



ГРУППА «УРАЛКАЛИЙ»

**МЕЖДУНАРОДНЫЙ СТАНДАРТ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ № 34**

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

30 ИЮНЯ 2011 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	8
4	Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	10
5	Объединение компаний	12
6	Связанные стороны	14
7	Информация по сегментам	15
8	Основные средства	16
9	Инвестиции в совместно контролируемое предприятие	17
10	Инвестиции в ассоциированные компании	17
11	Акционерный капитал	18
12	Резервы, связанные с затоплением рудника	18
13	Кредиты и займы	19
14	Выпущенные облигации	20
15	Производные финансовые инструменты	20
16	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	21
17	Выручка	21
18	Себестоимость реализованной продукции	21
19	Коммерческие расходы	22
20	Общие и административные расходы	22
21	Затраты на оплату труда	22
22	Прочие операционные доходы и расходы	23
23	Финансовые доходы и расходы	23
24	Расходы, связанные с затоплением рудника	23
25	Расходы по налогу на прибыль	24
26	Прибыль на акцию	24
27	Условные и договорные обязательства и операционные риски	24
28	Сезонность	26
29	События после отчетной даты	27

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 2011 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 2011 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».

ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

21 сентября 2011 г.

Москва, Российская Федерация

*Закрyтое 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 2011 г. 31 декабря 2010 г.

АКТИВЫ			
Внеоборотные активы:			
Основные средства	8	3 544 848	1 546 876
Предоплаты за покупку основных средств		47 281	33 534
Аккредитивы на покупку основных средств		3 249	4 266
Гудвил	5	2 080 779	12 009
Нематериальные активы	5	6 469 040	4 659
Отложенные налоговые активы		14 705	8 465
Инвестиции в ассоциированные компании	10	25 878	-
Производные финансовые инструменты	15	42 257	-
Прочие внеоборотные финансовые активы	14	101 257	7 481
Итого внеоборотные активы		12 329 294	1 617 290
Оборотные активы:			
Запасы		204 871	115 333
Дебиторская задолженность		425 415	235 063
Предоплата по текущему налогу на прибыль		1 501	2 035
Займы, выданные связанным сторонам	6	349	328
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	16	212 534	-
Безотзывные банковские депозиты		26 589	2 953
Денежные средства и их эквиваленты		1 031 234	481 512
Итого оборотные активы		1 902 493	837 224
ИТОГО АКТИВЫ		14 231 787	2 454 514
Капитал:			
Акционерный капитал	11	37 638	20 387
Выкупленные собственные акции	11	(647)	(440)
Эмиссионный доход/(расход)		7 237 729	(31 618)
Резерв переоценки		5 302	5 302
Резерв по пересчету в валюту представления отчетности		79 433	(98 480)
Нераспределенная прибыль		1 927 059	1 967 841
Капитал, приходящийся на долю акционеров Компании		9 286 514	1 862 992
Доля меньшинства		662	616
ИТОГО КАПИТАЛ		9 287 176	1 863 608
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства:			
Кредиты и займы	13	1 764 977	302 393
Выпущенные облигации	14	1 068 536	-
Обязательства по выплатам по окончании трудовой деятельности		17 897	9 253
Отложенные обязательства по налогу на прибыль		881 283	21 229
Резерв по заполнению пустот		55 452	-
Итого долгосрочные обязательства		3 788 145	332 875
Краткосрочные обязательства:			
Кредиты и займы	13	328 365	84 950
Выпущенные облигации	14	31 229	-
Кредиторская задолженность		625 645	114 480
Резерв по заполнению пустот		7 459	-
Резервы, связанные с затоплением рудника	4, 12	53 391	32 811
Резерв под судебные риски	5, 27	60 628	-
Текущее обязательство по налогу на прибыль		27 016	10 040
Прочие налоги к уплате		22 733	15 750
Итого краткосрочные обязательства		1 156 466	258 031
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		4 944 611	590 906
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		14 231 787	2 454 514

Утверждено от имени Совета директоров
21 сентября 2011 г.

Генеральный Директор

Директор по экономике и финансам

	Прим.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 г.
Выручка	17	1 265 779	911 372
Себестоимость реализованной продукции	18	(389 347)	(203 448)
Валовая прибыль		876 432	707 924
Коммерческие расходы	19	(250 835)	(239 758)
Общие и административные расходы	20	(77 848)	(81 838)
Налоги, кроме налога на прибыль		(10 358)	(9 552)
Прочие операционные доходы и расходы	22	2 265	(17 572)
Операционная прибыль		539 656	359 204
Расходы, связанные с затоплением рудника	24	(18 111)	(366)
Финансовые доходы	23	56 970	3 728
Финансовые расходы	23	(31 734)	(34 180)
Прибыль до налогообложения		546 781	328 386
Расходы по налогу на прибыль	25	(94 700)	(48 158)
Чистая прибыль за период		452 081	280 228
Прибыль, приходящаяся на:			
Долю акционеров Компании		452 035	280 195
Долю меньшинства		46	33
Чистая прибыль за период		452 081	280 228
Прибыль на акцию – базовая и разводненная (в центах США)	26	19,37	13,34



	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 г.
Чистая прибыль за период	452 081	280 228
Прочий совокупный доход		
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	177 913	(54 343)
Выбытие дочерней компании	-	33
Итого прочий совокупный доход/(расход) за период	177 913	(54 310)
Итого совокупный доход за период	629 994	225 918
Итого совокупный доход за период, приходящийся на:		
Долю акционеров Компании	629 948	225 885
Долю меньшинства	46	33

	Прим.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 г.
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		546 781	328 386
С корректировкой на:			
Износ основных средств и амортизацию нематериальных активов		122 268	63 301
Чистую (прибыль)/убыток от выбытия основных средств	22	(5 830)	2 563
Сторно резерва под обесценение дебиторской задолженности	22	(5 977)	(399)
Чистое изменение резервов		21 149	-
Финансовые доходы и расходы – нетто		(6 867)	6 023
Убыток по курсовым разницам – нетто	23	(19 349)	23 363
Денежные потоки от операционной деятельности до изменения оборотного капитала		652 175	423 237
Изменения в оборотном капитале		85 969	(76 248)
Поступление денежных средств от операционной деятельности		738 144	346 989
Проценты уплаченные	13	(28 359)	(7 920)
Налог на прибыль уплаченный		(82 627)	(41 369)
Чистые денежные средства от операционной деятельности		627 158	297 700
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение нематериальных активов		(84)	(1 098)
Приобретение основных средств		(113 135)	(201 018)
Поступления от продажи основных средств		20 395	266
Приобретение инвестиций		(296 014)	(33)
Приобретение дочерней компании за вычетом приобретенных денежных средств	5	(1 081 516)	-
Выбытие дочерней компании		-	233
Займы, выданные связанным сторонам		-	(18 471)
Увеличение безотзывных банковских депозитов		(16 065)	(3 096)
Дивиденды и проценты полученные		11 591	3 628
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(1 474 828)	(219 589)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Погашение кредитов и займов	13	(246 404)	(130 348)
Привлечение кредитов и займов	13	605 874	151 234
Поступления от выпуска облигаций		1 028 768	-
Приобретение собственных акций	11	(868)	-
Платежи по финансовой аренде	23	(847)	(799)
Дивиденды, выплаченные акционерам Компании		(61)	(76 081)
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности		1 386 462	(55 994)
Влияние изменений валютного курса на денежные средства и их эквиваленты		10 930	(3 901)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		549 722	18 216
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		481 512	141 647
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		1 031 234	159 863

