

ГРУППА «УРАЛКАЛИЙ»

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ
СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО),
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.,
И АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**



Содержание**Стр.**

Аудиторское заключение	
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 основные положения учетной политики	6
3	Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций	17
4	Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета	17
5	Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	18
6	Объединение компаний	21
7	Связанные стороны	24
8	Информация по сегментам	25
9	Основные средства	27
10	Гудвил	29
11	Нематериальные активы	30
12	Совместная деятельность	31
13	Инвестиции в ассоциированные компании	31
14	Запасы	32
15	Торговая и прочая дебиторская задолженность	32
16	Прочие финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков	33
17	Денежные средства и их эквиваленты	34
18	Акционерный капитал	34
19	Резервы	36
20	Резервы, связанные с затоплением рудника	37
21	Кредиты и займы	37
22	Выпущенные облигации	39
23	Производные финансовые инструменты	39
24	Торговая и прочая кредиторская задолженность	39
25	Выручка	40
26	Себестоимость продаж	40
27	Коммерческие расходы	40
28	Общие и административные расходы	41
29	Затраты на оплату труда	41
30	Прочие операционные доходы и расходы	41
31	Финансовые доходы и расходы	42
32	Расходы, связанные с затоплением рудника	43
33	Расходы по налогу на прибыль	43
34	Обязательства по выплатам по окончании трудовой деятельности	45
35	Прибыль на акцию	46
36	Условные и договорные обязательства и операционные риски	46
37	Управление финансовыми рисками	49
38	Справедливая стоимость финансовых инструментов	52
39	События после отчетной даты	53



Аудиторское заключение

Акционерам и Совету директоров ОАО «Уралкалий»:

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «Уралкалий» и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года и консолидированных отчетов о прибылях и убытках, совокупном доходе, изменениях капитала и движении денежных средств за 2012 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с российскими федеральными стандартами аудиторской деятельности и Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью консолидированной финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством аудируемого лица, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.



Аудиторское заключение (продолжение)

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства дают достаточные и надлежащие основания для выражения нашего мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности.

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2012 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2012 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

ЗАО ПрайсвотерхаусКуперс Аудит

10 апреля 2013 г.
Москва, Российская Федерация

Е. В. Осипова, Директор (квалификационный аттестат № 01-000529),
ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудируемое лицо: ОАО «Уралкалий»

Постановление о государственной регистрации № 1128
выдано Березниковской городской администрацией
14 октября 1992 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ № 1025901702188,
выдано 11 сентября 2002 г.

Пятилетки ул., д. 63, г. Березники,
Пермский край, 618426, Россия

Независимый аудитор: ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Свидетельство о государственной регистрации № 008.890
выдано Московской регистрационной палатой 28 февраля 1992 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ № 1027700148431,
выдано 22 августа 2002 г.

Свидетельство о членстве в Саморегулируемой организации
аудиторов НП «Аудиторская Палата России» № 870. ОРНЗ в
реестре аудиторов и аудиторских организаций - 10201003683

ГРУППА «УРАЛКАЛИЙ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НА 31 ДЕКАБРЯ 2012 Г.
(в миллионах российских рублей при отсутствии указаний об ином)



	Прим.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы:			
Основные средства	9	102 815	102 053
Предоплаты на приобретение основных средств		2 399	878
Аккредитивы на приобретение основных средств		-	336
Гудвил	10	58 909	58 909
Нематериальные активы	11	177 830	180 042
Инвестиции в ассоциированные компании	13	391	404
Отложенные налоговые активы	33	713	1 265
Прочие внеоборотные финансовые активы		219	170
Активы по производным финансовым инструментам	23	838	-
Денежные средства с ограничением использования	17	109	-
Итого внеоборотные активы		344 223	344 057
Оборотные активы:			
Запасы	14	7 355	7 843
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	17 035	15 068
Предоплата по текущему налогу на прибыль		10 555	1 071
Займы, выданные связанным сторонам	7	-	10
Активы по производным финансовым инструментам	23	36	-
Прочие финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков	16	4 068	6 109
Денежные средства с ограничением использования	17	4 323	263
Денежные средства и их эквиваленты	17	46 265	32 500
		89 637	62 864
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	9	196	915
Итого оборотные активы		89 833	63 779
ИТОГО АКТИВЫ		434 056	407 836
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	18	1 054	1 133
Выкупленные собственные акции	18	(2)	(43)
Эмиссионный доход		206 001	192 261
Резерв переоценки		150	150
Резерв курсовых разниц		258	-
Нераспределенная прибыль		58 468	65 582
Выпущенный капитал и резервы, относимые на собственников материнского предприятия		265 929	259 083
Неконтролирующие доли, представленные в составе капитала		275	405
ИТОГО КАПИТАЛ		266 204	259 488
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства:			
Кредиты и займы	21	85 660	97 141
Обязательства по выплатам по окончании трудовой деятельности	34	1 148	755
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	33	32 799	23 060
Резервы	19	2 572	1 666
Обязательства по производным финансовым инструментам	23	422	2 446
Итого долгосрочные обязательства		122 601	125 068
Краткосрочные обязательства:			
Кредиты и займы	21	34 079	9 082
Торговая и прочая кредиторская задолженность	24	8 093	9 430
Резервы	5, 19	446	2 134
Обязательства по производным финансовым инструментам	23	533	693
Резервы, связанные с затоплением рудника	5, 20	1 000	1 000
Текущее обязательство по налогу на прибыль		49	92
Прочие налоги к уплате		1 051	849
Итого краткосрочные обязательства		45 251	23 280
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		167 852	148 348
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		434 056	407 836

Утверждено и подписано от имени Совета директоров
10 апреля 2013 г.

Владислав Баумгертнер
Генеральный директор

Виктор Беляков
Директор по экономике и финансам

	Прим.	2012 г.	2011 г.
Выручка	25	122 811	102 741
Себестоимость продаж	26	(30 807)	(26 103)
Валовая прибыль		92 004	76 638
Коммерческие расходы	27	(23 962)	(18 545)
Общие и административные расходы	28	(7 194)	(6 451)
Налоги, кроме налога на прибыль		(1 214)	(840)
Прочие операционные доходы и расходы	30	(2 054)	(1 115)
Операционная прибыль		57 580	49 687
Расходы, связанные с затоплением рудника	32	(110)	(777)
Финансовые доходы	31	5 188	1 434
Финансовые расходы	31	(2 449)	(11 040)
Прибыль до налогообложения		60 209	39 304
Расходы по налогу на прибыль	33	(10 565)	(4 475)
Чистая прибыль за год		49 644	34 829
Прибыль, приходящаяся на:			
Собственников материнского предприятия		49 774	34 798
Неконтролирующие доли		(130)	31
Чистая прибыль за год		49 644	34 829
Прибыль на акцию – базовая и разводненная (в рублях)	35	16,79	12,90



	2012 г.	2011 г.
Чистая прибыль за период	49 644	34 829
Прочий совокупный доход		
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	258	-
Итого прочий совокупный доход за год	258	-
Итого совокупный доход за год	49 902	34 829
Итого совокупный доход за год, приходящийся на:		
Собственников материнского предприятия	50 032	34 798
Неконтролирующие доли	(130)	31

	Прим.	2012 г.	2011 г.
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		60 209	39 304
С корректировкой на:			
Износ основных средств и амортизацию нематериальных активов		14 287	11 094
Чистый убыток от выбытия и списания основных средств	30	993	501
Списание внеоборотных активов, предназначенных для продажи, до справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и обесценение основных средств, переклассифицированных во внеоборотные активы, предназначенные для продажи	30	1 582	-
Начисление/(восстановление) резерва под обесценение дебиторской задолженности и доход, полученный от переуступки дебиторской задолженности и займов выданных	30	66	(409)
Убыток от выбытия дочерних компаний	30	-	128
Чистое изменение резервов	19	(1 702)	757
Финансовые доходы и расходы – нетто		(2 542)	5 613
(Прибыль)/убыток по курсовым разницам – нетто	31	(515)	3 993
Денежные потоки от операционной деятельности до изменения оборотного капитала		72 378	60 981
Увеличение дебиторской задолженности		(2 995)	(89)
Уменьшение запасов		488	718
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности, начисленных обязательств и прочих кредиторов		902	(849)
Увеличение прочих налогов к уплате		348	379
Поступление денежных средств от операционной деятельности		71 121	61 140
Проценты уплаченные	21	(6 691)	(2 853)
Налог на прибыль уплаченный		(9 947)	(8 441)
Чистые денежные средства от операционной деятельности		54 483	49 846
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение нематериальных активов		(143)	(51)
Приобретение основных средств		(12 419)	(10 734)
Поступления от продажи основных средств и внеоборотных активов, предназначенных для продажи		610	800
Приобретение прочих финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков		-	(8 700)
Поступления от продажи прочих финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков, и других инвестиций		1 683	3 080
Приобретение дочерних компаний, за вычетом приобретенных денежных средств	6	-	(32 023)
(Увеличение)/уменьшение остатка денежных средств с ограничением использования	17	(4 169)	24
Дивиденды и проценты полученные		2 114	802
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(12 324)	(46 802)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Погашение кредитов и займов	21	(16 368)	(45 052)
Поступление кредитов и займов	21	33 291	95 394
Оплата комиссии за синдицирование и другие финансовые платежи	21	(431)	(1 156)
Поступления от выпуска облигаций	22	-	30 234
Погашение выпущенных облигаций	22	-	(30 234)
Платежи, связанные с досрочным погашением облигаций	22, 31	-	(916)
Поступления по производным финансовым инструментам	23	2 914	1 050
Платежи по производным финансовым инструментам	23	(589)	(1 288)
Выкуп собственных акций		(17 338)	(11 368)
Платежи по финансовой аренде	31	(48)	(48)
Дивиденды, выплаченные акционерам Компании		(28 029)	(21 829)
Чистая сумма денежных средств, (использованных в)/полученных от финансовой деятельности		(26 598)	14 787
Влияние изменений валютного курса на денежные средства и их эквиваленты		(1 796)	(6)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		13 765	17 825
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	17	32 500	14 675
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	17	46 265	32 500

	Приходится на долю акционеров Компании								
	Акционерный капитал	Выкупленные собственные акции	Эмиссионный доход/ (расход)	Резерв переоценки	Нераспределенная прибыль	Резерв курсовых разниц	Выпущенный капитал и резервы, относимые на собственников материнского предприятия	Неконтролирующие доли, представленные в составе капитала	Итого капитал
Остаток на 1 января 2011 г.	648	(12)	(849)	150	56 837	-	56 774	23	56 797
Прибыль за период	-	-	-	-	34 798	-	34 798	31	34 829
Итого совокупный доход за период	-	-	-	-	34 798	-	34 798	31	34 829
Операции с акционерами									
Объявленные дивиденды (Прим. 18)	-	-	-	-	(26 053)	-	(26 053)	-	(26 053)
Увеличение уставного капитала в связи с приобретением бизнеса (Прим. 6)	485	-	206 883	-	-	-	207 368	-	207 368
Собственные акции, приобретенные в связи с приобретением бизнеса (Прим. 6)	-	(6)	(2 430)	-	-	-	(2 436)	-	(2 436)
Приобретение собственных акций	-	(25)	(11 343)	-	-	-	(11 368)	-	(11 368)
Итого операции с акционерами	485	(31)	193 110	-	(26 053)	-	167 511	-	167 511
Приобретение неконтролирующей доли участия в результате приобретения бизнеса (Прим. 6)	-	-	-	-	-	-	-	500	500
Выбытие неконтролирующей доли участия в результате приобретения бизнеса (Прим. 6)	-	-	-	-	-	-	-	(149)	(149)
Остаток на 1 января 2012 г.	1 133	(43)	192 261	150	65 582	-	259 083	405	259 488
Прибыль/ (убыток) за период	-	-	-	-	49 774	-	49 774	(130)	49 644
Прочий совокупный доход за период	-	-	-	-	-	258	258	-	258
Итого совокупный доход/(расход) за период	-	-	-	-	49 774	258	50 032	(130)	49 902
Операции с акционерами									
Объявленные дивиденды (Прим. 18)	-	-	-	-	(25 848)	-	(25 848)	-	(25 848)
Приобретение собственных акций	-	(38)	(17 300)	-	-	-	(17 338)	-	(17 338)
Погашение собственных акций	(79)	79	31 040	-	(31 040)	-	-	-	-
Итого операции с акционерами	(79)	41	13 740	-	(56 888)	-	(43 186)	-	(43 186)
Остаток на 31 декабря 2012 г.	1 054	(2)	206 001	150	58 468	258	265 929	275	266 204

Прилагаемые примечания на стр. 6-53 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

1 Общие сведения о Группе «Уралкалий» и ее деятельности

Открытое акционерное общество «Уралкалий» («Компания») и ее дочерние компании (все вместе «Группа») занимаются производством минеральных удобрений, в основном на основе калийных солей, добыча и переработка которых осуществляется в районе г. Березники и г. Соликамск, Россия, а также их реализацией на внутреннем и зарубежных рынках. В мае 2011 г. Компания приобрела ОАО «Сильвинит» и его дочерние компании (все вместе «Группа Сильвинит»), в результате чего показатели финансового положения и результаты деятельности Группы «Сильвинит» были включены в состав консолидированной финансовой отчетности Группы с 17 мая 2011 г. (Прим. 6). Группа производит различные виды продукции, основную часть которых составляет ассортимент калийных солей. Группа является крупнейшим производителем калийных солей на территории Российской Федерации. За 2012 г. около 78% (2011 г.: 82%) калийных удобрений было экспортировано.

