



ГРУППА «УРАЛКАЛИЙ»

МЕЖДУНАРОДНЫЙ СТАНДАРТ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ № 34

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

30 ИЮНЯ 2010 г.

Примечание: Данная финансовая информация была подготовлена на английском и русском языках. Вместе с тем, во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений вариант информации на английском языке имеет преимущество перед информацией на русском языке.

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	9
5	Связанные стороны	11
6	Информация по сегментам	11
7	Основные средства	13
8	Инвестиции в совместно контролируемое предприятие	14
9	Инвестиции в дочерние компании	14
10	Акционерный капитал	14
11	Резервы, связанные с затоплением рудника	15
12	Кредиты и займы	15
13	Выручка	16
14	Себестоимость реализованной продукции	17
15	Коммерческие расходы	17
16	Общие и административные расходы	17
17	Затраты на оплату труда	18
18	Прочие операционные доходы и расходы	18
19	Финансовые доходы и расходы	18
20	Расходы, связанные с затоплением рудника	19
21	Расходы по налогу на прибыль	19
22	Прибыль на акцию	19
23	Условные и договорные обязательства и операционные риски	19
24	Сезонность	21
25	События после отчетной даты	21

Примечание: Данная финансовая информация была подготовлена на английском и русском языках. Вместе с тем, во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений вариант информации на английском языке имеет преимущество перед информацией на русском языке.

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 2010 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 2010 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».

Поясняющий параграф

Не изменяя вывод по результатам обзора, мы обращаем внимание на Примечание 4 к настоящей консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации, в котором указана оценка руководством размера компенсаций, связанных с аварией на БКПРУ-1, произошедшей 28 октября 2006 г. В настоящий момент невозможно оценить полный размер будущих затрат и расходы, превышающие начисленный резерв, могут быть существенными для Группы в будущем.

ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

3 сентября 2010 г.
Москва, Российская Федерация

Примечание: Данный отчет был подготовлен на английском и русском языках. Вместе с тем, во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений вариант отчета независимого аудитора на английском языке имеет преимущество перед отчетом независимого аудитора на русском языке.

Прим. 30 июня 2010 г. 31 декабря 2009 г.

АКТИВЫ

Внеоборотные активы:

Основные средства	7	47 348	42 208
Предоплаты за покупку основных средств		1 879	1 653
Аккредитивы на покупку основных средств		1 068	2 281
Гудвил		366	366
Нематериальные активы		145	138
Отложенные налоговые активы		176	247
Финансовые активы		192	230
НДС к возмещению		225	225
Итого внеоборотные активы		51 399	47 348

Оборотные активы:

Запасы		2 372	3 481
Дебиторская задолженность		9 149	5 850
Предоплата по текущему налогу на прибыль		139	74
Займы, выданные связанным сторонам	5	2 134	1 578
Безотзывные банковские депозиты		106	13
Денежные средства и их эквиваленты		4 987	4 284
Итого оборотные активы		18 887	15 280

ИТОГО АКТИВЫ 70 286 62 628

Капитал:

Акционерный капитал	10	648	648
Выкупленные собственные акции	10	(12)	(12)
Эмиссионный расход		(849)	(849)
Резерв переоценки		150	150
Нераспределенная прибыль		48 602	43 751
Капитал, приходящийся на долю акционеров Компании		48 539	43 688

Доля меньшинства 20 27

ИТОГО КАПИТАЛ 48 559 43 715

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Долгосрочные обязательства:

Кредиты и займы	12	2 886	8 361
Обязательства по выплатам по окончании трудовой деятельности		286	260
Отложенные обязательства по налогу на прибыль		507	416
Итого долгосрочные обязательства		3 679	9 037

Краткосрочные обязательства:

Кредиты и займы	12	12 266	5 654
Кредиторская задолженность		4 317	2 745
Резервы, связанные с затоплением рудника	4, 11	1 000	1 000
Текущее обязательство по налогу на прибыль		219	109
Прочие налоги к уплате		246	368
Итого краткосрочные обязательства		18 048	9 876

ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 21 727 18 913

ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ 70 286 62 628

Утверждено от имени Совета директоров
3 сентября 2010 г.

Генеральный Директор

Исполнительный вице-президент по
экономике и финансам

Прилагаемые примечания на стр. 6 - 21 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации.

Примечание: Данная финансовая информация была подготовлена на английском и русском языках. Вместе с тем, во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений вариант информации на английском языке имеет преимущество перед информацией на русском языке.

	Прим.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 г.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г.
Выручка	13	27 384	13 873
Себестоимость реализованной продукции	14	(6 113)	(3 809)
Валовая прибыль		21 271	10 064
Коммерческие расходы	15	(7 204)	(2 138)
Общие и административные расходы	16	(2 459)	(1 408)
Налоги, кроме налога на прибыль		(287)	(208)
Прочие операционные доходы и расходы	18	(528)	(372)
Операционная прибыль		10 793	5 938
Расходы, связанные с затоплением рудника	20	(11)	(32)
Финансовые доходы	19	112	239
Финансовые расходы	19	(1 027)	(873)
Прибыль до налогообложения		9 867	5 272
Расходы по налогу на прибыль	21	(1 447)	(807)
Чистая прибыль за период		8 420	4 465
Прибыль, приходящаяся на:			
Долю акционеров Компании		8 419	4 462
Долю меньшинства		1	3
Чистая прибыль за период		8 420	4 465
Прибыль на акцию – базовая и разводненная (в руб.)	22	4,01	2,12

Прилагаемые примечания на стр. 6 - 21 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации.



