



ГРУППА «УРАЛКАЛИЙ»

МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ И
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.

Содержание

Стр.

Отчет независимого аудитора	
Консолидированный бухгалтерский баланс.....	1
Консолидированный отчет о прибылях и убытках.....	2
Консолидированный отчет о совокупном доходе.....	3
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	4
Консолидированный отчет об изменении капитала.....	5

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1	Общие сведения о Группе «Уралкалий» и ее деятельности.....	6
2	Основа подготовки финансовой отчетности и важнейшие положения учетной политики.....	6
3	Применение новых или уточненных стандартов и интерпретаций.....	15
4	Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета.....	17
5	Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики.....	18
6	Связанные стороны.....	20
7	Отчетность по сегментам.....	21
8	Основные средства.....	23
9	Инвестиции в дочерние компании и совместно контролируемые предприятия.....	25
10	Нематериальные активы.....	26
11	Запасы.....	26
12	Дебиторская задолженность.....	26
13	Денежные средства и их эквиваленты.....	28
14	Акционерный капитал.....	28
15	Резервы, связанные с затоплением рудника.....	29
16	Кредиты и займы.....	29
17	Кредиторская задолженность.....	30
18	Выручка.....	30
19	Себестоимость реализованной продукции.....	31
20	Коммерческие расходы.....	31
21	Общие и административные расходы.....	31
22	Затраты на оплату труда.....	32
23	Прочие операционные доходы и расходы.....	32
24	Финансовые доходы и расходы.....	32
25	Расходы, связанные с затоплением рудника.....	32
26	Расходы по налогу на прибыль.....	33
27	Обязательства по выплатам по окончании трудовой деятельности.....	34
28	Прибыль на акцию.....	35
29	Условные и договорные обязательства и операционные риски.....	35
30	Управление финансовыми рисками.....	37
31	Справедливая стоимость финансовых инструментов.....	39
32	События после отчетной даты.....	40



Отчет независимого аудитора

Акционерам и членам Совета директоров ОАО «Уралкалий»:

- 1 Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «Уралкалий» (далее – «Компания») и ее дочерних компаний (далее – «Группа»), которая включает консолидированный бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2010 года и консолидированные отчеты о прибылях и убытках, о совокупном доходе, движении денежных средств и об изменении капитала за год, закончившийся на указанную дату, а также основные положения учетной политики и прочие примечания к финансовой отчетности.

Ответственность руководства за составление консолидированной финансовой отчетности

- 2 Руководство Группы несет ответственность за составление и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за осуществление внутреннего контроля в той мере, в которой, по мнению руководства, это необходимо для составления и достоверного представления финансовой отчетности, которая не содержит существенных искажений в результате мошенничества или ошибок.

Ответственность аудитора

- 3 Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о представленной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Согласно этим стандартам мы должны следовать этическим нормам и планировать и проводить аудит таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.
- 4 Аудит предусматривает проведение процедур, целью которых является получение аудиторских доказательств в отношении числовых данных и информации, содержащихся в консолидированной финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на профессиональном суждении аудитора, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие мошенничества или ошибок. В процессе оценки вышеупомянутых рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, связанную с составлением и достоверным представлением финансовой отчетности организации с тем, чтобы разработать аудиторские процедуры, необходимые в данных обстоятельствах, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля организации. Кроме того, аудит включает оценку уместности применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.
- 5 Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими и дают нам основания для выражения мнения аудитора.

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

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



Отчет независимого аудитора

Мнение аудитора

- 6 По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2010 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

1 апреля 2011 г.

Москва, Российская Федерация

	Прим.	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы:			
Основные средства	8	47 144	42 208
Предоплаты за покупку основных средств		1 022	1 653
Аккредитивы на покупку основных средств		130	2 281
Гудвил		366	366
Нематериальные активы	10	142	138
Отложенные налоговые активы	26	258	247
Финансовые активы		228	230
НДС к возмещению		-	225
Итого внеоборотные активы		49 290	47 348
Оборотные активы:			
Запасы	11	3 515	3 481
Дебиторская задолженность	12	7 164	5 850
Предоплата по текущему налогу на прибыль		62	74
Займы, выданные связанным сторонам	6	10	1 578
Денежные средства и их эквиваленты	13	14 765	4 297
Итого оборотные активы		25 516	15 280
ИТОГО АКТИВЫ		74 806	62 628
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	14	648	648
Выкупленные собственные акции	14	(12)	(12)
Эмиссионный расход		(849)	(849)
Резерв переоценки		150	150
Нераспределенная прибыль		56 837	43 751
Капитал, приходящийся на долю акционеров Компании		56 774	43 688
Доля меньшинства		23	27
ИТОГО КАПИТАЛ		56 797	43 715
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства:			
Кредиты и займы	16	9 216	8 361
Обязательства по выплатам по окончании трудовой деятельности	27	282	260
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	26	647	416
Итого долгосрочные обязательства		10 145	9 037
Краткосрочные обязательства:			
Кредиты и займы	16	2 589	5 654
Кредиторская задолженность	17	3 489	2 745
Резервы, связанные с затоплением рудника	5, 15	1 000	1 000
Текущее обязательство по налогу на прибыль		306	109
Прочие налоги к уплате		480	368
Итого краткосрочные обязательства		7 864	9 876
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		18 009	18 913
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		74 806	62 628

Утверждено от имени Совета директоров
1 апреля 2011 г.

Генеральный директор

Исполнительный вице-президент
по экономике и финансам

Прилагаемые примечания на стр. 6-41 являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности.

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

	Прим.	2010 г.	2009 г.
Выручка	18	51 592	33 809
Себестоимость реализованной продукции	19	(11 830)	(8 878)
Валовая прибыль		39 762	24 931
Коммерческие расходы	20	(12 819)	(6 075)
Общие и административные расходы	21	(4 937)	(3 838)
Налоги, кроме налога на прибыль		(639)	(502)
Прочие операционные доходы и расходы	23	(917)	(1 328)
Операционная прибыль		20 450	13 188
Расходы, связанные с затоплением рудника	25	(28)	(1 060)
Финансовые доходы	24	214	456
Финансовые расходы	24	(887)	(1 350)
Прибыль до налогообложения		19 749	11 234
Расходы по налогу на прибыль	26	(3 095)	(2 139)
Чистая прибыль за год		16 654	9 095
Прибыль, приходящаяся на:			
Долю акционеров Компании		16 650	9 089
Долю меньшинства		4	6
Чистая прибыль за год		16 654	9 095
Прибыль на акцию – базовая и разводненная (в руб.)	28	7,93	4,33



	2010 г.	2009 г.
Чистая прибыль за год	16 654	9 095
Выбытие дочерней компании	1	-
Итого совокупный доход за год	16 655	9 095
Итого совокупный доход за год, приходящийся на:		
Долю акционеров Компании	16 651	9 089
Долю меньшинства	4	6

Прилагаемые примечания на стр. 6-41 являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности.

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

	Прим.	2010 г.	2009 г.
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		19 749	11 234
С корректировкой на:			
Износ основных средств и амортизацию нематериальных активов	8, 10	3 849	3 188
Чистый убыток от выбытия основных средств	23	279	271
Сторно резерва под обесценение дебиторской задолженности	23	(11)	(20)
Чистое изменение резервов, связанных с затоплением рудника	15	-	(6 804)
Финансовые доходы и расходы – нетто		386	(7)
Убыток по курсовым разницам – нетто	24	225	751
Денежные потоки от операционной деятельности до изменения оборотного капитала		24 477	8 613
(Увеличение)/уменьшение дебиторской задолженности		(1 096)	115
Увеличение запасов	11	(34)	(516)
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности, начисленных обязательств и прочих кредиторов		895	(1 368)
Увеличение прочих налогов к уплате		112	70
Поступление денежных средств от операционной деятельности		24 354	6 914
Проценты уплаченные	16	(465)	(393)
Налог на прибыль уплаченный		(2 671)	(2 049)
Чистые денежные средства от операционной деятельности		21 218	4 472
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение нематериальных активов	10	(60)	(34)
Приобретение основных средств		(10 310)	(13 606)
Поступления от продажи основных средств		3 992	26
Продажа инвестиций, нетто		(2)	(39)
Приобретение дочерней компании, за вычетом приобретенных денежных средств		(4)	(753)
Займы, выданные связанным сторонам	6	(555)	(1 578)
Займы, погашенные связанными сторонами	6	2 123	-
Увеличение остатка денежных средств с ограничением использования	13	(77)	(13)
Дивиденды и проценты полученные		174	628
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(4 719)	(15 369)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Погашение кредитов и займов	16	(14 768)	(11 880)
Привлечение кредитов и займов	16	12 411	10 774
Платежи по финансовой аренде	16, 24	(49)	(38)
Дивиденды, выплаченные акционерам Компании		(3 575)	(10)
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(5 981)	(1 154)
Влияние изменений валютного курса на денежные средства и их эквиваленты		(127)	161
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		10 391	(11 890)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года за вычетом средств с ограничением использования		13	4 284
Денежные средства и их эквиваленты на конец года за вычетом средств с ограничением использования		13	4 284

Прилагаемые примечания на стр. 6-41 являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности.

	Приходится на долю акционеров Компании						Итого	Доля меньшинства	Итого капитал
	Акционерный капитал (Прим. 14)	Выкупленные собственные акции (Прим. 14)	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 год	-	-	-	-	9 089	9 089	6	9 095	
Остаток на 31 декабря 2009 г.	648	(12)	(849)	150	43 751	43 688	27	43 715	
Итого совокупный доход за год	-	-	-	-	16 651	16 651	4	16 655	
Дивиденды объявленные (Прим. 14)	-	-	-	-	(3 565)	(3 565)	-	(3 565)	
Выбытие доли меньшинства	-	-	-	-	-	-	(8)	(8)	
Остаток на 31 декабря 2010 г.	648	(12)	(849)	150	56 837	56 774	23	56 797	

Прилагаемые примечания на стр. 6-41 являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности.

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 10 видов продукции, основную часть которых составляет ассортимент калийных солей. Группа является одним из двух крупнейших производителей калийных солей на территории Российской Федерации. За 2010 г. около 87% (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 долгосрочные 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. Ни одна из этих компаний не осуществляет контроль над Группой, а также между ними не существует соглашения о совместном контроле. По состоянию на 31 декабря 2010 г. не существовало стороны, осуществляющей конечный контроль за деятельностью Группы.

По состоянию на 31 декабря 2010 г. численность персонала Группы составляла около 12,7 тыс. сотрудников (31 декабря 2009 г.: 13,2 тыс.).

2 Основа подготовки финансовой отчетности и важнейшие положения учетной политики

Ниже приводятся основные положения учетной политики, которые были использованы при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, за исключением специально оговоренных случаев.

2.1 Основные подходы к составлению финансовой отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была составлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») с использованием принципа оценки по фактическим затратам, за исключением некоторых финансовых инструментов, которые отражены по справедливой стоимости, как указано в Примечании 2.13.

Компании Группы ведут учет в российских рублях (далее «рубли») и составляют бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации, за исключением компаний Uralkali Trading SA, Uralkali Trading (Gibraltar) Ltd., UKT Chicago, которые ведут свои учетные записи в долларах США (долл. США) и подготавливают финансовую отчетность в соответствии с МСФО. ЗАО «Белорусская калийная компания» ведет учет в белорусских рублях и в соответствии с законодательством Белоруссии. Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе данных вышеупомянутой бухгалтерской отчетности с поправками и изменениями классификации статей отчетности, необходимыми для достоверного представления информации в соответствии с требованиями МСФО.

2.2 Учет влияния инфляции

В связи с тем, что Российская Федерация ранее подвергалась влиянию довольно высокого уровня инфляции, отчетность подготавливалась согласно МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляционной экономики». По МСФО (IAS) 29 финансовая отчетность, подготовленная в валюте страны с гиперинфляционной экономикой, должна быть составлена с учетом текущей покупательной способности валюты этой страны на отчетную дату. Поскольку экономическая ситуация в Российской Федерации свидетельствует об окончании гиперинфляции, Компания прекратила с 1 января 2003 г. применение МСФО (IAS) 29. В связи с этим пересмотр отчетности с применением МСФО 29 производится только в отношении приобретенных или переоцененных активов и понесенных или предполагаемых обязательств до 1 января 2003 г.

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

2.2 Учет влияния инфляции (продолжение)

Соответственно, данные отчетности, пересчитанные с учетом текущей покупательной способности рубля по состоянию на 31 декабря 2002 г., служат основой для определения балансовой стоимости в данной консолидированной финансовой отчетности.

2.3 Консолидированная финансовая отчетность

К дочерним компаниям относятся все компании, в которых Группе напрямую или косвенно принадлежит более половины голосующих акций или в отношении которых Группа способна иным образом контролировать их финансовую и операционную политику с целью получения выгод.

При оценке наличия контроля со стороны Группы в отношении другого юридического лица принимается во внимание наличие и влияние потенциальных прав голоса, которые в настоящее время могут быть представлены к исполнению или конвертации. Консолидация дочерних компаний осуществляется с даты перехода контроля к Группе (даты приобретения) и прекращается с даты утраты контроля.