У Компании имеются лицензии на добычу солей калия, магния и натрия на Березниковском, Дурыманском, Быгельско-Троицком, Соликамском (северная и южная часть) и Ново-Соликамском участках Верхнекамского месторождения, выданные органами власти Пермского края. По истечении сроков действия лицензии были продлены до 2018-2021 гг. по номинальной стоимости (Прим. 39). У Компании также есть лицензия на разработку Усть-Яйвинского участка Верхнекамского месторождения со сроком действия до 2024 г. и Половодовского участка Верхнекамского месторождения со сроком действия до 2028 г.

По состоянию на 31 декабря 2011 г. и на 31 декабря 2012 г. у Группы не существовало фактического материнского предприятия.

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

По состоянию на 31 декабря 2012 г. численность персонала Группы составляла около 21,2 тыс. сотрудников (31 декабря 2011 г.: 23,0 тыс.).

2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные 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 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) Limited, UKT Chicago, Inc., ЗАО «Белорусская калийная компания».

Uralkali Trading SA, Uralkali Trading (Gibraltar) Limited ведут свои учетные записи в долларах США и подготавливают финансовую отчетность в соответствии с МСФО. ЗАО «Белорусская калийная компания» ведет учет в белорусских рублях и в соответствии с законодательством Белоруссии. UKT Chicago, Inc. ведет свои учетные записи в долларах США и подготавливает финансовую отчетность в соответствии с общими принципами бухгалтерского учета США. 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 Основа подготовки финансовой отчетности и важнейшие положения учетной политики (продолжение)

2.2 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 экономических 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, выпущенных долевым инструментам и принятых или понесенных обязательств, включая справедливую стоимость активов или обязательств, связанных с выплатой условного вознаграждения, но исключая затраты, связанные с приобретением. Приобретенные идентифицируемые активы и принятые в рамках объединения бизнеса обязательства, а также условные обязательства оцениваются по их справедливой стоимости на дату приобретения.

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

Гудвил оценивается путем вычета чистых активов приобретенной компании из общей суммы вознаграждения, уплаченного за приобретенную компанию, неконтролирующей доли участия в приобретенной компании и справедливой стоимости доли в приобретенной компании, которая уже была в собственности до момента приобретения. В обратном случае – убыток 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.

2.3 Неконтролирующая доля участия

Неконтролирующая доля участия представляет собой часть чистых результатов деятельности и чистых активов дочерней компании, включая корректировки справедливой стоимости, приходящуюся на долю, которой напрямую или косвенно не владеет Компания. Неконтролирующая доля образует отдельный компонент капитала Группы.

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

2.4 Совместная деятельность

Совместная операция определяется как юридически оформленное соглашение, в соответствии с которым две или более сторон осуществляют экономическую деятельность, которая находится под совместным контролем этих сторон. Совместная операция учитывается по методу постоянного признания соответствующей доли Группы в активах и обязательствах, доходах и расходах. Нереализованные прибыль и убытки по сделкам между Группой и совместными операциями исключаются.

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

2.5 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 капитала после приобретения их Группой отражается в капитале. 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.

2.6 Основные средства

Основные средства, приобретенные или построенные до 1 января 1997 года, отражаются по стоимости, оцененной независимым оценщиком по состоянию на 1 января 1997 года за вычетом накопленного износа и обесценения. Основные средства, приобретенные или построенные после 1 января 1997 года, отражаются по 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.

Основные средства, приобретенные путем объединения бизнеса, отражаются по справедливой стоимости, определенной независимым оценщиком на дату приобретения, за вычетом накопленной амортизации с момента приобретения.

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 отчете о прибылях и убытках как прочие операционные расходы.

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 или переоцененной 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)

2.6 Основные средства (продолжение)

Ликвидационная стоимость актива представляет собой ожидаемую сумму, которую Группа могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом расчетных затрат на продажу, исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. 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.

2.7 Внеоборотные активы, отнесенные к категории, предназначенных для продажи

Внеоборотные активы и выбывающие группы (которые могут включать внеоборотные и оборотные активы) отражаются в отчете о финансовом положении как «внеоборотные активы, предназначенные для продажи» в случае, если их балансовая стоимость будет возмещена, главным образом, посредством продажи (включая потерю контроля за дочерней компанией, которой принадлежат активы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Классификация активов подлежит изменению при наличии всех перечисленных ниже условий: (а) активы готовы к немедленной продаже в их текущем состоянии; (б) руководство Группы утвердило действующую программу по поиску покупателя и приступило к ее реализации; (в) проводится активный маркетинг для продажи активов по разумной цене; (г) продажа ожидается в течение одного года, и (д) не ожидается существенных изменений плана продажи или его отмена.

Внеоборотные активы или выбывающие группы, классифицированные в отчете о финансовом положении в текущем отчетном периоде как предназначенные для продажи, не подлежат переводу в другую категорию и не меняют форму представления в сравнительных данных отчета о финансовом положении для приведения в соответствие с классификацией на конец текущего отчетного периода.

Выбывающие группы представляет собой группу активов (оборотных и внеоборотных), подлежащих выбытию, путем продажи или иным способом, единой группой в процессе одной операции продажи, и обязательства, непосредственно связанные с теми активами, которые будут переданы в процессе этой операции. Гудвил учитывается в составе выбывающей группы в том случае, если в выбывающую группу включена часть единицы, генерирующей денежные средства, на которую при приобретении был распределен гудвил. Внеоборотные активы – это активы, включающие суммы, которые, как ожидается, не будут возмещены или получены в течение 12 месяцев после отчетной даты. Если возникает необходимость в изменении классификации, такое изменение проводится как для краткосрочной, так и для долгосрочной части актива.

Предназначенные для продажи выбывающие группы в целом оцениваются по меньшей из двух сумм: балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Предназначенные для продажи основные средства, инвестиционное имущество и нематериальные активы не амортизируются.

2.8 Операционная аренда

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

Операционная аренда включает долгосрочные договоры аренды земли, арендная плата которых зависит от кадастровой стоимости, регулярно пересматриваемой государственными органами. В случае если активы сдаются на условиях операционной аренды, полученные арендные платежи признаются в качестве дохода от аренды на равномерной основе в течение срока аренды.

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

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 долевым инструментам 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 долевым инструментам, 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 между единицами, генерирующими денежные средства, или группами единиц, генерирующих денежные средства, которые, как ожидается, получат преимущества синергетического эффекта от объединения бизнеса. Эти единицы или группы единиц являются начальным уровнем, на котором Группа ведет учет гудвила, и по своему размеру они не превышают отчетный сегмент.

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 Нематериальные активы

Нематериальные активы Группы, кроме гудвила, имеют определенные сроки полезного использования и преимущественно представляют собой лицензии на добычу полезных ископаемых. Нематериальные активы отражаются по фактической стоимости с учетом затрат, понесенных на их покупку и приведение в состояние, пригодное для использования, либо (в случае приобретения нематериальных активов в процессе объединения бизнеса) по справедливой стоимости на дату объединения.

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. Лицензии на добычу полезных ископаемых амортизируются по методу списания стоимости пропорционально объему добычи.

В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из стоимости, которая может быть получена в результате их использования, или справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

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

2.12 Классификация финансовых активов и обязательств

Группа классифицирует свои финансовые активы по следующим учетным категориям: а) займы и дебиторская задолженность; б) финансовые активы, предназначенные для продажи и в) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков, отнесенные к данной категории в момент первоначального признания.

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

Прочие финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков, отнесенные к данной категории в момент первоначального признания, представлены производными финансовыми инструментами и прочими финансовыми активами, оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков.

Производные финансовые инструменты включают валютные и процентные свопы и отражаются по справедливой стоимости. Производные финансовые инструменты отражаются в качестве активов, если справедливая стоимость данных инструментов является положительной, и в качестве обязательств, если их справедливая стоимость является отрицательной. Изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов отражаются в составе прибылей или убытков за год. Доходы, полученные от валютных и процентных свопов, уменьшают расходы по процентам. Группа не применяет учет хеджирования.

Прочие финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков, представляют собой высоколиквидные корпоративные облигации и акции, которые при первоначальном признании были в безотзывном порядке отнесены к этой категории. Руководство относит финансовые активы к данной категории только в том случае, если (а) такая классификация устраняет или существенно уменьшает несоответствия в учете, которые в противном случае возникли бы в результате оценки активов и обязательств или признания соответствующих доходов и расходов с использованием разных методов; или (б) управление группой финансовых активов, финансовых обязательств или тех и других, а также оценка их эффективности осуществляются на основе справедливой стоимости в соответствии с документально закрепленной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией, и информация, составленная на этой основе, регулярно предоставляется и анализируется ключевым управленческим персоналом Группы.

Изменение в справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков, отражается по строке доходов/(расходов) от изменения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и прочих инвестиций. Купонный доход от корпоративных облигаций учитывается по строке процентов к получению.

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

Финансовые обязательства классифицируются по следующим учетным категориям: а) предназначенные для торговли, включая производные финансовые инструменты, и б) прочие финансовые обязательства. Обязательства, предназначенные для торговли, отражаются по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков за год (как финансовые доходы или финансовые расходы) в том периоде, в котором они возникли. Прочие финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости.

2.13 Первоначальное признание финансовых инструментов

Производные финансовые инструменты и прочие финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально учитываются по первоначальной стоимости. Все прочие финансовые активы и финансовые обязательства первоначально учитываются по справедливой стоимости плюс затраты 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.

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

2.14 Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает учитывать финансовые активы, когда (i) эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли; или (ii) Группа передала все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами; или (iii) Группа не передала, но и не сохранила за собой все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, 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 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) Limited, в США – для UKT Chicago, Inc. 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, которые, как ожидается, будут применяться к периоду реализации актива или погашения обязательства, 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)

2.16 Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости или по чистой цене продажи. 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 продажи – это расчетная продажная цена в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расчетных затрат по продаже.

2.17 Торговая и прочая 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.

2.18 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, которые 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.

С целью составления консолидированного отчета о движении денежных средств банковские овердрафты, подлежащие возмещению по требованию, также относятся к денежным средствам и их эквивалентам.

2.19 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.

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

2.21 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.

2.22 Налог на добавленную стоимость (НДС)

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.

2.23 Кредиты и займы

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. Займы классифицируются как краткосрочные обязательства, если только Группа не имеет безусловной обязанности в отношении погашения обязательств в срок, превышающий 12 месяцев после отчетной даты.

Группа капитализирует проценты по кредитам и займам в отношении активов, которые требуют значительного времени на подготовку к использованию или продажу (квалифицируемый актив) в стоимость актива. Группа рассматривает в качестве квалифицируемого актива инвестиционный проект со сроком выполнения, превышающим один год.

Группа капитализирует затраты по займам, которых можно было бы избежать, если бы она не произвела капитальные расходы по квалифицируемым активам. Капитализированные затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы для приобретения квалифицируемого актива. Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по этому займу в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

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

Приведенная стоимость ожидаемых затрат на мероприятия по закладке пустот учитываются в составе основных средств и обязательств. Поступающие основные средства амортизируются на равномерной основе в течение срока полезного использования актива. Изменение приведенной стоимости обязательства отражается в отчете о прибылях и убытках как прочие финансовые доходы/расходы. Изменения ожидаемых затрат отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении как увеличение или уменьшение резерва на мероприятия по закладке пустот в отношении соответствующего актива. Группа проводит переоценку резерва на конец каждого отчетного периода.

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

2.25 Торговая и прочая кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

2.26 Пересчет иностранных валют

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 консолидированной отчетности является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль.

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 как финансовые доходы и расходы. Пересчет валюты по обменным курсам на конец года не используется в отношении неденежных статей, в том числе инвестиции.

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;
- (ii) доходы и расходы, отраженные в представленных отчетах о прибылях и убытках, и денежные потоки в отчете о движении денежных средств пересчитываются по средним обменным курсам (если только такое усредненное значение является обоснованным приблизительным значением кумулятивного эффекта курсов на дату проведения операций; в других случаях для перевода доходов и расходов и денежных потоков используется курс на дату проведения операций);
- (iii) компоненты капитала пересчитываются по первоначальному курсу; и
- (iv) полученные в результате пересчета курсовые разницы отражаются в отчете о совокупном доходе.

На 31 декабря 2012 г. официальный валютный курс, установленный Центральным банком Российской Федерации (ЦБ РФ), составлял 30,37 руб. за 1 долл. США (31 декабря 2011 г.: 32,20 руб. за 1 долл. США). На 31 декабря 2012 г. официальный валютный курс евро к рублю, установленный ЦБ РФ, составлял 40,23 руб. за 1 евро (31 декабря 2011 г.: 41,67 руб. за 1 евро). Средний официальный валютный курс за 2012 г. составлял 31,09 руб. за 1 долл. США, 39,95 руб. за 1 евро (за 2011 г. средний курс составлял 29,39 руб. за 1 долл. США, 40,87 руб. за 1 евро).