	Приходится на долю акционеров Компании						Итого	Доля меньшин- ства	Итого капитал
	Акционер- ный капитал	Выкуплен- ные собствен- ные акции	Эмиссион- ный доход/ (расход)	Резерв переоценки	Нераспределенная прибыль, приходя- щаяся на долю акционеров Компании	Резерв по пере- счету в валюту представления отчетности			
Остаток на 1 января 2010 г.	20 387	(440)	(31 618)	5 302	1 536 809	(85 787)	1 444 653	748	1 445 401
Чистая прибыль за период	-	-	-	-	280 195	-	280 195	33	280 228
Прочий совокупный доход/(расход) за период	-	-	-	-	33	(54 343)	(54 310)	-	(54 310)
Итого совокупный доход/(расход) за период	-	-	-	-	280 228	(54 343)	225 885	33	225 918
Операции с акционерами									
Объявленные дивиденды (Прим. 11)	-	-	-	-	(114 445)	-	(114 445)	-	(114 445)
Выбытие доли меньшинства	-	-	-	-	-	-	-	(266)	(266)
Итого операции с акционерами	-	-	-	-	(114 445)	-	(114 445)	(266)	(114 711)
Остаток на 30 июня 2010 г.	20 387	(440)	(31 618)	5 302	1 702 592	(140 130)	1 556 093	515	1 556 608
Остаток на 1 января 2011 г.	20 387	(440)	(31 618)	5 302	1 967 841	(98 480)	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. 11)	-	-	-	-	(492 817)	-	(492 817)	-	(492 817)
Увеличение уставного капитала в связи с объединением (Прим. 5)	17 251	-	7 356 633	-	-	-	7 373 884	-	7 373 884
Собственные акции, приобретенные в связи с объединением (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	1 927 059	79 433	9 286 514	662	9 287 176

1 Общие сведения о Группе «Уралкалий» и ее деятельности

ОАО «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, 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») (Прим. 5), 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 ассортимент калийных солей. Группа является крупнейшим производителем калийных солей на территории Российской Федерации. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г., около 83% (31 декабря 2010 г.: 87%) 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 ОАО «Уралкалий» 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 31 декабря 2009 г. Madura Holdings Limited, зарегистрированная на Кипре, являлась материнской компанией ОАО «Уралкалий». Конечный контроль за деятельностью Группы осуществлялся г-ном Дмитрием Рыболовлевым. 11 июня 2010 г. Madura Holdings Limited продала большую часть своей доли в уставном капитале ОАО «Уралкалий» трем компаниям, бенефициарами которых являются несколько физических лиц. По состоянию на 31 декабря 2010 и на 30 июня 2011 г. не существовало стороны, осуществляющей конечный контроль за деятельностью Группы.

По состоянию на 30 июня 2011 г. численность персонала Группы составляла около 23,5 тыс. сотрудников (31 декабря 2010 г.: 12,7 тыс.).

2 Основа подготовки финансовой информации и важнейшие положения учетной политики

Данная консолидированная сокращенная промежуточная финансовая информация за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 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 2010 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 2010 г., за исключением следующих изменений:

- (i) изменение валюты представления отчетности Группы с российского рубля на доллар США, так как руководство Компании полагает, что представление финансовой отчетности в долларах США максимально удобно для пользователей финансовой отчетности;
- (ii) учетные политики, адаптированные для новых существенных транзакций, осуществленных Группой;
- (iii) прочие учетные политики, которые были изменены для соответствия стандартам и интерпретациям, вступившим в силу с 1 января 2011 г. (Прим. 3).

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

Функциональная валюта и валюта представления отчетности. Статьи финансовой отчетности каждой компании в составе Группы оцениваются в основной валюте экономики той страны, в которой та или иная компания осуществляет свою деятельность («функциональная валюта»). Функциональной валютой Компании является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль («руб.»). Валютой представления отчетности Группы является доллар США («долл. США»).

Результаты деятельности и показатели финансового положения всех компаний Группы, функциональная валюта которых отличается от валюты представления отчетности, пересчитываются в валюту представления отчетности следующим образом:

- (i) активы и обязательства представленных бухгалтерских балансов пересчитываются по курсу на конец отчетного периода;
- (ii) доходы и расходы, отраженные в представленных отчетах о прибылях и убытках, пересчитываются по средним обменным курсам (если усредненное значение не является обоснованным приблизительным значением кумулятивного эффекта курсов на дату проведения операций, то в данном случае для перевода доходов и расходов используется курс на дату проведения операций); и
- (iii) полученные в результате пересчета курсовые разницы отражаются в отчете о совокупном доходе.

На 30 июня 2011 г. официальный валютный курс, установленный Центральным банком Российской Федерации (ЦБ РФ), составлял 28,08 руб. за 1 долл. США (31 декабря 2010 г.: 30,48 руб. за 1 долл. США). Средний валютный курс за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г. составлял 28,63 руб. за 1 долл. США (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 г.: 30,05 руб. за 1 долл. США).

Классификация финансовых активов. Группа классифицирует свои финансовые активы по следующим учетным категориям: а) займы и дебиторская задолженность; б) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи и в) финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки, отнесенные к данной категории в момент первоначального признания.

Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или поддающимися определению выплатами, за исключением тех, которые Группа намеревается продать в ближайшем будущем.

Все прочие финансовые активы включаются в категорию имеющихся в наличии для продажи.

Нематериальные активы. Нематериальные активы Группы, отличные от Гудвила, имеют определенные сроки полезного использования и преимущественно представляют собой лицензии на добычу полезных ископаемых. Нематериальные активы отражаются по фактической стоимости с учетом затрат, понесенных на их покупку и приведение в состояние, пригодное для использования, либо (в случае приобретения нематериальных активов в процессе объединения бизнеса) по справедливой стоимости на дату объединения. Лицензии на добычу полезных ископаемых амортизируются по методу списания стоимости пропорционально объему добычи.

Резерв по заполнению пустот. Группа признает резерв на мероприятия по закладке пустот, образующихся в ходе горнодобывающих работ. Резерв признается в момент образования соответствующих пустот при условии наличия юридически обоснованных или добровольно принятых на себя обязательств по выполнению мероприятий в соответствии с планом, согласованным с государственными надзорными органами в сфере добычи полезных ископаемых.