Приобретение Группой дочерних компаний учитывается по методу приобретения. Вознаграждение, уплаченное за приобретенную дочернюю компанию, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, возникших обязательств и выпущенных долевого инструмента, включая справедливую стоимость активов или обязательств, связанных с выплатой условного вознаграждения. Затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы в момент возникновения. Приобретенные идентифицируемые активы и принятые в рамках объединения бизнеса обязательства, а также условные обязательства оцениваются по их справедливой стоимости на дату приобретения.

Группа оценивает долю меньшинства по каждой конкретной сделке либо на основе справедливой стоимости, либо пропорционально доле чистых активов приобретенной компании, приходящейся на ее неконтролирующих акционеров.

Превышение стоимости приобретения над справедливой стоимостью приобретенной Группой доли чистых активов на дату каждой операции отражается как гудвил. Превышение справедливой стоимости приобретенной Группой доли в идентифицируемых активах, обязательствах, а также условных обязательствах над стоимостью приобретения («отрицательный гудвил») сразу же признается в отчете о прибылях и убытках.

Все операции между компаниями Группы и нереализованная прибыль по этим операциям, а также сальдо по расчетам внутри Группы исключаются. Нереализованные убытки также исключаются, но рассматриваются как индикатор обесценения переданных активов. Компания и все ее дочерние компании применяют единую учетную политику в соответствии с политикой Группы.

2.4 Доля меньшинства

Доля меньшинства представляет собой часть чистых результатов деятельности и чистых активов дочерней компании, приходящуюся на долю, которой напрямую или косвенно не владеет Компания. Доля меньшинства образует отдельный компонент капитала Группы.

Разница между вознаграждением, уплаченным за приобретение доли меньшинства, и ее балансовой стоимостью отражается в учете как сделка с капиталом непосредственно на счетах капитала. Группа признает разницу между вознаграждением, полученным за продажу доли меньшинства, и ее балансовой стоимостью как сделку с капиталом в консолидированном отчете об изменении капитала.

2.5 Совместные предприятия

Предприятия под совместным контролем

Совместное предприятие определяется как юридически оформленное соглашение, при помощи которого две или более сторон осуществляют экономическую деятельность, которая находится под совместным контролем этих сторон. Инвестиции в совместные предприятия учитываются по методу долевого участия. Нереализованная прибыль по операциям между Группой и совместными предприятиями исключается в размере, соответствующем доле Группы в совместных предприятиях; нереализованные убытки также исключаются кроме случаев, когда имеются признаки снижения стоимости переданного актива.

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

2.6 Инвестиции в ассоциированные компании

Ассоциированными являются компании, на которые Группа оказывает значительное влияние, но не имеет контроля над ними; как правило, Группа имеет от 20% до 50% голосующих акций в таких компаниях.

Инвестиции в ассоциированные компании учитываются по методу долевого участия и первоначально признаются по стоимости приобретения. Балансовая стоимость ассоциированных компаний включает величину гудвила, определенную на момент приобретения, за вычетом накопленных убытков от обесценения (в случае наличия таковых).

Доля Группы в прибылях и убытках ассоциированных компаний после приобретения отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках; доля в изменениях резервов после приобретения их Группой отражается в резервах. Когда доля Группы в убытках ассоциированной компании равна или превышает ее инвестиции в данную компанию, включая какую-либо прочую необеспеченную дебиторскую задолженность, Группа не отражает дальнейшие убытки, за исключением случаев, когда она приняла на себя обязательства или осуществила платежи от имени ассоциированной компании.

Нереализованная прибыль по операциям между Группой и ее ассоциированными компаниями исключается в размере, соответствующем доле Группы в ассоциированных компаниях; нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки обесценения переданного актива.

2.7 Основные средства

Основные средства, приобретенные или построенные до 1 января 1997 г., отражаются по стоимости, оцененной независимым оценщиком по состоянию на 1 января 1997 г. за вычетом накопленного износа и обесценения. Основные средства, приобретенные или построенные после 1 января 1997 г., отражаются по исторической фактической стоимости за вычетом накопленного износа. Стоимость основных средств включает все необходимые прямые затраты, связанные с доведением основных средств до состояния, обеспечивающего их предполагаемое использование.

Суммы, определенные независимым оценщиком, представляют собой полную стоимость замещения за вычетом накопленного износа таким образом, чтобы полученная балансовая стоимость была равна оценке амортизированной стоимости замещения. Данная независимая оценка была проведена с целью определения первоначальной стоимости, так как отсутствовали полные данные по исторической стоимости основных средств, необходимые для подготовки консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Таким образом, такая независимая оценка не проводится на регулярной основе и была предназначена для определения первоначальной стоимости основных средств. Изменения в балансовой стоимости основных средств, возникшие в результате их переоценки, были непосредственно отнесены на нераспределенную прибыль.

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство компаний Группы оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости актива за вычетом затрат на его продажу и стоимости от его использования. Остаточная стоимость уменьшается до возмещаемой суммы, а убыток от обесценения отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение расчетных оценок, заложенных в определение стоимости от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Расходы на ремонт и техническое обслуживание относятся на затраты по мере их осуществления. Затраты на реконструкцию и модернизацию капитализируются. Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется путем сопоставления полученной выручки с остаточной стоимостью соответствующих активов и отражается на счете прибылей и убытков.

Износ объектов основных средств рассчитывается по методу равномерного списания их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования.

	Срок полезного использования (к-во лет)
Здания	10 – 50
Затраты на подготовку рудника к эксплуатации	10 – 30
Машины и оборудование	2 – 30
Транспортные средства	5 – 15
Прочие	2 – 15
Земля	Не подлежит амортизации

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

2.7 Основные средства (продолжение)

Ликвидационная стоимость актива представляет собой оценку суммы, которую Группа могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом расчетных затрат на продажу, исходя из предположения, что возраст актива уже равен сроку его полезной службы и актив находится в состоянии, соответствующем данному возрасту. Ликвидационная стоимость актива приравнивается к нулю в том случае, если Группа предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезной службы пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

2.8 Операционная аренда

Аренда, при которой практически все выгоды и риски, связанные с правом собственности, берет на себя арендодатель, классифицируется как операционная аренда. Платежи по операционной аренде (за вычетом всех сумм вознаграждений, полученных от арендодателя) отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

2.9 Обязательства по финансовой аренде

В тех случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, при которой происходит передача Группе всех существенных рисков и преимуществ, связанных с владением, арендуемые активы капитализируются в составе основных средств на дату начала срока аренды по наименьшей из двух видов стоимости: справедливой стоимости арендованных активов и дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Сумма каждого арендного платежа распределяется между обязательством и процентами таким образом, чтобы обеспечить постоянную ставку по непогашенному остатку задолженности. Соответствующие обязательства по аренде за вычетом будущих процентов включены в состав заемных средств. Затраты на выплату процентов относятся на счет прибылей и убытков в течение срока аренды с применением метода эффективной ставки процента. Активы, приобретенные по договорам финансовой аренды, амортизируются в течение срока их полезного использования или более короткого срока аренды, если у Группы нет достаточной уверенности в том, что она получит право собственности на этот актив на момент окончания срока аренды.

2.10 Гудвил

Гудвил оценивается путем вычета чистых активов приобретенной компании из общей суммы вознаграждения, уплаченного за приобретенную компанию, доли меньшинства в приобретенной компании и справедливой стоимости доли в приобретенной компании, которая уже была в собственности до момента приобретения. Отрицательная сумма («отрицательный гудвил») признается в составе прибылей или убытков после того, как руководство еще раз определит, были ли идентифицированы все приобретенные активы и все принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

Вознаграждение, уплаченное за приобретенную компанию, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долевых инструментов и принятых или понесенных обязательств, включая справедливую стоимость активов или обязательств, связанных с выплатой условного вознаграждения, но исключая затраты, связанные с приобретением, например оплату консультационных, юридических, оценочных и иных аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке, понесенные при выпуске долевых инструментов, вычитаются из суммы капитала, затраты по сделке, понесенные при выпуске долговых обязательств, вычитаются из их балансовой стоимости, а все прочие затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

Гудвил учитывается по фактической стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения при наличии таковых. Группа оценивает гудвил на предмет обесценения не реже одного раза в год, а также при наличии признаков обесценения. Гудвил распределяется на генерирующие единицы или по группам генерирующих единиц, которые, предположительно, получают преимущества от синергии объединения бизнеса. Рассматриваемые единицы или группы представляют собой группировки наиболее низкого уровня, на котором Группа осуществляет контроль за возмещением гудвила, и не превышают уровень сегмента.

Прибыль или убыток от выбытия какого-либо процесса, отнесенного к генерирующему денежные средства активу, на который был распределен гудвил, учитывает балансовую стоимость гудвила, относящегося к выбывающему процессу, который в общем случае определяется по соотношению стоимости выбывшего процесса и стоимости генерирующего денежные средства актива, остающегося после выбытия.

2.11 Прочие нематериальные активы

Расходы на программное обеспечение, патенты, торговые марки и не связанные с разработкой недр лицензии капитализируются и амортизируются, используя метод равномерного списания, в течение периода их полезного использования.

В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из оценок по стоимости от их использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

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

2.12 Классификация финансовых активов

Группа классифицирует свои финансовые активы по следующим учетным категориям: предназначенные для торговли, имеющиеся в наличии для продажи, удерживаемые до погашения, а также займы и дебиторская задолженность.

Инвестиции, предназначенные для торговли, представлены ценными бумагами и другими финансовыми активами, которые приобретены с целью получения прибыли в результате краткосрочных колебаний цены или торговой маржи, или являются частью портфеля ценных бумаг, для которого наблюдается быстрая оборачиваемость.

Финансовые активы Группы относятся к категории инвестиций, предназначенных для торговли, если Группа намерена реализовать их в течение короткого периода времени после их приобретения. Инвестиции, предназначенные для торговли, не могут быть переведены в другую категорию активов даже в случае изменения намерений Группы в дальнейшем.

Категория «займы и дебиторская задолженность» представляет собой не обращающиеся на рынке производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, за исключением тех из них, которые Группа намерена реализовать в ближайшем будущем.

В категорию инвестиций, удерживаемых до погашения, входят обращающиеся на рынке производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения, в отношении которых у руководства Группы имеется намерение и возможность удерживать их до наступления срока погашения. Руководство относит инвестиционные ценные бумаги к категории инвестиций, удерживаемых до погашения, в момент их первоначальной постановки на учет и оценивает обоснованность их отнесения к данной категории на каждую отчетную дату. Все прочие финансовые активы включаются в категорию инвестиций, имеющихся в наличии для продажи.

2.13 Первоначальное признание финансовых инструментов

Инвестиции, предназначенные для торговли, и производные инструменты первоначально учитываются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые активы и финансовые обязательства первоначально учитываются по справедливой стоимости плюс издержки по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки.

Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным финансовым инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно данные наблюдаемых рынков.

Для торговых инвестиций изменение справедливой стоимости признается в составе прибыли или убытка, а для активов, классифицируемых как имеющиеся в наличии для продажи, – в составе капитала.

Все стандартные сделки по покупке и продаже финансовых инструментов признаются на дату операции, т.е. на дату, когда Группа берет на себя обязательства по покупке или продаже финансового инструмента.

2.14 Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признавать финансовые активы в тот момент, когда (i) они погашены либо по иным причинам истекло связанное с данным активом право на получение денежных средств, или (ii) Группа передала практически все риски и выгоды, связанные с его владением, или (iii) Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, но потеряла контроль над ним. Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать независимой третьей стороне рассматриваемый актив как единое целое без необходимости наложения дополнительных ограничений на продажу.

2.15 Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, отражаются по справедливой стоимости. Процентный доход по долговым ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, рассчитывается по методу эффективной ставки процента и отражается в отчете о прибылях и убытках. Дивиденды по долевым финансовым инструментам, имеющимся в наличии для продажи, отражаются в прибыли или убытке за год, когда установлено право Группы на получение выплаты, и вероятность получения дивидендов является высокой. Прочие изменения справедливой стоимости временно отражаются на счетах прочего совокупного дохода до момента прекращения признания инвестиции или ее обесценения, когда сумма накопленной прибыли или убытка переносится из состава прочего совокупного дохода в отчет о прибылях и убытках.

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

2.15 Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи (продолжение)

Убытки от обесценения инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, отражаются в отчете о прибылях и убытках в момент их возникновения в результате одного или нескольких событий («события – индикаторы убытка»), имевших место после первоначального признания данных активов. Значительное или продолжительное снижение справедливой стоимости долевых ценных бумаг ниже их стоимости приобретения является признаком обесценения. Сумма накопленного убытка от обесценения – рассчитываемая как разница между ценой приобретения и текущей справедливой стоимостью за вычетом убытка от обесценения, ранее отраженного в отчете о прибылях и убытках, – переносится со счета прочего совокупного дохода в отчет о прибылях и убытках. Убытки от обесценения по долевым инструментам не подлежат восстановлению по счету прибылей и убытков. Если в последующем периоде возрастает справедливая стоимость долговых инструментов, отнесенных к категории инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, и данное увеличение стоимости можно объективно отнести к какому-либо событию, произошедшему после признания убытка от обесценения в отчете о прибылях и убытках, убыток от обесценения восстанавливается в отчете о прибылях и убытках текущего периода.

