

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«АКРОН»**

**Международный стандарт финансовой отчетности № 34
Консолидированная сокращенная промежуточная
финансовая информация (за девять месяцев)**

30 сентября 2011 г.

Содержание

Неаудированный консолидированный сокращенный промежуточный отчет о финансовом положении.....	1
Неаудированный консолидированный сокращенный промежуточный отчет о совокупном доходе.....	2
Неаудированный консолидированный сокращенный промежуточный отчет о движении денежных средств.....	3
Неаудированный консолидированный сокращенный промежуточный отчет об изменении акционерного капитала.....	4

Примечания к неаудированной консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации

1	Группа «Акрон» и ее деятельность	5
2	Основа подготовки финансовой отчетности.....	5
3	Основные положения учетной политики.....	5
4	Расчеты и операции со связанными сторонами.....	15
5	Денежные средства и их эквиваленты	16
6	Дебиторская задолженность	17
7	Запасы	17
8	Основные средства	17
9	Лицензии и затраты на разведку и оценку месторождений.....	17
10	Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи.....	18
11	Кредиторская задолженность	18
12	Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	18
13	Финансовые доходы / (расходы), нетто	20
14	Прочие операционные доходы / (расходы), нетто.....	20
15	Прибыль на акцию	20
16	Налог на прибыль	20
17	События после отчетной даты.....	21

Открытое акционерное общество «Акрон»
Консолидированный сокращенный промежуточный отчет о финансовом положении
на 30 сентября 2011 г. (неаудированные данные) и 31 декабря 2010 г.
(в тысячах российских рублей)



	Прим.	30 сентября 2011 г.	31 декабря 2010 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	8	29 878 329	24 091 097
Права на разведку и добычу полезных ископаемых	9	23 258 722	23 609 870
Аренда земли		527 818	507 160
Гудвил		1 266 651	1 266 651
Прочие внеоборотные активы		852 416	832 853
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	10	23 423 952	24 398 329
Дебиторская задолженность по долгосрочным займам		53 329	41 970
Отложенные налоговые активы		599 793	685 063
Итого внеоборотные активы		79 861 010	75 432 993
Оборотные активы			
Запасы	7	10 416 909	7 164 899
Дебиторская задолженность по краткосрочным займам		872 657	955 885
Дебиторская задолженность	6	12 444 747	5 924 806
Инвестиции, предназначенные для торговли		802 795	726 753
Денежные средства и их эквиваленты	5	10 547 582	7 596 926
Прочие оборотные активы		294 584	275 677
Итого оборотные активы		35 379 274	22 644 946
ИТОГО АКТИВЫ		115 240 284	98 077 939
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал		3 125 018	3 125 018
Выкупленные собственные акции		(233 041)	(52 444)
Нераспределенная прибыль		33 045 949	26 200 044
Резерв переоценки		16 379 243	16 364 776
Прочие резервы		(1 176 393)	(741 077)
Накопленный резерв по пересчету валют		714 863	337 844
Акционерный капитал и резервы, приходящиеся на долю акционеров Компании		51 855 639	45 234 161
Доля неконтролирующих акционеров		5 182 604	4 887 351
ИТОГО КАПИТАЛ		57 038 243	50 121 512
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	12	30 036 416	22 719 147
Обязательства по финансовой аренде		27 518	38 265
Прочие долгосрочные обязательства		515 824	507 884
Отложенные налоговые обязательства		6 159 940	5 488 370
Итого долгосрочные обязательства		36 739 698	28 753 666
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	11	4 277 272	1 672 734
Векселя к оплате		385 402	658 069
Текущие обязательства по налогу на прибыль		103 696	266 357
Задолженность по прочим налогам		442 712	312 232
Краткосрочные кредиты и займы	12	12 121 570	13 134 375
Авансы полученные		3 631 649	2 673 391
Обязательства по финансовой аренде		18 336	19 681
Прочие краткосрочные обязательства		481 706	465 922
Итого краткосрочные обязательства		21 462 343	19 202 761
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		58 202 041	47 956 427
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		115 240 284	98 077 939

Утверждено и подписано от имени Совета директоров 16 ноября 2011 г.

В.Я. Куницкий _____
 Президент

А.В. Миленков _____
 Финансовый директор

Прилагаемые примечания со страницы 5 по страницу 21 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации.

