



ГРУППА «УРАЛКАЛИЙ»

МЕЖДУНАРОДНЫЙ СТАНДАРТ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ № 34

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

30 ИЮНЯ 2009 г.

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

Содержание

Стр.

Отчет по результатам обзора консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации

Консолидированный сокращенный промежуточный бухгалтерский баланс	1
Консолидированный сокращенный промежуточный отчет о прибылях и убытках	2
Консолидированный сокращенный промежуточный отчет о совокупном доходе	3
Консолидированный сокращенный промежуточный отчет о движении денежных средств	4
Консолидированный сокращенный промежуточный отчет об изменении капитала	5

Примечания к консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации

1	Общие сведения о Группе «Уралкалий» и ее деятельности	6
2	Основа подготовки финансовой информации и важнейшие положения учетной политики	6
3	Применение новых или уточненных стандартов и интерпретаций	7
4	Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	9
5	Связанные стороны	11
6	Информация по сегментам	12
7	Основные средства	14
8	Инвестиции в совместно контролируемое предприятие	15
9	Приобретение дочерней компании	15
10	Акционерный капитал	15
11	Резервы, связанные с затоплением рудника	16
12	Кредиты и займы	16
13	Выручка	17
14	Себестоимость реализованной продукции	18
15	Коммерческие расходы	18
16	Общие и административные расходы	19
17	Затраты на оплату труда	19
18	Прочие операционные доходы и расходы	19
19	Финансовые доходы и расходы	20
20	Расходы, связанные с затоплением рудника	20
21	Расходы по налогу на прибыль	20
22	Прибыль на акцию	21
23	Условные и договорные обязательства и операционные риски	21
24	Сезонность	24
25	События после отчетной даты	24

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

Отчет по результатам обзора консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации

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

Введение

Нами проведен обзор прилагаемого консолидированного сокращенного промежуточного бухгалтерского баланса Открытого акционерного общества «Уралкалий» и его дочерних обществ (далее совместно именуемых – «Группа») по состоянию на 30 июня 2009 г. и относящихся к нему консолидированных сокращенных отчетов о прибылях и убытках, совокупном доходе, движении денежных средств и изменении капитала за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г. Руководство несет ответственность за подготовку и объективное представление настоящей консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности № 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша обязанность заключается в подготовке отчета о данной консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации на основе проведенного обзора.

Объем работ по обзору

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

Вывод

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

Поясняющий параграф

Не изменяя вывод по результатам обзора, мы обращаем внимание на Прим. 4 к настоящей консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации. 29 января 2009 г. Группа получила акт второй комиссии по расследованию причин аварии на БКПРУ-1, которая произошла 28 октября 2006 г. Этот акт включает оценки затрат, понесенных бюджетами различных уровней и третьими лицами в связи с ущербом, нанесенным аварией. В настоящий момент невозможно оценить полный размер будущих затрат и расходы, превышающие начисленный резерв, могут быть существенными для Группы в будущем.

ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"

Москва, Российская Федерация
14 сентября 2009 г.

Прим. 30 июня 2009 г. 31 декабря 2008 г.

АКТИВЫ

Внеоборотные активы:

Основные средства	7	35 926	30 642
Предоплаты за покупку основных средств		1 299	1 345
Аккредитивы на покупку основных средств		2 659	3 513
Гудвил		366	366
Нематериальные активы		131	161
Отложенные налоговые активы		135	197
Финансовые активы		334	70
НДС к возмещению		225	225
Итого внеоборотные активы		41 075	36 519

Оборотные активы:

Запасы		3 439	2 965
Дебиторская задолженность		8 526	6 616
Предоплата по текущему налогу на прибыль		54	49
Безотзывные банковские депозиты		105	-
Денежные средства и их эквиваленты		9 807	16 174
Итого оборотные активы		21 931	25 804

ИТОГО АКТИВЫ

63 006 62 323

Капитал:

Акционерный капитал	10	648	648
Выкупленные собственные акции	10	(12)	(12)
Эмиссионный доход/(расход)		(849)	(849)
Резерв переоценки		150	150
Нераспределенная прибыль		39 124	34 662
Капитал, приходящийся на долю акционеров Компании		39 061	34 599

Доля меньшинства

24 21

ИТОГО КАПИТАЛ

39 085 34 620

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Долгосрочные обязательства:

Кредиты и займы	12	5 146	10 192
Обязательства по выплатам по окончании трудовой деятельности		309	284
Отложенные обязательства по налогу на прибыль		230	232
Итого долгосрочные обязательства		5 685	10 708

Краткосрочные обязательства:

Кредиты и займы	12	8 674	4 606
Кредиторская задолженность		3 735	4 159
Резервы, связанные с затоплением рудника	4, 11	5 454	7 804
Текущее обязательство по налогу на прибыль		138	136
Прочие налоги к уплате		235	290
Итого краткосрочные обязательства		18 236	16 995

ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

23 921 27 703

ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ

63 006 62 323

Утверждено к выпуску и подписано от имени Совета директоров
14 сентября 2009 г.

Генеральный Директор

Вице-президент по финансам

Прилагаемые примечания на стр. 6 - 24 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации.

	Прим.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2008 г.
Выручка	13	13 873	28 562
Себестоимость реализованной продукции	14	(3 809)	(4 636)
Валовая прибыль		10 064	23 926
Коммерческие расходы	15	(2 138)	(5 241)
Общие и административные расходы	16	(1 408)	(1 262)
Налоги, кроме налога на прибыль		(208)	(175)
Прочие операционные доходы и расходы	18	(372)	(159)
Операционная прибыль		5 938	17 089
Расходы, связанные с затоплением рудника	20	(32)	(280)
Финансовые доходы	19	239	936
Финансовые расходы	19	(873)	(617)
Прибыль до налогообложения		5 272	17 128
Расходы по налогу на прибыль	21	(807)	(3 333)
Чистая прибыль за период		4 465	13 795
Прибыль, приходящаяся на:			
Долю акционеров Компании		4 462	13 793
Долю меньшинства		3	2
Чистая прибыль за период		4 465	13 795
Прибыль на акцию – базовая и разводненная (в руб.)	22	2,12	6,57

Прилагаемые примечания на стр. 6 - 24 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации.



	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2008 г.
Чистая прибыль за период	4 465	13 795
Итого совокупный доход за период	4 465	13 795
Итого совокупный доход за период, приходящийся на:		
Долю акционеров Компании	4 462	13 793
Долю меньшинства	3	2

Прилагаемые примечания на стр. 6 - 24 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации.