2.16 Налог на прибыль

Налог на прибыль был начислен в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с законодательством, действующим или по существу принятым на отчетную дату в Российской Федерации для компаний, зарегистрированных в Российской Федерации, в Швейцарии – для Uralkali Trading SA, в Гибралтаре – для Uralkali Trading (Gibraltar) Ltd., в США – для UKT Chicago и в Белоруссии – для ЗАО «Белорусская калийная компания». Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода или капитала в связи с тем, что относятся к операциям, отражающимся также в составе прочего совокупного дохода или капитала в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Неопределенные налоговые позиции Группы переоцениваются руководством на каждую отчетную дату. Обязательства отражаются по тем позициям налога на прибыль, которые, по оценке руководства, основанной на его интерпретации действующего или по существу принятого на отчетную дату налогового законодательства, скорее всего, могут оказаться необоснованными в случае их оспаривания налоговыми органами. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, кроме налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководства относительно затрат, необходимых для урегулирования обязательств на отчетную дату.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением для первоначального признания, отложенные налоги не отражаются в отношении временных разниц при первоначальном признании актива или обязательства по любым операциям, кроме объединения компаний, если такие операции при первоначальном признании не оказывают влияния на сумму бухгалтерской или налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства не отражаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила, и впоследствии в отношении гудвила, который не вычитается из налогооблагаемой прибыли.

Балансовая величина отложенного налога оценивается по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков, на основе принятых или по существу принятых на отчетную дату налоговых ставок.

Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной компании Группы. Отложенные налоговые активы в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Отложенный налог на прибыль отражается в отношении нераспределенной прибыли дочерних компаний, накопленной за период после их приобретения, за исключением тех случаев, когда Группа осуществляет контроль за политикой выплаты дивидендов дочерней компанией и существует достаточная вероятность того, что временная разница не будет уменьшаться в обозримом будущем за счет выплаты дивидендов или по иной причине.

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

2.17 Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой цены реализации. Себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе обычного использования производственных мощностей), и не включает расходы по заемным средствам. Себестоимость готовой продукции включает в себя транспортные расходы, понесенные Компанией при транспортировке товаров с завода Компании до морских портов, судов и зарубежных складов, так как это затраты Компании по доставке готовой продукции в место ее хранения. Чистая цена реализации – это расчетная цена возможной продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расходов по продаже.

2.18 Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента. Резерв под обесценение дебиторской задолженности покупателей и заказчиков создается при наличии объективных свидетельств того, что Группа не сможет получить причитающуюся ей сумму в установленный договором срок.

Величину резерва составляет разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых потоков денежных средств, дисконтированных по эффективной ставке процента, соответствующей первоначальным условиям финансирования. Сумма резерва отражается в отчете о прибылях и убытках.

2.19 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев, а также депозиты с первоначальным сроком погашения более трех месяцев, удерживаемые для целей удовлетворения краткосрочных денежных потребностей. Данные депозиты могут быть конвертированы в определенную сумму денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей составления консолидированного отчета о движении денежных средств.

Остатки денежных средств, ограниченные в использовании в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты, отражаются отдельно от денежных средств и их эквивалентов для целей составления консолидированного бухгалтерского баланса и включаются в состав внеоборотных активов.

Банковские овердрафты, подлежащие возмещению по требованию, также относятся к денежным средствам и их эквивалентам.

2.20 Акционерный капитал

Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском новых акций, за исключением случаев объединения бизнеса, отражаются как уменьшение капитала, полученного в результате данной эмиссии, за вычетом налога. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход.

2.21 Выкупленные собственные акции

В случае приобретения компанией Группы акций Компании уплаченное вознаграждение, включая любые относящиеся к этой операции прямые затраты (за вычетом налога на прибыль), вычитается из общей суммы капитала, относимого на счет акционеров Компании, до момента их погашения, повторного выпуска или продажи. При последующей продаже или повторном выпуске таких акций полученное вознаграждение, за вычетом прямых затрат по сделке и соответствующей суммы налога на прибыль, включается в состав капитала, относимого на счет акционеров Компании.

2.22 Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты, когда консолидированная финансовая отчетность утверждена к выпуску.

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

2.23 Налог на добавленную стоимость

НДС, возникающий при продаже продукции, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. НДС, включенный в стоимость приобретенных товаров и услуг, в общем случае подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры. Такой зачет производится в соответствии с налоговым законодательством. НДС, относящийся к операциям купли-продажи, признается в консолидированном бухгалтерском балансе в развернутом виде и раскрывается отдельно в составе активов и обязательств. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на всю сумму задолженности, включая НДС.

2.24 Кредиты и займы

Кредиты и займы первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом понесенных по сделке затрат. Кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Затраты по кредитам и займам признаются как расходы в том отчетном периоде, в котором они возникли, с использованием метода эффективной ставки процента. Группа капитализирует проценты по кредитам и займам в отношении активов, которые требуют значительного времени на подготовку к использованию или продаже (квалифицируемый актив) в стоимость актива. Группа рассматривает в качестве квалифицируемого актива инвестиционный проект со сроком выполнения, превышающим один год.

Займы классифицируются как краткосрочные обязательства, если Группа не имеет безусловного права на отсрочку погашения обязательств как минимум на 12 месяцев после отчетной даты.

2.25 Резервы

Резервы признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. В тех случаях, когда Группа ожидает возмещения затрат, сумма возмещения отражается как отдельный актив, но только при условии, что возмещение будет получено с высокой долей вероятности.

Группа не создавала резерв на покрытие гарантийных обязательств, основываясь на прошлом опыте отсутствия требований по гарантиям.

2.26 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность увеличивается в момент выполнения контрагентом обязательств в соответствии с договором и учитывается по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

2.27 Операции в иностранной валюте

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 и валютой представления отчетности Группы является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль («руб.»).

Операции и расчеты. Показатели операций, выраженные в иностранной валюте, пересчитаны в функциональную валюту по курсу на дату совершения операции. Прибыли или убытки, возникающие на дату расчетов по этим операциям, а также на отчетную дату в результате пересчета в рубли денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, по официальному обменному курсу на конец года отражаются в отчете о прибылях и убытках. Пересчет валюты по обменным курсам на конец года не используется в отношении неденежных статей, в том числе инвестиций в акционерный капитал.

Компании Группы. Результаты деятельности и показатели финансового положения всех компаний Группы (ни одна из которых не использует валюту, подверженную гиперинфляции), 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;

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

2.27 Операции в иностранной валюте (продолжение)

- (ii) доходы и расходы, отраженные в представленных отчетах о прибылях и убытках, пересчитываются по средним обменным курсам (если только такое усредненное значение не является обоснованным приближительным значением кумулятивного эффекта курсов на дату проведения операций; в этом 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 31 декабря 2010 г. официальный валютный курс, установленный Центральным банком Российской Федерации (ЦБ РФ), составлял 30,48 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2009 г.: 30,24 руб. за 1 долл. США). На 31 декабря 2010 г. официальный валютный курс евро к рублю, установленный ЦБ РФ, составлял 40,33 руб. за 1 евро (31 декабря 2009 г.: 43,39 руб. за 1 евро).

2.28 Признание выручки

Выручка от реализации признается на дату перехода рисков в соответствии с ИНКОТЕРМС, указанными в контрактах с покупателями, т.к. в этот момент осуществляется передача прав собственности и всех рисков покупателю. Для поставок на условиях FOB («франко-борт судна») право собственности переходит в момент погрузки продукции на судно. Для поставок на условиях DAF («поставка на границу») право собственности на продукцию переходит в момент пересечения российской границы. Для поставок на условиях FCA («франко-перевозчик») право собственности переходит в момент передачи продукции первому перевозчику (железнодорожные перевозки). Для поставок на условиях CFR («стоимость и фрахт») право собственности переходит в момент пересечения товаром борта корабля в порту отправления.

Выручка от оказания услуг признается в том отчетном периоде, когда услуги были предоставлены.

Выручка отражается за вычетом НДС, экспортных пошлин и скидок, а также выручки от продаж внутри Группы. Выручка определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению.

2.29 Затраты на перевалку груза

Затраты на услуги по перевалке, понесенные ОАО «Балтийский балкерный терминал» («ББТ»), дочерней компанией со 100%-ной долей участия, осуществляющей перевалку удобрений, производимых Группой, раскрываются в составе коммерческих расходов. Затраты по перевалке включают износ основных средств, заработную плату, расходы на материалы и различные общие и административные затраты.

2.30 Вознаграждения сотрудникам

Начисление заработной платы, взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации и Фонд социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот (таких как услуги здравоохранения и детских садов) отражаются в том отчетном периоде, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Группы.

2.31 Расходы на социальную сферу

Группа несет расходы на социальные нужды сотрудников, связанные, в частности, с предоставлением медицинского обслуживания, благотворительностью в рамках различных социальных программ. Эти суммы относятся на прочие операционные расходы.

2.32 Затраты на пенсионное обеспечение

В процессе обычной деятельности Группа уплачивает все необходимые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации за своих работников. Обязательные взносы в Пенсионный фонд относятся на затраты по мере их возникновения.

Для планов с установленными выплатами величина обязательств определяется с использованием Метода прогнозируемой условной единицы и включается в отчет о прибылях и убытках, путем разнесения стоимости услуг на период работы сотрудников. Затраты на проценты показывают изменение величины обязательств в результате влияния на них ставки дисконтирования и включаются в отчет о прибылях и убытках. Приведенная стоимость обязательств по планам с установленными выплатами признается в балансе на отчетную дату. Планы не обеспечены взносами в пенсионные фонды. Обязательства по планам с установленными выплатами ежегодно пересчитываются Компанией. Приведенная стоимость обязательств по планам с установленными выплатами определена путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков с использованием процентных ставок государственных облигаций, деноминированных в валюте, в которой будут производиться платежи, со сроком погашения, соответствующим продолжительности несения пенсионных обязательств.

Все актуарные прибыли и убытки, возникающие в результате оценки приведенной стоимости обязательств по планам с установленными выплатами, признаются немедленно в отчете о прибылях и убытках.

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

2.33 Прибыль на акцию

Прибыль на акцию определяется путем деления суммы чистой прибыли, приходящейся на долю акционеров, на средневзвешенное число акций, находившихся в обращении в течение отчетного года.

2.34 Отчетность по сегментам

Группа определила сегменты в соответствии с критериями, изложенными в МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты», 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.

2.35 Расходы на исследования и разработки

Затраты на исследования признаются в составе расходов по мере их возникновения. Затраты на проведение научно-технических разработок (в отношении создания и тестирования новой или усовершенствованной продукции) признаются как нематериальные активы, если существует вероятность того, что разработка будет успешной, с учетом ее коммерческой и технологической осуществимости, а затраты могут быть оценены с достаточной степенью точности. Прочие затраты на разработки отражаются в составе расходов по мере их возникновения. Затраты на разработки, которые были первоначально списаны на расходы, не могут быть капитализированы в последующие периоды. Капитализированные затраты на разработки с конечным сроком полезного использования амортизируются с момента начала коммерческого производства продукции, являющейся предметом этих разработок, линейным способом в течение ожидаемого срока получения выгоды.