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

Открытое акционерное общество «Акрон»
Консолидированный сокращенный промежуточный отчет о совокупном доходе за
девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 г. и 30 сентября 2010 г. (неаудированные
данные)



(в тысячах российских рублей, кроме данных в расчете на акцию)

	Прим.	Девять месяцев, закончившиеся	
		30 сентября 2011 г.	30 сентября 2010 г.
Выручка		46 220 335	32 430 696
Себестоимость проданной продукции		(25 234 876)	(19 765 382)
Валовая прибыль		20 985 459	12 665 314
Транспортные расходы		(4 115 005)	(3 960 202)
Коммерческие, общие и административные расходы		(3 336 622)	(3 275 713)
Прибыль / (убыток) от выбытия основных средств, нетто		(38 570)	(23 339)
Прочие операционные доходы / (расходы), нетто	14	10 779	(74 586)
Операционная прибыль		13 506 041	5 331 474
Финансовые доходы / (расходы), нетто	13	(586 494)	151 331
Прибыль от продажи разрешений на геологоразведку		2 644 434	-
Результат от реализации инвестиций		482 580	42 197
Проценты к уплате		(1 833 604)	(376 986)
Прибыль / (убыток) от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов, нетто		(15 573)	-
Прибыль до налогообложения		14 197 384	5 148 016
Расходы по налогу на прибыль	16	(3 784 496)	(1 118 639)
Чистая прибыль за период		10 412 888	4 029 377
Прочий совокупный доход:			
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи:			
- Прибыль за вычетом убытков, возникших в течение года		(998 043)	(1 354 354)
- Налог на прибыль, учтенный непосредственно в составе прочего совокупного дохода		199 608	270 870
Разницы от пересчета валют		459 756	54 268
Прочий совокупный доход за период		(338 679)	(1 447 598)
Итого совокупный доход за период		10 074 209	3 000 161
Чистая прибыль, приходящаяся на долю:			
Владельцев Компании		8 655 960	3 666 562
Неконтролирующих акционеров		1 756 928	362 815
Чистая прибыль за период		10 412 888	4 029 377
Итого совокупный доход, приходящийся на долю:			
Владельцев Компании		9 047 446	2 338 624
Неконтролирующих акционеров		1 026 763	661 537
Итого совокупный доход за период		10 074 209	3 000 161
Базовая и разводненная прибыль на акцию (выраженная в руб. на акцию)	15	201,35	84,31

Прилагаемые примечания со страницы 5 по страницу 21 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации.

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

Открытое акционерное общество «Акрон»
Консолидированный сокращенный промежуточный отчет о движении денежных средств за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 г. и 30 сентября 2010 г. (неаудированные данные)
(все суммы выражены в тысячах российских рублей)



		Девять месяцев, закончившиеся	
	Прим.	30 сентября 2011 г.	30 сентября 2010 г.
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		14 197 384	5 148 016
<i>С корректировкой на:</i>			
Амортизацию основных средств и нематериальных активов		1 125 621	1 041 165
Резерв по дебиторской задолженности	6	8 781	(53 510)
Убыток/ (прибыль) от выбытия основных средств		38 570	23 339
Убыток/ (прибыль) от выбытия разрешений на геологоразведку		(2 644 434)	-
Проценты к уплате		1 833 604	376 986
Проценты к получению	13	(362 268)	(178 150)
Доходы от дивидендов	13	(370 463)	(41 322)
Влияние курсовых разниц на статьи, не относящиеся к операционной деятельности		(4 282 778)	(97 867)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		9 544 017	6 218 657
(Увеличение)/ уменьшение общей суммы задолженности покупателей и заказчиков		(1 693 590)	(698 558)
(Увеличение)/ уменьшение авансов поставщикам		(861 504)	167 005
(Увеличение)/ уменьшение прочей дебиторской задолженности		(919 831)	(224 510)
(Увеличение)/ уменьшение запасов		(3 252 010)	(1 534 531)
Увеличение/ (уменьшение) задолженности поставщикам и подрядчикам		2 559 758	477 707
Увеличение/ (уменьшение) прочей кредиторской задолженности		403 945	(350 462)
Увеличение/ (уменьшение) авансов от заказчиков		958 258	1 176 173
(Увеличение)/ уменьшение прочих оборотных активов		(18 907)	(112 048)
Увеличение/ (уменьшение) прочих краткосрочных обязательств		15 784	51 559
Увеличение/ (уменьшение) инвестиций для торговли		(76 042)	-
Чистое изменение прочих внеоборотных активов и долгосрочных обязательств		(23 715)	176 678
Поступление денежных средств от операционной деятельности		6 636 163	5 347 670
Налог на прибыль уплаченный		(3 138 251)	(1 050 302)
Проценты уплаченные		(1 851 438)	(1 371 311)
Чистая сумма поступлений денежных средств от операционной деятельности		1 646 474	2 926 057
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(6 547 076)	(3 556 038)
Поступления от продажи основных средств		40 534	79 809
Приобретение нематериальных активов и земли		-	(31 007)
Займы выданные		(352 800)	(809 541)
Поступления от погашения выданных займов		427 144	417 843
Проценты полученные		74 333	55 784
Дивиденды полученные		360 394	38 698
Приобретение инвестиций, имеющих в наличии для продажи		(23 666)	(369 911)
Поступления от реализации инвестиций, имеющих в наличии для продажи		-	226 203
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(6 021 137)	(3 948 160)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Приобретение долей неконтролирующих акционеров		(508 179)	-
Дивиденды, выплаченные акционерам		(1 616 593)	(837 197)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам		(101 916)	(11 244)
Выкуп собственных акций		(615 913)	(418 382)
Привлечение заемных средств	12	32 401 085	24 784 489
Погашение заемных средств	12	(22 513 990)	(23 260 339)
Чистая сумма денежных средств полученных от финансовой деятельности		7 044 494	257 327
Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты		280 825	13 203
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		2 950 656	(751 573)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	5	7 596 926	7 706 149
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	5	10 547 582	6 954 576