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 2011 г.:

Изменение к МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» (выпущено в ноябре 2009 года и применяется к годовым периодам, начинающимся 1 января 2011 года или после указанной даты). МСФО (IAS) 24 был пересмотрен в 2009 году, в результате чего: (а) было упрощено определение связанной стороны и уточнено его значение, а также устранены противоречия в определении и (б) для государственных компаний было предусмотрено частичное освобождение от выполнения требований к предоставлению информации. Группа считает, что данные изменения не окажут существенного влияния на ее консолидированную сокращенную промежуточную финансовую информацию;

Предоплата по минимальным требованиям к финансированию – Изменения к интерпретации (IFRIC) 14 (применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2011 года или после этой даты). Данное изменение имеет ограниченное воздействие, так как применяется только к тем компаниям, которые обязаны осуществлять минимальные взносы для финансирования пенсионных планов с установленными выплатами. Это изменение отменяет непреднамеренные последствия интерпретации (IFRIC) 14, относящиеся к предоплате добровольных пенсионных планов, в тех случаях, когда существуют минимальные требования к финансированию. Данная интерпретация не имеет отношения к Группе;

Классификация эмиссий прав – Изменение к МСФО (IAS) 32 (выпущено в октябре 2009 года; применяется для годовых периодов, начинающихся 1 февраля 2010 г. или позднее). Изменение освобождает некоторые эмиссии прав на покупку дополнительных акций, поступления от которых выражены в иностранной валюте, от классификации в качестве производных финансовых инструментов. Данные изменения не оказывают существенного влияния на консолидированную сокращенную промежуточную финансовую информацию Группы;

Усовершенствование Международных стандартов финансовой отчетности (выпущено в мае 2010 года и вступает в силу с 1 января 2011 года). Усовершенствования представляют собой сочетание изменений по существу и разъяснений следующих стандартов и интерпретаций: в соответствии с пересмотренным МСФО (IFRS) 1 (i) балансовая стоимость в соответствии с ранее действовавшими ОПБУ используется как условно рассчитанная стоимость статьи основных средств или нематериальных активов, если данная статья использовалась в операциях, подпадающих под регулирование ставок, (ii) переоценка, вызванная определенным событием, может быть использована как условно рассчитанная стоимость основных средств, даже если эта переоценка проведена в течение периода, включенного в первую финансовую отчетность, подготовленную в соответствии с МСФО, и (iii) компании, впервые применяющие МСФО, должны объяснить изменения в учетной политике или исключениях из требований МСФО (IFRS) 1, введенные между первым промежуточным отчетом по МСФО и первой финансовой отчетностью по МСФО; в соответствии с пересмотренным МСФО (IFRS) 3 необходимо (i) провести оценку по справедливой стоимости (в том случае, если другие стандарты МСФО не требуют оценки на иной основе) неконтролирующей доли участия, которая не является текущим участием или не дает держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, (ii) предоставить рекомендации в отношении условий выплат, основанных на акциях, в приобретенной компании, которые не были изменены или были добровольно изменены в результате объединения бизнеса, и (iii) указать, что условное вознаграждение при объединении бизнеса, имевшее место до даты вступления в силу пересмотренного МСФО (IFRS) 3 (выпущенного в январе 2008 года), будет отражено в соответствии с требованиями прежней версии МСФО (IFRS) 3; пересмотренный МСФО (IFRS) 7 уточняет некоторые требования в области раскрытия информации, в частности (i) особое внимание уделяется взаимосвязи качественных и количественных раскрытий информации о характере и уровне финансовых рисков, (ii) отменено требование о раскрытии балансовой стоимости финансовых активов, условия которых были пересмотрены и которые в противном случае были бы просроченными или обесцененными, (iii) требование о раскрытии справедливой стоимости залогового обеспечения заменено более общим требованием о раскрытии его финансового воздействия; (iv) разъясняется, что компания должна раскрывать сумму обеспечения, на которое обращено взыскание, на отчетную дату, а не сумму, полученную в течение отчетного периода; пересмотренный МСФО (IAS) 27 уточняет переходные правила в отношении изменений к МСФО (IAS) 21, 28 и 31, обусловленных пересмотром МСФО (IAS) 27 (с учетом изменений, внесенных в январе 2008 года); пересмотренный МСФО (IAS) 34 содержит дополнительные примеры существенных событий и операций, подлежащих раскрытию в сокращенной промежуточной финансовой отчетности, включая переносы между уровнями иерархии оценки справедливой стоимости, изменения классификации финансовых активов или изменения условий деятельности и экономической ситуации, оказывающие воздействие на справедливую стоимость финансовых инструментов компании; пересмотренная интерпретация (IFRIC) 13 уточняет метод оценки справедливой стоимости поощрительных начислений. Группа считает, что данные изменения не окажут существенного влияния на ее консолидированную сокращенную промежуточную финансовую информацию;

3 Применение новых или уточненных стандартов и интерпретаций (продолжение)

Интерпретация (IFRIC) 19 «Погашение финансовых обязательств долевыми инструментами» (вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 июля 2010 г. или после этой даты). В этой Интерпретации приводятся пояснения в отношении учета ситуаций, когда компания пересматривает в ходе переговоров условия своего долга, в результате чего ее обязательства погашаются путем выпуска должником собственных долевого инструментов для кредитора. В прибыли или убытке за год признается прибыль или убыток по результатам сравнения справедливой стоимости долевого инструмента с балансовой стоимостью долга. В настоящее время данная интерпретация не применима к Группе;

Ограниченные исключения в отношении представления сравнительной информации в соответствии с МСФО (IFRS) 7 для компаний, впервые использующих МСФО – Изменения к МСФО (IFRS) 1 (применяются для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2010 года или после этой даты). Компании, которые уже составляют финансовую отчетность по МСФО, были освобождены от представления сравнительных данных в рамках раскрытия информации, которое требуется в соответствии с изменениями к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», выпущенными в марте 2009 года. Данное изменение к МСФО (IFRS) 1 предоставляет компаниям, впервые использующим МСФО, возможность использовать те же переходные положения, которые включены в изменение к МСФО (IFRS) 7. Данная интерпретация не имеет отношения к Группе.

Другие новые стандарты, изменения к ним и интерпретации. Группа не применяла досрочно следующие новые стандарты и интерпретации:

- **МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты Часть 1. Классификация и измерение» (выпущен в ноябре 2009 г., введен в действие в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 г. или позднее с возможностью досрочного применения).** В настоящее время Группа проводит оценку влияния этого стандарта на ее консолидированную финансовую информацию;
- **Гиперинфляционная экономика и отмена фиксированных дат для компаний, осуществляющих переход на МСФО – изменение к МСФО (IFRS) 1 (выпущено в декабре 2010 года; применяется для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2011 года или позднее);**
- **«Раскрытие информации – Передача финансовых активов – Изменения к МСФО (IFRS) 7 (выпущены в октябре 2010 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2011 года или после этой даты);»**
- **Возмещение балансовой стоимости актива – изменение к МСФО (IAS) 12 (выпущено в декабре 2010 года; применяется для годовых периодов, начинающихся 1 января 2012 года или позднее);**
- **МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (выпущен в мае 2011 г., введен в действие в отношении 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., введен в действие в отношении 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., введен в действие в отношении 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., введен в действие в отношении 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. и применяется к годовым периодам, начинающимся с 1 июля 2012 года 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)

- **Изменение к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (выпущен в июне 2011 г. и применяется к периодам, начинающимся с 1 января 2013 года или после этой даты).** В настоящее время Группа проводит оценку влияния этого стандарта на ее консолидированную финансовую информацию.