	Прим.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2008 г.
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		5 272	17 128
С корректировкой на:			
Износ основных средств и амортизацию нематериальных активов		1 487	1 203
Чистый убыток от выбытия основных средств	18	117	36
Убыток от выбытия основных средств, выбывших в результате затопления рудника	20	-	223
(Сторно резерва)/резерв под обесценение дебиторской задолженности	18	(7)	27
Чистое изменение резервов, связанных с затоплением рудника	20	(2 350)	(23)
Финансовые доходы и расходы – нетто		(16)	99
Убыток/(прибыль) по курсовым разницам – нетто	19	579	(543)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменения оборотного капитала		5 082	18 150
Изменения в оборотном капитале		(2 746)	(4 087)
Поступление денежных средств от операционной деятельности		2 336	14 063
Проценты уплаченные	12	(201)	(421)
Налог на прибыль уплаченный		(728)	(2 654)
Чистые денежные средства от операционной деятельности		1 407	10 988
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение нематериальных активов		(1)	(31)
Приобретение основных средств		(5 945)	(5 455)
Поступления от продажи основных средств		14	71
Приобретение инвестиций		(46)	-
Приобретение дочерней компании, за вычетом приобретенных денежных средств	9	(462)	-
Увеличение безотзывных банковских депозитов		(105)	(35)
Дивиденды и проценты полученные		514	227
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(6 031)	(5 223)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Погашение кредитов и займов	12	(2 613)	(10 076)
Привлечение кредитов и займов	12	474	11 436
Платежи по финансовой аренде	12	(19)	(19)
Дивиденды, выплаченные акционерам Компании		(7)	(2 654)
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(2 165)	(1 313)
Влияние изменения валютного курса на денежные средства и их эквиваленты		422	(26)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(6 367)	4,426
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		16 174	7 193
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		9 807	11 619

Прилагаемые примечания на стр. 6 - 24 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации.

	Приходится на долю акционеров Компании						Итого	Доля меньшинства	Итого капитал
	Акционерный капитал	Выкупленные собственные акции	Эмиссионный доход/ (расход)	Резерв переоценки	Нераспределенная прибыль	Итого			
Остаток на 1 января 2008 г.	648	(12)	(849)	150	25 113	25 050	24	25 074	
Итого совокупный доход за период	-	-	-	-	13 793	13 793	2	13 795	
Дивиденды объявленные	-	-	-	-	(3 989)	(3 989)	-	(3 989)	
Остаток на 30 июня 2008 г.	648	(12)	(849)	150	34 917	34 854	26	34 880	
Остаток на 1 января 2009 г.	648	(12)	(849)	150	34 662	34 599	21	34 620	
Итого совокупный доход за период	-	-	-	-	4 462	4 462	3	4 465	
Остаток на 30 июня 2008 г.	648	(12)	(849)	150	39 124	39 061	24	39 085	

Прилагаемые примечания на стр. 6 - 24 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации.

1 Общие сведения о Группе «Уралкалий» и ее деятельности

ОАО «Уралкалий» («Компания») и ее дочерние компании (все вместе «Группа») занимаются производством минеральных удобрений, в основном на основе калийных солей, добыча и переработка которых осуществляется в районе г. Березники, Россия, а также их реализацией на внутреннем и зарубежных рынках. Группа производит около десяти видов продукции, основную часть которых составляет ассортимент калийных солей. Группа является одним из двух крупнейших производителей калийных солей на территории Российской Федерации. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г., около 70% (2008 г.: 89%) калийных удобрений было экспортировано.

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

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

По состоянию на 30 июня 2009 г. Madura Holdings Limited, зарегистрированная на Кипре, являлась материнской компанией ОАО «Уралкалий». Конечный контроль за деятельностью Группы осуществляет г-н Дмитрий Рыболовлев.

По состоянию на 30 июня 2009 года численность персонала Группы составляла около 13,3 тыс. сотрудников (31 декабря 2008 г.: 12,9 тыс.).

2 Основа подготовки финансовой информации и важнейшие положения учетной политики

Данная консолидированная сокращенная промежуточная финансовая информация за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 года, подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности № 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Данная консолидированная сокращенная промежуточная финансовая информация должна рассматриваться совместно с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2008 г., которая была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Используемые учетные политики соответствуют учетным политикам, которые применялись при составлении консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2008 г., за исключением тех, которые были изменены для соответствия новым интерпретациям и стандартам, вступившим в силу с 1 января 2009 г. (Прим. 3).

Налог на прибыль за промежуточный период начислен по налоговым ставкам, по которым, как ожидается, будет облагаться прибыль за соответствующий годовой период.

В консолидированном сокращенном промежуточном бухгалтерском балансе, отчете о прибылях и убытках, отчете о совокупном доходе и отчете о движении денежных средств классификация некоторых остатков, движений и оборотов за прошлый период была изменена, чтобы обеспечить соответствие показателям, представленным за текущий период.

3 Применение новых или уточненных стандартов и интерпретаций

Некоторые новые стандарты и интерпретации стали обязательными к применению для Группы с 1 января 2009 г.:

МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» (введен в действие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2009 г. или позднее). МСФО (IFRS) 8 требует раскрывать финансовую и описательную информацию об операционных сегментах. Сегментная информация должна быть представлена в том виде, в котором она используется для управленческих целей и предоставляется органу, ответственному за принятие операционных решений, которым в Группе является Совет директоров. Группа приняла решение досрочно применить уточнения к МСФО (IFRS) 8, выпущенные в апреле 2009 г., которые позволяют не раскрывать информацию об активах и обязательствах сегментов в промежуточной финансовой информации, подготовленной в соответствии с МСФО (IAS) 34, поскольку такая информация не предоставляется Совету директоров на регулярной основе;

МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» (пересмотрен в марте 2007 г.; введен в действие в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2009 г. или позднее). Основное изменение к МСФО (IAS) 23 заключается в исключении варианта отнесения на расходы затрат по займам, относящихся к активам, подготовка которых к использованию или продаже требует значительного времени. Следовательно, такие затраты капитализируются в стоимости актива. Новая редакция стандарта применяется перспективно к затратам по займам, относящимся к квалифицируемым активам, дата начала строительства которых приходится на 1 января 2009 г. или позднее. Группа рассматривает в качестве квалифицируемых активов инвестиционные проекты со сроком выполнения, превышающим один год. Данные изменения не оказывают существенного влияния на консолидированную сокращенную промежуточную финансовую информацию Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г.;