3 Применение новых или уточненных стандартов и интерпретаций

Некоторые новые стандарты и интерпретации стали обязательными к применению для Группы с 1 января 2010 г.:

Интерпретация (IFRIC) 17 «Распределение неденежных активов в пользу собственников» (вступила в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2009 г. или после этой даты). Данная интерпретация разъясняет, когда и каким образом должно отражаться распределение неденежных активов в качестве дивидендов собственникам. Компания должна оценивать обязательство по предоставлению неденежных активов в качестве дивидендов собственникам по справедливой стоимости активов к распределению. Доходы или расходы от выбытия распределяемых неденежных активов должны признаваться в прибыли или убытке за год в момент выполнения расчетов по выплачиваемым дивидендам. Интерпретация (IFRIC) 17 не оказывает влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Интерпретация (IFRIC) 18 «Учет активов, полученных от клиентов» (вступила в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 июля 2009 г. или после этой даты). Данная интерпретация разъясняет вопросы учета передачи активов от клиентов, а именно, обстоятельства, при которых соблюдается определение актива; признание актива и оценка его стоимости при первоначальном признании; идентификация отдельно идентифицируемых услуг (одна или несколько услуг, оказываемых в обмен на переданный актив); признание выручки, а также учет передачи денежных средств от клиентов. Интерпретация (IFRIC) 18 не оказывает влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» (после изменения, принятого в декабре 2008 г., применяется к финансовой отчетности, впервые подготовленной по МСФО за период, начинающийся 1 июля 2009 г. или после этой даты). Пересмотренный МСФО (IFRS) 1 сохраняет содержание предыдущей версии, но имеет другую структуру, что облегчает его понимание пользователями и обеспечивает лучшую возможность для внесения будущих изменений. Пересмотренный стандарт не оказал никакого влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Дополнительные исключения для компаний, впервые использующих МСФО – изменения к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» (применяется для годовых периодов, начинающихся 1 января 2010 г. или после этой даты). Данное изменение освобождает компании, применяющие метод полной стоимости, от ретроспективного применения МСФО для нефтегазовых активов и компаний, имеющие действующие договоры лизинга, от пересмотра классификации этих договоров в соответствии с интерпретацией (IFRIC) 4 «Порядок определения наличия в договоре признаков лизинга» в том случае, когда использование национальных стандартов учета приводит к получению такого же результата. Изменение не оказывает влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

3 Применение новых или уточненных стандартов и интерпретаций (продолжение)

«Внутригрупповые операции по выплатам, основанным на акциях с выплатами денежными средствами» – Изменения в МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, основанные на акциях» (вступили в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2010 г. или после этой даты). Данные изменения создают четкую основу для классификации выплат, основанных на акциях, в консолидированной и неконсолидированной финансовой отчетности. Изменение вводит в стандарт рекомендации, изложенные в отмененных интерпретациях (IFRIC) 8 и (IFRIC) 11. Изменения расширяют объем рекомендаций интерпретации (IFRIC) 11, и охватывают планы, которые не рассматривались в этой интерпретации. Эти изменения также разъясняют определение терминов, приведенных в Приложении к данному стандарту. Данные изменения не применимы к Группе.

МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» (пересмотрен в 2008 г., вступил в силу для объединений бизнеса с датой приобретения, приходящейся на начало или дату, следующую за началом первого годового отчетного периода, начинающегося с 1 июля 2009 г. или после этой даты). Пересмотренный МСФО (IFRS) 3 разрешает компаниям выбирать по своему желанию метод оценки неконтролирующей доли участия: они могут использовать для этого старый метод МСФО (IFRS) 3 (пропорциональная доля компании-покупателя в идентифицируемых чистых активах приобретенной компании), или проводить оценку на основе 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. Теперь в случае поэтапного объединения компаний компания-покупатель должна произвести переоценку ранее принадлежавшей ей доли в приобретенной компании по справедливой стоимости на дату приобретения и отразить полученные прибыль или убыток (если таковые возникнут) в составе прибылей и убытков за год. Затраты, связанные с приобретением, учитываются отдельно от объединения бизнеса и поэтому отражаются как расходы, а не включаются в гудвил. Компания-покупатель должна отражать обязательство в отношении условной суммы оплаты за приобретение на дату приобретения. Изменения стоимости этого обязательства после даты приобретения отражаются надлежащим образом в соответствии с другими применимыми МСФО, а не путем корректировки гудвила. Пересмотренный МСФО (IFRS) 3 включает также в свою сферу применения объединения бизнеса только с участием компаний взаимного сотрудничества и объединения бизнеса, осуществленные исключительно путем заключения договора. Данные изменения не оказывают влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и неконсолидированная финансовая отчетность» (пересмотрен в январе 2008 г., вступил в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2009 г. или после этой даты). Пересмотренный МСФО (IAS) 27 требует, чтобы компания начисляла общий совокупный доход на владельцев материнской компании и неконтролирующих акционеров (ранее – «доли меньшинства») даже в том случае, когда в результате сальдо по неконтролирующей доле участия будет дебетовым (предыдущий стандарт требовал, чтобы в большинстве случаев превышение убытка над долей меньшинства начислялось на владельцев материнской компании). Пересмотренный стандарт также указывает, что в случае, если изменение доли собственности материнской компании в дочерней компании не приводит к потере контроля, оно должно отражаться в учете как операции с капиталом. Кроме того, в стандарте говорится, как компания должна оценивать прибыль или убыток от утраты контроля над дочерней компанией. Все инвестиции, сохранившиеся в бывшей дочерней компании, должны оцениваться по справедливой стоимости на дату утраты контроля.

С 1 января 2010 г. Группа изменила учетную политику в отношении операций с неконтролирующей долей участия и учета утраты контроля или существенного влияния. Ранее операции с неконтролирующей долей участия отражались в учете как операции с внешними сторонами Группы. Таким образом, выбытия приводили к возникновению доходов и расходов, отраженных в прибыли или убытке, а приобретения приводили к признанию гудвила. При выбытии или частичном выбытии пропорциональная доля в резервах, относящаяся к дочерней компании, переклассифицировалась в прибыль или убыток или относилась непосредственно на нераспределенную прибыль. Ранее в случае утраты Группой контроля или существенного влияния на компанию балансовая стоимость инвестиций на дату утраты контроля или существенного влияния становилась стоимостью для целей последующего учета сохраняющейся доли в качестве ассоциированных компаний, совместных предприятий или финансовых активов. Группа применила новую учетную политику перспективно к операциям, осуществленным 1 января 2010 г. или после этой даты. В результате отсутствует необходимость выполнения корректировок в отношении сумм, ранее отраженных в консолидированной финансовой отчетности Группы.

Применимость к хеджируемым статьям – Изменение к МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» (вступило в силу для ретроспективного применения в отношении годовых периодов, начинающихся 1 июля 2009 г. или после этой даты). Данное изменение разъясняет, каким образом принципы, определяющие применимость учета при хеджировании к хеджируемому риску или части потоков денежных средств, используются в различных ситуациях. Изменение не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

3 Применение новых или уточненных стандартов и интерпретаций (продолжение)

Усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности (выпущены в апреле 2009 г.; изменения МСФО (IFRS) 2, МСФО (IAS) 38, интерпретации (IFRIC) 9 и интерпретации (IFRIC) 16 применяются к годовым периодам, которые начинаются с 1 июля 2009 г. или после этой даты; изменения МСФО (IFRS) 5, МСФО (IFRS) 8, МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 7, МСФО (IAS) 17, МСФО (IAS) 36 и МСФО (IAS) 39 применяются к годовым периодам, которые начинаются с 1 января 2010 г. или после этой даты). Указанные изменения представляют собой сочетание изменений по существу и разъяснений следующих стандартов и интерпретаций: разъяснение, что на взносы предприятий в операции под общим контролем и создание совместных предприятий не распространяется сфера применения МСФО (IFRS) 2; разъяснение требований к раскрытию информации согласно МСФО (IFRS) 5 и других стандартов в отношении внеоборотных активов (или групп выбытия), отнесенных в категорию удерживаемых для продажи или прекращенной деятельности; требование раскрывать в отчетности информацию о сумме общих активов и обязательств для каждого отчетного сегмента согласно МСФО (IFRS) 8, только если информация о таких суммах регулярно предоставляется лицам или органам, ответственным за принятие операционных решений; изменение МСФО (IAS) 1, разрешающее относить некоторые обязательства, расчет по которым производится собственными долевыми инструментами субъекта хозяйственной деятельности, в категорию долгосрочных; изменение МСФО (IAS) 7, согласно которому только те расходы, которые приводят к признанию актива, могут быть отнесены в категорию инвестиционной деятельности; разрешение относить некоторые долгосрочные договоры аренды земли в категорию финансовой аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 даже без передачи права собственности на землю в конце срока аренды; предоставление дополнительных рекомендаций в МСФО (IAS) 18 для определения того факта, выступает ли субъект хозяйственной деятельности принципалом или агентом; разъяснение в МСФО (IAS) 36, что генерирующая денежные средства единица не может быть больше операционного сегмента до объединения; дополнение МСФО (IAS) 38, касающееся оценки справедливой стоимости нематериальных активов, приобретенных в ходе операции по объединению компаний; изменение МСФО (IAS) 39, для того чтобы (i) включить в сферу его применения опционные контракты, которые могут привести к объединению компаний, (ii) разъяснить период реклассификации прибыли или убытков по инструментам хеджирования денежных потоков из капитала в состав финансового результата за год и (iii) указать, что возможность досрочного погашения тесно связана с основным контрактом, если после его осуществления заемщик возмещает экономический убыток кредитора; изменение интерпретации (IFRIC) 9, указывающее, что производные инструменты, встроенные в контракты и приобретенные в ходе операций под общим контролем и создания совместных предприятий, не входят в сферу его применения; а также отмена ограничения в интерпретации (IFRIC) 16 относительно того, что инструменты хеджирования не могут принадлежать иностранной компании, которая сама является объектом хеджирования. Кроме этого, изменения, разъясняющие отнесение активов в категорию «удерживаемые для продажи» в соответствии с МСФО 5 в случае потери контроля над дочерней компанией, которые были опубликованы как часть ежегодного усовершенствования международных стандартов финансовой отчетности, выпущенного в мае 2008 г., вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2009 г. или после этой даты. Данные изменения не оказывают влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

4 Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для отчетных периодов Группы, начинающихся 1 января 2011 г. или после этой даты, и которые не были приняты досрочно.

- **МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты Часть 1. Классификация и оценка» (выпущен в ноябре 2009 г., введен в действие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или позднее с возможностью досрочного применения).** В настоящее время руководство проводит оценку влияния этого стандарта на консолидированную финансовую отчетность Группы.
- **Классификация эмиссий прав – Изменение к МСФО (IAS) 32 (выпущено в октябре 2009 г.; 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. Данное изменение не применимо к Группе.
- **Изменение к МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» (выпущено в ноябре 2009 г. и применяется к годовым периодам, начинающимся 1 января 2011 г. 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. В настоящее время руководство проводит оценку влияния этого стандарта на консолидированную финансовую отчетность Группы.

4 Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета

- **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 интерпретации (IFRIC) 19 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 долевыми инструментами для кредитора. Группа считает, что интерпретация (IFRIC) 19 не окажет существенного влияния на ее финансовую отчетность.
- **Предоплата по минимальным требованиям к финансированию – Изменения к интерпретации (IFRIC) 14 (применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2011 г. или после этой даты).** Группа считает, что данные изменения не окажут существенного влияния на ее финансовую отчетность.
- **Усовершенствование Международных стандартов финансовой отчетности (выпущено в мае 2010 г. и вступает в силу с 1 января 2011 г.).** В настоящее время руководство проводит оценку влияния этих поправок на консолидированную финансовую отчетность Группы.
- **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 г. или после этой даты).** Данные изменения не применимы к Группе.
- **Раскрытия – Передача финансовых активов – изменения к МСФО (IFRS) 7 (выпущены в октябре 2010 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2011 г. или после этой даты).** В настоящее время руководство проводит оценку влияния этого стандарта на консолидированную финансовую отчетность Группы.
- **Восстановление базисных активов – поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены в декабре 2010 г., вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2012 г. или позднее).** Данные изменения не применимы к Группе.
- **Гиперинфляция и устранение фиксированных дат для компаний, применяющих МСФО впервые – изменения к МСФО (IFRS) 1 (выпущены в декабре 2010 г., вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 июля 2011 г. или позднее).** Данные изменения не применимы к Группе.

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

5 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 финансовой отчетности, 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, 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».

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

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, в общей сумме 7 804 млн. руб., 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 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. руб. В марте 2010 г. 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 дополнительно включена в резерв по компенсациям. До настоящего времени выплат из созданного резерва не производилось, так как согласование процесса осуществления выплат не завершено.

Прочие 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. руб. 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. руб.

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.

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 25 380 млн. руб. до 84 602 млн. руб.) и недополученного НДС (по расчетам в приложении к Акту от 964 млн. руб. до 3 215 млн. руб.) 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 г. 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. руб. В январе 2010 г. Компания получила требование налоговых органов об уплате налога, пени и штрафа, выставленное на основании решения о доначислении НДС. Решение налоговых органов о доначислении НДС было признано недействительным в судебном порядке. 11 января 2011 г. Федеральный арбитражный суд Московского округа полностью отклонил требования, направленные со стороны налоговых органов. Компания оценила вероятность возникновения обязательств как «маловероятную» и не создала резерв под указанные суммы.

Оставшийся срок полезного использования основных средств. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств в соответствии с их текущими техническими характеристиками и расчетным периодом времени, в течение которого эти активы будут приносить Группе экономические выгоды (Прим. 8). Расчетный оставшийся срок полезного использования некоторых основных средств превышает срок действия лицензий на разработку полезных ископаемых (Прим. 1). Руководство полагает, что лицензии будут возобновлены в установленном порядке, однако, если этого не произойдет, в 2013 г. необходимо будет произвести оценку обесценения основных средств остаточной стоимостью 1 931 млн. руб. (31 декабря 2009 г.: 1 084 млн. руб.).

Земля. Основная часть объектов ОАО «Балтийский балкерный терминал» (ОАО «ББТ») расположена на земельном участке, используемом на условиях годовой аренды, однако руководство планирует оформить договор долгосрочной аренды этого и соседних участков, на которых расположены объекты ОАО «ББТ». Если Группа не сможет обеспечить возможность долгосрочного использования данного участка земли, необходимо будет провести оценку на обесценение внеоборотных активов стоимостью 2 330 млн. руб. (31 декабря 2009 г.: 2 417 млн. руб.).

