
- **МСФО (IFRS) 11 «Совместные соглашения» (выпущен в мае 2011 г., вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или позднее; разрешено досрочное применение).** В настоящее время Группа проводит оценку влияния этого стандарта на ее консолидированную финансовую информацию;
- **МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях» (выпущен в мае 2011 г., вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или позднее; разрешено досрочное применение).** В настоящее время Группа проводит оценку влияния этого стандарта на ее консолидированную финансовую информацию;
- **МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости» (выпущен в мае 2011 г., вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или позднее; разрешено досрочное применение).** В настоящее время Группа проводит оценку влияния этого стандарта на ее консолидированную финансовую информацию;
- **Изменение к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущено в июне 2011 г., вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 июля 2012 г. или после этой даты).** В настоящее время Группа проводит оценку влияния этого изменения на ее консолидированную финансовую информацию;
- **Изменение к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (выпущен в июне 2011 г., вступает в силу для периодов, начинающихся с 1 января 2013 г. или после этой даты).** В настоящее время Группа проводит оценку влияния этого пересмотренного стандарта на ее консолидированную финансовую информацию;
- **МСФО (IAS) 27, «Неконсолидированная финансовая отчетность» (пересмотрен в мае 2011 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты).** В настоящее время Группа проводит оценку влияния этого стандарта на ее консолидированную финансовую информацию;
- **МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия» (пересмотрен в мае 2011 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты).** В настоящее время Группа проводит оценку влияния этого стандарта на ее консолидированную финансовую информацию;

3 Применение новых или уточненных стандартов и интерпретаций (продолжение)

- **«Раскрытия – Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» – Изменение к МСФО (IFRS) 7 (выпущено в декабре 2011 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты).** В настоящее время Группа проводит оценку влияния этого стандарта на ее консолидированную финансовую информацию;
- **Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств – Изменения к МСФО (IAS) 32 (выпущены в декабре 2011 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты).** В настоящее время Группа проводит оценку влияния этого стандарта на ее консолидированную финансовую информацию;
- **Прочие пересмотренные стандарты и интерпретации: Изменения к МСФО 1 «Первое применение МСФО», относящиеся к высокой гиперинфляции и устраняющие ссылки на фиксированные даты для некоторых обязательных и добровольных исключений, не окажут влияние на данную консолидированную сокращенную промежуточную финансовую информацию. Изменение к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», вводящее опровержимое предположение о том, что стоимость инвестиционной собственности, отражаемой по справедливой стоимости, полностью возмещается за счет продажи, не окажет влияния на данную консолидированную сокращенную промежуточную финансовую информацию. ПКИ 20 «Затраты на вскрышные работы при открытой разработке на этапе добычи» рассматривает вопрос о том, когда и каким образом учитывать выгоды, возникающие в результате вскрышных работ.** В настоящее время руководство проводит оценку влияния этой Интерпретации на консолидированную финансовую информацию Группы.

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые и пересмотренные стандарты и интерпретации существенно не повлияют на консолидированную сокращенную промежуточную финансовую информацию Группы.

4 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Группа использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации суммы активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают следующее:

Резервы, связанные с затоплением рудника. С 28 октября 2006 г. Группа прекратила добычу на БКПРУ-1 из-за увеличения скорости поступления природных надсолевых вод до уровня, когда Группа не имела возможности контролировать его надлежащим образом.

1 ноября 2006 г. комиссия Ростехнадзора по результатам технического расследования причин аварии на БКПРУ-1 выпустила Акт, в котором причиной аварии был назван «новый вид ранее неизвестных аномалий геологического строения», а также «отработка двух сильвинитовых пластов АБ (1964-1965 гг.) и Кр II (1976-1977 гг.)». Вся совокупность обстоятельств, предшествующих аварии, по источникам возникновения, масштабу и интенсивности протекания была квалифицирована как «чрезвычайная и непредотвратимая при данных условиях, не зависящая от воли всех участников правоотношений».

В ноябре 2008 г. на основании поручения заместителя Председателя Правительства РФ Игоря Сечина Ростехнадзором была созвана новая комиссия для повторного расследования причин аварии, произошедшей на БКПРУ-1. Согласно второму Акту комиссии, выпущенному 29 января 2009 г., причиной аварии была названа «совокупность геологических и технологических факторов».

4 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

В марте 2010 года Совет директоров Компании принял решение произвести выплату добровольной компенсации дополнительных расходов, фактически понесенных ОАО «РЖД» при строительстве 53-км железнодорожного объездного пути, в размере 30 472 долл. США (31 декабря 2011 г.: 31 060 долл. США). До настоящего времени выплат из созданного резерва не производилось, так как согласование процесса осуществления выплат не завершено.

Порядок определения размера и порядок возмещения ущерба, связанного с потерей полезного ископаемого в результате затопления рудника, не установлен действующим законодательством Российской Федерации о недрах. Тем не менее, Компания оценивает риск предъявления данных претензий как «возможный». Компания проанализировала расчеты, представленные в приложениях к Акту повторной комиссии Ростехнадзора, и оценила риск взыскания ущерба от утраченного полезного ископаемого в суммах, указанных в данных приложениях. Компания оценивает риск взыскания ущерба в сумме, равной стоимости утраченного ископаемого (от 773 382 долл. США до 2 578 001 долл. США) и недополученного НДС (от 29 375 долл. США до 97 968 долл. США), как «маловероятный».

Оставшийся срок полезного использования основных средств. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств в соответствии с их текущими техническими характеристиками и расчетным периодом времени, в течение которого эти активы будут приносить Группе экономические выгоды (Прим. 8). Расчетный оставшийся срок полезного использования некоторых основных средств превышает срок действия лицензий на разработку полезных ископаемых (Прим. 1). Руководство полагает, что лицензии будут возобновлены в установленном порядке, однако, если этого не произойдет, в 2013 г. необходимо будет произвести оценку обесценения основных средств остаточной стоимостью 495 009 долл. США (31 декабря 2011 г.: 522 038 долл. США).

Оставшийся срок полезного использования лицензий на добычу полезных ископаемых. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования нематериальных активов в соответствии с расчетным периодом, в течение которого Группа будет получать экономические выгоды от использования данных активов. Расчетный оставшийся срок полезного использования лицензий на добычу полезных ископаемых, приобретенных в рамках объединения компаний (Прим. 5), превышает срок действия данных лицензий. Руководство полагает, что лицензии будут возобновлены в установленном порядке, однако, если этого не произойдет, в 2013 г. необходимо будет произвести оценку обесценения нематериальных активов остаточной стоимостью 4 243 045 долл. США (31 декабря 2011 г.: 4 401 484 долл. США).

Земля. ОАО «Балтийский балкерный терминал» (ОАО «ББТ») не имеет зарегистрированных прав аренды земельного участка, на котором расположены его внеоборотные активы. Руководство планирует подписать договор долгосрочной аренды с муниципальными властями. Если Группа не сможет обеспечить возможность долгосрочного использования данного участка земли, необходимо будет провести оценку на обесценение внеоборотных активов остаточной стоимостью 65 238 долл. США (31 декабря 2011 г.: 65 889 долл. США).

Оценка обесценения гудвила. Группа проводит тестирование гудвила на обесценение не реже одного раза в год. Гудвил, в основном, относится к приобретению Группы «Сильвинит», ЗАО «Соликамский Строительный Трест» и ОАО «ББТ». Гудвил в основном относится к будущей операционной и рыночной синергии, ожидаемой в результате объединения, и относится к единице, генерирующей денежные потоки, – Группе «Уралкалий».