2.27 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, в котором услуги были предоставлены.

Выручка от продажи калия, произведенного компаниями «Беларускалий» и «Сильвинит» (до его приобретения) за вычетом всех связанных расходов отражена по строке прочие операционные доходы и расходы.

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

2.28 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.

2.29 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.

2.30 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.

2.31 Затраты на выплаты после окончания трудовой деятельности

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 Группой. 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.

2.32 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.

2.33 Информация 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.

2.34 Принцип непрерывности деятельности

Руководство подготовило данную финансовую отчетность на основе принципа непрерывной деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Группы, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, а также на анализе влияния финансового рынка на операции Группы.

3 Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций

Следующие новые стандарты, изменения к ним и интерпретации вступили в действие для Группы с 1 января 2012 г.:

- **Раскрытия – Передача финансовых активов – Изменения к МСФО (IFRS) 7 (выпущены в октябре 2010 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2011 года или после этой даты).** Данное изменение требует дополнительного раскрытия размера риска, возникающего при передаче финансовых активов. Изменение включает требование раскрытия по классам финансовых активов, которые были переданы контрагенту, но остались на балансе компании, следующей информации: характер, балансовая стоимость, описание рисков и выгод, связанных с активом. Также необходимым является раскрытие, позволяющее пользователю понять размер связанного с активом финансового обязательства, а также взаимосвязь между финансовым активом и соответствующим финансовым обязательством. В том случае, если признание актива было прекращено, однако компания все еще подвержена определенным рискам и способна получить определенные выгоды, связанные с переданным активом, требуется дополнительное раскрытие информации для понимания пользователем размера такого риска. Это изменение не оказывает существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.
- **Прочие пересмотренные стандарты и интерпретации, обязательные для текущего периода.** Изменения к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО», относящиеся к высокой гиперинфляции и устраняющие ссылки на фиксированные даты для некоторых обязательных и добровольных исключений, не оказывали влияния на консолидированную финансовую отчетность. Изменение к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», вводящее опровержимое предположение о том, что стоимость инвестиционной собственности, отражаемой по справедливой стоимости, полностью возмещается за счет продажи, не оказывало существенного влияния на настоящую консолидированную финансовую отчетность Группы.

4 Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета

Следующие новые стандарты, изменения к ним и интерпретации не вступили в действие по состоянию на 1 января 2013 г. и не были применены досрочно:

- **МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты Часть 1. Классификация и оценка» (выпущен в ноябре 2009 г., вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2015 г. или позднее; разрешено досрочное применение).** В настоящее время Группа анализирует последствия применения стандарта, его влияние на Группу и время его принятия Группой;
- **МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (выпущен в мае 2011 г., вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или позднее; разрешено досрочное применение).** Стандарт не утвержден для применения в Российской Федерации. В настоящее время Группа проводит оценку влияния этого стандарта на ее консолидированную финансовую отчетность;
- **МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» (выпущен в мае 2011 г., вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или позднее; разрешено досрочное применение).** В настоящее время Группа проводит оценку влияния этого стандарта на ее консолидированную финансовую отчетность;
- **МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях» (выпущен в мае 2011 г., вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или позднее; разрешено досрочное применение).** В настоящее время Группа проводит оценку влияния этого стандарта на ее консолидированную финансовую отчетность;
- **МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости» (выпущен в мае 2011 г., вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или позднее; разрешено досрочное применение).** В настоящее время Группа проводит оценку влияния этого стандарта на ее консолидированную финансовую отчетность;
- **Изменение к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущено в июне 2011 г., вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 июля 2012 г. или после этой даты).** В настоящее время Группа проводит оценку влияния этого изменения на ее консолидированную финансовую отчетность;

4 Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета (продолжение)

- **Изменение к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (выпущен в июне 2011 г., вступает в силу для периодов, начинающихся с 1 января 2013 г. или после этой даты).** В настоящее время Группа проводит оценку влияния этого изменения на ее консолидированную финансовую отчетность;
- **МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия» (пересмотрен в мае 2011 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты).** В настоящее время Группа проводит оценку влияния этого стандарта на ее консолидированную финансовую отчетность;
- **«Раскрытия – Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» – Изменение к МСФО (IFRS) 7 (выпущено в декабре 2011 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты).** В настоящее время Группа проводит оценку влияния этого стандарта на ее консолидированную финансовую отчетность;
- **Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств – Изменения к МСФО (IAS) 32 (выпущены в декабре 2011 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты).** Изменения не утверждены для применения в Российской Федерации. В настоящее время Группа проводит оценку влияния этого стандарта на ее консолидированную финансовую отчетность;
- **Усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности по переходному периоду, внесенные к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12 (выпущены в июне 2012 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты).** В настоящее время Группа проводит оценку влияния этого стандарта на ее консолидированную финансовую отчетность;
- **Изменения к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 – Инвестиционные компании (выпущены в октябре 2012 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г.).** Изменения не утверждены для применения в Российской Федерации. В настоящее время Группа проводит оценку влияния этого стандарта на ее консолидированную финансовую отчетность.

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые и пересмотренные стандарты и интерпретации существенно не повлияют на 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 финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость 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 сильвинитовых пластов АБ (1964-1965 г.г.) и Кр II (1976-1977 г.г.)». 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».

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

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».

В марте 2010 г. Совет директоров Компании принял решение в рамках социальной ответственности произвести выплату добровольной компенсации дополнительных расходов, фактически понесенных ОАО «РЖД» при строительстве 53-км железнодорожного объездного пути, в размере 1 000 млн. руб. (31 декабря 2011 г.: 1 000 млн. руб.). До настоящего времени выплат из созданного резерва не производилось, так как согласование процесса осуществления выплат не завершено (Прим. 20).

Порядок определения размера и порядок возмещения ущерба, связанного с потерей полезных ископаемых в результате затопления рудника, не установлен действующим законодательством Российской Федерации о недрах. Тем не менее, Компания оценивает риск предъявления данных претензий как «возможный». Компания проанализировала расчеты, представленные в приложениях к Акту повторной комиссии Ростехнадзора, и оценила риск взыскания ущерба от утраченных полезных ископаемых 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».

Оставшийся срок полезного использования основных средств и лицензий на добычу полезных ископаемых. 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. 9).

У Группы имеются лицензии на добычу солей калия, магния и натрия, которые были продлены до 2018-2021 г.г. до истечения их срока действия – 1 апреля 2013 г. (Прим. 39). Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования лицензий на добычу полезных ископаемых на основе прогнозных запасов добычи руды.

Расчетный оставшийся срок полезного использования некоторых основных средств и запасов полезных ископаемых превышает срок действия лицензий на разработку полезных ископаемых (Прим. 1). Руководство полагает, что в будущем лицензии будут дополнительно возобновлены в установленном порядке. Любые изменения этого предположения могут существенно повлиять на будущие суммы износа и амортизации и балансовую стоимость активов.

Оценка обесценения гудвила. Группа проводит тестирование гудвила на обесценение не реже одного раза в год (Прим. 10). Гудвил в основном относится к приобретению Группы «Сильвинит», ЗАО «Соликамский Строительный Трест» и ОАО «ББТ». Гудвил в основном относится к будущей операционной и рыночной синергии, ожидаемой в результате объединения, и относится к единице, генерирующей денежные потоки, – Группе «Уралкалий».

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

Налоговое законодательство. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность различных толкований (Прим. 36).

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

Резерв по заполнению пустот. Резерв начислен по обязательствам Группы по закладке выработанных пустот на месторождении в Соликамске (Прим. 19).

Изменение существующего объема выработанных пустот на основе маркшейдерских съемок горных выработок отражается как актив и амортизируется на протяжении срока полезного использования по методу равномерного списания. Компания создает резерв только под юридические обязательства в рамках лицензионных соглашений. Изменение ставки дисконтирования отражается в отчете о прибылях и убытках в финансовых доходах и расходах. Сумма расходов на заполнение пустот, понесенных по другой причине, признается в текущем периоде в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

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

- (i) Объем работ по заполнению пустот может зависеть от фактической ситуации в окружающей среде. Руководство полагает, что принятые на себя юридические обязательства соответствуют плану заполнения пустот и согласованы с органами Госгортехнадзора РФ.
- (ii) Будущая стоимость заполнения одного кубического метра выработанных пустот зависит от технологии и стоимости понесенных затрат. Руководство предполагает, что стоимость заполнения пустот в будущем не будет значительно отличаться от фактической стоимости 2012 г., скорректированной на уровень инфляции.
- (iii) Руководство применяет оценочное суждение при определении ставки дисконтирования будущих денежных потоков, связанных с расходами по заполнению пустот и отражающих текущую оценку рыночной стоимости денег. В 2012 г. руководство применило ставку дисконтирования в размере 6,6%.
- (iv) Затраты, понесенные вне утвержденного плана, признаются в качестве расходов отчетного периода по мере их возникновения.

Резерв, связанный с реструктуризацией. Группа начислила резерв, связанный с закрытием производственного подразделения химической обогатительной фабрики и фабрики по производству карналлита на БКПРУ-1 (Прим. 19).

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

- (i) Оценочные суждения были применены в отношении стоимости работ по ликвидации химической обогатительной фабрики и фабрики по производству карналлита на БКПРУ-1 и работам по рекультивации земель.
- (ii) Руководство применяет оценочное суждение при определении ставки дисконтирования будущих денежных потоков, связанных с расходами по ликвидации, отражающей текущую оценку рыночной стоимости денег. В 2012 г. руководство применило ставку дисконтирования в диапазоне 6-8% в зависимости от периода расходов.

6 Объединение компаний

Объединение компаний в 2012 году не осуществлялось.

Информация об объединении компаний в 2011 году представлена ниже.

1. Приобретение Группы «Сильвинит»

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

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

Результаты деятельности и показатели финансового положения Группы «Сильвинит» были включены в состав консолидированной финансовой отчетности Группы начиная с 17 мая 2011 г.

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

	Прим.	Справедливая стоимость
Активы		
Основные средства	9	52 029
Нематериальные активы	11	181 683
Инвестиции в ассоциированные компании	13	729
Прочие внеоборотные финансовые активы		315
Отложенные налоговые активы	33	3 321
Торговая и прочая дебиторская задолженность		5 086
Запасы		4 231
Займы выданные		102
Безотзывные банковские депозиты		196
Денежные средства и их эквиваленты		9 859
Итого активы		257 551
Обязательства		
Кредиты и займы	21	37 220
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	33	27 314
Обязательства по выплатам по окончании трудовой деятельности	34	351
Резерв по заполнению пустот, долгосрочная часть	19	1 468
Торговая и прочая кредиторская задолженность		1 489
Текущее обязательство по налогу на прибыль		157
Резерв под судебные риски	19	1 702
Резерв по заполнению пустот, краткосрочная часть	19	186
Итого обязательства		69 887
Итого справедливая стоимость идентифицируемых чистых активов		187 664

Группа завершила оценку приобретенных чистых активов, результаты которой были отражены в консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.

Справедливая стоимость дебиторской задолженности включает торговую и прочую дебиторскую задолженность по справедливой стоимости в 5 086 млн. руб., что представляет собой наилучшую оценку ожидаемых будущих денежных потоков, которые будут получены на основании договорных отношений. Валовая сумма торговой и прочей дебиторской задолженности составила 6 543 млн. руб.

6 Объединение компаний (продолжение)

I. Приобретение Группы «Сильвинит» (продолжение)

Информация о справедливой оценке общей стоимости приобретения и ее компонентов на дату приобретения представлена в таблице ниже:

	млн. руб.
Вознаграждение в виде денежных средств	40 826
Справедливая стоимость выпущенных акций	207 368
Итого цена приобретения	248 194

Вознаграждение в размере 40,8 млрд. руб., уплаченное Группой, учтено в консолидированном отчете о движении денежных средств как приобретение дочерней компании. Остальные примерно 80% акций были переданы Группе в обмен на новые акции, выпущенные ОАО «Уралкалий». Справедливая стоимость выпущенных акций была определена на основе рыночной цены обыкновенной акции в момент закрытия торгового дня на дату приобретения.

Операционные затраты на приобретение в размере 122 млн. руб. были отнесены на общие и административные расходы.

Превышение суммарного вознаграждения, уплаченного за приобретенную компанию, над справедливой стоимостью ее активов и обязательств за вычетом выкупленных собственных акций, на общую сумму 58 094 млн. руб. представляет собой гудвил.

	Прим.	млн. руб.
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости		187 664
Выкупленные собственные акции		2 436
Гудвил	10	58 094
Итого цена приобретения		248 194

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

В том случае, если бы объединение произошло 1 января 2011 г., результаты Группы за год, завершившийся 31 декабря 2011 г., были бы следующими:

- Выручка – 122 977 млн. руб.;
- Чистая прибыль – 44 581 млн. руб.;
- Фрахт, железнодорожный тариф, перевалка грузов – 18 525 млн. руб.;
- Износ основных средств, амортизация нематериальных активов, финансовые доходы и расходы, расходы по налогу на прибыль – 26 605 млн. руб.;
- Объем продаж – 10 648 тыс. тонн.