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

Оценка обесценения гудвила. Группа проводит тестирование гудвила на обесценение не реже одного раза в год. Гудвил, в основном, относится к ожидаемому снижению транспортных расходов в результате полученной синергии при экспорте калийных удобрений по Балтийскому морю. Следовательно, гудвил относится на генерирующий денежные средства актив ОАО «Уралкалий». Возмещаемая сумма гудвила была определена на основании прогнозов денежных средств на пятилетний период, утвержденных руководством, и анализа полученной синергии, проведенного независимым оценщиком. Денежные потоки по окончании пятилетнего периода были экстраполированы с применением устойчивых темпов роста в размере 3%. Эти темпы роста не превышают показатели средних долгосрочных темпов роста для рынков, на которых Группа осуществляет свою деятельность. При расчете возмещаемой стоимости использовалась ставка дисконтирования до налогообложения в размере 15%, которая отражает риски, связанные с деятельностью ОАО «Уралкалий». Группа не признавала обесценения на отчетную дату.

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. 29).

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. Высшее руководство и близкие члены их семей также являются связанными сторонами.

Информация о материнской компании и стороне, осуществляющей конечный контроль над деятельностью Группы, раскрыта в Примечании 1.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции или имела значительное сальдо расчетов на 31 декабря 2010 и 2009 гг., подробно описан далее.

Статья бухгалтерского баланса	Характер взаимоотношений	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Займы, выданные связанным сторонам	2009 г.: Сторона, осуществлявшая конечный контроль за деятельностью Группы	-	1 578
Займы, выданные связанным сторонам	Ассоциированные компании	10	-
Статья отчета о прибылях и убытках	Характер взаимоотношений	2010 г.	2009 г.
Проценты к получению	Бывшие члены руководящего состава (2009 г.: Сторона, осуществлявшая конечный контроль за деятельностью Группы)	44	16
Статья акционерного капитала	Характер взаимоотношений	2010 г.	2009 г.
Объявленные дивиденды	Бывшая материнская компания (Прим.1)	2 283	-

6 Связанные стороны (продолжение)

Займы, выданные связанной стороне

В сентябре 2009 г. Группа заключила договор займа на сумму 50 млн. евро с г-ном Дмитрием Рыболовлевым, который на тот момент являлся Председателем Совета Директоров. Займ был предоставлен на условиях процентной ставки Евро ЛИБОР +4% на один год. Займ со всеми начисленными процентами был полностью погашен 2 июля 2010 г.

Перекрестное владение акциями

По состоянию на 31 декабря 2010 г. и на 31 декабря 2009 г. ООО «Кама», дочерней компании Группы со 100%-ной долей участия, принадлежало 1,17% обыкновенных акций Компании.

Вознаграждение руководству

Вознаграждение высшему 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 отчете о прибылях и убытках в сумме 1 305 млн. руб. и 702 млн. руб. за 2010 и 2009 гг., соответственно.

Структура компенсационных выплат членам руководящего состава представлена в таблице ниже:

	2010 г.	2009 г.
Заработная плата и прочие вознаграждения	903	702
Компенсационные выплаты при увольнении	402	-
Общая сумма вознаграждения высшему руководству	1 305	702

Компенсационные выплаты при увольнении представляют собой единовременные выплаты высшему руководству и менеджерам, покинувшим компанию. Все компенсационные выплаты в полном объеме были выплачены в 2010 году.

7 Отчетность 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.	2010 г.	2009 г.
Выручка		51 592	33 809
Результат сегмента (Чистая прибыль)		16 654	9 095
Износ и амортизация		(3 849)	(3 188)
Начисление резерва по компенсациям	25	-	(1 000)
Финансовые доходы	24	214	456
Финансовые расходы	24	(887)	(1 350)
Налог на прибыль	26	(3 095)	(2 139)

б) Географическая информация

Анализ продаж Группы по регионам представлен в следующей таблице:

	2010 г.	2009 г.
Россия	4 632	4 587
Латинская Америка, Китай, Индия, Юго-Восточная Азия	30 186	20 239
США, Европа	16 342	8 713
Прочие страны	432	270
Итого выручка	51 592	33 809

Продажи распределяются по регионам на основе страны назначения.

7 Отчетность по сегментам (продолжение)

в) Основные покупатели

В 2010 г. у Группы не было внешних покупателей, которые представляли более 10% от общих продаж Группы в 2010 г. (в 2009 г. у Группы был один внешний покупатель из Индии, на долю которого приходилось 15% от общих продаж Группы).

г) В дополнение к представленной выше сегментной информации руководство Компании готовит 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 год, закончившийся 31 декабря 2010 г., представлено в таблице ниже:

	Продажи калия на экспорт	Продажи калия на внутренний рынок	Итого продажи калия	Прочие продажи	Нераспре- деленные статьи	Итого
в тыс. тонн	4 397	682	5 079	-	-	5 079
Выручка	46 960	3 092	50 052	1 540	-	51 592
Себестоимость	(9 579)	(1 485)	(11 064)	(766)	-	(11 830)
Коммерческие расходы, общие и административные расходы, прочие операционные расходы и налоги, кроме налога на прибыль	(17 888)	(790)	(18 678)	(367)	(267)	(19 312)
Операционная прибыль/(убыток)	19 493	817	20 310	407	(267)	20 450
Расходы, связанные с затоплением рудника					(28)	(28)
Финансовые доходы и расходы – нетто					(673)	(673)
Прибыль до налогообложения						19 749
Налог на прибыль					(3 095)	(3 095)
Результат сегмента/Чистая прибыль						16 654

Распределение за год, закончившийся 31 декабря 2009 г., представлено ниже:

	Продажи калия на экспорт	Продажи калия на внутренний рынок	Итого продажи калия	Прочие продажи	Нераспре- деленные статьи	Итого
в тыс. тонн	1 895	602	2 497	-	-	2 497
Выручка	29 189	2 878	32 067	1 742	-	33 809
Себестоимость	(6 109)	(1 942)	(8 051)	(827)	-	(8 878)
Коммерческие расходы, общие и административные расходы, прочие операционные расходы и налоги, кроме налога на прибыль	(9 739)	(1 195)	(10 934)	(545)	(264)	(11 743)
Операционная прибыль/(убыток)	13 341	(259)	13 082	370	(264)	13 188
Расходы, связанные с затоплением рудника					(1 060)	(1 060)
Финансовые доходы и расходы – нетто					(894)	(894)
Прибыль до налогообложения						11 234
Налог на прибыль					(2 139)	(2 139)
Результат сегмента/Чистая прибыль						9 095

8 Основные средства

Основные средства и относящийся к ним накопленный износ включают:

	Здания	Затраты на подготовку рудника к эксплуатации	Машины и оборудование	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Прочее	Земля	Итого
<u>Первоначальная стоимость</u>								
Остаток на 31 декабря 2009 г.	9 431	6 030	21 043	6 178	20 187	643	189	63 701
Поступления	-	-	-	126	12 913	-	-	13 039
Передача	1 359	695	4 837	-	(7 194)	301	2	-
Выбытия	(40)	(35)	(651)	(1 437)	(2 787)	(10)	-	(4 960)
Остаток на 31 декабря 2010 г.	10 750	6 690	25 229	4 867	23 119	934	191	71 780
<u>Накопленный износ</u>								
Остаток на 31 декабря 2009 г.	3 995	4 883	10 319	1 946	-	350	-	21 493
Износ	298	196	2 999	430	-	43	-	3 966
Выбытия	(24)	(35)	(603)	(153)	-	(8)	-	(823)
Остаток на 31 декабря 2010 г.	4 269	5 044	12 715	2 223	-	385	-	24 636
<u>Остаточная стоимость</u>								
Остаток на 31 декабря 2009 г.	5 436	1 147	10 724	4 232	20 187	293	189	42 208
Остаток на 31 декабря 2010 г.	6 481	1 646	12 514	2 644	23 119	549	191	47 144

8 Основные средства (продолжение)

	Здания	Затраты на подготовку рудника к эксплуатации	Машины и оборудование	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Прочее	Земля	Итого
Первоначальная стоимость								
Остаток на 31 декабря 2008 г.	8 547	5 785	16 649	4 733	13 011	543	179	49 447
Поступления	-	-	-	192	14 837	-	-	15 029
Передача	936	279	4 895	1 311	(7 538)	107	10	-
Выбытия	(52)	(34)	(501)	(58)	(123)	(7)	-	(775)
Остаток на 31 декабря 2009 г.	9 431	6 030	21 043	6 178	20 187	643	189	63 701
Накопленный износ								
Остаток на 31 декабря 2008 г.	3 746	4 716	8 432	1 596	-	315	-	18 805
Износ	271	175	2 340	395	-	42	-	3 223
Выбытия	(22)	(8)	(453)	(45)	-	(7)	-	(535)
Остаток на 31 декабря 2009 г.	3 995	4 883	10 319	1 946	-	350	-	21 493
Остаточная стоимость								
Остаток на 31 декабря 2008 г.	4 801	1 069	8 217	3 137	13 011	228	179	30 642
Остаток на 31 декабря 2009 г.	5 436	1 147	10 724	4 232	20 187	293	189	42 208

8 Основные средства (продолжение)

Износ

В 2010 и 2009 гг. износ в консолидированном отчете о прибылях и убытках был отражен следующим образом:

	Прим.	2010 г.	2009 г.
Себестоимость реализованной продукции	19	3 132	2 502
Коммерческие расходы (включая расходы по перевалке грузов – Прим. 2.29)		381	356
Общие и административные расходы	21	227	241
Убыток от выбытия основных средств		53	32
Итого износ		3 793	3 131

В 2010 г. износ основных средств Группы, непосредственно относящийся к сооружению новых основных средств, составил 173 млн. руб. (2009 г.: 92 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 активов

По состоянию на 31 декабря 2010 г. и 31 декабря 2009 г. общая первоначальная стоимость остающихся в эксплуатации полностью амортизированных основных средств составляла 7 686 млн. руб. и 7 072 млн. руб., соответственно.

Активы, переданные в залог по кредитным договорам

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. остаточная стоимость основных средств, заложенных под обеспечение банковских кредитов, составляла 3 987 млн. руб. и 6 729 млн. руб., соответственно (Прим. 16).

9 Инвестиции в дочерние компании и совместно контролируемые предприятия

Инвестиции в совместно контролируемые предприятия

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

Устав ЗАО «БКК» предусматривает отдельный учет операций каждого участника, в том числе отдельный учет реализации товаров участников, себестоимости и коммерческих расходов. Административные расходы, понесенные ЗАО «БКК», распределяются в следующем соотношении: не более 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 финансовую отчетность. В консолидированном отчете о прибылях и убытках отражена выручка от реализации ЗАО «БКК» продукции ОАО «Уралкалий» вместе с соответствующей частью себестоимости, коммерческих и административных расходов.

Инвестиции в дочерние компании

В мае 2010 г. 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 консолидированном отчете о прибылях и убытках. Группа сохранила 49%-ную долю в уставном капитале ООО «Поликлиника Уралкалий-Мед» на 31 декабря 2010 г. и классифицировала эти инвестиции как инвестиции в ассоциированные 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).

10 Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2009 г.	459	20	479
Накопленная амортизация	(318)	-	(318)
Остаточная стоимость на 1 января 2009 г.	141	20	161
Поступления	20	14	34
Амортизационные отчисления	(57)	-	(57)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2009 г.	479	34	513
Накопленная амортизация	(375)	-	(375)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2009 г.	104	34	138
Поступления	58	2	60
Амортизационные отчисления	(56)	-	(56)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2010 г.	537	36	573
Накопленная амортизация	(431)	-	(431)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2010 г.	106	36	142

Остатки нематериальных активов, отраженные в настоящей консолидированной финансовой отчетности на 31 декабря 2010 и 2009 г., соответственно, в основном представляют собой затраты Группы на информационную систему для составления управленческой и бухгалтерской информации и оплату услуг внешнего консультанта за установку этого программного обеспечения. Затраты на программное обеспечение амортизируются в течение срока, не превышающего пять лет. Прочие нематериальные активы представлены в основном лицензиями (Прим. 1).

11 Запасы

Запасы включают следующее:

	2010 г.	2009 г.
Сырье и материалы	1 659	1 819
Готовая продукция	1 833	1 639
Незавершенное производство	23	23
Итого запасы	3 515	3 481

По состоянию на 31 декабря 2010 г. Группа не предоставляла готовую продукцию и/или прочие запасы в качестве обеспечения по банковским кредитам (по состоянию на 31 декабря 2009 г. стоимость готовой продукции, оцененной по балансовой стоимости и заложенной в обеспечение банковских кредитов, составляла 227 млн. руб. (Прим. 16)).