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой информации» (пересмотрен в сентябре 2007 г.; введен в действие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2009 г. или позднее). Основное изменение в МСФО (IAS) 1 заключается в замене отчета о прибылях и убытках отчетом о совокупном доходе, где также будут отражаться все изменения капитала, источником которых не является собственник как таковой, например, переоценка финансовых активов, имеющих в наличии для продажи. В качестве альтернативы компаниям будет разрешено представлять два отчета: отдельный отчет о прибылях и убытках и отчет о совокупном доходе. В новой редакции стандарта МСФО (IAS) 1 также вводится требование представлять отчет о финансовом положении (бухгалтерский баланс) на начало самого раннего сравнительного периода, когда компания проводит пересчет сравнительных данных в связи с изменениями классификации, изменениями учетной политики или исправлением ошибок. Группа выбрала для представления два отчета: отдельный отчет о прибылях и убытках и отчет о совокупном доходе. Данная консолидированная сокращенная промежуточная финансовая информация подготовлена с учетом требований пересмотренного стандарта;

Поправки к МСФО (выпущены в мае 2008 г.). В 2007 г. Совет по Международным Стандартам Финансовой информации (СМСФО) ввел порядок ежегодного обновления МСФО. Обновления состоят из ряда изменений, разъяснений и изменения терминологии в различных стандартах. Основные изменения касаются следующих стандартов: классификация активов как имеющих в наличии для продажи согласно МСФО (IFRS) 5 в случае потери контроля над дочерним обществом; возможность отражения финансовых инструментов, удерживаемых для продажи, как внеоборотных активов согласно МСФО (IAS) 1; отражение согласно МСФО (IAS) 16 как имеющих в наличии для продажи активов, которые ранее предназначались для аренды, и классификация соответствующих денежных потоков согласно МСФО (IAS) 7 как денежных потоков от операционной деятельности; разъяснения определения сокращения согласно МСФО (IAS) 19; учет правительственных займов со ставкой ниже рыночной МСФО (IAS) 20; определение затрат по займам согласно МСФО (IAS) 23 в соответствии с методом эффективной процентной ставки; разъяснение порядка учета дочерних предприятий, удерживаемых для продажи, согласно МСФО (IAS) 27 и МСФО (IFRS) 5; сокращение требований к раскрытию сведений об ассоциированных организациях и совместной деятельности согласно МСФО (IAS) 28 и МСФО (IAS) 31; расширение требований к раскрытию согласно МСФО (IAS) 36; разъяснение методов учета затрат на рекламу согласно МСФО (IAS) 38; изменения в определении справедливой стоимости, отнесенной на прибыли и убытки для согласования с порядком учета хеджирования согласно МСФО (IAS) 39; введение в учет инвестиционного незавершенного строительства согласно МСФО (IAS) 40; сокращение ограничений по определению справедливой стоимости биологических активов согласно МСФО (IAS) 41. Изменения к МСФО (IAS) 8, 10, 18, 20, 29, 34, 40, 41 и МСФО (IFRS) 7 представляют собой исключительно поправки в терминологии или редакторские поправки, которые, по мнению СМСФО, не оказывают или оказывают минимальный эффект на отчетность. Данные изменения не оказывают существенного влияния на консолидированную сокращенную промежуточную финансовую информацию Группы;

3 Применение новых или уточненных стандартов и интерпретаций (продолжение)

«Стоимость инвестиций в дочерние компании, совместно контролируемые компании или ассоциированные компании» – изменения к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 27 (пересмотрены в мае 2008 г.; введены в действие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2009 г. или позднее). Данные изменения позволяют компаниям, впервые применяющим МСФО, оценивать свои инвестиции в дочерние компании, совместные предприятия и ассоциированные компании по справедливой стоимости или по учетной стоимости, посчитанной в соответствии с предыдущими нормами и правилами бухгалтерского учёта как условный расход в отдельной финансовой отчетности. Изменения также требуют отражать распределения из чистых активов объекта инвестирования до момента покупки в отчете о прибылях и убытках, а не как уменьшение инвестиции. Данные изменения не оказывают влияния на консолидированную сокращенную промежуточную финансовую информацию Группы по состоянию на 30 июня 2009 г.;

Интерпретация (IFRIC) 15, «Договоры на строительство объектов недвижимости» (введена в действие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2009 г. или позднее). Интерпретация (IFRIC) 15 не применима к деятельности Группы по состоянию на 30 июня 2009 г.;

Интерпретация (IFRIC) 16, «Хеджирование чистой инвестиции в зарубежную компанию» (введена в действие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 октября 2008 г. или позднее). Интерпретация (IFRIC) 16 не применима к деятельности Группы, поскольку Группа не применяла хеджирование на 30 июня 2009 г.;

Изменения в раскрытии финансовых инструментов – изменения к МСФО (IFRS) 7, «Финансовые инструменты: раскрытия» (выпущены в марте 2009 г.; введены в действие в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2009 г. или позднее). Группа не ожидает, что данные изменения окажут существенное влияние на консолидированную сокращенную промежуточную финансовую информацию Группы;

«Условия вступления в долевые права и их отмена» – изменения к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, основанные на акциях» (выпущены в январе 2008 г.; вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2009 г. или позднее). Группа не ожидает, что данное изменение окажет существенное влияние на консолидированную сокращенную промежуточную финансовую информацию Группы;

МСФО (IAS) 32 и поправка к МСФО (IAS) 1 «Финансовые инструменты с правом досрочного погашения и обязательства, возникающие при ликвидации» (вступает в действие с 1 января 2009 г.). Данная поправка требует классифицировать по статьям капитала капитала некоторые финансовые инструменты, которые отвечают определению финансового обязательства. Группа не ожидает, что данная поправка окажет существенное влияние на консолидированную сокращенную промежуточную финансовую информацию;

Встроенные производные инструменты – изменения к интерпретации (IFRIC) 9 и МСФО (IAS) 39 (введены в действие в отношении годовых периодов, начинающихся 30 июня 2009 г. или позднее). Группа не ожидает, что данное изменение окажет существенное влияние на консолидированную сокращенную промежуточную финансовую информацию;

Интерпретация (IFRIC) 13 – «Программа поощрения постоянных клиентов» (введена в действие в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 июля 2008 г. или позднее). Интерпретация (IFRIC) 13 не затрагивает операций Группы, так как компании Группы не работают по программам поощрения постоянных клиентов.