	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 г.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г.
Чистая прибыль за период	8 420	4 465
Выбытие дочерней компании	1	-
Итого совокупный доход за период	8 421	4 465
Итого совокупный доход за период, приходящийся на:		
Долю акционеров Компании	8 420	4 462
Долю меньшинства	1	3

Прилагаемые примечания на стр. 6 - 21 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации.

	Прим.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 г.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г.
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		9 867	5 272
С корректировкой на:			
Износ основных средств и амортизацию нематериальных активов		1 902	1 487
Чистый убыток от выбытия основных средств	18	77	117
Сторно резерва под обесценение дебиторской задолженности	18	(12)	(7)
Чистое изменение резервов, связанных с затоплением рудника		-	(2 350)
Финансовые доходы и расходы – нетто		181	(16)
Убыток по курсовым разницам – нетто	19	702	579
Денежные потоки от операционной деятельности до изменения оборотного капитала		12 717	5 082
Изменения в оборотном капитале		(2 289)	(2 746)
Поступление денежных средств от операционной деятельности		10 428	2 336
Проценты уплаченные	12	(240)	(201)
Налог на прибыль уплаченный		(1 243)	(728)
Чистые денежные средства от операционной деятельности		8 945	1 407
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение нематериальных активов		(33)	(1)
Приобретение основных средств		(6 040)	(5 945)
Поступления от продажи основных средств		8	14
Приобретение инвестиций		(1)	(46)
Выбытие дочерней компании	9	7	-
Приобретение дочерней компании, за вычетом приобретенных денежных средств		-	(462)
Займы, выданные связанным сторонам		(555)	-
Увеличение безотзывных банковских депозитов		(93)	(105)
Дивиденды и проценты полученные		109	514
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(6 598)	(6 031)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Погашение кредитов и займов	12	(3 934)	(2 613)
Привлечение кредитов и займов	12	4 670	474
Платежи по финансовой аренде	19	(24)	(19)
Дивиденды, выплаченные акционерам Компании		(2 286)	(7)
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(1 574)	(2 165)
Влияние изменений валютного курса на денежные средства и их эквиваленты		(70)	422
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		703	(6 367)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		4 284	16 174
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		4 987	9 807

Прилагаемые примечания на стр. 6 - 21 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации.

	Приходится на долю акционеров Компании						Итого	Доля меньшинства	Итого капитал
	Акционерный капитал	Выкупленные собственные акции	Эмиссионный расход	Резерв переоценки	Нераспределенная прибыль, приходящаяся на долю акционеров Компании	Итого			
Остаток на 1 января 2009 г.	648	(12)	(849)	150	34 662	34 599	21	34 620	
Итого совокупный доход за период	-	-	-	-	4 462	4 462	3	4 465	
Остаток на 30 июня 2009 г.	648	(12)	(849)	150	39 124	39 061	24	39 085	
Остаток на 1 января 2010 г.	648	(12)	(849)	150	43 751	43 688	27	43 715	
Итого совокупный доход за период	-	-	-	-	8 420	8 420	1	8 421	
Объявленные дивиденды (Прим. 10)	-	-	-	-	(3 569)	(3 569)	-	(3 569)	
Выбытие доли меньшинства	-	-	-	-	-	-	(8)	(8)	
Остаток на 30 июня 2010 г.	648	(12)	(849)	150	48 602	48 539	20	48 559	

Прилагаемые примечания на стр. 6 - 21 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации.

Примечание: Данная финансовая информация была подготовлена на английском и русском языках. Вместе с тем, во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений вариант информации на английском языке имеет преимущество перед информацией на русском языке.

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. Группа производит около десяти видов продукции, основную часть которых составляет ассортимент калийных солей. Группа является одним из двух крупнейших производителей калийных солей на территории Российской Федерации. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 г., около 88% (31 декабря 2009 г.: 76%) калийных удобрений было экспортировано.

У Компании имеются лицензии на добычу солей калия, магния и натрия на Березниковском, Дурыманском и Быгельско-Троицком 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.

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 30 июня 2010 г. не существовало стороны, осуществляющей конечный контроль за деятельностью Группы.

По состоянию на 30 июня 2010 года численность персонала Группы составляла около 13,0 тыс. сотрудников (31 декабря 2009г.: 13,2 тыс.).

2 Основа подготовки финансовой информации и важнейшие положения учетной политики

Данная консолидированная сокращенная промежуточная финансовая информация за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 года, 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 2009 г., которая была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Используемые учетные политики соответствуют учетным политикам, которые применялись при составлении консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 г., за исключением тех, которые были изменены для соответствия новым интерпретациям и стандартам, вступившим в силу с 1 января 2010 г. (Прим. 3).