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 отчетности 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:

Предварительная справедливая стоимость чистых активов Группы «Сильвинит». Компания приобрела Группу «Сильвинит» в течение отчетного периода (Прим. 5) и применила ряд оценок для определения предварительной справедливой стоимости чистых активов Группы «Сильвинит». Справедливая стоимость лицензий определялась с использованием остаточного метода, который основывается на анализе дисконтированных денежных потоков ожидаемых будущих экономических выгод, связанных с использованием лицензий, за вычетом необходимых для этого основных средств и объектов незавершенного строительства. Данный метод предполагает, что нематериальные активы не приносят доход сами по себе. Таким образом, к денежным потокам, приходящимся на стоимость лицензий, относятся потоки денежных средств после получения дохода на инвестиции в активы, необходимые для образования прогнозируемых денежных потоков. Руководство Группы также применило лучшие доступные оценки при определении справедливой стоимости резерва по заполнению пустот и резерва под судебные иски.

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 создана новая комиссия для повторного расследования причин аварии, произошедшей на БКПРУ-1. Согласно Акту комиссии, выпущенному 29 января 2009 г., причиной аварии была названа «совокупность геологических и технологических факторов».

Резерв по компенсациям

В феврале 2009 г. Компания добровольно, в рамках социальной ответственности, приняла решение компенсировать затраты бюджетов всех уровней, связанные с ликвидацией последствий аварии, включая затраты на переселение жителей, расходы на строительство 6-километрового объездного участка железнодорожного пути, понесенные до 31 декабря 2008 г., а также частично покрыть дефицит финансирования по строительству 53-километрового железнодорожного объездного пути, на общую сумму 277 962 долл.США.

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

Резерв по компенсациям (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 35 618 долл. США в рамках социальной ответственности. В силу того, что на 31 декабря 2009 г. вероятность выплаты данной компенсации оценивалась как «высокая», вышеуказанная сумма была включена в резерв по компенсациям. До настоящего времени выплат из созданного резерва не производилось, так как согласование процесса осуществления выплат не завершено.

В июле 2009 г. Компания получила письмо от ОАО «ТГК-9» с предложением компенсировать расходы в сумме 112 552 долл. США. Согласно данному письму, эти расходы относятся к программе создания резервного источника энергоснабжения города Березники. Для определения того, являются ли данные расходы напрямую связанными с последствиями аварии, стороны создали техническую комиссию. В июле 2010 г. Компания получила уточненное письмо от ОАО «ТГК-9» с предложением компенсировать 35 440 долл. США. В апреле 2011 г. ТГК-9 подала иск против Компании в Арбитражный суд Пермского края с требованием о компенсации расходов, понесенных в результате затопления шахты, в размере 96 489 долл. США. По состоянию на 30 июня 2011 г. Компания оценила потенциальный негативный исход этого судебного процесса и вероятность выплаты компенсации ОАО «ТГК-9» в размере 17 млн долл. США как «высокую» и начислила резерв под данные выплаты в полном объеме. В сентябре 2011 г. стороны заключили мировое соглашение, в соответствии с которым Компания в рамках социальной ответственности обязалась компенсировать ОАО «ТГК-9» 17 428 долл. США, в результате чего ТГК-9 отозвала все свои требования в отношении Компании о компенсации расходов, понесенных в результате затопления шахты (Прим. 29).

Прочие риски, не включенные в резерв по компенсациям

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, 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 (по расчетам в приложении к Акту от 903 981 долл.США до 3 013 342 долл.США) и недополученного НДС (по расчетам в приложении к Акту от 34 336 долл.США до 114 511 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. 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 490 505 долл.США (31 декабря 2010 г.: 63 359 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 5 153 250 долл. США (31 декабря 2010 г.: ноль).

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 стоимостью 82 455 долл.США (31 декабря 2010 г.: 76 451 долл.США).

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

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.

Запасы. Компания 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).

5 Объединение компаний

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 консолидированных идентифицируемых активов Группы «Сильвинит», ее обязательствах и условных обязательствах на дату приобретения:

	Прим.	Справедливая стоимость
Активы		
Основные средства		1 850 824
Нематериальные активы		6 460 432
Инвестиции в ассоциированные компании	10	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		9 155 951
Обязательства		
Кредиты и займы		1 323 507
Отложенные обязательства по налогу на прибыль		970 914
Обязательства по выплатам по окончании трудовой деятельности		9 017
Резерв по заполнению пустот, долгосрочная часть		52 215
Кредиторская задолженность		52 948
Текущее обязательство по налогу на прибыль		5 583
Резерв под судебные риски	27	60 528
Резерв по заполнению пустот, краткосрочная часть		6 597
Итого Обязательства		2 481 309
Итого справедливая стоимость идентифицируемых чистых активов		6 674 642

5 Объединение компаний (продолжение)

Группа осуществила предварительную оценку приобретаемых чистых активов на основе отчета независимого оценщика. Группа завершит распределение цены приобретения в течение 12 месяцев, следующих за датой приобретения.

На основе отчета оценщика в распределение цены приобретения включены лицензии на добычу полезных ископаемых в сумме 6 458 905 долл.США.

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 составила 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 2 064 347 долл. США представляет собой гудвил.

	Долл.США
Итого справедливая стоимость идентифицируемых чистых активов	6 674 642
Выкупленные собственные акции	86 625
Гудвил	2 064 347
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.

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 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Займы, выданные связанным сторонам	Ассоциированные компании	349	328
Приобретение основных средств	Ассоциированные компании	6 892	-
Предоплаты за покупку основных средств	Ассоциированные компании	1 623	-
Дебиторская задолженность	Прочие связанные стороны	585	-
Дебиторская задолженность	Ассоциированные компании	2 210	-
Кредиторская задолженность	Прочие связанные стороны	56	-
Кредиторская задолженность	Ассоциированные компании	3 854	-

Статья отчета о прибылях и убытках	Характер взаимоотношений	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 г.
Продажа прочей продукции	Прочие связанные стороны	1 382	-
Транспортные услуги и прочая выручка	Прочие связанные стороны	1 095	-
Транспортные услуги и прочая выручка	Ассоциированные компании	35	-
Ремонт и техническое обслуживание	Прочие связанные стороны	14	-
Ремонт и техническое обслуживание	Ассоциированные компании	549	-
Проценты к получению	Бывшее основное руководство	216	1 298
Проценты к получению	Прочие связанные стороны	11	-

Статья акционерного капитала	Характер взаимоотношений	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 г.
Дивиденды объявленные	Бывшая материнская компания (Прим. 1)	-	73 207

Перекрестное владение акциями

По состоянию на 30 июня 2011 г. ООО «Кама», дочерней компании Группы со 100%-ной долей участия, принадлежало 0,8% обыкновенных акций Компании (31 декабря 2010 г.: 1,17%).

По состоянию на 30 июня 2011 г. ООО ИК «Сильвинит-Ресурс», дочерней компании Группы со 100%-ной долей участия, принадлежало 0,37% обыкновенных акций Компании (31 декабря 2010 г.: ноль).

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.