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

- **МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность»** (пересмотрен в январе 2008 г.; введен в действие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 июля 2009 г. или позднее);
- **МСФО 3 (IFRS 3) «Объединение бизнеса»** (пересмотрен в январе 2008 г.; вступает в силу для объединений бизнеса с датой приобретения, приходящейся на начало или дату, следующую за началом первого годового отчетного периода, начинающегося 1 июля 2009 г. или позднее);
- **Интерпретация (IFRIC) 17 – «Распределение неденежных активов собственникам»** (введена в действие в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 июля 2009 г. или позднее);

3 Применение новых или уточненных стандартов и интерпретаций (продолжение)

- **«Статьи, соответствующие критериям хеджирования» – изменения к МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»** (введены в действие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 июля 2009 г. или позднее, и применяются ретроспективно);
- **МСФО (IFRS) 1 – «Принятие Международных Стандартов Финансовой Информации впервые»** (с изменениями в декабре 2008 г., введен в действие в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 июля 2009 г. или позднее);
- **Интерпретация (IFRIC) 18 – «Перевод активов, полученных от клиентов»** (введена в действие в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 июля 2009 г. или позднее);
- **Поправки к МСФО** (выпущены в апреле 2009 г.; изменения к МСФО (IFRS) 2, МСФО (IAS) 38, интерпретации (IFRIC) 9 и (IFRIC) 16 введены в действие в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 июля 2009 г. или позднее; изменения к МСФО (IFRS) 5, МСФО (IFRS) 8, МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 7, МСФО (IAS) 17, МСФО (IAS) 36 и МСФО (IAS) 39 введены в действие в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2010 г. или позднее). На 30 июня 2009 г. Группа в данной консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации досрочно применила изменения к МСФО (IFRS) 8;
- **Международный стандарт финансовой отчетности для малых и средних предприятий** (выпущен в июле 2009 г.). Данный стандарт не применим к Группе, так как Компания зарегистрирована на бирже;
- **Платежи Группы, основанные на акциях, расчет по которым производится денежными средствами – изменения к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, основанные на акциях»** (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2010 г. или позднее).

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

4 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Группа использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в финансовой 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 финансовой информации, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают следующее:

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

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

В ноябре 2008 г. на основании поручения заместителя Председателя Правительства РФ Игоря Сечина Ростехнадзором была созвана новая комиссия для повторного расследования причин аварии, произошедшей на БКПРУ-1 в октябре 2006 г. Согласно Акту комиссии, выпущенному 29 января 2009 г., причинами аварии была названа «совокупность геологических и технологических факторов».

4 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, 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 силу этого на 31 декабря 2008 г. Компания создала резерв на покрытие будущих затрат, которые могли быть достоверно оценены на момент утверждения отчетности и вероятность возмещения которых оценивалась как «высокая». В резерв, общая сумма которого составила 7 804 млн. рублей, были включены следующие расходы:

- 19 февраля 2009 г. Компания подписала соглашение с властями Пермского края относительно компенсации расходов федерального бюджета и бюджета Пермского края на ликвидацию последствий аварии на БКПРУ-1. Размер компенсации составил 2 314 млн. рублей;
- В настоящее время готовится к подписанию соглашение, согласно которому Компания частично покроет дефицит финансирования строительства 53-километрового железнодорожного объездного пути в размере 5 000 млн. рублей;
- Компания оценила размер прочих компенсаций в размере 490 млн. рублей, в том числе затраты на строительство 6-километрового объездного участка железнодорожного пути в размере 454 млн. рублей и затраты, понесенные бюджетом города Березники на переселение граждан, в размере 36 млн. рублей.

В апреле 2009 г. Компания осуществила первый компенсационный платеж с целью возместить расходы в размере 2 350 млн. рублей. На 30 июня 2009 г. Компания уменьшила резерв по компенсациям, связанным с затоплением рудника, на сумму фактических выплат (Прим. 11).

Прочие возможные риски, не включенные в резерв по компенсациям

Дополнительные расходы бюджета на переселение, понесенные после 31 декабря 2008 г., оцениваются в размере 184 млн. рублей. Компания на настоящий момент оценивает риск того, что она согласится возместить эти расходы, от «маловероятного» до «возможного», в связи с этим данные расходы не включены в указанный выше резерв.

В июле 2009 г. Компания получила письмо от ОАО «ТГК-9» с предложением компенсировать расходы в сумме 3 160 млн. рублей. Согласно данному письму, эти расходы относятся к программе создания резервного источника энергоснабжения города Березники. Компания считает, что вопрос о добровольной компенсации может рассматриваться только в отношении расходов, напрямую связанных с ликвидацией последствий аварии на БКПРУ-1. Для определения того, являются ли данные расходы напрямую связанными с последствиями аварии, стороны планируют создать техническую комиссию. На настоящий момент Компания не располагает достоверной информацией относительно того, могут ли данные расходы рассматриваться, как непосредственно связанные с последствиями аварии. 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, и оценила риск взыскания ущерба от утраченного полезного ископаемого в суммах, указанных в данных приложениях. Компания оценивает риск взыскания ущерба в сумме равной стоимости утраченного ископаемого (по расчетам в приложении к Акту от 25 380 млн. руб. до 84 602 млн. руб.) и недополученного НДС (по расчетам в приложении к Акту от 964 млн. рублей до 3 215 млн. рублей) как «маловероятный».

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

В августе 2009 г. Компания получила акт выездной налоговой проверки за 2005-2006 гг. Налоговые органы указали в акте, что в октябре 2006 года Компания должна была начислить налог на добычу полезных ископаемых на запасы, утраченные в результате аварии на БКПРУ-1, в размере 604 млн. рублей. Компания подала возражения на данный акт. Компания полагает, что выводы налоговых органов необоснованы, и намерена отстаивать свою позицию. Компания оценивает риск удовлетворения требований налогового органа от «маловероятного» до «возможного» и не включает данные выплаты в указанный выше резерв.

В силу отсутствия информации на момент утверждения данной консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации руководство Компании не могло достоверно оценить полный размер будущих денежных расходов, связанных с затоплением рудника и соответствующими претензиями третьих лиц, однако сумма может оказаться существенной и значительно превысит резерв, начисленный на 30 июня 2009 года.

Оставшийся срок полезного использования основных средств. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств в соответствии с их текущими техническими характеристиками и расчетным периодом времени, в течение которого эти активы будут приносить Группе экономические выгоды. Расчетный оставшийся срок полезного использования некоторых основных средств превышает срок действия лицензий на разработку полезных ископаемых (Прим. 1). Руководство полагает, что лицензии будут возобновлены в установленном порядке, однако, если этого не произойдет, в 2013 г. необходимо будет произвести оценку обесценения основных средств остаточной стоимостью 847 млн. руб. (31 декабря 2008 г.: 689 млн. руб.).