Дебиторская задолженность. Руководство Компании анализирует просроченную дебиторскую задолженность покупателей и заказчиков и прочую дебиторскую задолженность на каждую отчетную дату. Резерв под просроченную дебиторскую задолженность не создается в том случае, если руководство Компании располагает определенными доказательствами того, что данная задолженность будет погашена. Если руководство Компании не имеет надежной информации о том, что просроченная дебиторская задолженность будет погашена, то 100%-ный резерв под обесценение начисляется в отношении дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и прочей дебиторской задолженности с задержкой платежа более 90 дней, а резерв под дебиторскую задолженность с задержкой платежа свыше 45 дней, но не более 90 дней, начисляется в размере 50% от стоимости дебиторской задолженности.

4 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Запасы. Группа привлекает независимого эксперта для проверки физического количества готовой продукции на отчетные даты. В соответствии с рекомендациями эксперта и техническими характеристиками использованных приборов, возможная ошибка оценки может составить +/- 4-6%. На отчетную дату балансовая стоимость готовой продукции может изменяться в указанных пределах.

Налоговое законодательство. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность различных толкований (Прим. 27).

Резерв по заполнению пустот. Резерв начислен по обязательствам Группы по закладке выработанных пустот на месторождении в Соликамске (Прим. 13).

Основная неопределенность в сумме и периоде возникновения денежных расходов, связанных с работами по заполнению пустот, основана на следующих предположениях руководства:

- (i) Объем работ по заполнению пустот может зависеть от фактической ситуации в окружающей среде. Руководство полагает, что принятые на себя юридические обязательства соответствуют плану заполнения пустот и согласованы с органами Госгортехнадзора РФ.
- (ii) Будущая стоимость заполнения одного кубического метра выработанных пустот зависит от технологии и стоимости понесенных затрат. Руководство предполагает, что стоимость заполнения пустот в будущем не будет значительно отличаться от фактической стоимости 2012 г., скорректированной на уровень инфляции.
- (iii) Руководство применяет оценочное суждение при определении ставки дисконтирования будущих денежных потоков, связанных с расходами по заполнению пустот и отражающих текущую оценку рыночной стоимости денег. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г. руководство применяло ставку дисконтирования в размере 7,8%.

Резерв, связанный с реструктуризацией. Группа начислила резерв, связанный с закрытием производственного подразделения химической обогатительной фабрики и фабрики по производству карналита на Березники-1 (Прим. 13).

Основная неопределенность в отношении суммы и периода оттока денежных средств, связанных с расходами по реструктуризации, основана на следующих предположениях:

- (i) Оценочные суждения были применены в отношении стоимости работ по ликвидации химической обогатительной фабрики и фабрики по производству карналита на Березники-1 и работам по рекультивации земель.
- (ii) Руководство применяет оценочное суждение при определении ставки дисконтирования будущих денежных потоков, связанных с расходами по ликвидации, отражающей текущую оценку рыночной стоимости денег. Руководство применило ставку дисконтирования в диапазоне 6,38-8,03% в зависимости от периода расходов.

5 Объединение компаний

1. Приобретение Группы «Сильвинит»

17 мая 2011 г. Компания приобрела Группу «Сильвинит», создав одну из крупнейших в мире калийных компаний, ведущего мирового производителя удобрений и одну из крупнейших в России компаний по добыче полезных ископаемых.

Объединение было осуществлено путем приобретения 1 565 151 обыкновенных акций ОАО «Сильвинит», что составило около 20% размещенных обыкновенных акций ОАО «Сильвинит» на общую сумму в размере 1,4 млрд. долл. США, завершившегося 28 февраля 2011 г., и присоединения ОАО «Сильвинит» к ОАО «Уралкалий» путем выпуска новых обыкновенных акций ОАО «Уралкалий» для целей конвертации в них остальных обыкновенных и привилегированных акций ОАО «Сильвинит», завершившегося 17 мая 2011 г. В результате присоединения ОАО «Сильвинит» прекратил свое существование, акционеры ОАО «Сильвинит» получили по 133,4 обыкновенных акций ОАО «Уралкалий» за каждую 1 обыкновенную акцию ОАО «Сильвинит» и по 51,8 обыкновенных акций ОАО «Уралкалий» за каждую 1 привилегированную акцию ОАО «Сильвинит».

Показатели финансового положения и результаты деятельности Группы «Сильвинит» были включены в состав консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации Группы начиная с 17 мая 2011 г.

В таблице ниже приведены сведения о справедливой стоимости идентифицируемых консолидированных активов Группы «Сильвинит», ее обязательств и условных обязательств на дату приобретения:

	Прим.	Справедливая стоимость
Активы		
Основные средства	8	1 850 768
Нематериальные активы	10	6 460 432
Инвестиции в ассоциированные компании		25 875
Прочие внеоборотные финансовые активы		11 190
Отложенные налоговые активы		118 108
Дебиторская задолженность		177 861
Запасы		150 464
Займы выданные		3 633
Безотзывные банковские депозиты		6 987
Денежные средства и их эквиваленты		350 577
Итого активы		9 155 895
Обязательства		
Кредиты и займы	15	1 323 507
Отложенные обязательства по налогу на прибыль		970 914
Обязательства по выплатам по окончании трудовой деятельности		12 486
Резерв по заполнению пустот, долгосрочная часть	13	52 215
Кредиторская задолженность		52 948
Текущее обязательство по налогу на прибыль		5 583
Резерв под судебные риски	13	60 528
Резерв по заполнению пустот, краткосрочная часть	13	6 597
Итого обязательства		2 484 778
Итого справедливая стоимость идентифицируемых чистых активов		6 671 117

Группа завершила оценку приобретаемых чистых активов в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.

5 Объединение компаний (продолжение)

1. Приобретение Группы «Сильвинит» (продолжение)

Справедливая стоимость дебиторской задолженности включает торговую и прочую дебиторскую задолженность по справедливой стоимости в 177 861 долл. США, что представляет собой наилучшую оценку ожидаемых будущих денежных потоков, которые будут получены на основании договорных отношений. Валовая сумма торговой и прочей дебиторской задолженности составляла 232 671 долл. США.

Информация о справедливой стоимости общего переданного возмещения и его компонентах на дату приобретения представлена в таблице ниже:

	Долл. США
Уплаченная сумма денежных средств	1 432 093
Справедливая стоимость новых выпущенных акций компании-покупателя	7 373 884
Эффект пересчета в валюту представления	19 637
Итого переданное возмещение	8 825 614

Вознаграждение в размере 1,4 млрд. долл. США, уплаченное Группой, учтено в консолидированном сокращенном промежуточном отчете о движении денежных средств по строке «Приобретение дочерней компании за вычетом приобретенных денежных средств». Остальные примерно 80% акций были переданы Группе в обмен на новые акции, выпущенные ОАО «Уралкалий». Справедливая стоимость выпущенных акций была определена на основе рыночной цены обыкновенной акции в момент закрытия торгового дня на дату приобретения.

Операционные затраты на приобретение в размере 4 141 долл. США были отнесены на общие и административные расходы.

Превышение суммарного вознаграждения, уплаченного Группой, над справедливой стоимостью активов и обязательств за вычетом выкупленных собственных акций, на общую сумму 2 067 872 долл. США представляет собой гудвил.

	Прим.	Долл. США
Итого справедливая стоимость идентифицируемых чистых активов		6 671 117
Выкупленные собственные акции		86 625
Гудвил	9	2 067 872
Итого переданное возмещение		8 825 614

Гудвил в основном относится к будущей операционной и рыночной синергии, ожидаемой в результате объединения. Гудвил не будет относиться к расходам, уменьшающим прибыль для целей налогообложения, в последующих периодах.

В том случае, если бы объединение произошло 1 января 2011 г., результаты Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г., были бы следующими:

- Выручка – 1 972 546 долл. США;
- Чистая прибыль – 794 185 долл. США;
- Фрахт, железнодорожный тариф, перевалка грузов – 318 523 долл. США;
- Износ основных средств, амортизация нематериальных активов, финансовые доходы и расходы, расходы по налогу на прибыль – 241 326 долл. США;
- Объем продаж – 5 276 тыс. тонн.