Общая сумма вознаграждения высшему руководству представляет собой краткосрочные выплаты и включена в состав общих и административных расходов в консолидированном сокращенном промежуточном отчете о прибылях и убытках в сумме 6 406 долл.США и 16 042 долл.США за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 и 2010 гг., соответственно.

7 Информация по сегментам

Группа определила сегмент в соответствии с критериями, изложенными в МСФО (IFRS) 8, и в том виде, в котором операции Группы регулярно проверяются органом, ответственным за оценку результатов деятельности и распределение ресурсов Группы. 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 2011 г.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 г.
Выручка	17	1 265 779	911 372
Результат сегмента (Чистая прибыль)		452 081	280 228
Износ и амортизация		(122 268)	(63 301)
Финансовые доходы	23	56 970	3 728
Финансовые расходы	23	(31 734)	(34 180)
Налог на прибыль	25	(94 700)	(48 158)

б) Основные покупатели

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2011 и 2010 гг., 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.

Некоторые расходы были отнесены в состав нераспределенных статей (убыток от выбытия основных средств, чистый результат от реализации товаров «Беларуськалия», расходы, связанные с затоплением рудника, финансовые доходы и расходы, расходы по налогу на прибыль).

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

	Продажи калия на экспорт	Продажи калия на внутрен- ний 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

7 Информация по сегментам (продолжение)

Распределение за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 г., представлено ниже:

	Продажи калия на экспорт	Продажи калия на внутренний рынок	Итого продажи калия	Прочие продажи	Нераспре- деленные статьи	Итого
в тыс. тонн	2 388	315	2 703	-	-	2 703
Выручка	843 578	46 328	889 906	21 466	-	911 372
Себестоимость реализованной продукции	(168 203)	(22 199)	(190 402)	(13 046)	-	(203 448)
Коммерческие, общие и административные расходы, прочие операционные доходы и расходы, налоги, кроме налога на прибыль	(329 184)	(11 848)	(341 032)	(5 491)	(2 197)	(348 720)
Операционная прибыль/(убыток)	346 191	12 281	358 472	2 929	(2 197)	359 204
Расходы, связанные с затоплением рудника					(366)	(366)
Финансовые доходы и расходы – нетто					(30 452)	(30 452)
Прибыль до налогообложения						328 386
Расходы по налогу на прибыль					(48 158)	(48 158)
Результат сегмента /Чистая прибыль за период						280 228

8 Основные средства

Основные средства и относящийся к ним накопленный износ включают:

	2011 г.	2010 г.
Первоначальная стоимость		
Остаток на 1 января	2 355 230	2 106 222
Поступления	118 795	237 328
Выбытия	(22 169)	(11 082)
Поступление в связи с объединением (Прим. 5)	1 850 824	-
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	205 966	(72 551)
Остаток на 30 июня	4 508 646	2 259 917
Накопленный износ		
Остаток на 1 января	808 354	710 649
Износ	94 608	65 231
Выбытия	(9 711)	(10 051)
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	70 547	(23 700)
Остаток на 30 июня	963 798	742 129
Остаточная стоимость		
Остаток на 1 января	1 546 876	1 395 573
Остаток на 30 июня	3 544 848	1 517 788

Износ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 и 2010 г. соответственно, износ основных средств в консолидированном сокращенном промежуточном отчете о прибылях и убытках был отражен следующим образом:

	Прим.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 г.
Себестоимость реализованной продукции	18	78 588	50 754
Коммерческие расходы (включая расходы по перевалке грузов)		6 978	7 022
Общие и административные расходы	20	4 667	4 060
Прочие операционные расходы		3 395	599
Итого износ основных средств		93 628	62 435

8 Основные средства (продолжение)

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г., износ основных средств Группы, непосредственно относящийся к сооружению новых основных средств, составил 980 долл. США (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 г.: 2 796 долл. США). Данные расходы были капитализированы в консолидированном сокращенном промежуточном бухгалтерском балансе в соответствии с учетной политикой Группы и включены в состав незавершенного строительства.

Использование полностью амортизированных основных средств

По состоянию на 30 июня 2011 г. и 31 декабря 2010 г. общая первоначальная стоимость остающихся в эксплуатации полностью амортизированных основных средств составила 295 527 долл. США и 252 191 долл. США соответственно.

Основные средства, переданные в залог по кредитным договорам

По состоянию на 30 июня 2011 г. и 31 декабря 2010 г. остаточная стоимость основных средств, заложенных в качестве обеспечения по банковским кредитам, составила 750 238 долл. США и 130 820 долл. США соответственно (Прим. 13).

9 Инвестиции в совместно контролируемое предприятие

Компания имеет 50%-ную долю в ЗАО «Белорусская калийная компания» (ЗАО «БКК»), остальные 50% акций принадлежат компаниям «Беларуськалий» (доля 44,999%), «Белорусская железная дорога» (доля 5%) и ОАО «Гродно Азот» (доля 0,001%). 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 69% приходится на операции компании «Беларуськалий» и не менее 31% на операции Группы. Данная пропорция зависит от объемов продаваемых каждым участником товаров через ЗАО «БКК».

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 отчете о прибылях и убытках отражена выручка от реализации ЗАО «БКК» продукции ОАО «Уралкалий» вместе с соответствующей частью себестоимости, коммерческих и административных расходов.

10 Инвестиции в ассоциированные компании

Группа имеет следующие значительные инвестиции в ассоциированные компании, главным образом возникшие в результате приобретения Группы «Сильвинит»:

	Страна нахождения	30 июня 2011 г.	31 декабря 2010 г.
ОАО «Галургия»	Россия	46%	23%
ЗАО «Соликамский строительный трест»	Россия	24%	-
ООО «Машиностроительное предприятие «Курс»	Россия	30%	15%

11 Акционерный капитал

	Кол-во обыкновенных акций (млн. шт.)	Обыкновенные акции	Выкупленные собственные акции	Итого
На 1 января 2010 г.	2 124	20 387	(440)	19 947
На 30 июня 2010 г.	2 124	20 387	(440)	19 947
На 1 января 2011 г.	2 124	20 387	(440)	19 947
Выпуск акций	971	17 251	-	17 251
Приобретение собственных акций	-	-	(207)	(207)
На 30 июня 2011 г.	3 095	37 638	(647)	36 991

В мае 2011 г. в связи с приобретением ОАО «Сильвинит» (Прим. 5) Компания выпустила 970 247 905 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1,78 центов США (0,5 российских рублей).

Количество дополнительно разрешенных к выпуску обыкновенных акций составляет 1 730 млн. шт. (31 декабря 2010 г.: 1 500 млн. шт.) номинальной стоимостью 1,78 центов США каждая (0,5 российских рублей (31 декабря 2010 г.: 0,5 рублей)). Все акции, приведенные в таблице выше, были выпущены и полностью оплачены.

Выкупленные собственные акции. По состоянию на 30 июня 2011 г. выкупленные собственные акции составляли 24 868 944 обыкновенных акции Компании (31 декабря 2010 г.: 24 868 944 шт.), принадлежащие ООО «Кама», дочерней компании Группы со 100%-ной долей участия, и 11 453 502 обыкновенных акции Компании (31 декабря 2010 г.: ноль) номинальной стоимостью 1,78 центов США (0,5 российских рублей), принадлежащие ООО ИК «Сильвинит-Ресурс», дочерней компании Группы со 100%-ной долей участия. 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 2011 г., Компанией были выкуплены 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 (на счета фондов) на основе бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета.