II. Приобретение ЗАО «Соликамский Строительный Трест» (ССТ)

7 октября 2011 г. Компания получила контроль над ассоциированной компанией ССТ, которая является лидером строительного рынка в городе Соликамск. Группа приобрела примерно 47,64% обыкновенных акций ССТ на общую сумму 1 150 млн. руб.

Бухгалтерский баланс и результаты деятельности ССТ были включены в состав консолидированной финансовой отчетности Группы, начиная с 7 октября 2011 г.

6 Объединение компаний (продолжение)**II. Приобретение ЗАО «Соликамский Строительный Трест» (ССТ) (продолжение)**

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

	Прим.	Справедливая стоимость
Активы		
Основные средства	9	1 370
Нематериальные активы	11	7
Торговая и прочая дебиторская задолженность		117
Запасы		814
Денежные средства и их эквиваленты		94
Итого активы		2 402
Обязательства		
Кредиты и займы	21	165
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	33	146
Торговая и прочая кредиторская задолженность		503
Итого обязательства		814
Итого справедливая стоимость идентифицируемых чистых активов		1 588

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

	Прим.	млн. руб.
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости		1 588
Справедливая стоимость неконтролирующей доли		(500)
Справедливая стоимость доли акционеров Компании до получения контроля	13	(387)
Гудвил	10	449
Итого цена приобретения		1 150

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

Группа завершила оценку приобретенных чистых активов, результаты которой были отражены в консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.

Справедливая стоимость дебиторской задолженности, включающая торговую и прочую дебиторскую задолженность, составила 117 млн. руб., что представляет собой наилучшую оценку ожидаемых будущих денежных потоков, которые будут получены на основании договорных отношений. Валовая сумма торговой и прочей дебиторской задолженности не отличается от справедливой стоимости на дату приобретения.

За период с даты приобретения до 31 декабря 2011 г. сумма выручки ССТ составила 155 млн. руб. и убыток – 178 млн. руб. Если бы приобретение состоялось 1 января 2011 г. выручка и прибыль Группы за 2011 г. составили 103 212 млн. руб. и 34 700 млн. руб. соответственно.

ООО «Соликамскавто» и ООО «Строймаркет», дочерние компании ССТ, были проданы сразу после даты приобретения за вознаграждение в сумме 57 млн. руб. Убыток от выбытия компаний составил 128 млн. руб. и отражен по строке прочие операционные доходы и расходы (Прим. 30).

7 Связанные стороны

Операции со связанными сторонами регулируются МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Стороны считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. 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.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции или имела значительное сальдо расчетов на 31 декабря 2012 и 2011 гг., подробно описан далее.

Статья бухгалтерского баланса	Характер взаимоотношений	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
<i>Остатки</i>			
Предоплата за приобретение основных средств	Ассоциированные компании	146	49
Предоплата за приобретение основных средств	Прочие связанные стороны	122	74
Торговая и прочая дебиторская задолженность	Ассоциированные компании	2	1
Торговая и прочая дебиторская задолженность	Прочие связанные стороны	-	89
Торговая и прочая кредиторская задолженность	Ассоциированные компании	19	78
Торговая и прочая кредиторская задолженность	Прочие связанные стороны	-	14
Займы, выданные связанным сторонам	Ассоциированные компании	-	10
		2012 г.	2011 г.
<i>Операции</i>			
Приобретение основных средств	Ассоциированные компании	749	941
Приобретение основных средств	Прочие связанные стороны	146	96
Приобретение запасов	Ассоциированные компании	235	195
Приобретение запасов	Прочие связанные стороны	-	2
		2012 г.	2011 г.
<i>Статья отчета о прибылях и убытках</i>			
Продажа прочей продукции	Ассоциированные компании	6	3
Продажа прочей продукции	Прочие связанные стороны	287	300
Транспортные услуги и прочая выручка	Ассоциированные компании	-	2
Транспортные услуги и прочая выручка	Прочие связанные стороны	-	85
Ремонт и техническое обслуживание	Ассоциированные компании	114	105
Ремонт и техническое обслуживание	Прочие связанные стороны	28	7
Прочие расходы	Ассоциированные компании	26	62
Прочие расходы	Прочие связанные стороны	78	5
Процентные доходы	Бывшее основное руководство	-	6
Процентные доходы	Прочие связанные стороны	1	3
Ликвидация БКПРУ-1	Ассоциированные компании	78	25

Перекрестное владение акциями

По состоянию на 31 декабря 2011 г. ЗАО СП «Кама», ЗАО ИК «Сильвинит-Ресурс» и Enterpro Services Ltd принадлежало 0,81%, 0,37% и 1,60% обыкновенных акций Компании соответственно.

В июле 2012 г. Группа завершила внутригрупповую реструктуризацию. В результате уставный акционерный капитал Компании был уменьшен за счет погашения собственных акций, владельцами которых были ЗАО ИК «Сильвинит-Ресурс», ЗАО СП «Кама» и Enterpro Services Ltd (Прим. 18).

По состоянию на 31 декабря 2012 г. Enterpro Services Ltd, дочерней компании группы со 100%-ной долей участия, принадлежало 0,13% обыкновенных акций Компании.

7 Связанные стороны (продолжение)

Вознаграждение руководству

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

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

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 497 млн. руб. и 618 млн. руб. за 2012 и 2011 г.г., соответственно.

8 Информация по сегментам

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

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

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

	Прим.	2012 г.	2011 г.
Выручка	25	122 811	102 741
Результат сегмента (Чистая прибыль)		49 644	34 829
Износ и амортизация		(14 287)	(11 094)
Расходы, связанные с затоплением рудника	32	(110)	(777)
Финансовые доходы	31	5 188	1 434
Финансовые расходы	31	(2 449)	(11 040)
Налог на прибыль	33	(10 565)	(4 475)

б) Географическая информация

Анализ продаж Группы по регионам представлен в следующей таблице:

	2012 г.	2011 г.
Россия	20 191	12 172
Латинская Америка, Китай, Индия, Юго-Восточная Азия	80 766	65 276
США, Европа	21 035	25 090
Прочие страны	819	203
Итого выручка	122 811	102 741

Продажи распределяются по регионам на основе страны назначения.

8 Отчетность по сегментам (продолжение)

в) Основные покупатели

В 2012 г. у Группы не было внешних покупателей, которые составляли более 10% от общих продаж Группы.

В 2011 г. у Группы был один внешний покупатель, который составлял более 10% от общих продаж Группы в 2011 году. Выручка от продаж этому покупателю составила 15% от общих продаж Группы.

г) В дополнение к представленной выше сегментной информации руководство Компании анализирует дополнительную информацию, в которой результаты от деятельности по калийному сегменту разделены между продажами калия на экспорт и внутренний рынок, а также прочими продажами. Прямые затраты, такие как себестоимость и коммерческие расходы, разделены пропорционально соответствующей выручке. Косвенные расходы, такие как общие и административные расходы, прочие операционные доходы и расходы и налоги, кроме налога на прибыль, разделены между категориями пропорционально себестоимости. Некоторые расходы были отнесены в состав нераспределенных статей (убыток от выбытия основных средств, обесценение активов, реклассифицированных во внеоборотные активы, предназначенные для продажи, списание внеоборотных активов, предназначенных для продажи, до справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу, восстановление и начисление резервов, чистый результат от реализации товаров «Беларуськалий» и «Сильвинит», расходы, связанные с затоплением рудника, финансовые доходы и расходы, расходы по налогу на прибыль).

Такое распределение за год, закончившийся 31 декабря 2012 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	7 281	2 081	9 362	-	-	9 362
Выручка	102 620	16 432	119 052	3 759	-	122 811
Себестоимость	(22 228)	(6 354)	(28 582)	(2 225)	-	(30 807)
Коммерческие расходы, общие и административные расходы, прочие операционные расходы и налоги, кроме налога на прибыль	(31 131)	(2 147)	(33 278)	(1 140)	(6)	(34 424)
Операционная прибыль/(убыток)	49 261	7 931	57 192	394	(6)	57 580
Расходы, связанные с затоплением рудника					(110)	(110)
Финансовые доходы и расходы – нетто					2 739	2 739
Прибыль до налогообложения						60 209
Налог на прибыль					(10 565)	(10 565)
Результат сегмента/Чистая прибыль						49 644

Распределение за год, закончившийся 31 декабря 2011 г., представлено ниже:

	Продажи калия на экспорт	Продажи калия на внутренний рынок	Итого продажи калия	Прочие продажи	Нераспре- деленные статьи	Итого
в тыс. тонн	7 040	1 579	8 619	-	-	8 619
Выручка	90 569	9 488	100 057	2 684	-	102 741
Себестоимость	(20 191)	(4 530)	(24 721)	(1 382)	-	(26 103)
Коммерческие расходы, общие и административные расходы, прочие операционные расходы и налоги, кроме налога на прибыль	(24 663)	(1 399)	(26 062)	(681)	(208)	(26 951)
Операционная прибыль/(убыток)	45 715	3 559	49 274	621	(208)	49 687
Расходы, связанные с затоплением рудника					(777)	(777)
Финансовые доходы и расходы – нетто					(9 606)	(9 606)
Прибыль до налогообложения						39 304
Налог на прибыль					(4 475)	(4 475)
Результат сегмента/Чистая прибыль						34 829

9 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
Первоначальная стоимость								
Остаток на 31 декабря 2011 г.	25 541	19 591	47 621	9 198	27 829	1 764	1 145	132 689
Поступления	-	-	-	430	11 615	-	-	12 045
Изменение в оценке резерва, корректирующее стоимость основных средств (Прим. 19)	-	1 111	-	-	-	-	-	1 111
Передача	2 510	2 345	5 984	-	(11 075)	145	91	-
Выбытия	(218)	(241)	(1 238)	(168)	(255)	(244)	(11)	(2 375)
Обесценение активов, реклассифицированных во внеоборотные активы, предназначенные для продажи (Прим. 30)	(176)	-	-	-	-	-	(785)	(961)
Реклассификация во внеоборотные активы, предназначенные для продажи	(62)	-	-	-	-	-	(197)	(259)
Списание основных средств (Прим. 30)	(283)	(40)	(142)	-	-	-	-	(465)
Остаток на 31 декабря 2012 г.	27 312	22 766	52 225	9 460	28 114	1 665	243	141 785
Накопленный износ								
Остаток на 31 декабря 2011 г.	4 626	5 788	17 146	2 681	-	395	-	30 636
Износ	805	1 323	6 648	700	-	98	-	9 574
Выбытия	(39)	(30)	(813)	(81)	-	(100)	-	(1 063)
Реклассификация во внеоборотные активы, предназначенные для продажи	(3)	-	-	-	-	-	-	(3)
Списание основных средств (Прим. 30)	(94)	(21)	(59)	-	-	-	-	(174)
Остаток на 31 декабря 2012 г.	5 295	7 060	22 922	3 300	-	393	-	38 970
Остаточная стоимость								
Остаток на 31 декабря 2011 г.	20 915	13 803	30 475	6 517	27 829	1 369	1 145	102 053
Остаток на 31 декабря 2012 г.	22 017	15 706	29 303	6 160	28 114	1 272	243	102 815

9 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 2010 г.	10 750	6 690	25 229	4 867	23 119	934	191	71 780
Поступления	-	-	-	475	11 286	-	-	11 761
Передача	1 089	924	8 301	-	(10 401)	53	34	-
Выбытия	(356)	(21)	(931)	(447)	(174)	(167)	(1)	(2 097)
Поступление в результате объединения (Прим. 6)	14 680	12 108	16 352	4 392	3 999	943	925	53 399
Выбытие дочерних компаний (Прим. 6)	(239)	-	(59)	(76)	-	-	(4)	(378)
Реклассификация во внеоборотные активы, предназначенные для продажи	(91)	-	(846)	(13)	-	(48)	-	(998)
Списание основных средств (Прим. 30)	(295)	(65)	(411)	-	-	-	-	(771)
Остаток на 31 декабря 2011 г.	25 538	19 636	47 635	9 198	27 829	1 715	1 145	132 696
Накопленный износ								
Остаток на 31 декабря 2010 г.	4 269	5 044	12 715	2 223	-	385	-	24 637
Износ	610	786	5 381	559	-	77	-	7 413
Выбытия	(73)	(14)	(582)	(100)	-	(66)	-	(836)
Реклассификация во внеоборотные активы, предназначенные для продажи	(3)	-	(75)	(1)	-	(4)	-	(83)
Списание основных средств (Прим. 30)	(177)	(24)	(286)	-	-	(1)	-	(488)
Остаток на 31 декабря 2011 г.	4 626	5 792	17 153	2 681	-	391	-	30 643
Остаточная стоимость								
Остаток на 31 декабря 2010 г.	6 481	1 647	12 514	2 644	23 119	549	191	47 143
Остаток на 31 декабря 2011 г.	20 912	13 844	30 482	6 517	27 829	1 324	1 145	102 053

9 Основные средства (продолжение)

Использование полностью амортизированных основных средств

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 г.г. общая первоначальная стоимость остающихся в эксплуатации полностью амортизированных основных средств составляла 12 377 млн. руб. и 9 626 млн. руб., соответственно.