Земля. Все объекты ОАО «Балтийский Балкерный Терминал» (ОАО «ББТ») расположены на земельном участке, используемом на условиях краткосрочной годовой аренды, однако руководство планирует приобрести его или подписать договор долгосрочной аренды с муниципальными властями. Если Группа не сможет обеспечить возможность долгосрочного использования данного участка земли, необходимо будет провести оценку возможного обесценения внеоборотных активов стоимостью 2 718 млн. руб. (31 декабря 2008 г.: 2 781 млн. руб.).

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% 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. 23).

5 Связанные стороны

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

Данные о материнской компании и сторонах, осуществляющих конечный контроль за деятельностью Группы, раскрыты в Прим. 1.

5 Связанные стороны (продолжение)

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

Статья бухгалтерского баланса	Характер взаимоотношений	30 июня 2009 г.	31 декабря 2008 г.
Прочая дебиторская задолженность	Компании под общим контролем	1	-
Прочая кредиторская задолженность	Компании под общим контролем	291	-

Статья капитала		Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2008 г.
Дивиденды объявленные	Материнская компания	-	2 649

Прочая кредиторская задолженность

В январе 2009 г. Группа приобрела дочернюю компанию у Blue Horizon Enterprise Ltd., являющейся компанией под общим контролем (Прим. 9). Прочая кредиторская задолженность, относящаяся к данной операции, составляла 291 млн. руб. и оставалась неоплаченной на 30 июня 2009 г.

Гарантии выданные

На 30 июня 2009 г. Группа выдала гарантии в пользу лиц, входящих в состав основного руководства Компании, на сумму 16 млн. руб. (31 января 2009 г.: 6 млн. руб.) (Прим. 23).

Вознаграждение руководству

Вознаграждение основному руководству включает выплаты членам Совета директоров, 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 основному руководству, включенная в состав общих и административных расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках, составила 126 млн. руб. и 101 млн. руб. за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г. и 2008 г. соответственно.

6 Информация по сегментам

Группа определила сегменты в соответствии с критериями, изложенными в МСФО (IFRS) 8, и в том виде, в котором финансовая информация регулярно представляется органу, ответственному за оценку результатов деятельности и распределение ресурсов Группы. Таким органом в Группе является Совет директоров. Руководство компании выделяет следующие операционные сегменты:

- Калий хлористый – добыча, производство и реализация калийных удобрений;
- Все прочие – прочие услуги, производство и реализация прочих продуктов.

6 Информация по сегментам (продолжение)

Результаты деятельности по сегментам за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г., представлены ниже:

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

Результаты деятельности по сегментам за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2008 г., представлены ниже:

	Калий хлористый			Все прочие	Сверка	Итого
	Экспорт	Внутренний рынок	Итого			
В ТЫС. ТОНН	2 349	294	2 643	-	-	2 643
Выручка	26 680	1 255	27 935	627	-	28 562
Себестоимость реализованной продукции	(3 773)	(473)	(4 246)	(390)	-	(4 636)
Коммерческие, общие и административные расходы, прочие операционные доходы и расходы, налоги, кроме налога на прибыль	(6 501)	(164)	(6 665)	(196)	24	(6 837)
Результат сегмента / Операционная прибыль	16 406	618	17 024	41	24	17 089
Расходы, связанные с затоплением рудника					(280)	(280)
Финансовые доходы и расходы – нетто					319	319
Прибыль до налогообложения						17 128
Расходы по налогу на прибыль					(3 333)	(3 333)
Чистая прибыль за период						13 795

7 Основные средства

Основные средства и относящийся к ним накопленный износ включают:

	2009 г.	2008 г.
Первоначальная стоимость		
Остаток на 1 января	49 447	41 284
Поступления	6 882	5 905
Выбытия	(365)	(780)
Остаток на 30 июня	55 964	46 409
Накопленный износ		
Остаток на 1 января	18 805	17 079
Износ	1 514	1 202
Выбытия	(281)	(449)
Остаток на 30 июня	20 038	17 832
Остаточная стоимость		
Остаток на 1 января	30 642	24 205
Остаток на 30 июня	35 926	28 577

Износ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г. и 2008 г. соответственно, износ основных средств в консолидированном отчете о прибылях и убытках был отражен следующим образом:

	Прим.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2008 г.
Себестоимость реализованной продукции	14	1 190	913
Коммерческие расходы (включая расходы по перевалке грузов)		154	157
Общие и административные расходы	16	113	97
Убыток от выбытия основных средств и расходы, связанные с закачиванием соляного рассола в пустоты		18	14
Итого износ основных средств		1 475	1 181

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г., износ основных средств Группы, непосредственно относящийся к сооружению новых основных средств, составил 39 млн. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2008 г.: 21 млн. руб.). Данные расходы были капитализированы в консолидированном бухгалтерском балансе в соответствии с учетной политикой Группы и включены в состав незавершенного строительства.

Использование полностью амортизированных основных средств

По состоянию на 30 июня 2009 г. и 31 декабря 2008 г. общая первоначальная стоимость остающихся в эксплуатации полностью амортизированных основных средств составила 6 503 млн. руб. и 6 434 млн. руб. соответственно.

Основные средства, переданные в залог по кредитным договорам

По состоянию на 30 июня 2009 г. и 31 декабря 2008 г. остаточная стоимость основных средств, заложенных в качестве обеспечения по банковским кредитам, составила 2 730 млн. руб. и 4 582 млн. руб. соответственно (Прим. 12).

8 Инвестиции в совместно контролируемое предприятие

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

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

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

9 Приобретение дочерней компании

27 января 2009 г. Группа приобрела 100%-ую долю в уставном капитале Sophar Property Holding Inc. На дату покупки единственным идентифицируемым активом компании являлся контракт на строительство корпоративного самолета. Суммарные выплаты по приобретению компании в размере 753 млн. руб. (23 196 232 долларов США) равны чистой справедливой стоимости данного контракта. На 30 июня 2009 г. Группа перечислила денежными средствами 462 млн. руб., непогашенная сумма в размере 291 млн. руб. была включена в состав прочей кредиторской задолженности (Прим. 5).

10 Акционерный капитал

	Кол-во обыкновенных акций (млн. шт.)	Обыкновенные акции	Выкупленные собственные акции	Итого
На 1 января 2008 г.	2 124	648	(12)	636
На 30 июня 2008 г.	2 124	648	(12)	636
На 1 января 2009 г.	2 124	648	(12)	636
На 30 июня 2009 г.	2 124	648	(12)	636

Количество дополнительно разрешенных к выпуску обыкновенных акций составляет 1 500 млн. шт. (31 декабря 2008 г.: 1 500 млн. шт.) номинальной стоимостью 0,5 руб. каждая. Все акции, приведенные в таблице выше, были выпущены и полностью оплачены.