12 Дебиторская задолженность

	2010 г.	2009 г.
Задолженность покупателей и заказчиков	2 950	1 414
Прочая дебиторская задолженность	387	421
За вычетом резерва под обесценение	(209)	(209)
Итого финансовая дебиторская задолженность	3 128	1 626
НДС к возмещению	2 056	1 797
Прочие налоги к возмещению	1 474	1 876
Авансы выданные	360	432
Предоплата расходов по страхованию	39	49
Прочие предоплаты	107	70
Итого дебиторская задолженность	7 164	5 850

По состоянию на 31 декабря 2010 г. дебиторская задолженность покупателей и заказчиков за вычетом резерва под обесценение, составившая 2 920 млн. руб. (31 декабря 2009 г.: 1 239 млн. руб.), выражена в иностранной валюте, из них 68% в долл. США (31 декабря 2009 г.: 68%) и 32% в евро (31 декабря 2009 г.: 32%). Руководство полагает, что справедливая стоимость дебиторской задолженности существенно не отличается от ее балансовой стоимости.

12 Дебиторская задолженность (продолжение)

Движение по резерву под обесценение задолженности покупателей и заказчиков и прочих дебиторов представлено в таблице ниже:

	2010 г.		2009 г.	
	Задолженность покупателей и заказчиков	Прочая дебиторская задолженность	Задолженность покупателей и заказчиков	Прочая дебиторская задолженность
На 1 января	(109)	(100)	(79)	(154)
Начисление резерва	(38)	(19)	(147)	(74)
Сторнирование резерва	30	16	117	124
Списание резерва	3	8	-	4
На 31 декабря	(114)	(95)	(109)	(100)

Начисление и сторнирование резерва под обесценение дебиторской задолженности было включено в состав прочих операционных расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках (Прим. 23). Суммы, отнесенные на счет резерва, обычно списываются, если не ожидается получение дополнительных денежных средств.

Анализ дебиторской задолженности по кредитному качеству:

	2010 г.		2009 г.	
	Задолженность покупателей и заказчиков	Прочая дебиторская задолженность	Задолженность покупателей и заказчиков	Прочая дебиторская задолженность
<i>Текущая и необесцененная</i>				
Покупатели из развитых стран	1 136	-	443	34
Покупатели из развивающихся стран	1 082	-	512	79
Покупатели на внутреннем рынке	69	214	101	201
Итого текущая и необесцененная	2 287	214	1 056	314
<i>Просроченная, но необесцененная</i>				
С задержкой платежа менее 45 дней	495	55	248	-
С задержкой платежа от 45 до 90 дней	50	3	-	7
С задержкой платежа более 90 дней	2	15	-	-
Итого просроченная, но необесцененная	547	73	248	7
<i>Обесцененная (без учета резерва)</i>				
С задержкой платежа от 45 до 90 дней	5	10	2	-
С задержкой платежа более 90 дней	111	90	108	100
Итого обесцененная дебиторская задолженность (без учета резерва)	116	100	110	100
Итого	2 950	387	1 414	421
Резерв под обесценение	(114)	(95)	(109)	(100)
Итого финансовая дебиторская задолженность	2 836	292	1 305	321

На 31 декабря 2010 и 2009 гг. дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность не передавались в залог в качестве обеспечения.

13 Денежные средства и их эквиваленты

Сумма денежных средств и их эквивалентов включает:

	2010 г.	2009 г.
Денежные средства в кассе и на счетах в банках в рублях (процентная ставка: 0,25%–2% годовых (2009 г.: 0,5%–3,5% годовых))	449	882
Денежные средства на банковских счетах в долларах США	2 595	1 792
Денежные средства на банковских счетах в евро	505	305
Денежные средства, выраженные в других валютах	29	11
Срочные депозиты в долларах США (процентная ставка: 0,3%–1,35% годовых (2009 г.: 1,9% годовых))	6 989	293
Срочные депозиты в евро (процентная ставка: 0,4%–1,35% годовых (2009 г.: 5%–13% годовых))	3 568	221
Срочные депозиты в рублях (процентная ставка: 3,13%–7% годовых (2009 г.: 5%–15% годовых))	540	780
Денежные средства и их эквиваленты за вычетом средств с ограничением использования	14 675	4 284
<i>Денежные средства с ограничением использования</i>		
Банковские депозиты (процентная ставка: 4,1% годовых (2009 г.: 12,7% годовых))	90	13
Итого денежные средства с ограничением использования	90	13
Итого денежные средства и их эквиваленты	14 765	4 297

На 31 декабря 2010 г. срочные депозиты, за исключением депозитов с ограничением использования, имеют разные сроки погашения, но могут быть в любое время отозваны по запросу без ограничений.

14 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 31 декабря 2009 г.	2 124	648	(12)	636
На 1 января 2010 г.	2 124	648	(12)	636
На 31 декабря 2010 г.	2 124	648	(12)	636

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

Выкупленные собственные акции. По состоянию на 31 декабря 2010 г. выкупленные собственные акции составляли 24 868 944 обыкновенных акции Компании (31 декабря 2009 г.: 24 868 944 шт.) номинальной стоимостью 0,5 руб. каждая и принадлежали ООО «Кама», дочерней компании Группы со 100%-ной долей участия (Прим. 6). Указанные обыкновенные акции предоставляют права голоса в том же соотношении, что и прочие обыкновенные акции. Права голоса, предоставляемые обыкновенными акциями Компании, которые принадлежат компаниям в составе Группы, фактически контролируются руководством Группы.

Распределение прибыли. Согласно российскому законодательству Компания распределяет прибыль в качестве 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 отчетности Компании, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. Согласно российскому законодательству распределению подлежит чистая прибыль. Сумма чистой прибыли текущего года, отраженная в опубликованной бухгалтерской отчетности Компании за 2010 г., составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета, равна 14 469 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2009 г.: 1 153 млн. руб.), а остаток нераспределенной прибыли на конец года, включая сумму чистой прибыли за текущий год, составил 44 527 млн. руб. (31 декабря 2009 г.: 33 643 млн. руб.). Однако законодательные и другие нормативные акты, регулирующие права 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 финансовой отчетности.

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.

15 Резервы, связанные с затоплением рудника

	Прим.	2010 г.	2009 г.
Остаток на 1 января		1 000	7 804
Использование резерва по компенсациям	5	-	(7 804)
Начисление резерва по компенсациям	25, 5	-	1 000
Остаток на 31 декабря		1 000	1 000

16 Кредиты и займы

	2010 г.	2009 г.
Банковские кредиты	11 253	13 463
Долгосрочные займы от небанковских учреждений	45	45
Обязательства по финансовой аренде	507	507
Итого кредиты и займы	11 805	14 015

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

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

	2010 г.	2009 г.
Остаток на 1 января	13 463	13 987
Банковские кредиты полученные, в долларах США	12 522	10 418
Банковские кредиты полученные, в рублях	-	500
Банковские кредиты погашенные, в долларах США	(14 318)	(11 830)
Банковские кредиты погашенные, в рублях	(450)	(50)
Проценты начисленные	453	384
Проценты уплаченные	(465)	(393)
Признание комиссии за синдицирование	(111)	(144)
Амортизация комиссии за синдицирование	125	27
Курсовая разница от пересчета валют	34	564
Остаток на 31 декабря	11 253	13 463

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

Краткосрочные кредиты

	Процентные ставки	2010 г.	2009 г.
Банковские кредиты в долларах США с плавающей процентной ставкой	от 1 мес. ЛИБОР +1,6% до 1 мес. ЛИБОР +3,5% (2009 г.: от 1 мес. ЛИБОР +1,6% до 1 мес. ЛИБОР +3,4%)	2 589	5 199
Банковские кредиты в рублях с фиксированной процентной ставкой	2009 г.: 14%	-	455
Итого краткосрочные банковские кредиты		2 589	5 654

Долгосрочные кредиты

	Процентные ставки	2010 г.	2009 г.
Банковские кредиты в долларах США с плавающей процентной ставкой	от 1 мес. ЛИБОР +3,25% до 1 мес. ЛИБОР +3,5% (2009 г.: от 1 мес. ЛИБОР +1,6% до 1 мес. ЛИБОР +3,4%)	8 664	7 809
Итого долгосрочные банковские кредиты		8 664	7 809

Средневзвешенная процентная ставка по банковским кредитам в долларах США составила 3,40% (31 декабря 2009 г.: 2,49%).

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. кредиты, включая краткосрочные, были обеспечены заложенными основными средствами (Прим. 8). На 31 декабря 2010 г. не было банковских кредитов, обеспеченных залогом готовой продукции (31 декабря 2009 г.: 455 млн. руб. (Прим. 11)).

Банковские кредиты на сумму 11 253 млн. руб. (31 декабря 2009 г.: 5 673 млн. руб.) были обеспечены будущей экспортной выручкой Группы по контрактам с некоторыми покупателями, согласованными с банками.

16 Кредиты и займы (продолжение)

График погашения банковских кредитов Группы:

	2010 г.	2009 г.
- в течение 1 года	2 589	5 654
- от 2 до 4 лет	8 664	7 809
Итого банковские кредиты	11 253	13 463

В декабре 2009 г. ОАО «ББТ» заключило 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 31 декабря 2010 г. арендованные причалы были включены в состав основных средств и имели остаточную стоимость 466 млн. руб. (31 декабря 2009 г.: 476 млн. руб.).

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

	2010 г.	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 года	2 377	2 402
За вычетом будущих процентных платежей	(1 870)	(1 895)
Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей	507	507

17 Кредиторская задолженность

	2010 г.	2009 г.
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	1 461	1 110
Начисленные обязательства	174	134
Дивиденды к выплате	44	107
Прочая кредиторская задолженность	442	407
Итого финансовая кредиторская задолженность	2 121	1 758
Начисленные обязательства	557	446
Авансы полученные	312	147
Отложенные выплаты по приобретению дочерней компании	140	139
Прочая кредиторская задолженность	359	255
Итого кредиторская задолженность	3 489	2 745

18 Выручка

	2010 г.	2009 г.
Экспортные операции		
Хлористый калий	33 101	16 474
Хлористый калий (гранулированный)	13 859	12 715
Операции на внутреннем рынке		
Хлористый калий	3 092	2 878
Прочее	265	238
Транспортные услуги и прочая выручка	1 275	1 504
Итого выручка	51 592	33 809

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, применяемая к хлористому калию, поставляемому ОАО «Уралкалий», составляла 5% от объявленной таможенной стоимости. Экспортная выручка отражена за вычетом указанных выше пошлин. В течение года, закончившегося 31 декабря 2010 г., пошлины на экспорт хлористого калия не применялись (за год, закончившийся 31 декабря 2009 г.: 267 млн. руб.).

19 Себестоимость реализованной продукции

	Прим.	2010 г.	2009 г.
Износ основных средств	8	3 132	2 502
Затраты на оплату труда	22	2 890	2 083
Топливо и энергия		2 244	1 499
Материалы и компоненты, использованные в производстве		1 998	1 460
Ремонт и техническое обслуживание		1 357	1 242
Внутренние перевозки между рудниками по железной дороге		333	201
Коммунальные услуги		13	16
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и товаров в пути		(179)	(172)
Прочие расходы		42	47
Итого себестоимость реализованной продукции		11 830	8 878

Расходы, относящиеся к перевозке руды между рудниками автомобильным транспортом, составили 124 млн. руб. (2009 г.: 45 млн. руб.). Эти расходы были понесены ЗАО «Автотранскалий», дочерней компанией Группы со 100%-ной долей участия, и преимущественно включены в затраты на оплату труда, материалы и компоненты, использованные в производстве, и расходы на топливо и энергию.

20 Коммерческие расходы

	Прим.	2010 г.	2009 г.
Фрахт		5 882	2 611
Железнодорожный тариф		4 631	1 628
Ремонт и техобслуживание подвижного состава		579	347
Перевалка грузов		476	340
Износ основных средств		286	273
Затраты на оплату труда	22	243	217
Комиссионные расходы		203	52
Командировочные расходы		139	157
Прочие расходы		380	450
Итого коммерческие расходы		12 819	6 075

21 Общие и административные расходы

	Прим.	2010 г.	2009 г.
Затраты на оплату труда	22	2 976	2 081
Консультационные, аудиторские и юридические услуги		309	318
Износ основных средств	8	227	241
Ремонт и техническое обслуживание		171	141
Охранные услуги		147	119
Расходы на горно-спасательный отряд		120	111
Страхование		94	67
Командировочные расходы		76	59
Амортизация нематериальных активов	10	56	57
Услуги связи и информационных технологий		47	51
Комиссии банков		33	24
Прочие расходы		681	569
Итого общие и административные расходы		4 937	3 838

22 Затраты на оплату труда

	Прим.	2010 г.	2009 г.
Затраты на оплату труда –			
Себестоимость реализованной продукции	19	2 890	2 083
Зарплата, премии и прочие компенсационные выплаты		2 336	1 689
Страховые взносы во внебюджетные фонды		515	397
Обязательства по пенсионным выплатам	27	39	(3)
Затраты на оплату труда – Коммерческие расходы	20	243	217
Зарплата, премии и прочие компенсационные выплаты и страховые взносы во внебюджетные фонды		243	217
Затраты на оплату труда –			
Общие и административные расходы	21	2 976	2 081
Зарплата, премии и прочие компенсационные выплаты		2 692	1 868
Страховые взносы во внебюджетные фонды		272	214
Обязательства по пенсионным выплатам	27	12	(1)
Итого затраты на оплату труда		6 109	4 381

23 Прочие операционные доходы и расходы

	Прим.	2010 г.	2009 г.
Расходы на социальную сферу и благотворительность		472	1 031
Убыток от выбытия основных средств		279	271
Сторно резерва под обесценение дебиторской задолженности	12	(11)	(20)
Чистый результат от реализации товаров «Беларуськалия»		(12)	(7)
Прочие операционные расходы – нетто		189	53
Итого прочие операционные доходы и расходы		917	1 328

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

24 Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы и расходы представлены следующими статьями:

	2010 г.	2009 г.
Проценты к получению	168	313
Прибыль от увеличения справедливой стоимости инвестиций	46	114
Прочие финансовые доходы	-	29
Финансовые доходы	214	456
	2010 г.	2009 г.
Проценты к уплате	549	411
Расходы по финансовой аренде	49	38
Убыток от курсовых разниц – нетто	225	751
Убытки от снижения справедливой стоимости инвестиций	2	-
Расходы по аккредитивам	62	150
Финансовые расходы	887	1 350

В течение года, закончившегося 31 декабря 2010 г., проценты по кредитам в размере 29 млн. руб. были капитализированы (2009 г.: ноль). Ставка капитализации составила 3,49%.