Основные средства, переданные в залог по кредитным договорам

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 г.г. остаточная стоимость основных средств, заложенных в качестве обеспечения по банковским кредитам, составила 5 574 млн. руб. и 2 811 млн. руб., соответственно (Прим. 21).

Выбытие основных средств

В 2012 г. Группа списала основные средства первоначальной стоимостью 465 млн. руб. и накопленным износом 174 млн. руб. соответственно по причине закрытия обогатительной и карналлитовой фабрики на БКПРУ-1 (Прим. 19), и признала убыток в сумме 291 млн. руб. (Прим. 30) в консолидированной финансовой отчетности.

В 2011 г. Группа списала основные средства первоначальной стоимостью 771 млн. руб. и накопленным износом 488 млн. руб. соответственно по причине закрытия обогатительной и карналлитовой фабрики на БКПРУ-1 (Прим. 19), и признала убыток в сумме 283 млн. руб. (Прим. 30) в консолидированной финансовой отчетности.

Реклассификация во внеоборотные активы, предназначенные для продажи

В 2012 и 2011 г.г., в рамках программы вывода непрофильных активов, активы, полученные в результате объединения с Группой «Сильвинит» (Прим. 6), были реклассифицированы во внеоборотные активы, предназначенные для продажи.

В 2012 г. Группа реклассифицировала во внеоборотные активы, предназначенные для продажи, участки земли и недвижимость с первоначальной стоимостью 259 млн. руб. и накопленной амортизацией 3 млн. руб. До реклассификации было признано обесценение в размере 961 млн. руб. (2011 г.: ноль) (Прим. 30).

В 2011 г. Группа реклассифицировала во внеоборотные активы, предназначенные для продажи, комплекс титановой губки с первоначальной стоимостью 998 млн. руб. и накопленной амортизацией 83 млн. руб. В 2012 г. Группа уценила комплекс титановой губки, предназначенный для продажи, до справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу (Прим. 30), а затем активы стоимостью 294 млн. руб. были проданы.

10 Гудвил

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

	Прим.	2012 г.	2011 г.
Первоначальная стоимость на 1 января		58 909	366
Накопленные убытки от обесценения на 1 января		-	-
Остаточная стоимость на 1 января		58 909	366
Приобретение дочерней компании	6	-	58 543
Остаточная стоимость на 31 декабря		58 909	58 909
Первоначальная стоимость на 31 декабря		58 909	58 909
Накопленные убытки от обесценения на 31 декабря		-	-
Остаточная стоимость на 31 декабря		58 909	58 909

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

10 Гудвил (продолжение)

Распределение гудвила по единицам, генерирующим денежные потоки:

Единицы, генерирующие денежные потоки	Приобретенные компании	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Группа «Уралкалий»	Группа «Сильвинит» (Прим. 6)	58 094	58 094
Группа «Уралкалий»	ЗАО ССТ (Прим. 6)	449	449
Группа «Уралкалий»	ОАО «ББТ»	366	366
Итого балансовая стоимость гудвила		58 909	58 909

Возмещаемая сумма каждой ЕГДП определялась на основе расчета стоимости от ее использования. В данных расчетах использовались прогнозы движения денежных средств на основании утвержденных руководством финансовых бюджетов на 5-летний период. Потоки денежных средств за пределами пятилетнего периода были экстраполированы с учетом прогнозируемых темпов роста. Темпы роста не превышают долгосрочные средние темпы роста, прогнозируемые для отрасли, в которой Группа осуществляет свою деятельность.

Руководство компании установило плановую валовую прибыль на основе прошлого опыта и ожиданий рынка. Используемые средневзвешенные темпы роста соответствуют прогнозным расчетам в отраслевых отчетах.

Допущения, используемые для расчета стоимости от использования, к которым возмещаемая стоимость является наиболее чувствительной, представлены в таблице:

	2012 г.	2011 г.
Обменный курс руб./долл. США	32	30
Темпы роста за пределами пятилетнего периода	3%	3%
Ставка дисконтирования до налогообложения	10,6%	13,4%
Долгосрочная ставка инфляции	3%	3%

Группа не признавала никаких убытков от обесценения гудвила в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 г. и 31 декабря 2011 г.

11 Нематериальные активы

	Прим.	Лицензии на добычу полезных ископаемых	Программное обеспечение	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2011 г.		24	537	14	575
Накопленная амортизация		(2)	(431)	-	(433)
Остаточная стоимость на 1 января 2011 г.		22	106	14	142
Поступления		-	47	-	47
Капитализированные расходы по займам		1 985	-	-	1 985
Приобретение дочерних компаний	6	181 637	53	-	181 690
Амортизационные отчисления	26, 28	(3 767)	(55)	-	(3 822)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2011 г.		183 646	637	14	184 297
Накопленная амортизация		(3 769)	(486)	-	(4 255)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2011 г.		179 877	151	14	180 042
Поступления		-	165	-	165
Капитализированные расходы по займам		2 451	-	-	2 451
Выбытие		(3)	(22)	-	(25)
Амортизационные отчисления	26, 28	(4 703)	(114)	-	(4 817)
Выбытие накопленной амортизации		3	11	-	14
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2012 г.		186 095	780	14	186 889
Накопленная амортизация		(8 470)	(589)	-	(9 059)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 г.		177 625	191	14	177 830

11 Нематериальные активы (продолжение)

В таблице ниже представлено описание и балансовая стоимость основных лицензий на разработку месторождений:

Лицензии	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Соликамский участок (северная часть)	67 168	70 602
Соликамский участок (южная часть)	63 445	64 310
Ново-Соликамский участок	6 395	6 798
Половодовский участок	40 596	38 143
Итого	177 604	179 853

12 Совместная деятельность

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

Устав ЗАО «БКК» предусматривает отдельный учет операций каждого участника, в том числе отдельный учет реализации товаров участников, себестоимости и коммерческих расходов. Административные расходы, понесенные ЗАО «БКК», распределяются в следующем соотношении: не более 78% (2011 г.: 69%) приходится на операции компании «Беларуськалий» и не менее 22% (2011 г.: 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 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.

13 Инвестиции в ассоциированные компании

Группа имеет следующие инвестиции в ассоциированные компании, главным образом возникшие в результате приобретения Группы «Сильвинит» (Прим. 6):

	Страна нахождения	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
ОАО «Галургия»	Россия	46%	46%
ООО «Машиностроительное предприятие «Курс»	Россия	-	30%

В таблице ниже представлены изменения балансовой стоимости инвестиций Группы в ассоциированные компании:

	Прим.	2012 г.	2011 г.
Балансовая стоимость на 1 января		404	7
Прибыль от ассоциированных компаний		11	85
Доля чистых активов в ассоциированных компаниях		415	92
Справедливая стоимость чистых активов приобретенных ассоциированных компаний	6	-	729
Ассоциированные компании, реклассифицированные в дочерние компании	6	-	(387)
Убыток от переоценки на дату приобретения		-	(30)
Убыток от выбытия ассоциированных компаний		(4)	-
Справедливая стоимость инвестиций в выбывающую ассоциированную компанию		(20)	-
Балансовая стоимость на 31 декабря		391	404

14 Запасы

Запасы включают следующее:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Сырье и материалы, запасные части	3 515	3 421
Готовая продукция	3 500	3 871
Незавершенное производство	66	36
Прочие запасы	274	515
Итого запасы	7 355	7 843

По состоянию на 31 декабря 2012 г. товарно-материальные ценности в сумме 132 млн. руб. были использованы в качестве обеспечения по банковским кредитам (31 декабря 2011 г.: 76 млн. руб.) (Прим. 21).

Прочие запасы состоят в основном из жилых зданий, построенных ССТ (Прим. 6).

15 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Задолженность покупателей и заказчиков	12 787	9 650
Прочая дебиторская задолженность	492	1 265
За вычетом резерва под обесценение	(291)	(270)
Итого финансовая дебиторская задолженность	12 988	10 645
НДС к возмещению	1 276	2 996
Прочие налоги к возмещению	1 827	532
Авансы выданные	760	885
Предоплата расходов по страхованию	19	10
Прочие предоплаты	165	-
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	17 035	15 068

По состоянию на 31 декабря 2012 г. дебиторская задолженность покупателей и заказчиков за вычетом резерва под обесценение, составившая 10 616 млн. руб. (31 декабря 2011 г.: 8 725 млн. руб.), выражена в иностранной валюте, из них 93% в долл. США (31 декабря 2011 г.: 85%) и 7% в евро (31 декабря 2011 г.: 15%). Руководство полагает, что справедливая стоимость дебиторской задолженности существенно не отличается от ее балансовой стоимости.

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

	2012 г.		2011 г.	
	Задолженность покупателей и заказчиков	Прочая дебиторская задолженность	Задолженность покупателей и заказчиков	Прочая дебиторская задолженность
На 1 января	(197)	(73)	(114)	(95)
Начисление резерва	(57)	(91)	(98)	(55)
Сторнирование резерва	35	91	13	77
Списание резерва	1	-	2	-
На 31 декабря	(218)	(73)	(197)	(73)

Начисление и сторнирование резерва под обесценение дебиторской задолженности было включено в состав прочих операционных расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках (Прим. 30). Суммы, отнесенные на счет резерва, обычно списываются, если не ожидается получение дополнительных денежных средств.

15 Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Анализ дебиторской задолженности по кредитному качеству:

	31 декабря 2012 г.		31 декабря 2011 г.	
	Задолженность покупателей и заказчиков	Прочая дебиторская задолженность	Задолженность покупателей и заказчиков	Прочая дебиторская задолженность
<i>Текущая и необесцененная</i>				
Покупатели из развитых стран (МВФ)	1 278	5	2 871	-
Покупатели из развивающихся стран (МВФ)	6 870	-	3 417	-
Покупатели на внутреннем рынке	119	231	1 827	837
Итого текущая и необесцененная	8 267	236	8 115	837
<i>Просроченная, но необесцененная</i>				
С задержкой платежа менее 45 дней	3 757	150	1 122	339
С задержкой платежа от 45 до 90 дней	512	1	171	-
С задержкой платежа более 90 дней	-	29	-	9
Итого просроченная, но необесцененная	4 269	180	1 293	348
<i>Обесцененная (без учета резерва)</i>				
С задержкой платежа от 45 до 90 дней	67	6	88	14
С задержкой платежа более 90 дней	184	70	153	66
Итого обесцененная дебиторская задолженность (без учета резерва)	251	76	241	80
Итого финансовая дебиторская задолженность (валовая)	12 787	492	9 649	1 265
Резерв под обесценение	(218)	(73)	(197)	(72)
Итого финансовая дебиторская задолженность	12 569	419	9 452	1 193

На 31 декабря 2012 и 2011 г.г. торговая и прочая дебиторская задолженность не была использована в качестве обеспечения.

16 Прочие финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков

Прочие финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков, представлены высоколиквидными корпоративными облигациями. Данные облигации не являются ни просроченными, ни обесцененными на 31 декабря 2012 и 2011 г.г.

Анализ кредитного качества прочих финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков, представлен ниже:

Рейтинговое агентство	Рейтинг	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Fitch Ratings	BBB-	563	691
Fitch Ratings	BBB	441	439
Fitch Ratings	BB	-	200
Moody's/Fitch Ratings	Baa1/BBB	2 530	3 126
Moody's	Ba2	-	905
Moody's/Standard & Poor's	Baa3/BBB-	534	580
Moody's	Ba3	-	168
Итого прочих финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков		4 068	6 109

В 2012 г. купонный доход от корпоративных облигаций в сумме 380 млн. руб. включен в процентные доходы (2011 г.: 427 млн. руб.) (Прим. 31).

17 Денежные средства и их эквиваленты

Сумма денежных средств и их эквивалентов включает:

	Процентные ставки	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Денежные средства в кассе и на счетах в банках			
Денежные средства в кассе и на счетах в банках в рублях	0% годовых (2011 г.: 0% годовых)	7 638	1 888
Денежные средства на банковских счетах в долларах США		7 159	11 817
Денежные средства на банковских счетах в евро		234	441
Денежные средства, выраженные в других валютах		26	48
Срочные депозиты			
Срочные депозиты в долларах США	0,15% - 4,5% годовых (2011 г.: 0,35% годовых)	24 789	708
Срочные депозиты в евро	0,2% годовых (2011 г.: 0% годовых)	435	-
Срочные депозиты в рублях	5,6% - 10,2% годовых (2011 г.: 4,95% - 7,97% годовых)	1 823	4 539
Бивалютные депозиты	3,1% - 3,54% годовых (2011 г.: 3,8% - 6% годовых)	4 161	13 059
Итого денежные средства и их эквиваленты		46 265	32 500
Денежные средства с ограничением использования			
Денежные средства на счете в банке, заложенные в соответствии с договором валютно-процентного свопа	0,09% годовых (2011 г.: 0% годовых)	109	-
Безотзывные банковские депозиты от четырех до пяти месяцев (2011 г.: от четырех до пяти месяцев)	7,8% - 8,5% годовых (2011 г.: 6% - 7,67% годовых)	4 323	263
Итого денежные средства с ограничением использования		4 432	263
Итого денежные средства и их эквиваленты, денежные средства с ограничением использования		50 697	32 763

На 31 декабря 2012 и 2011 г.г. срочные депозиты, за исключением депозитов с ограничением использования, имеют разные сроки погашения, но могут быть в любое время отозваны по запросу без ограничений.