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 2010 г.:

Поправки к МСФО (выпущены в апреле 2009 г.; изменения МСФО (IFRS) 2, МСФО (IAS) 38, интерпретации (IFRIC) 9 и интерпретации (IFRIC) 16 введены в действие в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 июля 2009 г. или позднее; изменения к МСФО (IFRS) 5, МСФО (IFRS) 8, МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 7, МСФО (IAS) 17, МСФО (IAS) 36 и МСФО (IAS) 39 введены в действие в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2010 г. или позднее). Поправки представляют собой сочетание существенных изменений и разъяснений следующих стандартов и интерпретаций: разъяснение, что взносы компаний в операции под общим контролем и создание совместных предприятий не входят в сферу применения МСФО (IFRS) 2; разъяснение требований к раскрытию информации, установленных МСФО (IFRS) 5 и прочими стандартами для долгосрочных активов (или групп выбытия), относимых к категории «удерживаемые для продажи» или «прекращенная деятельность»; требование об отражении в отчетности показателя общей суммы активов и обязательств по каждому отчетному сегменту в соответствии с МСФО (IFRS) 8, только если такие суммы регулярно представляются руководителю, принимающему операционные решения; внесение изменений в МСФО (IAS) 1, позволяющие относить определенные обязательства, расчеты по которым осуществляются собственными долевыми инструментами организации, к категории долгосрочных; внесение изменения в МСФО (IAS) 7, в результате которого только те расходы, которые приводят к созданию признанного актива, могут быть отнесены к категории инвестиционной деятельности; разрешение отнесения определенных долгосрочных операций по аренде земли к категории финансовой аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 даже без передачи права собственности на землю по окончании аренды; включение дополнительных указаний в МСФО (IAS) 18 для определения того, действует ли организация в качестве принципала или агента; разъяснение в МСФО (IAS) 36 относительно того, что единица, генерирующая денежный поток, не может быть больше операционного сегмента до объединения; внесение дополнения в МСФО (IAS) 38 относительно оценки справедливой стоимости нематериальных активов, приобретенных в процессе объединений бизнеса; внесение изменения в МСФО (IAS) 39 в отношении (i) включения в его сферу действия опционных контрактов, которые могут привести к объединениям бизнеса, (ii) разъяснения периода перевода прибылей или убытков по инструментам хеджирования денежных потоков из собственных средств в прибыль или убыток за год, и (iii) утверждения о том, что право досрочного погашения тесно связано с основным контрактом, если при его осуществлении заемщик возмещает экономический убыток кредитора; внесение изменения в интерпретации (IFRIC) 9, согласно которому встроенные производные инструменты в контрактах, приобретенные в рамках операций под общим контролем и создания совместных предприятий, не входят в сферу применения данной интерпретации; и исключение ограничения, содержащегося в интерпретации (IFRIC) 16, в отношении того, что инструменты хеджирования не могут удерживаться в рамках иностранной деятельности, которая, в свою очередь, сама подвергается хеджированию. Данные изменения не оказывают существенного влияния на консолидированную сокращенную промежуточную финансовую информацию Группы;

Платежи Группы, основанные на акциях, расчет по которым производится денежными средствами – изменения к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, основанные на акциях» (введены в действие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2010 г. или позднее). В стандарт включены разъяснения, которые ранее были изложены в интерпретациях (IFRIC) 8 и 11. Поправки более подробно разъясняют интерпретацию (IFRIC) 11 с целью раскрытия деталей, ранее не включенных в данную интерпретацию. Также поправки разъясняют понятия, включенные в приложения к стандарту. Данные поправки не применимы к Группе;

«Дополнительные исключения для компаний, применяющих МСФО впервые» – изменения к МСФО (IFRS) 1, «Принятие Международных Стандартов Финансовой Отчетности впервые» (введены в действие в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2010 г. или позднее). Данные изменения не оказывают влияния на консолидированную сокращенную промежуточную финансовую информацию Группы;

«Классификация выпуска прав на приобретение акций» – изменение к МСФО (IAS) 32, «Финансовые инструменты – раскрытие и представление информации» (вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 февраля 2010 г. или позднее). Данная поправка исключает возможность классификации определенных прав на выпуск акций с доходом в иностранной валюте в качестве производных финансовых инструментов. Данное изменение не применимо к Группе;

3 Применение новых или уточненных стандартов и интерпретаций (продолжение)

МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» (пересмотрен в январе 2008 г.; введен в действие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 июля 2009 г. или позднее). Пересмотренный МСФО (IAS) 27 требует, чтобы компания начисляла общий совокупный доход на владельцев материнской компании и держателей пакета акций, не являющегося контрольным (ранее – доли меньшинства), даже в том случае, когда результаты по пакету акций, не являющемуся контрольным, представляют собой дефицит (действующий в настоящее время стандарт требует, чтобы превышение по убыткам начислялось на владельцев материнской компании в большинстве случаев). Пересмотренный стандарт также указывает, что изменение доли собственности материнской компании в дочерней компании, не приводящее к потере контроля, должно отражаться в учете как операции с долевыми инструментами. Кроме того, в стандарте говорится, что компания должна оценивать прибыль или убыток от утраты контроля над дочерней компанией. Все инвестиции, сохранившиеся в бывшей дочерней компании, должны будут оцениваться по справедливой стоимости на дату утраты контроля. Данные изменения не оказывают влияния на консолидированную сокращенную промежуточную финансовую информацию Группы.

МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» (пересмотрен в январе 2008 г.; вступает в силу для объединений бизнеса с датой приобретения, приходящейся на начало или дату, следующую за началом первого годового отчетного периода, начинающегося 1 июля 2009 г. или позднее). Пересмотренный МСФО (IFRS) 3 разрешает компаниям выбирать по своему желанию метод оценки пакета акций, не являющегося контрольным: они могут использовать для этого существующий метод МСФО (IFRS) 3 (пропорциональная доля компании-покупателя в идентифицируемых чистых активах приобретенной компании), или по справедливой стоимости. Пересмотренный МСФО (IFRS) 3 содержит более подробное руководство по применению метода приобретения к объединению бизнеса. Отменено требование об оценке по справедливой стоимости всех активов и обязательств на каждом этапе поэтапного приобретения для целей расчета доли гудвила. Вместо этого, при поэтапном приобретении компания-покупатель должна переоценить свою предыдущую долю в приобретаемой компании по справедливой стоимости на дату приобретения и признать прибыль или убыток, в случае их возникновения, в составе прибылей и убытков. Затраты, связанные с приобретением, будут учитываться отдельно от объединения бизнеса и поэтому будут отражаться как расходы, а не включаться в гудвил. Компания-покупатель должна будет отразить на дату приобретения обязательство по любому условному вознаграждению в связи с покупкой. Изменения стоимости этого обязательства после даты приобретения будут отражаться надлежащим образом в соответствии с другими применимыми МСФО, а не путем корректировки гудвила. Пересмотренный МСФО (IFRS) 3 распространяется на объединения бизнеса с участием нескольких компаний и объединения бизнеса, осуществленные исключительно путем заключения договора. Данные изменения не оказывают влияния на консолидированную сокращенную промежуточную финансовую информацию Группы.

Другие стандарты и интерпретации. Группа не применяла следующие новые стандарты досрочно:

- **МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»** (изменен в ноябре 2009 г., введен в действие в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2011 г. или позднее);
- **МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»** (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 руководство проводит оценку влияния этого стандарта на консолидированную финансовую информацию Группы;
- **Поправки к МСФО** (выпущены в мае 2010 г., введены в действие с 1 января 2011 г.). В настоящее время руководство проводит оценку влияния этих поправок на консолидированную финансовую информацию Группы;
- **Интерпретация (IFRIC) 19, «Погашение обязательств долевыми инструментами»** (вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 июля 2010 г. или позднее);
- **Предоплаты в отношении требований о минимальном финансировании** – изменения к интерпретации (IFRIC) 14 (вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2011 г. или позднее);
- **«Исключение из требования о раскрытии сравнительной информации в соответствии с МСФО (IFRS) 7 для компаний, применяющих МСФО впервые»** - Изменения к МСФО (IFRS) 1 (вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 июля 2010 г. или позднее).

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

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:

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 силвинитовых 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, независящая 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 в октябре 2006 г. 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, а также 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.

В компенсации, общая сумма которых составила 7 804 млн. рублей, были включены следующие расходы:

- Компенсация расходов федерального бюджета и бюджета Пермского края на ликвидацию последствий аварии на БКПРУ-1. Размер компенсации составил 2 314 млн. рублей;
- Компенсация дефицита финансирования строительства 53-километрового железнодорожного объездного пути в размере 5 000 млн. рублей;
- Прочие компенсации в размере 490 млн. рублей, в том числе затраты на строительство 6-километрового объездного участка железнодорожного пути в размере 454 млн. рублей и затраты, понесенные бюджетом города Березники на переселение граждан, в размере 36 млн. рублей.

В конце 2009 г. Компания вела переговоры с ОАО «Российские железные дороги» (ОАО «РЖД») относительно добровольной компенсации дополнительных расходов, фактически понесенных ОАО «РЖД» при строительстве 53-км железнодорожного объездного пути, в размере 1 000 млн. рублей. В марте 2010 года Совет директоров Компании принял решение произвести выплату данной компенсации 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.

Прочие возможные риски, не включенные в резерв по компенсациям

В июле 2009 г. Компания получила письмо от ОАО «ТГК-9» с предложением компенсировать расходы в сумме 3 160 млн. рублей. 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 995 млн. рублей, тем не менее, работа комиссии не завершена. Компания считает, что вопрос о добровольной компенсации может рассматриваться только в отношении расходов, напрямую связанных с ликвидацией последствий аварии на БКПРУ-1. Таким образом, риск удовлетворения данного требования в настоящий момент оценивается Компанией от «маловероятного» до «возможного», в связи с этим данные расходы не включены в указанный выше резерв.

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

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, 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 25 380 млн. руб. до 84 602 млн. руб.) и недополученного НДС (по расчетам в приложении к Акту от 964 млн. рублей до 3 215 млн. рублей) как «маловероятный».

В октябре 2009 г. Компания получила решение налоговых органов по результатам выездной налоговой проверки за 2005-2006 гг. В этом решении было указано, что в октябре 2006 года Компания должна была начислить налог на добычу полезных ископаемых на запасы, списанные с государственного баланса в результате аварии на БКПРУ-1. Сумма неуплаченного НДС с учетом штрафов и пени составила около 782 млн. рублей. Компания обжаловала данное решение в ФНС РФ, однако в декабре 2009 года эта жалоба была отклонена. В январе 2010 года Компания получила требование налоговых органов об уплате налога, пени и штрафа, выставленное на основании решения о доначислении НДС. Компания полагает, что выводы налоговых органов необоснованны, и оспаривает их в суде, подав в январе 2010 года исковое заявление о признании решения налоговых органов о доначислении НДС и требования об уплате налога недействительными. В качестве обеспечительной меры суд приостановил исполнение требования. 16 апреля 2010 года Арбитражный суд г. Москвы отклонил заявление Компании о признании недействительными решения налоговых органов о доначислении НДС и требования. Несмотря на это, Компания оспорила данное решение и 19 августа 2010 г. и Арбитражный суд удовлетворил апелляцию Компании. Данное решение вступает в силу с даты постановления суда и может быть оспорено в Арбитражном суде в течение двух месяцев. Компания оценивает риск удовлетворения требований налогового органа как «возможный» и не создает резерв под данные выплаты.