5 Объединение компаний (продолжение)

II. Приобретение «Соликамский Строительный Трест» (ССТ)

7 октября 2011 г. Компания получила контроль над ассоциированной компанией ССТ, которая является лидером строительного рынка в городе Соликамск. Группа приобрела примерно 47,64% обыкновенных акций ССТ на общую сумму 35 375 долл. США.

Показатели финансового положения и результаты деятельности ССТ были включены в состав консолидированной финансовой отчетности Группы начиная с 7 октября 2011 г.

В таблице ниже приведены сведения о справедливой стоимости идентифицируемых консолидированных активов и обязательств ССТ на дату приобретения:

	Справедливая стоимость
Активы	
Основные средства	42 145
Нематериальные активы	224
Дебиторская задолженность	3 569
Запасы	25 047
Денежные средства и их эквиваленты	2 901
Итого активы	73 886
Обязательства	
Кредиты и займы	5 087
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	4 483
Кредиторская задолженность	15 461
Итого обязательства	25 031
Итого справедливая стоимость идентифицируемых чистых активов	48 855

Превышение суммарного вознаграждения, уплаченного за приобретенную компанию, над справедливой стоимостью ее активов и обязательств представляет собой гудвил.

	Прим.	тыс. долл. США
Итого справедливая стоимость идентифицируемых чистых активов		48 855
Справедливая стоимость доли неконтролирующих акционеров		(15 373)
Справедливая стоимость доли акционеров Компании		(11 926)
Гудвил	9	13 819
Итого цена приобретения		35 375

Гудвил относится к будущей оптимизации расходов на строительство и ремонтных работ, осуществляемых Группой. Гудвил не будет относиться к расходам, уменьшающим прибыль для целей налогообложения в последующих периодах.

Группа завершила оценку приобретаемых чистых активов и отразила ее в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.

Справедливая стоимость дебиторской задолженности, включающая торговую и прочую дебиторскую задолженность, составила 3 569 долл. США, что представляет собой наилучшую оценку ожидаемых будущих денежных потоков, которые будут получены на основании договорных отношений. Валовая сумма торговой и прочей дебиторской задолженности не отличалась от справедливой стоимости на дату приобретения.

6 Связанные стороны

Операции со связанными сторонами регулируются МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем или может оказывать существенное влияние на принятые другой стороной финансовые и операционные решения. При определении связанных сторон учитывается характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма. Основные руководители и близкие члены их семей также являются связанными сторонами.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции или имела значительное сальдо расчетов, подробно описан далее:

Статья бухгалтерского баланса	Характер взаимоотношений	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.
<i>Остатки</i>			
Предоплата за приобретение основных средства	Ассоциированные компании	1 349	1 531
Предоплата за приобретение основных средства	Прочие связанные стороны	2 288	2 294
Дебиторская задолженность	Ассоциированные компании	942	26
Дебиторская задолженность	Прочие связанные стороны	1 359	2 752
Кредиторская задолженность	Ассоциированные компании	2 536	2 414
Кредиторская задолженность	Прочие связанные стороны	156	423
Займы, выданные связанным сторонам	Ассоциированные компании	-	316

		Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.
<i>Операции</i>			
Приобретение основных средств	Ассоциированные компании	15 934	6 892
Приобретение основных средств	Прочие связанные стороны	1 768	-
Приобретение запасов	Ассоциированные компании	7 684	-

Статья отчета о прибылях и убытках	Характер взаимоотношений	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.
Продажа прочей продукции	Ассоциированные компании	203	-
Продажа прочей продукции	Прочие связанные стороны	9 365	1 382
Транспортные услуги и прочая выручка	Ассоциированные компании	7	35
Транспортные услуги и прочая выручка	Прочие связанные стороны	1	1 095
Ремонт и техническое обслуживание	Ассоциированные компании	751	549
Ремонт и техническое обслуживание	Прочие связанные стороны	73	14
Прочие расходы	Ассоциированные компании	854	-
Прочие расходы	Прочие связанные стороны	2 546	-
Проценты к получению	Бывшее основное руководство	-	216
Проценты к получению	Прочие связанные стороны	33	11
Расходы на мониторинг	Ассоциированные компании	444	-

Перекрестное владение акциями

По состоянию на 30 июня 2012 г. ЗАО «СП «Кама», дочерней компании Группы со 100%-ной долей участия, принадлежало 2,61% обыкновенных акций Компании (31 декабря 2011 г.: 0,81%).

По состоянию на 30 июня 2012 г. ЗАО ИК «Сильвинит-Ресурс», дочерней компании Группы со 100%-ной долей участия, принадлежало 0,37% обыкновенных акций Компании (31 декабря 2011 г.: 0,37%).

По состоянию на 30 июня 2012 г. Enterpro Services Ltd, дочерняя компания группы со 100%-ной долей участия, принадлежало 2,10% обыкновенных акций Компании (31 декабря 2011 г.: 1,60%).

6 Связанные стороны (продолжение)

Вознаграждение руководству

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

Совет Директоров утвердил основные принципы долгосрочной стратегии вознаграждения высшему руководству ОАО «Уралкалий». Вознаграждение будет зависеть от общей суммы возврата на акционерный капитал по отношению к аналогичному показателю основных конкурентов, скорректированному на соотношение изменений российского и американского рынков ценных бумаг. Стоимость акций, скорректированная на премию за риск, также влияет на размер вознаграждения. Программа действует с третьего квартала 2011 г., обязательства Группы на 30 июня 2012 г. были равны нулю (31 Декабря 2011 г.: ноль).

Общая сумма вознаграждения высшему руководству представляет собой краткосрочные выплаты и включена в состав общих и административных и коммерческих расходов в консолидированном сокращенном промежуточном отчете о прибылях и убытках в сумме 9 064 долл. США и 6 406 долл. США за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г. и 30 июня 2011 г., соответственно.

7 Информация по сегментам

Группа определила сегмент в соответствии с критериями, изложенными в МСФО (IFRS) 8, и в том виде, в котором операции Компании регулярно проверяются органом, ответственным за оценку результатов деятельности и распределение ресурсов. Таким органом в Группе является Совет директоров. Было установлено, что у Группы существует один операционный сегмент – добыча, производство и реализация калийных удобрений.

Финансовая информация о результатах деятельности по операционным сегментам основывается на управленческой отчетности, составленной на основе МСФО.

а) Информация по результатам деятельности отчетного сегмента представлена в таблице ниже:

	Прим.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.
Выручка	17	2 234 471	1 265 779
Результат сегмента (Чистая прибыль)		842 257	452 081
Износ и амортизация		(239 631)	(122 268)
Расходы, связанные с затоплением рудника	24	(1 316)	(18 111)
Финансовые доходы	23	53 167	56 970
Финансовые расходы	23	(195 031)	(31 734)
Расходы по налогу на прибыль	25	(177 390)	(94 700)

б) Основные покупатели

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г. и 30 июня 2011 г., у Группы не было внешних покупателей, доля которых представляла более 10% от общих продаж Группы.

в) В дополнение к представленной выше сегментной информации руководство Компании анализирует дополнительную информацию, в которой результаты от деятельности по калийному сегменту разделены между продажами калия на экспорт и внутренний рынок, а также прочими продажами. Прямые затраты, такие как себестоимость и коммерческие расходы, разделены пропорционально соответствующей выручке.

Косвенные расходы, такие как общие и административные расходы, прочие операционные доходы и расходы, и налоги, кроме налога на прибыль, разделены между категориями пропорционально себестоимости.

7 Информация по сегментам (продолжение)

Некоторые расходы были отнесены в состав нераспределенных статей (убыток от выбытия основных средств, обесценение активов, реклассифицированных во внеоборотные активы, удерживаемые для продажи, списание внеоборотных активов, удерживаемых для продажи, по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу, восстановление и начисление резерва, связанного с судебными разбирательствами, чистый результат от реализации товаров «Беларуськалий» и «Сильвинит», расходы, связанные с затоплением рудника, финансовые доходы и расходы, расходы по налогу на прибыль).