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 2011 г., составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета, равна 546 106 долл.США (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 г.: 211 889 долл.США), а остаток нераспределенной прибыли на конец периода, включая сумму чистой прибыли за текущий период, составил 2 306 939 долл.США (31 декабря 2010 г.: 1 461 008 долл.США). Однако законодательные и другие нормативные акты, регулирующие правила распределения прибыли, могут иметь различные толкования, в связи с чем, руководство Группы не считает в настоящее время целесообразным раскрывать сумму распределяемых резервов в данной консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации.

Дивиденды. 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). В июне 2010 г. Общее собрание акционеров Компании утвердило к выплате дивиденды (на основании финансовых результатов за 2009 г.) в сумме 115 791 долл.США (5 центов США на акцию).

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

12 Резервы, связанные с затоплением рудника

		2011 г.	2010 г.
Остаток на 1 января		32 811	33 064
Начисление резерва по компенсациям	4	17 428	-
Эффект пересчета в валюту представления отчетности		3 152	(1 008)
Остаток на 30 июня		53 391	32 056

13 Кредиты и займы

	30 июня 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Банковские кредиты	2 073 568	369 230
Долгосрочные займы от небанковских учреждений	1 726	1 477
Обязательства по финансовой аренде	18 048	16 636
Итого кредиты и займы	2 093 342	387 343

На 30 июня 2011 г. и 31 декабря 2010 г. справедливая стоимость краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов существенно не отличается от их балансовой стоимости.

	2011 г.	2010 г.
Остаток на 1 января	369 230	445 143
Банковские кредиты полученные, в долларах США	200 000	151 700
Банковские кредиты полученные, в рублях	409 753	-
Банковские кредиты погашенные, в долларах США	(246 404)	(114 899)
Банковские кредиты погашенные, в рублях	-	(15 449)
Проценты начисленные	29 859	7 775
Проценты уплаченные	(28 359)	(7 920)
Приобретение дочерней компании (Прим. 5)	1 323 507	-
Признание комиссии за синдицирование	(3 879)	(466)
Амортизация комиссии за синдицирование	1 424	1 431
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	18 437	702
Остаток на 30 июня	2 073 568	468 017

В таблице ниже представлены процентные ставки на 30 июня 2011 г. и 31 декабря 2010 г. и классификация банковских кредитов на краткосрочные и долгосрочные.

Краткосрочные кредиты

	Процентные ставки	30 июня 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Банковские кредиты в долларах США с плавающей процентной ставкой	От 1 мес. ЛИБОР + 2,95% до 1 мес. ЛИБОР + 3,25% (2010 г.: от 1 мес. ЛИБОР + 1,6% до 1 мес. ЛИБОР + 3,5%)	39 514	84 950
Банковские кредиты в долларах США с фиксированной процентной ставкой	2011: 7,65% (2010: ноль)	282 818	-
Банковские кредиты в рублях с фиксированной процентной ставкой	2011: 8,05% (2010: ноль)	6 033	-
Итого краткосрочные банковские кредиты		328 365	84 950

Долгосрочные кредиты

	Процентные ставки	30 июня 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Банковские кредиты в долларах США с плавающей процентной ставкой	От 1 мес. ЛИБОР + 2,95% до 1 мес. ЛИБОР + 3,5% (2010 г.: от 1 мес. ЛИБОР + 3,25% до 1 мес. ЛИБОР + 3,5%)	436 454	284 280
Банковские кредиты в долларах США с фиксированной процентной ставкой	2011: 7,65% (2010: ноль)	882 581	-
Банковские кредиты в рублях с фиксированной процентной ставкой	2011: 8,05% (2010: ноль)	426 168	-
Итого долгосрочные банковские кредиты		1 745 203	284 280

Средневзвешенная процентная ставка по банковским кредитам в долларах США составила 5,50% (31 декабря 2010 г.: 3,40%).

По состоянию на 30 июня 2011 г. и 31 декабря 2010 г. кредиты, включая краткосрочные, были обеспечены заложенными основными средствами (Прим. 8).

Банковские кредиты на сумму 475 968 долл.США (31 декабря 2010 г.: 369 231 долл.США) были обеспечены будущей экспортной выручкой Группы по контрактам с некоторыми покупателями, согласованными с банками.

13 Кредиты и займы (продолжение)

Банковские кредиты на сумму 1 165 399 долл. США (31 декабря 2010 г.: ноль) были обеспечены 100% акций ОАО «Камская горная компания» (ОАО «КГК»), дочерней компании Группы со 100%-ной долей участия. Основным активом ОАО «КГК» является лицензия на добычу и разработку Половодовского участка Верхнекамского месторождения калийно-магниевого солей.

График погашения банковских кредитов Группы:

	30 июня 2011 г.	31 декабря 2010 г.
- в течение 1 года	328 365	84 950
- от 2 до 4 лет	1 745 203	284 280
Итого банковские кредиты	2 073 568	369 230

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 2011 г. арендованные причалы были включены в состав основных средств и имели остаточную стоимость 16 420 долл. США (31 декабря 2010 г.: 15 290).

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

	30 июня 2011 г.	31 декабря 2010 г.
- в течение 1 года	1 745	1 608
- от 2 до 5 лет	6 984	6 431
- свыше 5 лет	74 202	69 955
Минимальные арендные платежи на конец периода	82 931	77 994
За вычетом будущих процентных платежей	(64 883)	(61 358)
Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей	18 048	16 636

14 Выпущенные облигации

В феврале 2011 г. Группа выпустила облигации, деноминированные в рублях, на общую сумму 1 млрд. долл. США (около 30 млрд. руб.) с годовым купонным доходом 8,25% на 3 года для обеспечения финансирования приобретения 20% обыкновенных акций ОАО «Сильвинит» (Прим. 5). Одновременно с выпуском облигаций Компания заключила договор валютно-процентного свопа, конвертировав свои облигации в рублях РФ в доллары США (Прим. 15).

Договор валютно-процентного свопа был обеспечен высоколиквидными корпоративными облигациями стоимостью 82 611 долл. США, отраженными в консолидированном сокращенном промежуточном бухгалтерском балансе на 30 июня 2011 г. как прочие внеоборотные финансовые активы (31 декабря 2010 г.: ноль).

В августе 2011 г. Компания приняла решение выкупить все свои биржевые облигации по цене 103% от их номинальной стоимости (свыше 1,1 млрд. долл. США). Выкуп был произведен 22 августа 2011 г. (Прим. 29).

15 Производные финансовые инструменты

По состоянию на 30 июня 2011 г. в составе производных финансовых инструментов отражены активы, возникшие в результате сделок валютно-процентных свопов, справедливая стоимость которых составила 42 257 долл. США.