25 Расходы, связанные с затоплением рудника

Расходы, связанные с затоплением Рудника 1 (Прим. 5), включают:

	Прим.	2010 г.	2009 г.
Расходы на мониторинг		28	60
Начисление резерва по компенсациям	5, 15	-	1 000
Итого расходы, связанные с затоплением рудника		28	1 060

26 Расходы по налогу на прибыль

	2010 г.	2009 г.
Текущий расход по налогу на прибыль	2 881	2 005
Отложенные налоги	214	134
Расходы по налогу на прибыль	3 095	2 139

Отраженная в консолидированной финансовой отчетности прибыль до налогообложения и доли меньшинства соотносится с суммой налога на прибыль следующим образом:

	2010 г.	2009 г.
Прибыль до уплаты налога на прибыль	19 749	11 234
Теоретически рассчитанный налог по действующей нормативной ставке	3 061	1 741
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу	170	537
Разница в налоговых ставках	(117)	(193)
Прочие	(19)	54
Расходы по налогу на прибыль	3 095	2 139

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 настоящей консолидированной финансовой отчетности отложенные налоги для российских компаний были рассчитаны с использованием ожидаемой ставки налога на прибыль, применимой к будущим периодам (т.е. 15,5%). Отложенные налоги для дочерних обществ, находящихся в других странах, были рассчитаны в соответствии с национальными ставками налога на прибыль.

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.	Выбытие дочерней компаний 2010 г.	Отнесено на прибыль/ (убыток) 2010 г.	Отнесено на прибыль/ (убыток) 2009 г.
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц:					
Основные средства	(555)	(439)	-	(116)	(97)
Инвестиции	(4)	(7)	-	3	-
Запасы	(55)	(23)	-	(32)	(23)
Кредиты и займы	(21)	(25)	-	4	(20)
Дебиторская задолженность	-	(4)	-	4	(26)
	(635)	(498)	-	(137)	(166)
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц:					
Финансовая аренда	101	101	-	-	36
Дебиторская задолженность	7	-	-	7	-
Кредиторская задолженность	51	48	-	3	(65)
Запасы	-	-	-	-	(131)
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	85	156	-	(71)	156
Выбытие дочерних компаний	-	6	(6)	-	-
Прочие	2	18	-	(16)	36
	246	329	(6)	(77)	32
Расходы по отложенному налогу на прибыль				(214)	(134)
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	(389)	(169)			

Отражено в консолидированном бухгалтерском балансе:	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Активы по отложенному налогу на прибыль	258	247
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	(647)	(416)
Обязательства по отложенному налогу на прибыль, нетто	(389)	(169)

Группа не отразила отложенные налоговые обязательства в отношении временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, в сумме 12 697 млн. руб. (31 декабря 2009 г.: 10 921 млн. руб.). Группа контролирует сроки погашения этих временных разниц и не ожидает их погашения в обозримом будущем.

27 Обязательства по выплатам по окончании трудовой деятельности

Помимо обязательных пенсионных платежей Компания также участвует в нескольких программах выплат по окончании трудовой деятельности, в которые включено большинство ее сотрудников.

Компания оказывает финансовую поддержку, имеющую характер фиксированных выплат, своим пенсионерам. Эти программы предусматривают выплаты по окончании трудовой деятельности после достижения установленного законом пенсионного возраста, который в настоящее время составляет 55 лет для женщин и 60 лет для мужчин. Сумма выплат зависит от ряда параметров, включая стаж работы в Компании на момент выхода на пенсию. Выплаты не предоставляются до момента выхода сотрудника на пенсию и обусловлены выходом на пенсию в момент и после достижения им указанного возраста. Эта программа была включена в коллективный трудовой договор, заключенный в 2007 г.

Компания также предоставляет другие долгосрочные выплаты сотрудникам, такие как одноразовые выплаты в случае смерти действующих сотрудников и пенсионеров и одноразовые выплаты при выходе на пенсию, имеющие характер фиксированного платежа.

По состоянию на 31 декабря 2010 и 31 декабря 2009 г. чистые обязательства по программе фиксированных выплат и другим программам выплат по окончании трудовой деятельности составили следующие суммы:

	2010 г.	2009 г.
Дисконтированная стоимость обязательств по осуществлению установленных выплат	353	327
Дисконтированная стоимость необеспеченных обязательств	353	327
Неотраженная стоимость прошлых услуг	(71)	(67)
Обязательства по выплатам по окончании трудовой деятельности	282	260

Сумма чистых расходов на пенсионные программы с фиксированными суммами платежей, признанная в составе консолидированного отчета о прибылях и убытках (Прим. 22), представлена ниже:

	2010 г.	2009 г.
Стоимость текущих услуг	26	22
Расходы на проценты	18	34
Чистые актуарные доходы, признанные в течение года	(2)	(70)
Амортизация стоимости прошлых услуг	9	10
Обязательства по пенсионным выплатам	51	(4)

Изменения в составе обязательств по программам выплат по окончании трудовой деятельности представлены ниже:

	2010 г.	2009 г.
Дисконтированная стоимость обязательств по осуществлению установленных выплат на 1 января	327	361
Стоимость услуг	26	22
Расходы на проценты	18	34
Актуарная прибыль	(2)	(70)
Стоимость прошлых услуг	14	-
Фактические выплаты	(30)	(20)
Дисконтированная стоимость обязательств по осуществлению установленных выплат на 31 декабря	353	327

По состоянию на 31 декабря 2010 и 31 декабря 2009 г. к программам выплат по окончании трудовой деятельности применялись следующие основные актуарные допущения:

	2010 г.	2009 г.
Ставка дисконтирования	8,00%	11,12%
Увеличение заработной платы	8,12%	10,16%
Инфляция	6,00%	8,00%
Увеличение выплат (фиксированных)	6,00%	8,00%
Таблицы смертности	Россия (1986-87)	Россия (1986-87)

Чистый дефицит по программам выплат по окончании трудовой деятельности и сумма корректировок, сделанных на основании опыта, за годы, закончившиеся 31 декабря 2010 и 31 декабря 2009 г., представлены ниже:

	2010 г.	2009 г.
Дисконтированная стоимость обязательств по осуществлению установленных выплат	353	327
Дефицит в плане	353	327
Убыток/(прибыль), возникающие в результате корректировок, сделанных на основании опыта по обязательствам программы	26	(47)

28 Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается посредством деления чистой прибыли или убытка, относящихся к акционерам Компании, на среднее количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, за вычетом собственных акций, выкупленных у акционеров (Прим. 14). Компания не имеет финансовых инструментов, конвертируемых в обыкновенные акции и потенциально разводняющих прибыль на акцию. Таким образом, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

	2010 г.	2009 г.
Чистая прибыль	16 650	9 089
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (млн. штук)	2 100	2 100
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в рублях на акцию)	7,93	4,33

29 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 финансовую отчетность Группы и которые не были раскрыты в данной консолидированной финансовой отчетности.

В сентябре-ноябре 2008 г. в федеральные суды США в штатах Миннесота и Иллинойс был подан ряд коллективных исков. Коллективные иски – это гражданские иски, обычно подаваемые истцом с требованием денежного возмещения ущерба от своего имени, а также от имени других лиц, которым был нанесен аналогичный ущерб. Истцами по искам, поданным в суды штатов Миннесота и Иллинойс, выступили различные компании и физические лица, которые предположительно представляют интересы всех покупателей в США, которые напрямую или через посредников приобретали хлористый калий у компаний, названных среди ответчиков. Иск содержит обвинение в нарушении антимонопольного законодательства («Акт Шермана») с 1 июля 2003 г. ОАО «Уралкалий» и ЗАО «БКК» (Прим. 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 конце 2009 г. 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 соответствующее 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 оспорила решение суда в арбитражном апелляционном суде. 14 декабря 2010 г. 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. Кроме того, Компания обжаловала правомерность постановления ФАС о наложении штрафа в суде Пермского края. Разбирательство было приостановлено до окончательного вступления решения суда в силу. Компания оценивает вероятность того, что данное решение ФАС примет форму обязательства для Компании в указанной сумме, как «возможную» и не создает резервов 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. Высший 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.

29 Условные и договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

ii Налоговое законодательство (продолжение)

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 с 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 31 декабря 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 Примечании 5, 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 5. 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.

29 Условные и договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

vi Договорные обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2010 г. Группа заключила договоры на покупку основных средств у третьих сторон на общую сумму 5 508 млн. руб. (31 декабря 2009 г.: 5 012 млн. руб.).

Руководство уже выделило необходимые ресурсы на покрытие этих обязательств. Руководство Группы уверено, что уровень чистой прибыли в будущем, а также объем финансирования будут достаточными для покрытия этих или подобных обязательств.

vii Поручительства

Поручительства – это безотзывные гарантии того, что Группа будет осуществлять платежи в случае невыполнения другой стороной своих обязательств. На 31 декабря 2010 г. Группа выдала гарантии в пользу третьих сторон на сумму 23 млн. руб. (31 декабря 2009 г.: 3 млн. руб.).

30 Управление финансовыми рисками

30.1 Факторы финансового риска

Деятельность Группы подвержена ряду финансовых рисков: рыночный риск (включающий валютный риск, а также риск изменения процентной ставки и ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Процедуры общего управления риском, принятые Группой, сосредоточены на непредсказуемости финансовых и товарных рынков и нацелены на минимизацию потенциального неблагоприятного воздействия на финансовые результаты Группы.

(a) Рыночный риск

(i) Валютный риск

Валютный риск возникает, когда будущие коммерческие операции или признанные активы либо обязательства представлены в валюте, отличной от функциональной валюты компаний Группы.

Группа осуществляет деятельность на международном уровне и экспортирует около 87% производимых калийных удобрений. В связи с этим Группа подвержена валютному риску, возникающему в результате операций с различными валютами. Выручка от экспорта продукции выражена в иностранной валюте, а именно в долларах США и евро. Руководство Группы поддерживает баланс между выручкой от экспорта продукции, выраженной в долларах США и евро, для того, чтобы снизить риск значительных колебаний курсов доллара США и евро относительно друг друга. Компания подвержена риску значительных колебаний курсов рубль/доллар США и рубль/евро, однако в настоящий момент Компания получает выгоду от слабого курса рубля по отношению к доллару США и евро, так как большинство расходов Компании выражено в рублях.

По состоянию на 31 декабря 2010 г., если бы курс рубля снизился/повысился на 10% относительно доллара США и евро, при сохранении постоянными прочих величин, прибыль после учета налогов за год была бы на 384 млн. руб. выше/ниже (31 декабря 2009 г.: на 722 млн. руб. ниже/выше), в основном, в результате прибыли/убытка от курсовой разницы, возникающей при пересчете дебиторской задолженности по основной деятельности, денежных средств на счетах в банке, депозитов и убытка/прибыли от курсовой разницы при пересчете займов, представленных в долларах США.

(ii) Ценовой риск

Группа не подвержена риску цен на товары, поскольку Группа не заключает сделки с финансовыми инструментами, стоимость которых зависит от стоимости товаров, обращающихся на открытом рынке.

(iii) Риск процентной ставки

Прибыль и операционные потоки денежных средств Группы подвержены изменениям рыночных процентных ставок. Группа подвержена риску справедливой стоимости процентной ставки в связи с колебаниями рыночной стоимости процентных краткосрочных и долгосрочных займов, процентные ставки по которым включают фиксированный компонент. Кредиты и займы, полученные под переменные процентные ставки, подвергают денежные потоки Группы риску процентной ставки (Прим. 16). У Группы имеются процентные активы с фиксированными процентными ставками (Прим. 13).