Такое распределение за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г., представлено ниже:

	Продажи калия на экспорт	Продажи калия на внутренний рынок	Итого продажи калия	Прочие продажи	Нераспре- деленные статьи	Итого
в тыс. тонн	4 114	1 009	5 123			5 123
Выручка	1 903 009	272 751	2 175 760	58 711		2 234 471
Себестоимость реализованной продукции	(397 748)	(97 536)	(495 284)	(30 484)		(525 768)
Коммерческие, общие и административные расходы, прочие операционные доходы и расходы, налоги, кроме налога на прибыль	(502 630)	(24 036)	(526 666)	(16 006)	(3 204)	(545 876)
Операционная прибыль/(убыток)	1 002 631	151 179	1 153 810	12 221	(3 204)	1 162 827
Расходы, связанные с затоплением рудника					(1 316)	(1 316)
Финансовые доходы и расходы – нетто					(141 864)	(141 864)
Прибыль до налогообложения						1 019 647
Расходы по налогу на прибыль					(177 390)	(177 390)
Результат сегмента/ Чистая прибыль за период						842 257

Распределение за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г., представлено ниже:

	Продажи калия на экспорт	Продажи калия на внутренний рынок	Итого продажи калия	Прочие продажи	Нераспре- деленные статьи	Итого
в тыс. тонн	2 683	564	3 247	-	-	3 247
Выручка	1 130 799	103 541	1 234 340	31 439	-	1 265 779
Себестоимость реализованной продукции	(307 758)	(64 653)	(372 411)	(16 936)	-	(389 347)
Коммерческие, общие и административные расходы, прочие операционные доходы и расходы, налоги, кроме налога на прибыль	(322 161)	(15 351)	(337 512)	(6 260)	6 996	(336 776)
Операционная прибыль	500 880	23 537	524 417	8 243	6 996	539 656
Расходы, связанные с затоплением рудника					(18 111)	(18 111)
Финансовые доходы и расходы – нетто					25 236	25 236
Прибыль до налогообложения						546 781
Расходы по налогу на прибыль					(94 700)	(94 700)
Результат сегмента / Чистая прибыль за период						452 081

8 Основные средства

Основные средства и относящийся к ним накопленный износ включают:

	Прим.	2012 г.	2011 г.
Первоначальная стоимость			
Первоначальная стоимость на 1 января		4 121 237	2 355 230
Поступления		172 275	118 795
Выбытия и списания основных средств		(34 811)	(22 169)
Обесценение активов, реклассифицированных во внеоборотные активы, удерживаемые для продажи	22	(31 350)	-
Поступление в связи с приобретением дочерней компании	5	-	1 850 768
Реклассификация во внеоборотные активы, удерживаемые для продажи		(7 796)	-
Эффект пересчета в валюту представления отчетности		(81 922)	206 022
Первоначальная стоимость на 30 июня		4 137 633	4 508 646
Накопленный износ			
Накопленный износ на 1 января		951 501	808 354
Износ		160 539	94 608
Выбытия и списания основных средств		(19 461)	(9 711)
Реклассификация во внеоборотные активы, удерживаемые для продажи		(97)	-
Эффект пересчета в валюту представления отчетности		(26 369)	70 547
Накопленный износ на 30 июня		1 066 113	963 798
Остаточная стоимость			
Остаточная стоимость на 1 января		3 169 736	1 546 876
Остаточная стоимость на 30 июня		3 071 520	3 544 848

Использование полностью амортизированных основных средств

По состоянию на 30 июня 2012 г. и 31 декабря 2011 г. общая первоначальная стоимость остающихся в эксплуатации полностью амортизированных основных средств составила 343 298 долл. США и 298 977 долл. США соответственно.

Основные средства, переданные в залог по кредитным договорам

По состоянию на 30 июня 2012 г. и 31 декабря 2011 г. остаточная стоимость основных средств, заложенных в качестве обеспечения по банковским кредитам, составила 185 104 долл. США и 87 314 долл. США соответственно (Прим. 15).

Реклассификация во внеоборотные активы, удерживаемые для продажи

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г., в рамках программы вывода непрофильных активов, Группа решила продать активы с первоначальной стоимостью 39 146 долл. США и накопленной амортизацией 97 долл. США. Эти активы были реклассифицированы группой во внеоборотные активы, удерживаемые для продажи. До реклассификации было признано обесценение в размере 31 350 долл. США (Прим. 22).

9 Гудвил

Движение гудвила, возникшего в результате приобретения дочерних компаний, представлено ниже:

	Прим.	2012 г.	2011 г.
Балансовая стоимость на 1 января		1 829 694	12 009
Приобретение дочерней компании	5	-	2 067 872
Эффект пересчета в валюту представления отчетности		(34 613)	2 332
Балансовая стоимость на 30 июня		1 795 081	2 082 213

Гудвил в основном относится к будущей операционной и рыночной синергии, ожидаемой в результате объединения бизнеса в целом, а не к отдельным активам этих компаний.

Распределение гудвила по единицам, генерирующим денежные потоки:

Единицы, генерирующие денежные потоки	Приобретенные компании	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Группа «Уралкалий»	Группа «Сильвинит» (Прим. 5)	1 770 242	1 804 376
Группа «Уралкалий»	ЗАО «ССТ» (Прим. 5)	13 686	13 950
Группа «Уралкалий»	ОАО «ББТ»	11 153	11 368
Итого балансовая стоимость гудвила		1 795 081	1 829 694

10 Нематериальные активы

	Прим.	2012 г.	2011 г.
Первоначальная стоимость			
Первоначальная стоимость на 1 января		5 724 115	18 876
Поступления		4 717	1 246
Капитализированные затраты по займам		39 216	20 466
Поступление в связи с приобретением дочерней компании	5	-	6 460 432
Эффект пересчета в валюту представления отчетности		(111 199)	12 676
Первоначальная стоимость на 30 июня		5 656 849	6 513 696
Накопленная амортизация			
Накопленная амортизация на 1 января		132 076	14 217
Амортизационные отчисления		81 948	28 655
Эффект пересчета в валюту представления отчетности		(7 857)	1 784
Накопленная амортизация на 30 июня		206 167	44 656
Остаточная стоимость			
Остаточная стоимость на 1 января		5 592 039	4 659
Остаточная стоимость на 30 июня		5 450 682	6 469 040

11 Инвестиции в совместно контролируемые предприятия

Компания имеет 50%-ную долю в ЗАО «Белорусская калийная компания» (ЗАО «БКК»), остальные 50% акций принадлежат компаниям «Беларуськалий» (доля 45%) и «Белорусская железная дорога» (доля 5%). В соответствии с уставом ЗАО «БКК» все решения на собрании акционеров могут приниматься только большинством из 75% голосов. Следовательно, ЗАО «БКК» находится под совместным контролем компании «Беларуськалий» и Компании (здесь и далее «участники»). Основной деятельностью ЗАО «БКК» является маркетинг и агентские услуги по экспорту калийных удобрений, произведенных обоими участниками.

Устав ЗАО «БКК» предусматривает отдельный учет операций каждого участника, в том числе отдельный учет реализации товаров участников, себестоимости и коммерческих расходов. Административные расходы, понесенные ЗАО «БКК», распределяются в следующем соотношении: не более 78% (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.: 69%) приходится на операции компании «Беларуськалий» и не менее 22% (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.: 31%) на операции Группы. Данная пропорция зависит от объемов продаваемых каждым участником товаров через ЗАО «БКК».

11 Инвестиции в совместно контролируемые предприятия (продолжение)

Распределение чистого дохода между участниками производится на основании результатов их деятельности после вычета административных расходов, если оба участника не примут решение не распределять доходы. Операции Группы через ЗАО «БКК», активы и обязательства Группы, учитываемые в ЗАО «БКК» и относящиеся напрямую к Группе, были включены в эту консолидированную сокращенную промежуточную финансовую информацию. В консолидированном сокращенном промежуточном отчете о прибылях и убытках отражена выручка от реализации ЗАО «БКК» продукции ОАО «Уралкалий» вместе с соответствующей частью себестоимости, коммерческих и административных расходов.