На 31 декабря 2012 г. денежные средства с ограничением использования, учитываемые во внеоборотных активах, в размере 109 млн. руб. представляют собой денежные средства на счете в банке, предоставленные в качестве залога в соответствии с договором валютно-процентного свопа, который истекает 22 ноября 2014 г. (на 31 декабря 2011 г.: ноль).

18 Акционерный капитал

	Кол-во обыкновенных акций (млн. шт.)	Обыкновенные акции	Выкупленные собственные акции	Итого
На 1 января 2011 г.	2 124	648	(12)	636
Выпуск акций	970	485	-	485
Покупка собственных акций	-	-	(31)	(31)
На 1 января 2012 г.	3 094	1 133	(43)	1 090
Погашение собственных акций	(158)	(79)	79	-
Покупка собственных акций	-	-	(38)	(38)
На 31 декабря 2012 г.	2 936	1 054	(2)	1 052

В мае 2011 г. в связи с присоединением ОАО «Сильвинит» (Прим. 6) Компания выпустила 970 247 905 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,5 российских рублей.

18 Акционерный капитал (продолжение)

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

В июле 2012 г. Группа завершила внутригрупповую реструктуризацию. Уставный акционерный капитал Компании уменьшился с 3 094 637 905 до 2 936 015 891 обыкновенной акции в результате погашения собственных акций, владельцами которых были ЗАО ИК «Сильвинит-Ресурс», ЗАО СП «Кама», Enterpro Services Ltd и Компания.

Выкупленные собственные акции. По состоянию на 31 декабря 2012 г. выкупленные собственные акции составляли 3 671 000 обыкновенных акций Компании, принадлежащие Enterpro Services Ltd, дочерней компании группы со 100%-ной долей участия. Выкупленные собственные акции по состоянию на 31 декабря 2011 года составляли 24 919 729 обыкновенных акции Компании, принадлежащие ЗАО СП «Кама», дочерней компании Группы со 100%-ной долей участия, 49 521 048 обыкновенных акций Компании, принадлежащие Enterpro Services Ltd, дочерней компании Группы со 100%-ной долей участия, 11 453 502 обыкновенных акции Компании, принадлежащие ЗАО ИК «Сильвинит-Ресурс», дочерней компании Группы со 100%-ной долей участия.

Распределение прибыли. Согласно российскому законодательству Компания распределяет прибыль в виде дивидендов или переводит ее в состав резервов. Распределение и прочее использование прибыли производится на основании данных бухгалтерской информации Компании, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. Согласно российскому законодательству распределению подлежит чистая прибыль. Сумма чистой прибыли текущего года, отраженная в опубликованной бухгалтерской отчетности Компании за 2012 г., составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета, равна 49 080 млн. руб. (2011 г.: 42 572 млн. руб.), а остаток нераспределенной прибыли на конец года, включая сумму чистой прибыли за текущий год, составил 53 678 млн. руб. (31 декабря 2011 г.: 79 428 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.

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

Дивиденды. В декабре 2012 г. Общее собрание акционеров Компании утвердило к выплате промежуточные дивиденды в сумме 13 829 млн. руб. (4,71 рубля на акцию).

В июне 2012 г. Общее собрание акционеров Компании утвердило к выплате дивиденды (на основании финансовых результатов за 2011 г.) в сумме 12 379 млн. руб. (4,00 рубля на акцию).

В декабре 2011 г. Общее собрание акционеров Компании утвердило к выплате промежуточные дивиденды в сумме 12 378 млн. руб. (4,00 рубля на акцию).

В июне 2011 г. Общее собрание акционеров Компании утвердило к выплате дивиденды (на основании финансовых результатов за 2010 г.) в 14 080 млн. руб. (4,55 рубля на акцию).

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

19 Резервы

	Прим.	Судебные разбира- тельства	Заполнение пустот	Реструк- туризация	Итого
Остаток на 1 января 2011 г.		-	-	-	-
Резервы, полученные в результате приобретения дочерних обществ	6	1 702	1 654	-	3 356
Увеличение резервов, отнесенное на счет прибылей и убытков		-	159	598	757
Использование резервов		-	(313)	-	(313)
Краткосрочные обязательства		1 702	278	154	2 134
Долгосрочные обязательства		-	1 222	444	1 666
Остаток на 31 декабря 2011 г.		1 702	1 500	598	3 800
Остаток на 1 января 2012 г.		1 702	1 500	598	3 800
Изменение в оценке резерва, корректирующее стоимость основных средств	9	-	1 111	-	1 111
Восстановление резерва	30	(1 702)	-	-	(1 702)
Использование резерва		-	(386)	(151)	(537)
Поправка приведенной стоимости и влияние изменений ставок дисконтирования	31	-	278	68	346
Краткосрочные обязательства		-	294	152	446
Долгосрочные обязательства		-	2 209	363	2 572
Остаток на 31 декабря 2012 г.		-	2 503	515	3 018

Резерв, связанный с судебными разбирательствами. В январе 2011 г. А. Г. Ломакин подал иск в Арбитражный суд Пермского края против ОАО «Сильвинит» и ЗАО «Компьютершер регистратор» (регистратор акций ОАО «Сильвинит») о компенсации ущерба в размере 1 702 млн. руб., связанного с хищением у него акций ОАО «Сильвинит». А. Г. Ломакин заявил, что принадлежащие ему акции ОАО «Сильвинит» были незаконно списаны со счета регистратора без его согласия. После объединения Компания стала законным правопреемником ОАО «Сильвинит». Арбитражный Суд Пермского края удовлетворил исковые требования А. Г. Ломакина и взыскал солидарно с Компании и ЗАО «Компьютершер Регистратор» убытки в размере 1 702 млн. руб. Суды апелляционной и кассационной инстанций оставили решение Арбитражного Суда Пермского края без изменения. В апреле 2012 г. указанная сумма была выплачена А. Г. Ломакину ЗАО «Компьютершер регистратор». В консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 г., резерв, связанный с судебными разбирательствами, был восстановлен.

Резерв по заполнению пустот. Резерв был начислен Группой в отношении обязательств по закладке выработанных пустот на месторождениях.

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

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

В течение 2012 года Группа пересмотрела оценку резерва по заполнению пустот в связи с изменением оценки объемов заполнения пустот. Таким образом, величина резерва по заполнению пустот была пересчитана и соответствующие изменения были раскрыты как изменение в оценке резерва.

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

20 Резервы, связанные с затоплением рудника

	Прим.	2012 г.	2011 г.
Остаток на 1 января	5	1 000	1 000
Начисление резерва по компенсациям	32	-	499
Использование резерва		-	(499)
Остаток на 31 декабря	5	1 000	1 000

21 Кредиты и займы

	2012 г.	2011 г.
Банковские кредиты	119 233	105 670
Долгосрочные займы от небанковских учреждений	-	47
Обязательства по финансовой аренде	506	506
Итого кредиты и займы	119 739	106 223

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

Группа не применяет учет хеджирования. Группа использует валютно-процентный своп с целью уменьшить процентные платежи (Прим. 23).

	Прим.	2012 г.	2011 г.
Остаток на 1 января		105 670	11 253
Банковские кредиты полученные, в долларах США		17 796	43 562
Банковские кредиты полученные, в рублях		15 495	51 832
Банковские кредиты погашенные, в долларах США		(4 487)	(44 887)
Банковские кредиты погашенные, в рублях		(11 834)	(165)
Проценты начисленные		6 796	3 083
Проценты уплаченные		(6 691)	(2 853)
Приобретение дочерних компаний	6	-	37 385
Признание комиссии за синдицирование и другие финансовые платежи		(431)	(1 156)
Амортизация комиссии за синдицирование и других финансовых платежей	31	659	136
Капитализация комиссии за синдицирование		-	491
Прибыль/(убыток) по курсовым разницам – нетто		(3 740)	6 989
Остаток на 31 декабря		119 233	105 670

21 Кредиты и займы (продолжение)

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

Краткосрочные кредиты	Процентные ставки	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Банковские кредиты в долларах США с плавающей процентной ставкой	от 1 мес. ЛИБОР + 1,8% до 1 мес. ЛИБОР + 2,95% (31 декабря 2011 г.: от 1 мес. ЛИБОР + 1,8% до 1 мес. ЛИБОР + 3,5%)	13 903	2 989
Банковские кредиты в долларах США с фиксированной процентной ставкой	1,45%-1,5% (31 декабря 2011 г.: 0%) от 3 мес. МосПрайм + 1,5% до 3 мес. МосПрайм + 1,9% (31 декабря 2011 г.: от 1 мес. ЛИБОР + 1,5% до 1 мес. ЛИБОР + 1,9%)	3 952	-
Банковские кредиты в рублях с плавающей процентной ставкой	8,05%-11,5%	3 753	5 751
Банковские кредиты в рублях с фиксированной процентной ставкой	(31 декабря 2011 г.: 7,3%-10%)	12 471	342
Итого краткосрочные банковские кредиты		34 079	9 082

Долгосрочные кредиты	Процентные ставки	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Банковские кредиты в долларах США с плавающей процентной ставкой	от 1 мес. ЛИБОР + 1,8% до 1 мес. ЛИБОР + 3,1% (31 декабря 2011 г.: от 1 мес. ЛИБОР + 1,8% до 1 мес. ЛИБОР + 3,5%)	45 738	51 002
Банковские кредиты в рублях с плавающей процентной ставкой	3 мес. МосПрайм + 1,5% (31 декабря 2011 г.: от 3 мес. МосПрайм + 1,5% до 3 мес. МосПрайм + 1,9%)	8 229	11 918
Банковские кредиты в рублях с фиксированной процентной ставкой	9,05% (31 декабря 2011 г.: 7,3%-10%)	31 187	33 668
Итого долгосрочные банковские кредиты		85 154	96 588

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 г.г. кредиты, включая краткосрочные, были обеспечены заложенными основными средствами (Прим. 9) и прочими запасами (Прим. 14).

Банковские кредиты на сумму 81 247 млн. руб. (31 декабря 2011 г.: 53 991 млн. руб.) были обеспечены будущей экспортной выручкой Группы по контрактам с некоторыми покупателями, согласованными с банками.

График погашения банковских кредитов Группы:

	2012 г.	2011 г.
- в течение 1 года	34 079	9 082
- от 2 до 5 лет	85 154	96 588
Итого банковские кредиты	119 233	105 670

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 2012 г. арендованные причалы были включены в состав основных средств и имели остаточную стоимость 445 млн. руб. (31 декабря 2011 г.: 557 млн. руб.).

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

	2012 г.	2011 г.
- в течение 1 года	49	49
- от 2 до 5 лет	196	195
- свыше 5 лет	2 010	2 059
Минимальные арендные платежи на конец года	2 255	2 303
За вычетом будущих процентных платежей	(1 749)	(1 797)
Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей	506	506

22 Выпущенные облигации

В феврале 2011 г. Группа выпустила облигации, деноминированные в рублях, на общую сумму около 30 млрд. руб. с годовым купонным доходом 8,25% на 3 года для обеспечения финансирования приобретения 20% обыкновенных акций ОАО «Сильвинит» (Прим. 6). Одновременно с выпуском облигаций Компания заключила договор валютно-процентного свопа, конвертировав свои облигации в рублях РФ в доллары США (Прим. 23).

22 августа 2011 г. Компания выкупила свои облигации на общую сумму около 31 млрд. рублей, что составляет 103% от их номинальной стоимости.

После выкупа облигаций договор валютно-процентного свопа был прекращен (Прим. 23).

23 Производные финансовые инструменты

По состоянию на 31 декабря 2012 г. в составе обязательств по производным финансовым инструментам отражены активы и обязательства, возникшие в результате сделок валютно-процентных свопов в отношении займов, деноминированных в рублях, на отчетную дату в условной сумме 67 107 млн. руб. (31 декабря 2011 г.: 51 679 млн. руб.):

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Активы		
Оборотные	36	-
Внеоборотные	838	-
Обязательства		
Краткосрочные	533	693
Долгосрочные	422	2 446
Обязательства по производным финансовым инструментам	81	3 139

В результате Группа делает платежи в долларах США по фиксированным ставкам в пределах от 2,85% до 4,00% (2011 г.: от 2,20% до 5,07%) и одновременно получает платежи в рублях по ставкам в пределах от 8,05% до 9,31% (2011 г.: от 7,30% до 9,12%). Срок погашения свопов совпадает со сроком погашения займов.