В силу отсутствия информации на момент утверждения данной консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации руководство Компании не могло достоверно оценить полный размер будущих денежных расходов, связанных с затоплением рудника и соответствующими претензиями третьих лиц, однако сумма может оказаться существенной и значительно превысить резерв, начисленный на 30 июня 2010 года.

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 1 379 млн. рублей (31 декабря 2009 г.: 1 084 млн. рублей).

Земля. Все объекты ОАО «Балтийский балкерный терминал» (ОАО «ББТ») расположены на земельном участке, используемом на условиях краткосрочной годовой аренды, однако руководство планирует приобрести его или 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 2 367 млн. рублей (31 декабря 2009 г.: 2 417 млн. рублей).

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.

5 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 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Займы, выданные связанным сторонам	Основное руководство (2009: Сторона, осуществляющая конечный контроль за деятельностью Группы)	2 124	1 578
Займы, выданные связанным сторонам	Ассоциированные компании	10	-

Статья отчета о прибылях и убытках	Характер взаимоотношений	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 г.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г.
Проценты к получению	Основное руководство	39	-

Статья акционерного капитала	Характер взаимоотношений	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 г.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г.
Дивиденды объявленные	Бывшая материнская компания (Прим. 1)	2 283	-

Займы, выданные связанной стороне

В сентябре 2009 года Группа заключила договор займа на сумму 50 млн. евро с г-ном Дмитрием Рыболовлевым, который является председателем совета директоров Группы. Займ был предоставлен на условиях процентной ставки Евро ЛИБОР +4% на один год. Займ был полностью погашен 2 июля 2010 г.

Вознаграждение руководству

Вознаграждение основному руководству включает выплаты исполнительным директорам и вице-президентам 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 482 млн. руб. и 126 млн. руб. за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 и 2009 гг., соответственно.

6 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.

6 Информация по сегментам (продолжение)

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

	Прим.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 г.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г.
Выручка	13	27 384	13 873
Результат сегмента (Чистая прибыль)		(8 420)	(4 465)
Износ и амортизация		(1 902)	(1 487)
Финансовые доходы	19	112	239
Финансовые расходы	19	(1 027)	(873)
Налог на прибыль	21	(1 447)	(807)

б) Основные покупатели

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2010 и 2009 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 2010 г., представлено ниже:

	Продажи калия на экспорт	Продажи калия на внутренний рынок	Итого продажи калия	Прочие продажи	Нераспреде- ленные статьи	Итого
в тыс. тонн	2 388	315	2 703	-	-	2 703
Выручка	25 347	1 392	26 739	645	-	27 384
Себестоимость реализованной продукции	(5 054)	(667)	(5 721)	(392)	-	(6 113)
Коммерческие, общие и административные расходы, прочие операционные доходы и расходы, налоги, кроме налога на прибыль	(9 891)	(356)	(10 247)	(165)	(66)	(10 478)
Операционная прибыль/(убыток)	10 402	369	10 771	88	(66)	10 793
Расходы, связанные с затоплением рудника					(11)	(11)
Финансовые доходы и расходы – нетто					(915)	(915)
Прибыль до налогообложения						9 867
Расходы по налогу на прибыль					(1 447)	(1 447)
Результат сегмента /Чистая прибыль за период						8 420

6 Информация по сегментам (продолжение)

Распределение за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г., представлено ниже:

	Продажи калия на экспорт	Продажи калия на внутренний рынок	Итого продажи калия	Прочие продажи	Нераспреде- ленные статьи	Итого
В тыс. тонн	629	271	900	-	-	900
Выручка	11 590	1 457	13 047	826	-	13 873
Себестоимость реализованной продукции	(2 403)	(1 035)	(3 438)	(371)	-	(3 809)
Коммерческие, общие и административные расходы, прочие операционные доходы и расходы, налоги, кроме налога на прибыль	(3 277)	(494)	(3 771)	(240)	(115)	(4 126)
Операционная прибыль/(убыток)	5 910	(72)	5 838	215	(115)	5 938
Расходы, связанные с затоплением рудника					(32)	(32)
Финансовые доходы и расходы – нетто					(634)	(634)
Прибыль до налогообложения						5 272
Расходы по налогу на прибыль					(807)	(807)
Результат сегмента /Чистая прибыль за период						4 465

7 Основные средства

Основные средства и относящийся к ним накопленный износ включают:

	2010 г.	2009 г.
Первоначальная стоимость		
Остаток на 1 января	63 701	49 447
Поступления	7 131	6 882
Выбытия	(333)	(365)
Остаток на 30 июня	70 499	55 964
Накопленный износ		
Остаток на 1 января	21 493	18 805
Износ	1 960	1 514
Выбытия	(302)	(281)
Остаток на 30 июня	23 151	20 038
Остаточная стоимость		
Остаток на 1 января	42 208	30 642
Остаток на 30 июня	47 348	35 926