Распределение прибыли. Согласно российскому законодательству Компания распределяет прибыль в виде дивидендов или переводит ее в состав резервов (на счета фондов) на основе бухгалтерской информации, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета.

Распределение и прочее использование прибыли производится на основании данных бухгалтерской информации Компании, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. Согласно российскому законодательству распределению подлежит чистая прибыль. Сумма чистой прибыли текущего периода, отраженная в опубликованной бухгалтерской информации Компании за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г., составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета, равна 1 230 млн. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2008 г.: 12 523 млн. руб.), а остаток нераспределенной прибыли на конец периода, включая сумму чистой прибыли за текущий период, составил 33 710 млн. руб. (31 декабря 2008 г.: 32 480 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 сокращенной промежуточной финансовой информации.

11 Резервы, связанные с затоплением рудника

	Прим.	2009 г.	2008 г.
Остаток на 1 января		7 804	23
Использование резерва по закачке соляного рассола	20	-	(23)
Использование резерва по компенсациям	20	(2 350)	-
Остаток на 30 июня		5 454	-

На 31 декабря 2008 г. Группа начислила резерв по компенсациям, связанным с последствиями затопления рудника (Прим. 4).

12 Кредиты и займы

	30 июня 2009 г.	31 декабря 2008 г.
Банковские кредиты	12 980	13 987
Краткосрочные займы от небанковских учреждений	468	439
Долгосрочные займы от небанковских учреждений	45	45
Обязательства по финансовой аренде	327	327
Итого кредиты и займы	13 820	14 798

На 30 июня 2009 г. и 31 декабря 2008 г. справедливая стоимость краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов существенно не отличалась от их балансовой стоимости.

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

Займы от небанковских учреждений в основном представлены выраженным в долларах США, краткосрочным необеспеченным процентным займом по ставке ЛИБОР 6 мес. + 1% годовых, полученным от Dessault Aviation S.A. в сумме 468 млн. руб. (31 декабря 2008 г.: 439 млн. руб.). Займ представляет собой реструктуризованную в 2008 г. кредиторскую задолженность перед Dessault Aviation S.A. Срок погашения займа – 2009 г.

	2009 г.	2008 г.
Остаток на 1 января	13 987	10 600
Банковские кредиты, полученные в долларах США	-	7 297
Банковские кредиты, полученные в рублях	500	4 177
Банковские кредиты, погашенные в долларах США	(2 613)	(5 934)
Банковские кредиты, погашенные в рублях	-	(4 142)
Проценты начисленные	194	407
Проценты уплаченные	(201)	(421)
Признание комиссии за синдицирование	(26)	(38)
Амортизация комиссии за синдицирование	10	14
Убыток/(прибыль) от курсовых разниц	1 129	(537)
Остаток на 30 июня	12 980	11 423

В таблице ниже представлены процентные ставки на 30 июня 2009 г. и 31 декабря 2008 г. и классификация банковских кредитов на краткосрочные и долгосрочные.

Краткосрочные кредиты

	Процентные ставки	30 июня 2009 г.	31 декабря 2008 г.
Банковские кредиты в долларах США с фиксированной процентной ставкой	2008 г.: 8,75% от 1 мес. ЛИБОР + 1,6% до 1 мес. ЛИБОР + 1,95%	-	1 075
Банковские кредиты в долларах США с плавающей процентной ставкой	(2008 г.: от 1 мес. ЛИБОР + 1,6% до 1 мес. ЛИБОР + 1,95%)	7 701	3 092
Банковские кредиты в рублях с фиксированной процентной ставкой	14%	505	-
Итого краткосрочные банковские кредиты		8 206	4 167

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

	Процентные ставки	30 июня 2009 г.	31 декабря 2008 г.
	от 1 мес. ЛИБОР + 1,6%		
	до 1 мес. ЛИБОР + 1,95%		
Банковские кредиты в долларах США с плавающей процентной ставкой	(2008 г.: от 1 мес. ЛИБОР + 1,6% до 1 мес. ЛИБОР + 1,95%)	4 774	9 820
Итого долгосрочные банковские кредиты		4 774	9 820

Средневзвешенная процентная ставка по банковским кредитам в долларах США составила 2,31% (31 декабря 2008 г.: 5,63%).

По состоянию на 30 июня 2009 г. и 31 декабря 2008 г. кредиты, включая краткосрочные, были обеспечены заложенными основными средствами (Прим. 7). Банковский кредит в сумме 500 млн. руб. (31 декабря 2008 г.: ноль) был обеспечен заложенной готовой продукцией.

Банковские кредиты на сумму 4 734 млн. руб. (31 декабря 2008 г.: 5 569 млн. руб.) были обеспечены будущей экспортной выручкой Группы по контрактам с некоторыми покупателями, согласованными с банками.

График погашения банковских кредитов Группы:

	30 июня 2009 г.	31 декабря 2008 г.
- в течение 1 года	8 206	4 167
- от 2 до 3 лет	4 774	9 820
Итого банковские кредиты	12 980	13 987

ОАО «ББТ» арендует причал № 107 у Федерального государственного унитарного предприятия «Росморпорт» (ФГУП «Росморпорт») на условиях финансовой аренды сроком на 49 лет. По состоянию на 30 июня 2009 г. арендованный причал был включен в состав основных средств и имел остаточную стоимость 270 млн. руб. (31 декабря 2008 г.: 276 млн. руб.) (Прим. 7).

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

	30 июня 2009 г.	31 декабря 2008 г.
- в течение 1 года	38	38
- от 2 до 5 лет	152	152
- свыше 5 лет	1 428	1 447
Минимальные арендные платежи на конец периода	1 618	1 637
За вычетом будущих процентных платежей	(1 291)	(1 310)
Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей	327	327

13 Выручка

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2008 г.
Экспортные операции		
Хлористый калий	5 455	18 052
Хлористый калий (гранулированный)	6 135	8 628
Операции на внутреннем рынке		
Хлористый калий	1 457	1 255
Прочее	116	114
Транспортные услуги и прочая выручка	710	513
Итого выручка	13 873	28 562

13 Выручка (продолжение)

В марте 2008 г. Правительство Российской Федерации ввело пошлины, действовавшие с апреля 2008 г. по апрель 2009 г., на экспорт хлористого калия, предназначенного для стран, расположенных за пределами Таможенного союза стран членов СНГ с Российской Федерацией. Пошлина, применимая к хлористому калию, поставляемому ОАО «Уралкалий», составляла 5% от объявленной таможенной стоимости. Экспортная выручка отражена за вычетом указанных выше пошлин, которые составили за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г., 267 млн. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2008: 481 млн. руб.).