Изменение балансовой стоимости производных финансовых инструментов представлено ниже:

	Прим.	2012 г.	2011 г.
Остаток на 1 января		3 139	-
Денежные поступления по производным финансовым инструментам	31	2 914	1 050
Денежные платежи по производным финансовым инструментам		(589)	(1 288)
Изменение справедливой стоимости	31	(5 383)	3 377
Остаток на 31 декабря		81	3 139

24 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Торговая кредиторская задолженность	2 034	2 145
Начисленные обязательства	458	323
Дивиденды к выплате	2 553	4 351
Прочая кредиторская задолженность	569	581
Итого финансовая кредиторская задолженность	5 614	7 400
Начисленные обязательства	1 087	729
Авансы полученные	412	371
Отложенные выплаты по приобретению дочерней компании	139	139
Прочая кредиторская задолженность	841	791
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	8 093	9 430

25 Выручка

	2012 г.	2011 г.
Экспортные операции		
Хлористый калий	68 718	64 273
Хлористый калий (гранулированный)	33 902	26 296
Операции на внутреннем рынке		
Хлористый калий	16 432	9 488
Прочее	1 896	1 107
Транспортные услуги и прочая выручка	1 863	1 577
Итого выручка	122 811	102 741

26 Себестоимость продаж

	Прим.	2012 г.	2011 г.
Износ основных средств		8 199	6 439
Затраты на оплату труда	29	6 824	5 305
Амортизация лицензий	11	4 703	3 767
Материалы и компоненты, использованные в производстве		4 500	3 398
Топливо и энергия		4 064	3 708
Ремонт и техническое обслуживание		1 863	1 913
Внутренние перевозки между рудниками по железной дороге		325	338
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и товаров в пути		153	(715)
Коммунальные услуги		26	24
Стоимость готовой продукции, полученной в результате объединения	6	-	1 984
Изменение резерва по заполнению пустот		-	(159)
Прочие расходы		150	101
Итого себестоимость продаж		30 807	26 103

Стоимость готовой продукции, полученной в результате приобретения дочерней компании, представляет собой справедливую стоимость готовой продукции, полученной при объединении (Прим. 6) и проданной в течение 2011 г.

27 Коммерческие расходы

	Прим.	2012 г.	2011 г.
Железнодорожный тариф		10 287	8 785
Фрахт		7 494	5 788
Ремонт и техобслуживание подвижного состава		1 689	1 052
Перевалка грузов		1 074	936
Комиссионные расходы		743	224
Износ основных средств		519	374
Затраты на оплату труда	29	508	272
Таможенные сборы		54	117
Командировочные расходы		42	25
Прочие расходы		1 552	972
Итого коммерческие расходы		23 962	18 545

28 Общие и административные расходы

	Прим.	2012 г.	2011 г.
Затраты на оплату труда	29	3 491	3 151
Консультационные, аудиторские и юридические услуги		582	827
Охранные услуги		341	247
Материалы и топливо		296	203
Износ основных средств		285	313
Расходы на горно-спасательный отряд		252	195
Страхование		164	187
Ремонт и техническое обслуживание		154	229
Амортизация нематериальных активов	11	114	55
Услуги связи и информационных технологий		112	73
Командировочные расходы		112	114
Комиссии банков		61	55
Прочие расходы		1 230	802
Итого общие и административные расходы		7 194	6 451

29 Затраты на оплату труда

	Прим.	2012 г.	2011 г.
Затраты на оплату труда – Себестоимость реализованной продукции	26	6 824	5 305
Зарплата, премии и прочие компенсационные выплаты		5 108	3 941
Страховые взносы во внебюджетные фонды		1 328	1 181
Обязательства по пенсионным выплатам	34	388	183
Затраты на оплату труда – Коммерческие расходы	27	508	272
Зарплата, премии и прочие компенсационные выплаты и страховые взносы во внебюджетные фонды		508	272
Затраты на оплату труда – Общие и административные расходы	28	3 491	3 151
Зарплата, премии и прочие компенсационные выплаты		2 721	2 767
Страховые взносы во внебюджетные фонды		676	325
Обязательства по пенсионным выплатам	34	94	59
Итого затраты на оплату труда		10 823	8 728

30 Прочие операционные доходы и расходы

	Прим.	2012 г.	2011 г.
Обесценение активов, реклассифицированных во внеоборотные активы, предназначенные для продажи	9	961	-
Чистый убыток от выбытия основных средств		702	218
Расходы на социальную сферу и благотворительность		629	498
Списание внеоборотных активов, предназначенных для продажи, до справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу	9	621	-
Судебные решения	36	394	-
Убыток от списания основных средств	9	291	283
Начисление резерва под обесценение дебиторской задолженности	15	66	63
Чистый убыток/(прибыль) от реализации прочих товаров и услуг		6	(15)
Восстановление резерва, связанного с судебными разбирательствами	19	(1 702)	-
Резерв по реструктуризации	19	-	598
Убыток от выбытия дочерних компаний	6	-	128
Чистая прибыль от реализации товаров ОАО «Сильвинит»		-	(19)
Доход от переуступки прав требования дебиторской задолженности и займов выданных		-	(472)
Прочие операционные расходы/(доходы) – нетто		86	(167)
Итого прочие операционные доходы и расходы		2 054	1 115

30 Прочие операционные доходы и расходы (продолжение)

Группа заключила договор купли-продажи с ЗАО «БКК» о реализации товаров ОАО «Беларуськалий» через Uralkali Trading SA в 2012 и 2011 г.г., соответственно, с целью избежать последствий, связанных с некоторыми ограничениями экспортного законодательства Белоруссии. В 2012 г. получена прибыль в размере 8 млн. руб. (2011 г.: получена прибыль в размере 15 млн. руб.).

Группа заключила договор купли-продажи с Группой «Сильвинит» о реализации товаров через ЗАО «БКК» в 2011 г. до даты приобретения Группы «Сильвинит». В 2011 г. получена прибыль в размере 19 млн. руб.

Доход от переуступки прав требования дебиторской задолженности и займов выданных представляет собой доход, полученный от продажи дебиторской задолженности и займов выданных, приобретенных вместе с Группой «Сильвинит» (Прим. 6).

31 Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы и расходы представлены следующими статьями:

	Прим.	2012 г.	2011 г.
Прибыль от увеличения справедливой стоимости производных финансовых активов и обязательств	23	2 469	-
Процентные доходы		2 184	942
Прибыль по курсовым разницам		515	-
Доходы от дивидендов		20	9
Прибыль от увеличения справедливой стоимости инвестиций		-	352
Прочие финансовые доходы		-	131
Финансовые доходы		5 188	1 434
	Прим.	2012 г.	2011 г.
Процентные расходы		816	1 460
Комиссия за синдицирование и прочие финансовые расходы	21	659	136
Поправка приведенной стоимости и влияние изменения ставки дисконтирования	19	346	-
Расходы по аккредитивам		299	77
Убыток от изменения справедливой стоимости прочих инвестиций		281	-
Расходы по финансовой аренде		48	48
Убыток от снижения справедливой стоимости производных финансовых инструментов	23	-	4 410
Убыток по курсовым разницам		-	3 993
Убыток от досрочного погашения облигаций	22	-	916
Финансовые расходы		2 449	11 040

Процентные расходы были уменьшены на доходы, полученные от операций по валютно-процентным свопам, в размере 2 914 млн. руб. (2011 г.: 1 050 млн. руб.) (Прим. 23).

Купонный доход от корпоративных облигаций, классифицированных как прочие финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков, в сумме 380 млн. руб. включен в доходы по процентам (2011 г.: 427 млн. руб.).

В 2012 г. проценты по кредитам в размере 3 066 млн. руб. были капитализированы в состав основных средств и нематериальных активов (2011 г.: 2 276 млн. руб.). Ставка капитализации составила 6,2% (2011 г.: 5,93%).

Прибыль по курсовым разницам включает убыток от конвертации бивалютных депозитов в размере 656 млн. руб. (2011 г.: 29 млн. руб.).

32 Расходы, связанные с затоплением рудника

Расходы, связанные с затоплением рудника БКПРУ-1 (Прим. 5, 20), включают:

	Прим.	2012 г.	2011 г.
Расходы на мониторинг		110	76
Засыпка провала		-	202
Изменение резерва по компенсациям	20	-	499
Итого расходы, связанные с затоплением рудника		110	777

33 Расходы по налогу на прибыль

	2012 г.	2011 г.
Текущий расход по налогу на прибыль	274	8 805
Корректировки по налогу на прибыль за предыдущие периоды	-	(1 597)
Отложенный налог на прибыль	10 291	(2 733)
Расходы по налогу на прибыль	10 565	4 475

В 2011 году Группа учла для целей налога на прибыль расходы, связанные с затоплением рудника, признанные в финансовой отчетности 2008 г. как корректировки по налогу на прибыль за предыдущие периоды в размере 1 597 млн. руб.

В 2012 году Группа использовала отложенные налоговые активы в отношении налоговых убытков в размере 8 853 млн. руб. Сумма в основном относится к лицензии на разработку Половодовского участка, полученной в результате приобретения Группы «Сильвинит». Налоговые убытки были признаны ОАО «Камская горная компания» («КГК»), дочерней компанией Группы до июля 2012 года, и были использованы Компанией после внутригрупповой реструктуризации.

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

	2012 г.	2011 г.
Прибыль до уплаты налога на прибыль	60 209	39 304
Теоретически рассчитанный налог по действующей нормативной ставке 15,5% (2011 г.: 15,5%)	9 332	6 092
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу	930	221
Эффект разных ставок налога в других странах	89	(801)
Корректировки по налогу на прибыль за предыдущие периоды, признанные в текущем периоде	-	(1 596)
Отложенный налог по корректировкам по налогу на прибыль за предыдущие периоды	-	442
Прочие	214	117
Расходы по налогу на прибыль	10 565	4 475

33 Расходы по налогу на прибыль (продолжение)

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

	31 декабря 2011 г.	(Отнесено)/ восстановлено на счет прибылей и убытков	31 декабря 2012 г.
Налоговый эффект налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц:			
Основные средства	(6 066)	113	(5 953)
Нематериальные активы	(27 883)	321	(27 562)
Запасы	850	(498)	352
Кредиты и займы	(42)	47	5
Дебиторская задолженность	466	(397)	69
Производные финансовые активы и обязательства	486	(481)	5
Кредиторская задолженность	215	(68)	147
Перенесенные налоговые убытки	9 798	(9 309)	489
Резерв по заполнению пустот	307	81	388
Прочие	74	(100)	(26)
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	(21 795)	(10 291)	(32 086)
Отражено в консолидированном бухгалтерском балансе:			
Признанный отложенный налоговый актив	1 265		713
Признанное отложенное налоговое обязательство	(23 060)		(32 799)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(21 795)		(32 086)

Налоговый эффект от изменения временных разниц за год, закончившийся 31 декабря 2011 г., представлен ниже:

	31 декабря 2010 г.	Объединение бизнеса (Прим.6)	(Отнесено)/ восстановлено на счет прибылей и убытков	31 декабря 2011 г.
Налоговый эффект налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц:				
Основные средства	(555)	(5 035)	(476)	(6 066)
Нематериальные активы	-	(28 149)	266	(27 883)
Запасы	(55)	(241)	1 146	850
Кредиты и займы	80	-	(123)	(43)
Дебиторская задолженность	7	54	405	466
Производные финансовые активы и обязательства	-	-	487	487
Кредиторская задолженность	51	77	87	215
Перенесенные налоговые убытки	85	8 853	860	9 798
Резерв по заполнению пустот	-	264	43	307
Прочие	(2)	38	38	74
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	(389)	(24 139)	2 733	(21 795)
Отражено в консолидированном бухгалтерском балансе:				
Признанный отложенный налоговый актив	258			1 265
Признанное отложенное налоговое обязательство	(647)			(23 060)
Чистые отложенные налоговые обязательства – нетто	(389)			(21 795)

33 Расходы по налогу на прибыль (продолжение)

Отложенные налоговые разницы по нематериальным активам возникли из-за стоимости лицензий в результате присоединения Группы Сильвинит (Прим. 6), которые амортизируются по методу списания стоимости пропорционально объему добычи. Группа не отразила отложенные налоговые обязательства в отношении временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, в сумме 13 351 млн. руб. (31 декабря 2011 г.: 7 741 млн. руб.). Группа контролирует сроки погашения этих временных разниц и не ожидает их погашения в обозримом будущем.

34 Обязательства по выплатам по окончании трудовой деятельности

Помимо обязательных пенсионных платежей Группа 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 единовременные выплаты в случае смерти действующих сотрудников и пенсионеров и единовременные выплаты при выходе на пенсию, имеющие характер плана с установленными выплатами.