Износ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 и 2009 г. соответственно, износ основных средств в консолидированном сокращенном промежуточном отчете о прибылях и убытках был отражен следующим образом:

	Прим.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 г.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г.
Себестоимость реализованной продукции	14	1 525	1 190
Коммерческие расходы (включая расходы по перевалке грузов)		211	154
Общие и административные расходы	16	122	113
Прочие операционные расходы		18	18
Итого износ основных средств		1 876	1 475

7 Основные средства (продолжение)

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2010 г., износ основных средств Группы, непосредственно относящийся к сооружению новых основных средств, составил 84 млн. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г.: 39 млн. руб.). Данные расходы были капитализированы в консолидированном бухгалтерском балансе в соответствии с учетной политикой Группы и включены в состав незавершенного строительства.

Использование полностью амортизированных основных средств

По состоянию на 30 июня 2010 г. и 31 декабря 2009 г. общая первоначальная стоимость остающихся в эксплуатации полностью амортизированных основных средств составила 7 172 млн. руб. и 7 072 млн. руб. соответственно.

Основные средства, переданные в залог по кредитным договорам

По состоянию на 30 июня 2010 г. и 31 декабря 2009 г. остаточная стоимость основных средств, заложенных в качестве обеспечения по банковским кредитам, составила 6 050 млн. руб. и 6 729 млн. руб. соответственно (Прим. 12).

8 Инвестиции в совместно контролируемое предприятие

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 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.

9 Инвестиции в дочерние компании

В мае 2010 Группа продала 51%-ную долю в уставном капитале ООО «Поликлиника Уралкалий-Мед», оказывавшую медицинские услуги персоналу Группы, за 8 млн. руб., получив прибыль от выбытия 6 млн. руб., отраженную в отчете о прибылях и убытках. Группа сохранила контроль над 49%-ной долей в уставном капитале ООО «Поликлиника Уралкалий-Мед» на 30 июня 2010 г. и классифицировала эти инвестиции как инвестиции в ассоциированные компании.

10 Акционерный капитал

	Кол-во обыкновенных акций (млн. шт.)	Обыкновенные акции	Выкупленные собственные акции	Итого
На 1 января 2009 г.	2 124	648	(12)	636
На 30 июня 2009 г.	2 124	648	(12)	636
На 1 января 2010 г.	2 124	648	(12)	636
На 30 июня 2010 г.	2 124	648	(12)	636

Количество дополнительно разрешенных к выпуску обыкновенных акций составляет 1 500 млн. шт. (31 декабря 2009 г.: 1 500 млн. шт.) номинальной стоимостью 0,5 руб. каждая. Все акции, приведенные в таблице выше, были выпущены и полностью оплачены.

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.

10 Акционерный капитал (продолжение)

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 2010 г., составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета, равна 6 367 млн. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г.: 1 230 млн. руб.), а остаток нераспределенной прибыли на конец периода, включая сумму чистой прибыли за текущий период, составил 36 394 млн. руб. (31 декабря 2009 г.: 33 643 млн. руб.). 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 2010 г. Общее собрание акционеров Компании утвердило к выплате дивиденды (на основании финансовых результатов за 2009 г.) в сумме 3 611 млн. руб. (1,70 руб. на акцию).

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

11 Резервы, связанные с затоплением рудника

	2010 г.	2009 г.
Остаток на 1 января	1 000	7 804
Использование резерва по компенсациям	-	(2 350)
Остаток на 30 июня	1 000	5 454

На 31 декабря 2009 г. Группа начислила резерв по компенсациям, связанным с последствиями затопления рудника (Прим. 4).

12 Кредиты и займы

	30 июня 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Банковские кредиты	14 600	13 463
Долгосрочные займы от небанковских учреждений	45	45
Обязательства по финансовой аренде	507	507
Итого кредиты и займы	15 152	14 015

На 30 июня 2010 г. и 31 декабря 2009 г. справедливая стоимость краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов существенно не отличалась от их балансовой стоимости.

Группа не применяет учет хеджирования и не хеджировала риски изменения процентных ставок.

	2010 г.	2009 г.
Остаток на 1 января	13 463	13 987
Банковские кредиты, полученные в долларах США	4 684	-
Банковские кредиты, полученные в рублях	-	500
Банковские кредиты, погашенные в долларах США	(3 484)	(2 613)
Банковские кредиты, погашенные в рублях	(450)	-
Проценты начисленные	235	194
Проценты уплаченные	(240)	(201)
Признание комиссии за синдицирование	(14)	(26)
Амортизация комиссии за синдицирование	43	10
Убыток от курсовых разниц	363	1 129
Остаток на 30 июня	14 600	12 980

В таблице ниже представлены процентные ставки на 30 июня 2010 г. и 31 декабря 2009 г. и классификация банковских кредитов на краткосрочные и долгосрочные.