Цель управления риском процентной ставки заключается в предотвращении убытков в связи с неблагоприятными изменениями в уровне рыночных процентных ставок. Группа анализирует свой процентный риск на динамической основе. Моделируются различные сценарии, учитывающие рефинансирование, возобновление существующих позиций и альтернативное финансирование.

По состоянию на 31 декабря 2010 г., если бы ставки ЛИБОР по займам, представленным в долларах США, были на 100 базовых пунктов выше/ниже, при сохранении прочих показателей постоянными, то прибыль за год после учета налога была бы на 113 млн. руб. (2009 г.: 130 млн. руб.) ниже/выше, в основном, в результате более высоких/низких процентных расходов по займам с плавающей ставкой.

30 Управление финансовыми рисками (продолжение)

30.1 Факторы финансового риска (продолжение)

(б) Кредитный риск

Кредитный риск возникает в результате вероятности того, что контрагенты по операциям могут оказаться не в состоянии исполнять свои обязательства, что приведет к финансовым убыткам для Группы. Цель управления кредитным риском заключается в предотвращении потери ликвидных средств, депонированных у таких контрагентов или инвестированных в них. Финансовые активы, которые потенциально подвергают предприятия Группы кредитному риску, состоят, в основном, из дебиторской задолженности по основной деятельности, денежных средств и банковских депозитов. Максимальная подверженность кредитному риску по финансовым активам равна балансовой стоимости финансовых активов Группы и составляет 18 050 млн. руб. (31 декабря 2009 г.: 9 783 млн. руб.).

Группа подвержена концентрации кредитного риска. На 31 декабря 2010 г. у Группы было восемь контрагентов (31 декабря 2009 г.: два контрагента) с суммарным балансом дебиторской задолженности более 100 млн. руб. Совокупный баланс дебиторской задолженности по данным контрагентам составил 2 173 млн. руб. (31 декабря 2009 г.: 448 млн. руб.) или 65% от общего объема финансовой торговой и прочей дебиторской задолженности без учета резерва под обесценение (31 декабря 2009 г.: 24%). Денежные средства и краткосрочные депозиты размещаются в банках и финансовых учреждениях, которые на момент открытия счета имеют минимальный риск дефолта. У Группы отсутствует иная значительная концентрация кредитного риска.

К дебиторской задолженности применяется политика активного управления кредитным риском, сосредоточенного на постоянной кредитной оценке и процедурах мониторинга счета. Цель управления дебиторской задолженностью по основной деятельности заключается в сохранении роста и прибыльности Группы путем оптимизации использования активов при поддержании риска на приемлемом уровне.

Эффективный мониторинг и контроль над кредитным риском осуществляется функцией корпоративного казначейства Группы. Кредитное качество каждого нового клиента анализируется до того, как Группа вступит с ним в контрактные отношения. Кредитное качество других клиентов оценивается с учетом их финансового положения, прошлого опыта, страны происхождения и прочих факторов. Руководство считает, что страна происхождения является одним из важных факторов, влияющих на кредитное качество клиента, и проводит соответствующий анализ (Прим. 12). Большинство клиентов из развивающихся стран поставки осуществляются на условиях обеспечения платежей. Эти условия включают поставку на основании открытых аккредитивов и соглашений с банками по дисконтированию векселей, полученных от клиентов, без права регресса. Только клиентам из развитых стран с хорошей репутацией поставки осуществляются в кредит.

Хотя темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Группы считает, что нет существенного риска потерь сверх суммы созданного резерва на обесценение дебиторской задолженности (Прим. 12).

В следующей таблице представлены остатки денежных средств и их эквивалентов и аккредитивов на отчетную дату, разбитые по уровню кредитного риска, на основе данных независимого рейтингового агентства Moody's Investor Services (для денежных средств на счетах в Российской Федерации используются национальные кредитные рейтинги), действительных на 31 декабря 2010 и 2009 гг.:

Рейтинг	2010 г.	2009 г.
Aa3	6 616	3 407
A1	1 780	902
Aaa.ru	5 431	891
Baa2.ru	495	793
B1	167	393
Aa2	387	165
Не имеющие кредитного рейтинга*	36	27
Итого	14 912	6 578

* Не имеющие кредитного рейтинга – остатки представлены наличными деньгами в кассе и прочими эквивалентами денежных средств.

(в) Риск ликвидности

Осмотрительное управление риском ликвидности предполагает поддержание достаточного объема денежных средств для исполнения обязательств Группы. Казначейство Группы нацелено на поддержание достаточного уровня ликвидности на основании ежемесячных планов потоков денежных средств, которые готовятся на год вперед и постоянно обновляются в течение года.

Риск ликвидности определяется как риск того, что компания может столкнуться с трудностями при исполнении своих финансовых обязательств.

30 Управление финансовыми рисками (продолжение)

30.1 Факторы финансового риска (продолжение)

(в) Риск ликвидности (продолжение)

В следующей таблице представлен анализ финансовых обязательств Группы по соответствующим срокам погашения на основании времени, оставшегося с отчетной даты до контрактного срока погашения. Суммы, представленные в таблице, отражают контрактные недисконтированные потоки денежных средств по ставкам спот.

	Прим.	Менее 1 года	От 2 до 5 лет	Более 5 лет
На 31 декабря 2010 г.				
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	17	2 121	-	-
Кредиты и займы		2 999	9 535	-
Финансовый лизинг	16	49	196	2 132
На 31 декабря 2009 г.				
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	17	1 758	-	-
Кредиты и займы		6 071	8 166	-
Финансовый лизинг	16	49	196	2 157

30.2 Управление риском капитала

Цели Группы при управлении капиталом заключаются в сохранении способности Группы продолжать деятельность в качестве непрерывно действующего предприятия, приносить прибыль акционерам и выгоды прочим заинтересованным лицам и поддерживать оптимальную структуру капитала для сокращения стоимости капитала. Группа рассматривает общую сумму капитала как общую сумму капитала, представленного в консолидированном бухгалтерском балансе.

Как и другие предприятия в отрасли, Группа осуществляет контроль за позицией по капиталу на основе соотношения между заемными средствами и собственным капиталом. Это соотношение рассчитывается как сумма долгосрочных и краткосрочных банковских кредитов, деленная на общую сумму собственного капитала.

Соотношение заемных средств к собственному капиталу по состоянию на 31 декабря 2010 г. и 31 декабря 2009 г. было следующим:

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Общая сумма банковских кредитов (Прим. 16)	11 253	13 463
Итого капитал	56 797	43 715
Соотношение заемных средств к собственному капиталу	20%	31%

По состоянию на 31 декабря 2010 г. руководство установило в качестве долгосрочной стратегической цели соотношение заемных средств к собственному капиталу на уровне 30%.

31 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменян финансовый инструмент в ходе текущей операции между заинтересованными сторонами, кроме случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная на активном рынке цена финансового инструмента.

Оценочная справедливая стоимость финансового инструмента рассчитывалась Группой исходя из имеющейся рыночной информации (при ее наличии) и надлежащих методов оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. Экономика Российской Федерации продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, а экономические условия продолжают ограничивать объемы активности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать стоимость продажи по низким ценам и, ввиду этого, не отражать справедливую стоимость финансовых инструментов. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию.

Финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости. Торговые ценные бумаги и инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, учитываются в консолидированном бухгалтерском балансе по справедливой стоимости. Справедливая стоимость рассчитывается на основе котированных рыночных цен.

31 Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость инструментов с плавающей процентной ставкой обычно равна их балансовой стоимости. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Ставки дисконтирования зависят от кредитного риска со стороны контрагента. Балансовая стоимость дебиторской задолженности покупателей и заказчиков приблизительно равна ее справедливой стоимости. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их текущей справедливой стоимости.

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость выпущенных ценных бумаг основывается на рыночных ценах, если таковые имеются. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, не имеющих рыночной цены, основывается на дисконтированных денежных потоках с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения. Справедливая стоимость обязательств, погашаемых по требованию или погашаемых при заблаговременном уведомлении («обязательства, подлежащие погашению по требованию»), рассчитывается как сумма к выплате по требованию, дисконтированная, начиная с первой даты потенциального предъявления требования о погашении обязательства. Расчетная справедливая стоимость заемных средств представлена в Примечании 16.

32 События после отчетной даты

Объединение ОАО «Уралкалий» и ОАО «Сильвинит»

20 декабря 2010 г. Советы директоров ОАО «Уралкалий» и ОАО «Сильвинит» объявили о предполагаемом объединении ОАО «Уралкалий» и ОАО «Сильвинит», создающем лидера на мировом рынке калийных удобрений.

Предполагаемое объединение будет осуществлено путем приобретения 1 565 151 обыкновенных акций ОАО «Сильвинит», что составляет около 20% размещенных обыкновенных акций ОАО «Сильвинит», по цене 894,5 доллара США за обыкновенную акцию ОАО «Сильвинит» на общую сумму в размере 1,4 млрд. долларов 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 обыкновенных и привилегированных акций ОАО «Сильвинит». В результате предполагаемого присоединения ОАО «Сильвинит» прекратит свое существование, акционеры ОАО «Сильвинит», за исключением ОАО «Уралкалий», получают по 133,4 обыкновенной акции ОАО «Уралкалий» за каждую 1 обыкновенную акцию ОАО «Сильвинит» и по 51,8 обыкновенной акции ОАО «Уралкалий» за каждую 1 привилегированную акцию ОАО «Сильвинит».

4 февраля 2011 г. предполагаемое объединение ОАО «Уралкалий» и ОАО «Сильвинит» было одобрено акционерами обеих компаний на Внеочередных Общих Собраниях Акционеров. Объединение планируется завершить в мае 2011 г. при условии получения всех необходимых одобрений со стороны государственных и регулирующих органов.

24 февраля 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 Внеочередным Общим Собранием Акционеров ОАО «Сильвинит» 4 февраля 2011 г., и договора о присоединении, заключенного ОАО «Уралкалий» и ОАО «Сильвинит».

28 февраля 2011 г. суд вынес определение о принятии временных обеспечительных мер, предусматривающих запрет на совершение действий по исполнению договора о присоединении, регистрации новых выпусков акций ОАО «Уралкалий» и отчетов об итогах выпусков акций, а также регистрации прекращения деятельности ОАО «Сильвинит» в связи с присоединением. Обеспечительные меры, наложенные судом, не повлияли на завершение сделки по приобретению ОАО «Уралкалий» около 20% обыкновенных акций ОАО «Сильвинит».

18 марта 2011 г. суд принял решение об отмене ряда обеспечительных мер, наложенных ранее в связи с исковым заявлением ОАО «Акрон» и нескольких других миноритарных акционеров ОАО «Сильвинит». Единственная обеспечительная мера, которая не была отменена судом, касается запрета Федеральной службе по финансовым рынкам России осуществлять государственную регистрацию выпуска и отчета об итогах выпуска акций ОАО «Уралкалий», размещаемых путем конвертации в них акций ОАО «Сильвинита» на основании договора о присоединении ОАО «Сильвинит» к ОАО «Уралкалий».

32 События после отчетной даты (продолжение)

Объединение ОАО «Уралкалий» и ОАО «Сильвинит» (продолжение)

ОАО «Уралкалий» и ОАО «Сильвинит» обжаловали решение о принятии обеспечительных мер в Арбитражном Апелляционном Суде. Рассмотрение апелляционной жалобы назначено на 13 апреля 2011 г.

Предварительное заседание по рассмотрению исковых требований по существу назначено на 12 апреля 2011 г. Принятие судом положительного решения в пользу истцов может помешать сделке по слиянию ОАО «Уралкалий» и ОАО «Сильвинит».

Финансирование сделки по объединению ОАО «Уралкалий» и ОАО «Сильвинит»

22 февраля 2011 г. Сбербанк России предоставил кредит ОАО «Уралкалий» в размере 12 млрд. руб. сроком на два года с одновременным проведением операции валютно-процентного свопа.

25 февраля 2011 г. завершилось размещение дебютных биржевых облигаций ОАО «Уралкалий», которые были допущены к торгам 12 января 2011 г., общим объемом 30 млрд. руб. по номинальной стоимости сроком на 3 года. Ставка купона определена в размере 8,25% годовых.

Одновременно с выпуском биржевых облигаций ОАО «Уралкалий» заключило сделку валютно-процентного свопа, обеспечив хеджирование своих обязательств в рублях РФ в долларах США.

Средства, привлеченные в результате размещения биржевых облигаций и предоставления ОАО «Уралкалий» кредита, вместе со сделками по хеджированию позволили ОАО «Уралкалий» обеспечить финансирование приобретения около 20% обыкновенных акций ОАО «Сильвинит».

Инвестиции в совместно контролируемые предприятия

В январе 2011 г. «Беларуськалий» продал ОАО «Гродно Азот» 0,001% своей доли в уставном капитале ЗАО «БКК». В соответствии с новой редакцией устава ЗАО «БКК» все решения на собрании акционеров по-прежнему могут приниматься только большинством из 75% голосов. Таким образом, ЗАО «БКК» по-прежнему находится под совместным контролем ОАО «Беларуськалий» и ОАО «Уралкалий».