12 Акционерный капитал

	Кол-во обыкновенных акций (млн. шт.)	Обыкновенные акции	Выкупленные собственные акции	Итого
На 1 января 2011 г.	2 124	20 387	(440)	19 947
Выпуск акций	970	17 251	-	17 251
Приобретение собственных акций	-	-	(207)	(207)
На 30 июня 2011 г.	3 094	37 638	(647)	36 991
На 1 января 2012 г.	3 094	37 638	(746)	36 892
Приобретение собственных акций	-	-	(1 130)	(1 130)
На 30 июня 2012 г.	3 094	37 638	(1 876)	35 762

В мае 2011 г. в связи с приобретением ОАО «Сильвинит» (Прим. 5) Компания выпустила 970 247 905 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1,778 центов США (0,5 российских рублей).

Количество дополнительно разрешенных к выпуску обыкновенных акций составляет 1 730 млн. шт. (31 декабря 2011 г.: 1 730 млн. шт.) номинальной стоимостью 1,524 центов США каждая (0,5 российских рублей (31 декабря 2011 г.: 0,5 рублей)). Все акции, приведенные в таблице выше, были выпущены и полностью оплачены.

Выкупленные собственные акции. По состоянию на 30 июня 2012 г. выкупленные собственные акции составляли 80 880 106 обыкновенных акции Компании (31 декабря 2011 г.: 24 919 729 шт.), принадлежащие ЗАО СП «Кама», дочерней компании Группы со 100%-ной долей участия, 64 986 954 обыкновенных акций Компании (31 декабря 2011 г.: 49 521 048 шт.), принадлежащие Enterpro Services Ltd, дочерней компании Группы со 100%-ной долей участия, и 11 453 502 обыкновенных акции Компании (31 декабря 2011 г.: 11 453 502 шт.) номинальной стоимостью 1,524 центов США (0,5 российских рублей), принадлежащие ЗАО ИК «Сильвинит-Ресурс», дочерней компании Группы со 100%-ной долей участия (Прим. 6). Указанные обыкновенные акции предоставляют права голоса в том же соотношении, что и прочие обыкновенные акции. Права голоса, предоставляемые обыкновенными акциями Компании, которые принадлежат компаниям в составе Группы, фактически контролируются руководством Группы.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г., Компанией были выкуплены 1 301 452 шт. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.: 121 229 шт.) собственных обыкновенных акций. Дивиденды по этим акциям не начислялись.

Распределение прибыли. Согласно российскому законодательству Компания распределяет прибыль в виде дивидендов или переводит ее в состав резервов. Распределение и прочее использование прибыли производится на основании данных бухгалтерской информации Компании, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. Согласно российскому законодательству распределению подлежит чистая прибыль. Сумма чистой прибыли текущего периода, отраженная в опубликованной бухгалтерской отчетности Компании за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г., составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета, равна 966 666 долл. США (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.: 546 106 долл. США), а остаток нераспределенной прибыли на конец периода, включая сумму чистой прибыли за текущий период, составил 2 946 661 долл. США (31 декабря 2011 г.: 2 466 993 долл. США). Однако законодательные и другие нормативные акты, регулирующие правила распределения прибыли, могут иметь различные толкования, в связи с чем, руководство не считает в настоящее время целесообразным раскрывать сумму распределяемых резервов в данной консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации.

12 Акционерный капитал (продолжение)

В 2011 г. Совет Директоров утвердил новую дивидендную политику, согласно которой Компании разрешается распределять в качестве дивидендов не менее 50% чистой прибыли в соответствии с консолидированной финансовой отчетностью по МСФО не реже двух раз в год. Данная политика применима при условии, что не противоречит упомянутому выше.

Дивиденды. В июне 2012 г. Общее собрание акционеров Компании утвердило к выплате дивиденды (на основании финансовых результатов за 2011 г.) в сумме 377 523 долл. США (12 центов США на акцию).

В декабре 2011 г. Общее собрание акционеров Компании утвердило к выплате промежуточные дивиденды в сумме 397 335 долл. США (13 центов США на акцию).

В июне 2011 г. Общее собрание акционеров Компании утвердило к выплате дивиденды (на основании финансовых результатов за 2010 г.) в сумме 498 670 долл. США (16 центов США на акцию).

Общая сумма дивидендов, относящаяся к выкупленным собственным акциям, была исключена. Все дивиденды объявляются и выплачиваются в российских рублях.

13 Резервы

	Прим.	Судебные разбира- тельства	Заполнение пустот	Реструк- туризация	Итого
Остаток на 1 января 2011 г.		-	-	-	-
Поступление в связи с приобретением дочерней компании	5	60 528	58 812	-	119 340
Увеличение резерва, отнесенное на счет прибылей и убытков		-	3 721	-	3 721
Использование резерва		-	(449)	-	(449)
Эффект пересчета в валюту представления отчетности		100	827	-	927
Краткосрочные обязательства		60 628	7 459	-	68 087
Долгосрочные обязательства		-	55 452	-	55 452
Остаток на 30 июня 2011 г.		60 628	62 911	-	123 539
Остаток на 1 января 2012 г.		52 869	46 607	18 562	118 038
Увеличение резервов, отнесенное на счет прибылей и убытков		-	7 157	-	7 157
Восстановление резерва	22	(55 556)	-	-	(55 556)
Использование резерва		-	(6 262)	(991)	(7 253)
Поправка приведенной стоимости и влияние изменений ставок дисконтирования	23	-	6 262	673	6 935
Эффект пересчета в валюту представления отчетности		2 687	(1 356)	(331)	1 000
Краткосрочные обязательства		-	9 743	4 905	14 648
Долгосрочные обязательства		-	42 665	13 008	55 673
Остаток на 30 июня 2012 г.		-	52 408	17 913	70 321

Резерв, связанный с судебными разбирательствами. В январе 2011 г. А. Г. Ломакин подал иск в Арбитражный суд Пермского края против ОАО «Сильвинит» и ЗАО «Компьютершер регистратор» (регистратор акций ОАО «Сильвинит») о компенсации ущерба в размере 60 528 долл. США, связанного с хищением у него акций ОАО «Сильвинит». А. Г. Ломакин заявил, что принадлежащие ему акции ОАО «Сильвинит» были незаконно списаны со счета регистратора без его согласия. После объединения Компания стала законным правопреемником ОАО «Сильвинит». Арбитражный Суд Пермского края удовлетворил исковые требования А. Г. Ломакина и взыскал солидарно с Компании и ЗАО «Компьютершер Регистратор» убытки в размере 60 528 долл. США. Суды апелляционной и кассационной инстанций оставили решение Арбитражного Суда Пермского края без изменения. В апреле 2012 г. указанная сумма была выплачена А. Г. Ломакину ЗАО «Компьютершер регистратор».

Резерв по заполнению пустот. Резерв в размере 52 408 долл. США (31 декабря 2011 г.: 46 607 долл. США) был начислен Группой в отношении обязательств по закладке выработанных пустот на месторождениях.

13 Резервы (продолжение)

В 1997-1998 гг. Группой были согласованы планы разработки шахтных полей с местными органами Госгортехнадзора РФ. На основании данной программы Группа составляет ежегодный план горных работ, который также подлежит согласованию с местными органами Госгортехнадзора РФ.

По состоянию на отчетную дату остаток резерва равен совокупной сумме будущих дисконтированных денежных средств, отток которых ожидается в связи с работами по закладке выработанных пустот в соответствии с действующим планом горных работ, согласованным с местными органами Госгортехнадзора РФ. Соответствующие потоки денежных средств дисконтированы по ставке, отражающей текущую оценку рыночной стоимости денег.