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 г.г. чистые обязательства по плану с установленными выплатами и другим программам выплат по окончании трудовой деятельности составили следующие суммы:

	2012 г.	2011 г.
Дисконтированная стоимость обязательств по плану с установленными выплатами	1 157	771
Дисконтированная стоимость обязательств	1 157	771
Неотраженная стоимость прошлых услуг	(9)	(16)
Необеспеченные обязательства по плану с установленными выплатами	1 148	755

Сумма чистых расходов на пенсионные планы с установленными выплатами, признанная в составе консолидированного отчета о прибылях и убытках (Прим. 29), представлена ниже:

	2012 г.	2011 г.
Стоимость текущих услуг	84	48
Расходы на проценты	54	25
Чистые актуарные убытки, признанные в течение года	153	158
Амортизация стоимости прошлых услуг	7	11
Признание стоимости прошлых услуг в текущем периоде	184	-
Обязательства по пенсионным выплатам	482	242

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

	Прим.	2012 г.	2011 г.
Дисконтированная стоимость обязательств по плану с установленными выплатами на 1 января		771	353
Стоимость услуг		84	48
Расходы на проценты		54	25
Актуарный убыток		153	158
Обязательства, возникшие в результате приобретения дочерних компаний	6	-	351
Стоимость прошлых услуг		184	(44)
Фактические выплаты		(89)	(120)
Дисконтированная стоимость обязательств по плану с установленными выплатами на 31 декабря		1 157	771

34 Обязательства по выплатам по окончании трудовой деятельности (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 г.г. к программам выплат по окончании трудовой деятельности применялись следующие основные актуарные допущения:

	2012 г.	2011 г.
Ставка дисконтирования	7,10%	8,30%
Увеличение заработной платы	6,00%	7,71%
Инфляция	5,60%	5,60%
Увеличение выплат (фиксированных)	5,60%	5,60%
	Россия	Россия
Таблицы смертности	(1986-87)	(1986-87)

Чистый дефицит по программам выплат по окончании трудовой деятельности и сумма корректировок, сделанных на основании опыта представлены ниже:

	2012 г.	2011 г.	2010 г.	2009 г.	2008 г.
Дисконтированная стоимость обязательств по плану с установленными выплатами	1 157	771	353	327	361
Дефицит плана	1 157	771	353	327	361
Убытки, возникающие в результате корректировок, сделанных на основании опыта по обязательствам программы	145	208	26	(47)	(22)

35 Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается посредством деления чистой прибыли, относящейся к акционерам Компании, на среднее количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, за вычетом собственных акций, выкупленных у акционеров (Прим. 18). Компания не имеет финансовых инструментов, конвертируемых в обыкновенные акции и потенциально разводняющих прибыль на акцию.

	2012 г.	2011 г.
Чистая прибыль, приходящаяся на долю акционеров Компании	49 774	34 798
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (млн. штук)	2 964	2 698
Прибыль на акцию (в рублях на акцию)	16,79	12,90

36 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, и 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. Компания и ЗАО «БКК» (Прим. 12) 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.

36 Условные и договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

20 сентября 2012 года Компания заключила мировые соглашения с истцами, представляющими прямых и косвенных покупателей хлористого калия в США, на 309 млн. руб. и 85 млн. руб. соответственно. Соглашения вступят в силу после окончательного одобрения федерального окружного суда Северного Округа штата Иллинойс (США). В соответствии с заключенными мировыми соглашениями, Компания будет освобождена от любой ответственности, касающейся требований истцов. Трейдеры ЗАО «БКК» и Uralkali Trading SA также будут освобождены от ответственности. В мировых соглашениях Компания не признает себя виновной в нарушении американского законодательства и полагает, что данное урегулирование спора наилучшим образом отвечает интересам Компании и позволит избежать длительной и затратной судебной тяжбы.

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

Таким образом, судебные решения в отношении ОАО «Акрон» и других миноритарных акционеров подтверждают, что слияние Компании и ОАО «Сильвинит» завершено без нарушений прав акционеров и данные жалобы необоснованны.

II. Налоговое законодательство

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

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

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

Учитывая, что практика применения новых правил трансфертного ценообразования пока не развита, последствия оспаривания трансфертных цен Группы не могут быть определены, однако они могут быть существенными в отношении финансового положения и/или операционной деятельности Группы.

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

36 Условные и договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

Помимо указанных выше вопросов руководство полагает, что Группа имеет прочие возможные обязательства, связанные с налоговыми рисками, вероятность которых оценивается «больше, чем незначительная», в сумме 135 млн. руб. (31 декабря 2011 г.: 135 млн. руб.). Эти риски являются оценками, возникающими в результате неопределенности в интерпретации применимого законодательства и соответствующих требований к документации. Руководство намерено решительно защищать позиции и интерпретации, использовавшиеся при определении налогов, отраженных в данной консолидированной финансовой отчетности, если они будут оспорены налоговыми органами.

III. Страхование

Компания осуществляет страхование, в основном, в соответствии с требованиями российского законодательства. Страховые договоры не покрывают риски нанесения ущерба собственности третьих сторон в результате подземных работ, осуществляемых Группой, и риски, отраженные в Примечании 5.

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, расположенных в городах Березники и Соликамск, так и на государственных и прочих объектах.

V. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Юридическая, налоговая и нормативно-правовая базы продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований. Продолжающаяся неопределенность и волатильность на финансовых рынках, в частности в Европе, а также другие риски могут оказать существенное негативное влияние на российский финансовый и корпоративный сектор.

Руководство создавало резервы под обесценение с учетом экономической ситуации и перспектив на конец отчетного периода (Прим. 10). Будущие экономические и нормативно-правовые ситуации могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

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

VI. Договорные обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2012 г. Группа заключила договоры на покупку основных средств у третьих сторон на общую сумму 11 529 млн. руб. (31 декабря 2011 г.: 2 840 млн. руб.). По состоянию на 31 декабря 2012 г. Группа заключила договоры на покупку основных средств от связанных сторон на общую сумму 1 449 млн. руб. (31 декабря 2011 г.: 606 млн. руб.).

Группа уже выделила 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.

36 Условные и договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

VII. Обязательства по операционной аренде

По состоянию на 31 декабря 2012 г. Группа арендовала основные средства. В таблице ниже представлены будущие минимальные арендные платежи к уплате по договорам операционной аренды без права досрочного прекращения:

	2012 г.	2011 г.
Не более 1 года	112	66
От 1 года до 5 лет	562	331
Свыше 5 лет	1 989	166
Итого арендные обязательства	2 663	563

37 Управление финансовыми рисками

37.1 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 78% производимых калийных удобрений. В связи с этим Группа подвержена валютному риску, возникающему в результате операций с различными валютами. Выручка от экспорта продукции выражена преимущественно 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. Группа подвержена риску значительных колебаний курсов рубль/доллар США и рубль/евро. Группа получает выгоду от слабого курса рубля по отношению к доллару США и евро, так как большинство расходов Группы выражено в рублях.

По состоянию на 31 декабря 2012 г., если бы курс рубля стал слабее/сильнее на 10% относительно доллара США и евро, при сохранении постоянными прочих величин, прибыль после учета налогов за год была бы на 6 999 млн. руб. ниже/выше (31 декабря 2011 г.: на 5 573 млн. руб. ниже/выше), в основном, в результате прибыли/убытка от курсовой разницы, возникающей при пересчете торговой дебиторской задолженности, денежных средств на счетах в банке, депозитов, убытка/прибыли от курсовой разницы при пересчете займов, представленных в долларах США, и изменения справедливой стоимости активов и обязательств по производным финансовым инструментам.

(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. 21). У Группы имеются процентные активы с фиксированными процентными ставками (Прим. 16).

37 Управление финансовыми рисками (продолжение)

37.1 Факторы финансового риска (продолжение)

(а) Рыночный риск (продолжение)

(iii) Риск процентной ставки (продолжение)

Цель управления риском процентной ставки заключается в предотвращении убытков в связи с неблагоприятными изменениями в уровне рыночных процентных ставок. Группа анализирует подверженность риску процентной ставки в динамике. Моделируются различные сценарии, учитывающие рефинансирование, возобновление существующих позиций и альтернативное финансирование.

Если бы ставки ЛИБОР по займам, представленным в долларах США, и МосПрайм по займам, представленным в рублях, были на 100 базовых пунктов выше/ниже, при сохранении прочих показателей постоянными, то прибыль за 2012 г. после учета налога была бы на 465 млн. руб. (2011 г.: 298 млн. руб.) и 130 млн. руб. (2011 г.: 50 млн. руб.) ниже/выше соответственно, в основном, в результате более высоких/низких процентных расходов по займам с плавающей ставкой и изменения справедливой стоимости активов и обязательств по производным финансовым инструментам с плавающей ставкой.

(б) Кредитный риск

Кредитный риск определен как вероятность убытков из-за неспособности другого участника операции с данным финансовым инструментом выполнить условия договора. 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 торговой дебиторской задолженности, прочих финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков, активов по производным финансовым инструментам, денежных средств и банковских депозитов. Максимальная подверженность кредитному риску по финансовым активам равна балансовой стоимости финансовых активов Группы и составляет 68 845 млн. руб. (31 декабря 2011 г.: 49 697 млн. руб.).

Группа подвержена концентрации кредитного риска. На 31 декабря 2012 г. у Группы было двадцать семь контрагентов (31 декабря 2011 г.: восемнадцать контрагентов) с суммарным балансом дебиторской задолженности более 100 млн. руб. Совокупный баланс дебиторской задолженности по данным контрагентам составил 12 991 млн. руб. (31 декабря 2011 г.: 9 505 млн. руб.) или 98% от общего объема финансовой торговли и прочей дебиторской задолженности без учета резерва под обесценение (31 декабря 2011 г.: 87%). 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 торговой дебиторской задолженностью 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. 15). Большинству 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. 15).

В следующей таблице представлены остатки денежных средств и их эквивалентов и аккредитивов ни просроченные, ни обесцененные на отчетную дату, разбитые по уровню кредитного риска на основе данных независимых рейтинговых агентств (для денежных средств на счетах в Российской Федерации используются национальные кредитные рейтинги), действительных на 31 декабря 2012 и 2011 г.г., если иное не указано в таблице ниже:

37 Управление финансовыми рисками (продолжение)

37.1 Факторы финансового риска (продолжение)

(б) Кредитный риск (продолжение)

Рейтинг	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Moody's		
A2	516	9 245
Aaa.ru	15 863	6 967
Aa3	7 540	5 521
Baa2.ru	4 463	1 294
A3	1 475	725
A1	83	387
Aa1	-	45
Baa3.ru	6 898	-
B2	5 315	-
Standard&Poor's		
B+	-	7 598
C	-	101
A	21	-
ruAAA	321	-
BBB-	2 901	-
Fitch		
B-	242	-
B	3 037	-
Не имеющие кредитного рейтинга*	2 022	1 216
Итого денежные средства непросроченные и необесцененные	50 697	33 099

* 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.

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 2012 г.				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	24	5 614	-	-
Кредиты и займы		39 498	89 822	-
Резервы		465	1 920	2 305
Финансовый лизинг	21	49	196	2 010
Производные финансовые инструменты		3 080	2 001	-
На 31 декабря 2011 г.				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	24	7 400	-	-
Кредиты и займы		14 666	106 944	-
Резервы		2 131	1 682	802
Финансовый лизинг	21	49	195	2 059
Производные финансовые инструменты		1 677	782	-

37 Управление финансовыми рисками (продолжение)

37.2 Управление капиталом

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.

Начиная с 2011 г. 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 долгосрочных и краткосрочных банковских кредитов и собственного капитала.

Соотношение заемных средств к используемому капиталу по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 г.г. было следующим:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Общая сумма банковских кредитов (Прим. 21)	119 233	105 670
Итого капитал и банковские кредиты	385 437	365 158
Соотношение заемных средств к используемому капиталу	31%	29%

По состоянию на 31 декабря 2012 г. и 31 декабря 2011 г. руководство установило в качестве долгосрочной стратегической цели соотношение заемных средств к собственному капиталу на уровне 30%.

38 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменен 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.

Расчетная справедливая стоимость финансового инструмента определялась Группой исходя из имеющейся рыночной информации (при ее наличии) и надлежащих методов оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения оценочной 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. Производные финансовые инструменты и прочие финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в консолидированном бухгалтерском балансе по справедливой стоимости.

Стоимость корпоративных облигаций и акций рассчитывается на основе котировок на рынке ценных бумаг, для производных финансовых инструментов Группа использует метод оценки, в котором в качестве входящих переменных используются доступные рыночные данные.

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 и прочей финансовой дебиторской задолженности приблизительно равна ее справедливой стоимости. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их текущей справедливой стоимости.

38 Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость финансовых инструментов 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 22.

39 События после отчетной даты

Компания продлила лицензии на добычу солей калия, магния и натрия на Березниковском, Дурыманском и Быгельско-Троицком, Соликамском (северная и южная часть) и Ново-Соликамском участках Верхнекамского месторождения, сроки которых истекали 1 апреля 2013 г., до 2018-2021 г.г. по номинальной стоимости.

4 февраля 2013 года Группа учредила 100% контролируемую компанию с ограниченной ответственностью «Uralkali Trading Beijing Co., Ltd.» в Пекине, Китай с уставным капиталом равным 360 млн. руб. Целью учреждения дочернего общества является продвижение деятельности Группы в Китае путем покупки калийных солей у китайских импортеров с их последующим распределением конечным потребителям.