Краткосрочные кредиты

	Процентные ставки	30 июня 2010 г.	31 декабря 2009 г.	
Банковские кредиты в долларах США с плавающей процентной ставкой	От 1 мес. ЛИБОР + 1,6% до 1 мес. ЛИБОР + 4,7% (2009 г.: от 1 мес. ЛИБОР + 1,6% до 1 мес. ЛИБОР + 3,4%)	12 266	5 199	
	Банковские кредиты в рублях с фиксированной процентной ставкой	2009: 14%	-	455
	Итого краткосрочные банковские кредиты		12 266	5 654

12 Кредиты и займы (продолжение)**Долгосрочные кредиты**

	Процентные ставки	30 июня 2010 г.	31 декабря 2009 г.
	От 1 мес. ЛИБОР + 3,25% до 1 мес. ЛИБОР + 4,7% (2009 г.: от 1 мес. ЛИБОР + 1,6% до 1 мес. ЛИБОР + 3,4%)		
Банковские кредиты в долларах США с плавающей процентной ставкой		2 334	7 809
Итого долгосрочные банковские кредиты		2 334	7 809

Средневзвешенная процентная ставка по банковским кредитам в долларах США составила 3,31% (31 декабря 2009 г.: 2,49%).

По состоянию на 30 июня 2010 г. и 31 декабря 2009 г. кредиты, включая краткосрочные, были обеспечены заложенными основными средствами (Прим. 7). На 30 июня 2010 г. не было банковских кредитов, обеспеченных залогом готовой продукции (31 декабря 2009 г.: 445 млн. руб.).

Банковские кредиты на сумму 6 993 млн. руб. (31 декабря 2009 г.: 5 673 млн. руб.) были обеспечены будущей экспортной выручкой Группы по контрактам с некоторыми покупателями, согласованными с банками.

График погашения банковских кредитов Группы:

	30 июня 2010 г.	31 декабря 2009 г.
- в течение 1 года	12 266	5 654
- от 2 до 3 лет	2 334	7 809
Итого банковские кредиты	14 600	13 463

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 2010 г. арендованные причалы были включены в состав основных средств и имели остаточную стоимость 471 млн. руб. (31 декабря 2009 г.: 476 млн. руб.).

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

	30 июня 2010 г.	31 декабря 2009 г.
- в течение 1 года	49	49
- от 2 до 5 лет	196	196
- свыше 5 лет	2 132	2 157
Минимальные арендные платежи на конец периода	2 377	2 402
За вычетом будущих процентных платежей	(1 870)	(1 895)
Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей	507	507

13 Выручка

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 г.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г.
Экспортные операции		
Хлористый калий	18 143	5 455
Хлористый калий (гранулированный)	7 204	6 135
Операции на внутреннем рынке		
Хлористый калий	1 392	1 457
Прочее	130	116
Транспортные услуги и прочая выручка	515	710
Итого выручка	27 384	13 873

В марте 2008 г. Правительство Российской Федерации ввело пошлины, действовавшие с апреля 2008 г. по апрель 2009 г., на экспорт хлористого калия, предназначенного для стран, расположенных за пределами Таможенного союза стран членов СНГ с Российской Федерацией. Пошлина, применимая к хлористому калию, поставляемому ОАО «Уралкалий», составляла 5% от объявленной таможенной стоимости. Экспортная выручка отражена за вычетом указанных выше пошлин. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2010 г., пошлины на экспорт хлористого калия не применялись (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г.: 267 млн. руб.).

14 Себестоимость реализованной продукции

	Прим.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 г.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г.
Износ основных средств	7	1 525	1 190
Затраты на оплату труда	17	1 431	1 028
Топливо и энергия		1 080	742
Материалы и компоненты, использованные в производстве		872	697
Ремонт и техническое обслуживание		493	442
Внутренние перевозки между рудниками по железной дороге		163	82
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и товаров в пути		535	(405)
Прочие расходы		14	33
Итого себестоимость реализованной продукции		6 113	3 809

Расходы, относящиеся к перевозке руды между рудниками автомобильным транспортом, составили 56 млн. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г.: 41 млн. руб.). 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.

15 Коммерческие расходы

	Прим.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 г.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г.
Расходы на фрахт		3 715	759
Железнодорожный тариф		2 419	511
Ремонт и техобслуживание подвижного состава		265	161
Перевалка грузов		215	82
Износ основных средств		165	122
Затраты на оплату труда	17	151	115
Командировочные расходы		96	69
Комиссионные расходы		5	38
Прочие расходы		173	281
Итого коммерческие расходы		7 204	2 138

16 Общие и административные расходы

	Прим.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 г.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г.
Затраты на оплату труда	17	1 540	697
Консультационные, аудиторские и юридические услуги		137	131
Износ основных средств	7	122	113
Охранные услуги		78	60
Ремонт и техническое обслуживание		73	54
Расходы на горно-спасательный отряд		60	55
Страхование		52	37
Командировочные расходы		36	16
Амортизация нематериальных активов		26	30
Услуги связи и информационных технологий		18	20
Комиссия банков		14	8
Прочие расходы		303	187
Итого общие и административные расходы		2 459	1 408

17 Затраты на оплату труда

	Прим.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 г.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г.
Затраты на оплату труда: Себестоимость реализованной продукции	14	1 431	1 028
Зарплата, премии и прочие компенсационные выплаты		1 135	809
Страховые взносы во внебюджетные фонды		269	210
Обязательства по пенсионным выплатам		27	9
Затраты на оплату труда: Коммерческие расходы	15	151	115
Зарплата, премии, прочие компенсационные выплаты и страховые взносы во внебюджетные фонды		151	115
Затраты на оплату труда: Общие и административные расходы	16	1 540	697
Зарплата, премии и прочие компенсационные выплаты		1 393	592
Страховые взносы во внебюджетные фонды		138	84
Обязательства по пенсионным выплатам		9	21
Итого затраты на оплату труда		3 122	1 840