В конце каждого года резерв переоценивается с целью учета количества удаленного и восстановленного грунта в течение года. Расходы на восстановление грунта учитываются в сумме резерва, в то время как увеличение или уменьшение расходов на восстановление грунта в будущих периодах учитывается в прибылях или убытках.

Резерв, связанный с реструктуризацией. В 2011 г. Совет Директоров принял решение о закрытии химической обогатительной и карналитовой фабрик на Березники-1. Решение закрыть фабрики связано с отсутствием ресурсной базы в связи с затоплением рудника БКПРУ-1. Это позволит Группе сократить операционные затраты. Производство на фабриках остановлено в конце 2011 года и начат процесс ликвидации. Компания предполагает завершить ликвидацию фабрик к 2018 году.

14 Резервы, связанные с затоплением рудника

	Прим.	2012 г.	2011 г.
Остаток на 1 января		31 060	32 811
Начисление резерва по компенсациям	4, 24	-	17 428
Эффект пересчета в валюту представления отчетности		(588)	3 152
Остаток на 30 июня		30 472	53 391

15 Кредиты и займы

	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Банковские кредиты	3 800 683	3 282 071
Долгосрочные займы от небанковских учреждений	1 378	1 449
Обязательства по финансовой аренде	15 424	15 730
Итого кредиты и займы	3 817 485	3 299 250

На 30 июня 2012 г. и 31 декабря 2011 г. справедливая стоимость краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов существенно не отличается от их балансовой стоимости.

	Прим.	2012 г.	2011 г.
Остаток на 1 января		3 282 071	369 230
Банковские кредиты, полученные в долларах США		100 000	200 000
Банковские кредиты, полученные в рублях		493 002	409 753
Банковские кредиты, погашенные в долларах США		(28 216)	(246 404)
Банковские кредиты, погашенные в рублях		(2 741)	-
Проценты начисленные		112 288	29 859
Проценты уплаченные		(107 990)	(28 359)
Приобретение дочерней компании	5	-	1 323 507
Признание комиссии за синдицирование и другие финансовые платежи		(6 110)	(3 879)
Амортизация комиссии за синдицирование и других финансовых платежей		10 824	1 424
Убыток/(прибыль) по курсовым разницам		32 886	(80 439)
Эффект пересчета в валюту представления отчетности		(85 331)	98 876
Остаток на 30 июня		3 800 683	2 073 568

В таблице ниже представлены процентные ставки на 30 июня 2012 г. и 31 декабря 2011 г. и классификация банковских кредитов на краткосрочные и долгосрочные.

15 Кредиты и займы (продолжение)**Краткосрочные кредиты**

		30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.
	Процентные ставки		
Банковские кредиты в долларах США с плавающей процентной ставкой	от 1 мес. ЛИБОР +1,8% до 1 мес. ЛИБОР +3,5% (31 декабря 2011 г.: от 1 мес. ЛИБОР + 1,8% до 1 мес. ЛИБОР + 3,5%)	211 848	92 838
Банковские кредиты в рублях с плавающей процентной ставкой	от 3 мес. МосПрайм +1,5% до 3 мес. МосПрайм +1,9% (31 декабря 2011 г.: от 3 мес. МосПрайм +1,5% до 3 мес. МосПрайм +1,9%)	175 343	178 619
Банковские кредиты в рублях с фиксированной процентной ставкой	от 8,05% до 10% (31 декабря 2011 г.: от 7,3% до 10%)	381 122	10 638
Итого краткосрочные банковские кредиты		768 313	282 095

Долгосрочные кредиты

		30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.
	Процентные ставки		
Банковские кредиты в долларах США с плавающей процентной ставкой	от 1 мес. ЛИБОР +1,8% до 1 мес. ЛИБОР +3,5% (31 декабря 2011 г.: от 1 мес. ЛИБОР + 1,8% до 1 мес. ЛИБОР + 3,5%)	1 538 547	1 584 113
Банковские кредиты в рублях с плавающей процентной ставкой	от 3 мес. МосПрайм +1,5% до 3 мес. МосПрайм +1,9% (31 декабря 2011 г.: от 3 мес. МосПрайм +1,5% до 3 мес. МосПрайм +1,9%)	363 293	370 177
Банковские кредиты в рублях с фиксированной процентной ставкой	от 7,3% до 9,1% (31 декабря 2011 г.: от 7,3% до 10%)	1 130 530	1 045 686
Итого долгосрочные банковские кредиты		3 032 370	2 999 976

По состоянию на 30 июня 2012 г. и 31 декабря 2011 г. кредиты, включая краткосрочные, были обеспечены заложенными основными средствами (Прим. 8). На 30 июня 2012 г. прочие запасы в сумме 1 676 долл. США заложены в качестве обеспечения по банковским кредитам (31 декабря 2011 г.: 2 353 долл. США).

Банковские кредиты на сумму 1 651 393 долл. США (31 декабря 2011 г.: 1 676 950 долл. США) были обеспечены будущей экспортной выручкой Группы по контрактам с некоторыми покупателями, согласованными с банками.

График погашения банковских кредитов Группы:

	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.
- в течение 1 года	768 313	282 095
- от 2 до 5 лет	3 032 370	2 999 976
Итого банковские кредиты	3 800 683	3 282 071

В декабре 2009 г. ОАО «ББТ» заключило новый договор финансовой аренды с Федеральным государственным унитарным предприятием «Росморпорт» (ФГУП «Росморпорт») сроком на 49 лет. В соответствии с договором ОАО «ББТ» арендовало причал № 106 на условиях финансовой аренды и пересмотрело условия финансовой аренды причала № 107. По состоянию на 30 июня 2012 г. арендованные причалы были включены в состав основных средств и имели остаточную стоимость 13 722 долл. США (31 декабря 2011 г.: 17 307 долл. США).

Ниже представлена информация о минимальных арендных платежах по финансовой аренде и их дисконтированной стоимости:

	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.
- в течение 1 года	1 494	1 522
- от 2 до 5 лет	5 975	6 090
- свыше 5 лет	61 988	63 945
Минимальные арендные платежи на конец периода	69 457	71 557
За вычетом будущих процентных платежей	(54 033)	(55 827)
Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей	15 424	15 730

16 Обязательства по производным финансовым инструментам

По состоянию на 30 июня 2012 г. в составе обязательств по производным финансовым инструментам отражены обязательства, возникшие в результате сделок валютно-процентных свопов в отношении займов, деноминированных в рублях. Справедливая стоимость обязательств составила 239 400 долл. США (31 декабря 2011 г.: 97 482 долл. США). В результате Группа делает платежи по фиксированным ставкам в пределах от 2,2% до 4% (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.: от 4% до 5,07%) в долларах США и одновременно получает платежи по ставкам в рублях по выпущенным облигациям и деноминированным в рублях займам (Прим 15). Срок погашения свопа соотносится со сроком погашения займа.

На 30 июня 2012 г. денежные средства с ограничением использования в размере 212 501 долл. США представляют собой денежные средства на счете в банке, заложенные в соответствии с договором валютно-процентного свопа (48 528 долл. США), и безотзывные банковские депозиты со сроком возврата менее трех месяцев от отчетной даты (163 973 долл. США). На 31 декабря 2011 г. денежные средства с ограничением использования в размере 8 169 долл. США представляли собой безотзывные банковские депозиты со сроком возврата менее трех месяцев от отчетной даты.