В феврале 2011 г. Группой были заключены сделки валютно-процентных свопов с одновременным выпуском облигаций (Прим. 14) и получением нового кредита Сбербанка России (Прим. 13). Сроки погашения валютно-процентных свопов связаны со сроками погашения облигаций и кредита.

После выкупа облигаций (Прим.14) Компания завершила относившуюся к выпущенным облигациям сделку валютно-процентного свопа (Прим. 29).

16 Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, представлены высоколиквидными корпоративными облигациями.

17 Выручка

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 г.
Экспортные операции		
Хлористый калий	694 212	603 821
Хлористый калий (гранулированный)	436 587	239 758
Операции на внутреннем рынке		
Хлористый калий	103 541	46 327
Прочее	9 500	4 326
Транспортные услуги и прочая выручка	21 939	17 140
Итого выручка	1 265 779	911 372

18 Себестоимость реализованной продукции

	Прим.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 г.
Износ основных средств	8	78 588	50 754
Затраты на оплату труда	21	69 542	47 625
Топливо и энергия		49 003	35 944
Материалы и компоненты, использованные в производстве		42 537	29 021
Амортизация лицензий		27 789	-
Ремонт и техническое обслуживание		19 811	16 408
Внутренние перевозки между рудниками по железной дороге		4 028	5 425
Изменение резерва по заполнению пустот		3 721	-
Стоимость готовой продукции, полученной в результате приобретения дочерней компании	5	69 299	-
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и товаров в пути		22 690	17 805
Прочие расходы		2 339	466
Итого себестоимость реализованной продукции		389 347	203 448

Расходы, относящиеся к перевозке руды между рудниками автомобильным транспортом, составили 2 922 долл. США (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 г.: 1 864 долл. США). Эти расходы были понесены ЗАО «Автотранскалий», дочерней компанией Группы со 100%-ной долей участия, и преимущественно включали в себя затраты на оплату труда, материалы и компоненты, использованные в производстве, и расходы на топливо и энергию.

Стоимость готовой продукции, полученной в результате приобретения дочерней компании, представляет собой поправку на справедливую стоимость готовой продукции, полученной при объединении, и проданной в течение периода (Прим. 5).

19 Коммерческие расходы

	Прим.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 г.
Железнодорожный тариф		109 534	80 507
Расходы на фрахт		90 468	123 640
Перевалка грузов		13 975	7 155
Ремонт и техобслуживание подвижного состава		12 010	8 820
Износ основных средств		5 100	5 491
Затраты на оплату труда	21	4 654	5 025
Комиссионные расходы		2 109	166
Командировочные расходы		376	3 195
Прочие расходы		12 609	5 759
Итого коммерческие расходы		250 835	239 758

20 Общие и административные расходы

	Прим.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 г.
Затраты на оплату труда	21	37 383	51 253
Консультационные, аудиторские и юридические услуги		10 404	4 560
Износ основных средств	8	4 667	4 060
Ремонт и техническое обслуживание		4 322	2 430
Охранные услуги		3 169	2 596
Расходы на горно-спасательный отряд		2 636	1 997
Страхование		1 980	1 731
Командировочные расходы		912	1 198
Амортизация нематериальных активов		851	865
Услуги связи и информационных технологий		621	599
Комиссия банков		502	466
Прочие расходы		10 401	10 083
Итого общие и административные расходы		77 848	81 838

21 Затраты на оплату труда

	Прим.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 г.
Затраты на оплату труда: Себестоимость реализованной продукции	18	69 542	47 625
Зарплата, премии и прочие компенсационные выплаты		52 279	37 774
Страховые взносы во внебюджетные фонды		16 895	8 952
Обязательства по пенсионным выплатам		368	899
Затраты на оплату труда: Коммерческие расходы	19	4 654	5 025
Зарплата, премии, прочие компенсационные выплаты и страховые взносы во внебюджетные фонды		4 654	5 025
Затраты на оплату труда: Общие и административные расходы	20	37 383	51 253
Зарплата, премии и прочие компенсационные выплаты		29 686	46 360
Страховые взносы во внебюджетные фонды		7 581	4 593
Обязательства по пенсионным выплатам		116	300
Итого затраты на оплату труда		111 579	103 903

22 Прочие операционные доходы и расходы

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 г.
Расходы на социальную сферу и благотворительность	5 223	9 685
Чистая (прибыль)/убыток от выбытия основных средств	(5 830)	2 563
Сторно резерва под обесценение дебиторской задолженности	(5 977)	(399)
Чистая прибыль от реализации товаров «Беларуськалия»	(510)	(366)
Чистая прибыль от реализации товаров ОАО «Сильвинит»	(656)	-
Прочие операционные расходы – нетто	5 485	6 089
Итого прочие операционные доходы и расходы	(2 265)	17 572

Группа заключила договор купли-продажи с ЗАО «БКК» о реализации товаров «Беларуськалия» через Uralkali Trading SA в 2011 г. и 2010 г., соответственно, с целью избежать последствий, связанных с некоторыми ограничениями экспортного законодательства Белоруссии.

Группа заключила договор купли-продажи с Группой «Сильвинит» о реализации товаров через ЗАО «БКК» в 2011 г. до даты приобретения Группы «Сильвинит».

23 Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы и расходы представлены следующими статьями:

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 г.
Проценты к получению	11 383	3 342
Прибыль от увеличения справедливой стоимости инвестиций	-	292
Прибыль по курсовым разницам - нетто	19 349	-
Доходы от дивидендов	1	94
Прибыль от увеличения справедливой стоимости производных финансовых инструментов	26 237	-
Финансовые доходы	56 970	3 728

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 г.
Убыток по курсовым разницам - нетто	-	23 363
Проценты к уплате	17 310	8 553
Расходы по финансовой аренде	847	799
Убытки от снижения справедливой стоимости инвестиций	12 597	400
Расходы по аккредитивам	980	1 065
Финансовые расходы	31 734	34 180

Проценты к уплате были уменьшены на доходы, полученные от операций валютно-процентных свопов, в размере 18 194 долл. США (Прим. 15).

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г., проценты по кредитам в размере 25 773 долл. США были капитализированы (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 г.: 732 долл. США). Ставка капитализации составила 7,11% (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 г.: 3,48%).

24 Расходы, связанные с затоплением рудника

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

	Прим.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 г.
Расходы на мониторинг		683	366
Начисление резерва по компенсациям	4, 12	17 428	-
Итого расходы, связанные с затоплением рудника		18 111	366

25 Расходы по налогу на прибыль

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 г.
Текущий расход по налогу на прибыль	94 876	42 999
Отложенный налог на прибыль	(176)	5 159
Расходы по налогу на прибыль	94 700	48 158

В 2011 г. и 2010 г. большинство компаний Группы были зарегистрированы в Пермском крае Российской Федерации и применяли ставку налога на прибыль 15,5%. В 2011 и 2010 гг. 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. 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 2011 г.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 г.
Чистая прибыль, приходящаяся на долю акционеров Компании	452 035	280 195
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (млн. штук)	2 334	2 100
Прибыль на акцию (в центах США на акцию)	19,37	13,34

27 Условные и договорные обязательства и операционные риски**i Судебные разбирательства**

Время от времени в ходе текущей деятельности Группы в судебные органы поступают иски в отношении Группы. Исходя из собственной оценки, а также рекомендаций внутренних и внешних профессиональных консультантов, руководство считает, что на настоящий момент не существует незакрытых судебных разбирательств, которые могут иметь существенное влияние на операционный результат или финансовую позицию Группы и которые не были 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 года. Компания и ЗАО «БКК» (Прим. 9) 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 ОАО «Уралкалий» 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 ОАО «Уралкалий» и ОАО «Сильвинит». Арбитражный Суд Пермского края отклонил исковое заявление 31 мая 2011 г. Заявители обжаловали это решение. 10 августа 2011 г. апелляционный суд отклонил жалобу и оставил решение Арбитражного Суда Пермского края без изменения.