18 Прочие операционные доходы и расходы

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 г.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г.
Расходы на социальную сферу и благотворительность	291	302
Чистый убыток от выбытия основных средств	77	117
Сторно резерва под обесценение дебиторской задолженности	(12)	(7)
Чистый результат от реализации товаров «Беларуськалия»	(11)	(2)
Прочие операционные расходы/(доходы) – нетто	183	(38)
Итого прочие операционные доходы и расходы	528	372

Группа заключила договор купли-продажи с ЗАО «БКК» о реализации товаров «Беларуськалия» через Uralkali Trading SA в 2010 г. и 2009 г., соответственно, с целью избежать последствий, связанных с некоторыми ограничениями экспортного законодательства Белоруссии.

19 Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы и расходы представлены следующими статьями:

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 г.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г.
Проценты к получению	100	196
Прибыль от увеличения справедливой стоимости инвестиций	-	43
Прибыль от выбытия дочерних компаний	9	-
Доходы от дивидендов	3	-
Финансовые доходы	112	239
	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 г.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г.
Убыток по курсовым разницам - нетто	702	579
Проценты к уплате	257	204
Расходы по финансовой аренде	24	19
Убытки от снижения справедливой стоимости инвестиций	12	-
Расходы по аккредитивам	32	71
Финансовые расходы	1 027	873

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2010 г., проценты по кредитам в размере 22 млн. руб. были капитализированы (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г.: ноль). Ставка капитализации составила 3,48%.

20 Расходы, связанные с затоплением рудника

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

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 г.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г.
Расходы на демонтаж	-	4
Расходы на мониторинг	11	28
Итого расходы, связанные с затоплением рудника	11	32

21 Расходы по налогу на прибыль

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 г.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г.
Текущий расход по налогу на прибыль	1 292	747
Отложенный налог на прибыль	155	60
Расходы по налогу на прибыль	1 447	807

В 2010 г. и 2009 г. большинство компаний Группы были зарегистрированы в Пермском крае Российской Федерации и применяли ставку налога на прибыль 15,5%. В 2010 и 2009 гг. налогообложение дочерних обществ, находящихся в других странах, осуществлялось в соответствии с национальными ставками налога на прибыль.

22 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 2010 г.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г.
Чистая прибыль, приходящаяся на долю акционеров Компании	8 419	4 462
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (млн. штук)	2 100	2 100
Прибыль на акцию (в рублях на акцию)	4,01	2,12

23 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 приобрели хлористый калий у компаний, названных среди ответчиков. Иск содержит обвинение в нарушении антимонопольного законодательства («Акт Шермана») с 1 июля 2003 года. ОАО «Уралкалий» и ЗАО «БКК» (Прим. 8) 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.

23 Условные и договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

i Судебные разбирательства (продолжение)

В конце 2009 года Федеральная антимонопольная служба (ФАС) заключила, что Компания нарушила пункт 1 части 1 статьи 11 Федерального закона «О защите конкуренции» (согласованные действия, ограничивающие конкуренцию) и приняла соответствующие решение и предписание. На основе данного решения ФАС привлекла Компанию к административной ответственности и в июне 2010 г. вынесла постановление о наложении штрафа в размере 104 млн. руб. Компания оспорила правомерность решения и предписания ФАС в суде г. Москвы. Решением арбитражного суда первой инстанции Компании было отказано в признании решения и предписания недействительными. Компания намерена обжаловать решение суда до вступления его в силу. Также Компания оспорила правомерность постановления ФАС о наложении штрафа в суде Пермского края. Компания не обязана выплачивать штраф до тех пор, пока решение суда не вступит в силу (первое судебное заседание назначено на 15 сентября 2010 г.). Руководство Компании оценивает вероятность того, что решение, предписание и постановление ФАС примет форму обязательства для Компании в данной сумме, как «возможную» и не создает резерв под данную сумму.

Исходя из собственной оценки, а также рекомендаций внутренних и внешних профессиональных консультантов, руководство считает, что данные разбирательства не приведут к существенным убыткам.

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 деятельность, 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, вступившие в силу с 1 января 1999 г., 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 2010 г. и 31 декабря 2009 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.

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.

23 Условные и договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

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 законодательства Российской Федерации допускают возможность разных толкований и подвержены 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 по объектам капитального характера

По состоянию на 30 июня 2010 г. Группа заключила договоры на покупку основных средств у третьих сторон на общую сумму 5 750 млн. руб. (31 декабря 2009 г.: 5 012 млн. руб.).

24 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.

25 События после отчетной даты

Займы, выданные связанной стороне

Займ, выданный г-ну Дмитрию Рыболовлеву, который является председателем совета директоров Группы, со всеми начисленными процентами был полностью погашен 2 июля 2010 г.

Продажа дочерней компании

19 июля 2010 г. Группа продала всю свою долю в уставном капитале компании Sophar Property Holding Inc., за 3 948 млн. руб. (129 600 000 долл. США), основными идентифицируемыми активами которой являлись два корпоративных самолета. Прибыль от выбытия составила 14 млн. руб. (469 823 долл. США).