Движение стоимости обязательств по производным финансовым инструментам представлено ниже:

	Прим.	2012 г.	2011 г.
Остаток на 1 января		97 482	-
Денежные поступления от производных финансовых инструментов		48 282	3 004
Изменение справедливой стоимости	23	105 699	(44 431)
Эффект пересчета в валюту представления отчетности		(12 063)	(830)
Остаток на 30 июня		239 400	(42 257)

17 Выручка

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.
Экспортные операции		
Хлористый калий	1 272 650	694 212
Хлористый калий (гранулированный)	630 359	436 587
Операции на внутреннем рынке		
Хлористый калий	272 751	103 541
Прочее	30 727	9 500
Транспортные услуги и прочая выручка	27 984	21 939
Итого выручка	2 234 471	1 265 779

18 Себестоимость реализованной продукции

	Прим.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.
Износ основных средств		138 311	78 588
Затраты на оплату труда	21	105 148	69 542
Амортизация лицензий		80 519	27 789
Топливо и энергия		69 649	49 003
Материалы и компоненты, использованные в производстве		60 391	42 537
Ремонт и техническое обслуживание		23 848	19 811
Внутренние перевозки между рудниками по железной дороге		4 748	4 028
Изменение резерва по заполнению пустот		895	3 721
Стоимость готовой продукции, полученной в результате приобретения дочерней компании	5	-	69 299
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и товаров в пути		37 234	22 690
Прочие расходы		5 025	2 339
Итого себестоимость реализованной продукции		525 768	389 347

18 Себестоимость реализованной продукции (продолжение)

Стоимость готовой продукции, полученной в результате приобретения дочерней компании, представляет собой справедливую стоимость готовой продукции, полученной при объединении (Прим. 5) и проданной в течение периода, закончившегося 30 июня 2011 г.

19 Коммерческие расходы

	Прим.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.
Железнодорожный тариф		187 897	109 534
Расходы на фрахт		125 648	90 468
Ремонт и техобслуживание подвижного состава		27 888	12 010
Перевалка грузов		17 139	13 975
Комиссионные расходы		11 661	2 109
Износ основных средств		8 957	5 100
Затраты на оплату труда	21	7 961	4 654
Таможенные сборы		834	1 072
Командировочные расходы		288	376
Прочие расходы		21 153	11 537
Итого коммерческие расходы		409 426	250 835

20 Общие и административные расходы

	Прим.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.
Затраты на оплату труда	21	57 740	37 383
Консультационные, аудиторские и юридические услуги		6 083	10 404
Охранные услуги		5 401	3 169
Материалы и топливо		4 592	3 161
Износ основных средств		4 511	4 667
Расходы на горно-спасательный отряд		4 091	2 636
Ремонт и техническое обслуживание		2 999	4 322
Страхование		2 587	1 980
Амортизация нематериальных активов		1 429	851
Командировочные расходы		1 184	912
Комиссия банков		641	502
Прочие расходы		15 514	7 861
Итого общие и административные расходы		106 772	77 848

21 Затраты на оплату труда

	Прим.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.
Затраты на оплату труда: Себестоимость реализованной продукции	18	105 148	69 542
Зарплата, премии и прочие компенсационные выплаты		79 200	52 279
Страховые взносы во внебюджетные фонды		22 213	16 895
Обязательства по пенсионным выплатам		3 735	368
Затраты на оплату труда: Коммерческие расходы	19	7 961	4 654
Зарплата, премии, прочие компенсационные выплаты и страховые взносы во внебюджетные фонды		7 961	4 654
Затраты на оплату труда: Общие и административные расходы	20	57 740	37 383
Зарплата, премии и прочие компенсационные выплаты		45 110	29 686
Страховые взносы во внебюджетные фонды		11 531	7 581
Обязательства по пенсионным выплатам		1 099	116
Итого затраты на оплату труда		170 849	111 579

22 Прочие операционные доходы и расходы

	Прим.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.
Обесценение активов, реклассифицированных во внеоборотные активы, удерживаемые для продажи	8	31 350	-
Уценка внеоборотных активов, удерживаемых для продажи, до справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу		17 343	-
Расходы на социальную сферу и благотворительность		4 498	5 223
Чистый убыток/(прибыль) от выбытия основных средств		9 889	(5 830)
Восстановление резерва, связанного с судебными разбирательствами	13	(55 556)	-
Начисление/(восстановление) резерва под обесценение дебиторской задолженности		1 460	(5 977)
Убыток/(прибыль) от реализации товаров «Беларуськалий»		178	(510)
Прибыль от реализации товаров ОАО «Сильвинит»		-	(656)
Прочие операционные расходы – нетто		2 580	5 485
Итого прочие операционные доходы и расходы		11 742	(2 265)

Группа заключила договор купли-продажи с ЗАО «БКК» о реализации товаров «Беларуськалий» через Uralkali Trading SA в 2012 г. и 2011 г., соответственно, с целью избежать последствий, связанных с некоторыми ограничениями экспортного законодательства Белоруссии. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г., получен убыток в размере 178 долл. США (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г., получена прибыль в размере 510 долл. США).

Группа заключила договор купли-продажи с Группой «Сильвинит» о реализации товаров через ЗАО «БКК» в 2011 г. до даты приобретения Группы «Сильвинит». За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г., получена прибыль в размере 656 долл. США.

23 Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы и расходы представлены следующими статьями:

	Прим.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.
Проценты к получению		36 525	11 383
Прибыль по курсовым разницам - нетто		13 990	19 349
Прибыль от увеличения справедливой стоимости инвестиций		2 114	-
Доход от дивидендов		538	1
Прибыль от увеличения справедливой стоимости производных финансовых активов		-	26 237
Финансовые доходы		53 167	56 970

	Прим.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.
Убыток от снижения справедливой стоимости производных финансовых обязательств		153 981	-
Проценты к уплате		18 414	17 310
Комиссия за синдицирование и другие финансовые платежи		10 824	-
Поправка приведенной стоимости и влияние изменения ставки дисконтирования	13	6 935	-
Расходы по аккредитивам		4 086	980
Расходы по финансовой аренде		791	847
Убыток от снижения справедливой стоимости инвестиций		-	12 597
Финансовые расходы		195 031	31 734

23 Финансовые доходы и расходы (продолжение)

Проценты к уплате были уменьшены на доходы, полученные от операций валютно-процентных свопов, в размере 48 282 долл. США (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.: 18 194 долл. США) (Прим. 16).

Купонный доход от корпоративных облигаций, классифицированных как прочие финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков, в сумме 6 877 долл. США включен в доходы по процентам (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.: 5 846 долл. США).

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г., проценты по кредитам в размере 45 688 долл. США были капитализированы в состав основных средств и нематериальных активов (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.: 25 773 долл. США). Ставка капитализации составила 6,20% (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.: 7,11%).

24 Расходы, связанные с затоплением рудника

Расходы, связанные с затоплением рудника БКПРУ-1 (Прим. 4), включают:

	Прим.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.
Расходы на мониторинг		1 316	683
Начисление резерва по компенсациям	4, 14	-	17 428
Итого расходы, связанные с затоплением рудника		1 316	18 111

25 Расходы по налогу на прибыль

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.
Текущий расход по налогу на прибыль	182 847	94 876
Отложенный налог на прибыль	(5 457)	(176)
Расходы по налогу на прибыль	177 390	94 700

В 2012 г. и 2011 г. большинство компаний Группы были зарегистрированы в Пермском крае Российской Федерации и применяли ставку налога на прибыль 15,5%. В 2012 и 2011 г. налогообложение дочерних обществ, находящихся в других странах, осуществлялось в соответствии с национальными ставками налога на прибыль.

26 Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается как отношение чистой прибыли, приходящейся на долю акционеров Компании, к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение периода, за вычетом выкупленных собственных акций (Прим. 12). Компания не имеет инструментов, конвертируемых в обыкновенные акции и потенциально разводняющих прибыль на акцию. Таким образом, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.
Чистая прибыль, приходящаяся на долю акционеров Компании	841 536	452 035
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (млн. штук)	2 993	2 334
Прибыль на акцию (в центах США на акцию)	28,12	19,37

27 Условные и договорные обязательства и операционные риски

i Судебные разбирательства

Время от времени в ходе текущей деятельности в судебные органы поступают иски в отношении Группы. Исходя из собственной оценки, а также консультаций внутренних и внешних профессиональных консультантов, руководство считает, что на настоящий момент не существует незакрытых судебных разбирательств, которые могут иметь существенное влияние на операционный результат или финансовую позицию Группы и которые не были начислены или раскрыты в данной консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации.