14 Себестоимость реализованной продукции

	Прим.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2008 г.
Износ основных средств	7	1 190	913
Затраты на оплату труда	17	1 028	1 262
Топливо и энергия		742	981
Материалы и компоненты, использованные в производстве		697	794
Ремонт и техническое обслуживание		442	453
Внутренние перевозки между рудниками по железной дороге		82	192
Коммунальные услуги		11	12
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и товаров в пути		(405)	11
Прочие расходы		22	18
Итого себестоимость реализованной продукции		3 809	4 636

Расходы, относящиеся к перевозке руды между рудниками автомобильным транспортом, составили 41 млн. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2008 г.: 48 млн. руб.). Эти расходы были понесены ЗАО «Автотранскалий», дочерней компанией Группы со 100%-ой долей участия, и преимущественно включали в себя затраты на оплату труда, материалы и компоненты, использованные в производстве, и расходы на топливо и энергию.

15 Коммерческие расходы

	Прим.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2008 г.
Расходы на фрахт		759	2 810
Железнодорожный тариф		511	1 653
Ремонт и техобслуживание подвижного состава		161	281
Износ основных средств		122	118
Затраты на оплату труда	17	115	63
Перевалка грузов		82	137
Командировочные расходы		69	65
Комиссионные расходы		38	6
Прочие расходы		281	108
Итого коммерческие расходы		2 138	5 241

16 Общие и административные расходы

	Прим.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2008 г.
Затраты на оплату труда	17	697	526
Консультационные, аудиторские и юридические услуги		131	169
Износ основных средств	7	113	97
Охранные услуги		60	55
Расходы на горно-спасательный отряд		55	45
Ремонт и техническое обслуживание		54	43
Страхование		37	81
Амортизация нематериальных активов		30	36
Услуги связи и информационных технологий		20	33
Командировочные расходы		16	10
Комиссия банков		8	39
Прочие расходы		187	128
Итого общие и административные расходы		1 408	1 262

17 Затраты на оплату труда

	Прим.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2008 г.
Затраты на оплату труда: Себестоимость реализованной продукции	14	1 028	1 262
Зарплата, премии и прочие компенсационные выплаты		809	1 019
Единый социальный налог		210	232
Обязательства по пенсионным выплатам		9	11
Затраты на оплату труда: Коммерческие расходы	15	115	63
Зарплата, премии, прочие компенсационные выплаты и единый социальный налог		115	63
Затраты на оплату труда: Общие и административные расходы	16	697	526
Зарплата, премии и прочие компенсационные выплаты		592	434
Единый социальный налог		84	82
Обязательства по пенсионным выплатам		21	10
Итого затраты на оплату труда		1 840	1 851

18 Прочие операционные доходы и расходы

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2008 г.
Расходы на социальную сферу и благотворительность	302	145
Чистый убыток от выбытия основных средств	117	36
(Сторно резерва)/резерв под обесценение дебиторской задолженности	(7)	27
Чистый результат от реализации товаров «Беларуськалия»	(2)	(61)
Прочие операционные (доходы)/расходы – нетто	(38)	12
Итого прочие операционные доходы и расходы	372	159

Группа заключила договор купли-продажи с ЗАО «БКК» о реализации товаров «Беларуськалия» через Uralkali Trading SA в 2009 г. и 2008 г., соответственно, с целью избежать последствий, связанных с некоторыми ограничениями экспортного законодательства Белоруссии.

19 Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы и расходы представлены следующими статьями:

	Прим.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2008 г.
Проценты к получению		196	393
Прибыль от увеличения справедливой стоимости инвестиций		43	-
Прибыль по курсовым разницам - нетто		-	543
Финансовые доходы		239	936

		Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2008 г.
Убыток по курсовым разницам - нетто		579	-
Проценты к уплате		204	421
Расходы по финансовой аренде		19	19
Убытки от снижения справедливой стоимости инвестиций		-	52
Расходы по аккредитивам		71	125
Финансовые расходы		873	617

20 Расходы, связанные с затоплением рудника

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

	Прим.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2008 г.
Расходы на демонтаж		4	61
Расходы на мониторинг		28	6
Убыток от выбытия основных средств, выбывших в результате затопления рудника		-	223
Государственное финансирование		-	(16)
Расходы на закачивание соляного рассола в пустоты		-	29
Использование резерва по закачке соляного рассола	11	-	(23)
Выплаченные компенсации	4	2 350	-
Изменение резерва по компенсациям	4, 11	(2 350)	-
Итого расходы, связанные с затоплением рудника		32	280

21 Расходы по налогу на прибыль

		Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2008 г.
Текущий расход по налогу на прибыль		747	3 400
Отложенный налог на прибыль		60	(67)
Расходы по налогу на прибыль		807	3 333

В 2009 г. и 2008 г. большинство компаний Группы были зарегистрированы в Пермском крае Российской Федерации и применяли ставку налога на прибыль 15,5% и 20% соответственно. Для компаний Группы, находящихся за пределами Российской Федерации, эффективная ставка налога на прибыль составила 6%.

22 Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается как отношение чистой прибыли, приходящейся на долю акционеров Компании, к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение периода, за вычетом выкупленных собственных акций (Прим. 10). Компания не имеет инструментов, конвертируемых в обыкновенные акции и потенциально разводняющих прибыль на акцию. Таким образом, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2008 г.
Чистая прибыль, приходящаяся на долю акционеров Компании	4 462	13 793
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (млн. штук)	2 100	2 100
Прибыль на акцию (в рублях на акцию)	2,12	6,57

23 Условные и договорные обязательства и операционные риски

I Судебные разбирательства

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

В сентябре-ноябре 2008 г. в федеральные суды США в штатах Миннесота и Иллинойс был подан ряд коллективных исков. Коллективные иски – это гражданские иски, обычно подаваемые истцом с требованием денежного возмещения ущерба от своего имени, а также от имени других лиц, которым был нанесен аналогичный ущерб. Истцами по искам, поданным в суды штатов Миннесоты и Иллинойс, выступили различные компании и физические лица, которые предположительно представляют интересы всех покупателей в США, которые напрямую или через посредников приобретали хлористый калий у компаний, названных среди ответчиков. Иск содержит обвинение в нарушении антимонопольного законодательства («Акт Шермана») с 1 июля 2003 года. ОАО «Уралкалий» и ЗАО «БКК» (Прим. 8) были включены в список ответчиков по данному иску также, 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.