27 Условные и договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

i Судебные разбирательства (продолжение)

В мае 2011 г. ОАО «Акрон» и несколько других миноритарных акционеров ОАО «Сильвинит» подали другое исковое заявление в Арбитражный Суд Пермского края против ОАО «Уралкалий», Межрайонной налоговой инспекции в Пермском крае и Федеральной службы по финансовым рынкам о признании недействительными дополнительных выпусков акций ОАО «Уралкалий» и последующего слияния ОАО «Сильвинит» и Компании, стремясь восстановить ОАО «Сильвинит» как юридическое лицо. 22 августа Арбитражный Суд Пермского края отклонил жалобу.

Исходя из собственной оценки, а также рекомендаций внутренних и внешних профессиональных консультантов, руководство считает, что данные требования ОАО «Акрон» и миноритарных акционеров ОАО «Сильвинит» не приведут к существенным убыткам.

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 60 628 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». В мае 2011 года судом была назначена судебная почерковедческая экспертиза. Разбирательство отложено до получения результатов экспертизы. Руководство Компании оценивает вероятность неблагоприятного исхода дела как «высокую», и в связи с этим Компания создала резерв в отношении данного риска в полном объеме. В случае неблагоприятного исхода данного дела Компания будет стремиться получить компенсацию от регистратора акций.

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.

Российские налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, могут быть оспорены операции и деятельности, которые ранее не оспаривались. Верховный арбитражный суд издал указание судам низших инстанций о пересмотре налоговых дел, предоставив систематические указания в отношении претензий об уклонении от налогов, в связи с чем, существует вероятность, что это значительно повысит уровень и частоту налоговых проверок. В результате могут быть доначислены налоги, а также штрафы и пени. Три предшествующих календарных года остаются открытыми для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды.

Российские правила трансфертного ценообразования предусматривают возможность для налоговых органов РФ вносить корректировки в отношении трансфертного ценообразования и начислять дополнительные налоговые обязательства по некоторым контролируемым операциям в случае, если налоговые органы подтвердят, что разница между ценой операции, установленной сторонами, и рыночной ценой превышает 20%. Контролируемые операции включают операции со взаимозависимыми сторонами (в соответствии с определением Налогового кодекса Российской Федерации), все международные операции (как со связанными, так и с несвязанными сторонами), операции, в которых налогоплательщик использовал цены, отличающиеся более чем на 20% от цен, использованных для аналогичных операций тем же самым налогоплательщиком в течение короткого периода времени. Официального руководства в отношении применения этих правил на практике не существует. Арбитражная практика в данной сфере противоречива.

Налоговые обязательства, возникающие от операций между компаниями Группы, определяются, исходя из фактических цен операций. Однако существует возможность того, что по мере дальнейшего развития интерпретации правил трансфертного ценообразования в Российской Федерации и внесения изменений в подход, применяемый налоговыми органами России, такие операции могут быть оспорены в будущем соответствующими местными и федеральными налоговыми органами. Учитывая природу существующих правил трансфертного ценообразования в России, воздействие возможных исков не может быть определено, однако оно может быть существенным.

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 2011 г. и 31 декабря 2010 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.

27 Условные и договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

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 Группы считает, что в условиях существующей системы контроля за соблюдением действующего природоохранного законодательства у Группы нет значительных обязательств, возникающих в связи с нанесением ущерба окружающей среде по каким-либо юридическим основаниям, за исключением упомянутых в Примечании 4. Горнодобывающая деятельность Компании и недавнее затопление рудника могут быть причиной проседания почвы, которое может сказаться как на объектах Компании, так и на государственных и прочих объектах.

v Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Несмотря на то, что в экономике Российской Федерации наблюдается ряд положительных тенденций, она по-прежнему проявляет характерные особенности, присущие развивающимся странам. Среди них, в частности, неконвертируемость национальной валюты в большинстве стран за пределами Российской Федерации, а также сравнительно высокая инфляция. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность разных толкований и подвержено часто вносимым изменениям.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации в значительной степени зависит от эффективности экономической, политической и валютной политики, проводимой Правительством Российской Федерации, наряду с налоговыми, юридическими, нормативно-правовыми и политическими изменениями.

Руководство не может достоверно оценить влияние на будущее финансовое положение Группы какого-либо другого ухудшения условий ведения деятельности. Руководство полагает, что им предприняты все необходимые меры для поддержания устойчивого развития и роста бизнеса Группы в текущих условиях.

vi Договорные обязательства капитального характера

По состоянию на 30 июня 2011 г. Группа заключила договоры на покупку основных средств у третьих сторон на общую сумму 157 806 долл.США (31 декабря 2010 г.: 180 727 долл.США), у связанных сторон на общую сумму 41 367 долл.США (31 декабря 2010 г.: ноль).

vii Поручительства

Поручительства – это безотзывные гарантии того, что Группа будет осуществлять платежи в случае невыполнения другой стороной своих обязательств. На 30 июня 2011 г. Группа выдала гарантии в пользу третьих сторон на сумму 17 529 долл. США (31 декабря 2010 г.: 755 долл. США), в том числе в пользу связанных сторон на сумму 17 406 долл. США (31 декабря 2010 г.: ноль).

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

Выкуп выпущенных облигаций

22 августа 2011 г. Компания выкупила свои биржевые облигации в количестве 29 999 993 шт. на общую сумму около 1,06 млрд. долл. США (около 30,9 млрд. рублей), что составляет 103% от их номинальной стоимости. Компания приобрела все облигации, представленные к выкупу, следовательно, выполнила свои обязательства в качестве эмитента в полном объеме.

После выкупа облигаций договор валютно-процентного свопа также был прекращен (Прим.14).

Мировое соглашение ОАО «ТГК-9»

В сентябре 2011 г. Компания и ОАО «ТГК-9» заключили мировое соглашение, в соответствии с которым Компания принимает на себя обязательство, в рамках социальной ответственности, компенсировать ОАО «ТГК-9» сумму в размере 17 428 долл.США, а ОАО «ТГК-9» снимает все иски к Компании, связанные с затоплением рудника (Прим. 4).

Кредиты и займы

В сентябре 2011 г. Компания подписала соглашение о предоставлении 5-летнего синдицированного кредита на сумму до 1 млрд. долл. США на условиях 1 мес. ЛИБОР +1,8%. Координирующими организаторами синдицированного кредита выступили Unicredit Group и ING Bank N.V.