В сентябре-ноябре 2008 г. в федеральные суды США в штатах Миннесота и Иллинойс был подан ряд коллективных исков. Коллективные иски – это гражданские иски, обычно подаваемые истцом с требованием денежного возмещения ущерба от своего имени, а также от имени других лиц, которым был нанесен аналогичный ущерб. Истцами по искам, поданным в суды штатов Миннесота и Иллинойс, выступили различные компании и физические лица, которые предположительно представляют интересы всех покупателей в США, которые напрямую или через посредников приобретали хлористый калий у компаний, названных среди ответчиков. Иск содержит обвинение в нарушении антимонопольного законодательства («Акт Шермана») с 1 июля 2003 г. ОАО «Уралкалий» и ЗАО «БКК» (Прим. 11) были включены в список ответчиков по данному иску, так же как и некоторые другие производители калийных удобрений. Истцами еще не выдвинуто никаких конкретных размеров возмещения ущерба, и на данный момент преждевременно оценивать потенциально возможные риски для Группы, связанные с данными исками. Руководство Группы полагает, что данные иски необоснованны, и Группа намерена твердо защищать свою позицию в суде.

В феврале 2011 г. ОАО «Акрон» и несколько других миноритарных акционеров ОАО «Сильвинит» подали исковое заявление в Арбитражный Суд Пермского края против Компании и ОАО «Сильвинит» о признании недействительными решений, принятых Советом директоров и Внеочередным Общим Собранием Акционеров ОАО «Сильвинит» 4 февраля 2011 г., и договора о присоединении, заключенного Компанией и ОАО «Сильвинит». Группа успешно защитила свою позицию в Арбитражном Суде Пермского края, судах апелляционной и кассационной инстанций, а также в Высшем Арбитражном Суде Российской Федерации. В связи с этим руководство Группы полагает, что данный иск необоснован.

Таким образом, судебное решение в отношении ОАО «Акрон» и других миноритарных акционеров подтверждает, что слияние ОАО «Уралкалий» и ОАО «Сильвинит» завершено без нарушений прав акционеров и данные жалобы необоснованны.

ii Налоговое законодательство

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность разных толкований и подвержено часто вносимым изменениям. Интерпретация руководством законодательства в применении к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами.

В связи с этим налоговые позиции, определенные руководством, и официальная документация, обосновывающая налоговые позиции, могут быть успешно оспорены соответствующими органами. Российское налоговое администрирование постепенно ужесточается, в том числе повышается риск проверок операций, не имеющих четкого экономического обоснования или выполненных при участии контрагентов, не соблюдающих требования налогового законодательства. Три предшествующих календарных года остаются открытыми для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды.

Измененное российское законодательство в области трансфертного ценообразования вступило в силу с 1 января 2012 г. Новые правила трансфертного ценообразования являются технически более сложными и, в определенной мере, лучше соответствуют международными принципами трансфертного ценообразования, разработанными Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Новое законодательство предусматривает право налоговых органов РФ вносить корректировки в отношении трансфертного ценообразования и начислять дополнительные налоговые обязательства в отношении контролируемых сделок (операций со связанными сторонами и некоторых видов операций с третьими сторонами), в случае, если цена операции неравноправна. С целью соблюдения нового законодательства в области трансфертного ценообразования руководством Группы осуществляется внутренний контроль.

27 Условные и договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

II Налоговое законодательство (продолжение)

Руководство полагает, что документация в области трансфертного ценообразования, подготовленная Группой в соответствии с новым Российским налоговым законодательством, обеспечивает надежную налоговую позицию Группы и ее налоговых деклараций. Учитывая, что практика применения новых правил трансфертного ценообразования пока не развита, последствия оспаривания трансфертных цен Группы не могут быть определены, однако они могут быть существенными в отношении финансового положения и/или операционной деятельности Группы.

Руководство Группы считает, что его интерпретация соответствующего законодательства является правильной и что налоговые, валютные и таможенные позиции Группы будут подтверждены. Соответственно, по состоянию на 30 июня 2012 г. и 31 декабря 2011 г. руководство не сформировало резерв по потенциальным налоговым обязательствам. Руководство продолжает следить за ситуацией, так как в юрисдикциях, где Группа осуществляет свои операции, законодательство и практика его применения подвержены изменению.

Помимо указанных выше вопросов руководство полагает, что Группа имеет прочие возможные обязательства, связанные с налоговыми рисками, вероятность которых оценивается «больше, чем незначительная», в сумме 4 113 долл. США. (31 декабря 2011 г.: 4 193 долл. США). Эти риски являются оценками, возникающими в результате неопределенности в интерпретации применимого законодательства и соответствующих требований к документации. Руководство намерено решительно защищать позиции и интерпретации, использовавшиеся при определении налогов, отраженных в данной консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации, если они будут оспорены налоговыми органами.

iii Страхование

Компания осуществляет страхование, в основном, в соответствии с требованиями российского законодательства. Страховые договоры не покрывают риски нанесения ущерба собственности третьих сторон в результате подземных работ, осуществляемых Группой, и риски, отраженные в Прим. 4; следовательно, убытки от затопления рудника БКПРУ-1 не будут возмещены.

iv 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 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 Компании и недавнее 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.

v Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований и создают дополнительные трудности для компаний, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации.

Международный кризис рынков государственного долга, волатильность фондового рынка и другие риски могут оказать негативное влияние на российский финансовый и корпоративный сектор. Руководство создавало резервы под обесценение с учетом экономической ситуации и перспектив на конец отчетного периода. Суммы резервов под дебиторскую задолженность по основной деятельности определяются с использованием модели «понесенных убытков» в соответствии с требованиями применимых стандартов бухгалтерского учета. Эти стандарты требуют признания убытков от обесценения дебиторской задолженности, возникших в результате прошлых событий, и запрещают признание убытков от обесценения, которые могут возникнуть в результате будущих событий, независимо от их вероятности.

27 Условные и договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

v Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность (продолжение)

Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых правительством для поддержания роста и внесения изменений в налоговую, юридическую и нормативную базу. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Группы в современных условиях, сложившихся в бизнесе и экономике.

vi Договорные обязательства капитального характера

По состоянию на 30 июня 2012 г. у Группы имелись договорные обязательства на покупку основных средств у третьих сторон на общую сумму 363 801 долл. США (31 декабря 2011 г.: 88 195 долл. США). По состоянию на 30 июня 2012 г. у Группы имелись договорные обязательства на покупку основных средств у связанных сторон на общую сумму 28 429 долл. США (31 декабря 2011 г.: 18 815 долл. США).

vii Обязательства по операционной аренде

По состоянию на 30 июня 2012 г. Группа арендовала основные средства. В таблице ниже представлены будущие минимальные арендные платежи к уплате по договорам операционной аренды без права досрочного прекращения:

	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Не более 1 года	2 074	2 058
От 1 года до 5 лет	10 370	10 289
Свыше 5 лет	4 226	5 144
Итого арендные обязательства	16 670	17 491

28 Сезонность

Спрос на удобрения не зависит существенно от времени года. Однако существует небольшой спад продаж в первые месяцы календарного года в связи с погодными условиями, вызывающими сложности с отгрузками через порт. Сезонность не оказывает значительного воздействия на производство, а уровень запасов корректируется с учетом данных изменений спроса. Сезонность не влияет на политику Группы в отношении признания выручки и затрат.

29 События после отчетной даты

В июле 2012 г. Группа закончила процесс внутренней реструктуризации. В результате погашения обыкновенных акций, принадлежащих ЗАО ИК «Сильвинит-Ресурс», ЗАО «СП «Кама», Enterpro Services Ltd и Компании, произошло уменьшение уставного капитала Компании с 3 094 637 905 до 2 936 015 891 обыкновенной акции (Прим. 12).