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

ii Налоговое законодательство

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

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

23 Условные и договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

ii Налоговое законодательство (продолжение)

Российские правила трансфертного ценообразования, вступившие в силу с 1 января 1999 г., предусматривают возможность для налоговых органов РФ вносить корректировки в отношении трансфертного ценообразования и начислять дополнительные налоговые обязательства по некоторым контролируемым операциям в случае, если налоговые органы подтвердят, что разница между ценой операции, установленной сторонами, и рыночной ценой превышает 20%. Контролируемые операции включают операции со взаимозависимыми сторонами (в соответствии с определением Налогового кодекса Российской Федерации), все международные операции (как со связанными, так и с несвязанными сторонами), операции, в которых налогоплательщик использовал цены, отличающиеся более чем на 20% от цен, использованных для аналогичных операций тем же самым налогоплательщиком в течение короткого периода времени. Официального руководства в отношении применения этих правил на практике не существует. Арбитражная практика в данной сфере противоречива.

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

Руководство Группы считает, что его интерпретация соответствующего законодательства является правильной и что налоговые, валютные и таможенные позиции Группы будут подтверждены. Соответственно, по состоянию на 30 июня 2009 г. и 31 декабря 2008 г. года руководство не сформировало резерв по потенциальным налоговым обязательствам. Руководство продолжает следить за ситуацией, так как в юрисдикциях, где Группа осуществляет свои операции, законодательство и практика его применения подвержены изменению.

iii Страхование

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

iv Вопросы охраны окружающей среды

Применение природоохранного законодательства в Российской Федерации находится на стадии развития, и позиция государственных органов в этом отношении постоянно пересматривается. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды. Руководство Группы считает, что в условиях существующей системы контроля за соблюдением действующего природоохранного законодательства у Группы нет значительных обязательств, возникающих в связи с нанесением ущерба окружающей среде по каким либо юридическим основаниям за исключением упомянутых в Примечании 4. Горнодобывающая деятельность Компании и недавнее затопление рудника могут быть причиной проседания почвы, которое может сказаться как на объектах Компании, так и на государственных и прочих объектах.

v Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

С октября 2008 года на мировом рынке минеральных удобрений произошло заметное замедление активности и Группа приняла решение сократить объем производства калийных удобрений в четвертом квартале 2008 г. и в первом полугодии 2009 г. В июле 2009 г. Группа заключила договор на поставку калийных удобрений с основным покупателем из Индии, который будет действовать с июля 2009 г. по март 2010 г. Цены продаж были установлены в размере 460 долларов США за тонну калия хлористого (предыдущая цена, действовавшая с мая 2008 г. по март 2009 г. составляла 625 долларов США за тонну). В настоящее время Компания ведет ценовые переговоры на некоторых ключевых рынках, которые могут быть подвержены влиянию мирового экономического кризиса.

23 Условные и договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

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

Значительно сократилась доступность внешнего финансирования на рынках капитала. Эти обстоятельства могут повлиять на способность Группы привлечь новые займы и рефинансировать имеющуюся задолженность на условиях, которые были доступны ранее.

Дебиторы Группы могут также быть затронуты кризисом ликвидности, что может, в свою очередь, отразиться на их способности погасить свою задолженность перед Группой. Ухудшение операционной среды, в которой работают основные покупатели, может повлиять на способность руководства Группы прогнозировать будущие денежные потоки и проводить оценку обесценения финансовых и нефинансовых активов.

Эффект мирового финансового кризиса продолжает оказывать существенное влияние на экономику Российской Федерации в 2009 г.:

- Рост премии за страновой риск на рынках Российской Федерации и развивающихся стран привел к резкому увеличению стоимости финансирования;
- Ослабление российского рубля относительно ведущих мировых валют увеличило величину заемных средств, выраженных в иностранной валюте;
- Официальный курс доллара США, установленный Центральным Банком Российской Федерации, увеличился с 25,37 руб. за доллар США на 1 октября 2008 г. до 29,38 руб. за доллар США на 31 декабря 2008 г. и до 31,29 руб за доллар США на 30 июня 2009 г. Официальный курс доллара США на 10 сентября 2009 г. составил 31,15 руб за доллар США.

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

vi Договорные обязательства по объектам капитального характера

По состоянию на 30 июня 2009 г. Группа заключила договоры на покупку основных средств у третьих сторон на общую сумму 5 524 млн. руб. (31 декабря 2008 г.: 6 123 млн. руб.).

Руководство уже выделило необходимые ресурсы на покрытие этих обязательств. Руководство Группы уверено, что уровень чистых доходов 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 30 июня 2009 г. Группа выдала гарантии на сумму 19 млн. руб. (31 декабря 2008 г.: 9 млн. руб.) (Прим. 5).

viii Регистрация прав на причал № 106

С августа 2005 г. ОАО «ББТ» эксплуатирует причал № 106 без регистрации прав на него и без четкого юридического основания его использования. Регистрация причала в качестве объекта недвижимости была осуществлена ФГУП «Росморпорт» только в 2007 г. ОАО «ББТ» в настоящее время ведет переговоры с ФГУП «Росморпорт» в отношении заключения договора аренды причала № 106 и ожидает, что он будет подписан до конца 2009 г.

24 Сезонность

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

25 События после отчетной даты

Лицензия на Усть-Яйвинский участок. В июле 2009 г. Федеральное агентство по недропользованию (Роснедра) подписало дополнительное соглашение к лицензии компании «Уралкалий» на Усть-Яйвинский участок. Дополнительным соглашением срок подготовки и согласования Компанией с уполномоченными государственными органами проекта строительства рудника на Усть-Яйвинском участке продлен до 15 мая 2011 года, срок начала строительства шахты на Усть-Яйвинском участке продлен до 15 мая 2015 года. При этом общий срок ввода рудника в эксплуатацию остается без изменений – до 15 августа 2018 года.

Займ, выданный связанной стороне. В сентябре 2009 г. Группа заключила договор займа на сумму 50 млн. евро с г-ном Дмитрием Рыболовлевым, который осуществляет конечный контроль за деятельностью Группы, и выплатила первый транш по данному займу в размере 10 млн. евро. Займ был предоставлен на условиях процентной ставки 1 мес. евро ЛИБОР + 4% сроком на один год. Руководство Компании уверено, что займ предоставлен на рыночных условиях, поскольку процентная ставка по данному займу превышает ставки (до 3%) по банковским депозитам Группы, выраженным в евро и долларах США, и ставки по банковским кредитам Группы, выраженным в долларах США, по состоянию на 30 июня 2009 г. (Прим. 12).