Прилагаемые примечания со страницы 5 по страницу 21 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации.

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



	Капитал и резервы, приходящиеся на долю акционеров Компании							Итого капитал
	Акционерный капитал	Выкупленные собственные акции	Нераспределенная прибыль	Резерв по переоценке	Прочие резервы	Накопленный резерв по пересчету валют	Доля участия, не обеспечивающая контроль	
Остаток на 1 января 2010 г.	3 125 018	(46 326)	21 687 510	13 712 148	(248 466)	294 961	3 867 909	42 392 754
Совокупный доход								
Прибыль за период	-	-	3 666 562	-	-	-	362 815	4 029 377
<i>Прочий совокупный доход</i>								
Прибыль от изменения справедливой стоимости инвестиций, имеющих в наличии для продажи	-	-	-	(1 713 252)	-	-	358 898	(1 354 354)
Разница от пересчета валют	-	-	-	-	-	42 664	11 604	54 268
Налог на прибыль, учтенный в составе прочего совокупного дохода	-	-	-	342 650	-	-	(71 780)	270 870
Итого прочий совокупный доход	-	-	-	(1 370 602)	-	42 664	298 722	(1 029 216)
Итого совокупный доход	-	-	3 666 562	(1 370 602)	-	42 664	661 537	3 000 161
Дивиденды объявленные	-	-	(1 110 439)	-	-	-	(8 536)	(1 118 975)
Приобретение собственных акций	-	(30 100)	-	-	(388 282)	-	-	(418 382)
Остаток на 30 сентября 2010 г.	3 125 018	(76 426)	24 243 633	12 341 546	(636 748)	337 625	4 520 910	43 855 558
Остаток на 1 января 2011 г.	3 125 018	(52 444)	26 200 044	16 364 776	(741 077)	337 844	4 887 351	50 121 512
Совокупный доход								
Прибыль за период	-	-	8 655 960	-	-	-	1 756 928	10 412 888
<i>Прочий совокупный доход</i>								
Выкуп собственных акций у акционеров	-	-	-	-	-	-	-	-
Прибыль от изменения справедливой стоимости инвестиций, имеющих в наличии для продажи	-	-	-	18 084	-	-	(1 016 127)	(998 043)
Разница от пересчета валют	-	-	-	-	-	377 019	82 737	459 756
Налог на прибыль, учтенный в составе прочего совокупного дохода	-	-	-	(3 617)	-	-	203 225	199 608
Итого прочий совокупный доход	-	-	-	14 467	-	377 019	(730 165)	(338 679)
Итого совокупный доход	-	-	8 655 960	14 467	-	377 019	1 026 763	10 074 209
Дивиденды объявленные	-	-	(1 818 425)	-	-	-	(32 085)	(1 850 510)
Приобретение собственных акций	-	(180 597)	-	-	(435 316)	-	(699 425)	(1 315 338)
Приобретение доли участия неконтролирующих акционеров	-	-	8 370	-	-	-	-	8 370
Остаток на 30 сентября 2011 г.	3 125 018	(233 041)	33 045 949	16 379 243	(1 176 393)	714 863	5 182 604	57 038 243

Прилагаемые примечания со страницы 5 по страницу 21 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации.

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



(все суммы выражены в тысячах российских рублей)

1 Группа «Акрон» и ее деятельность

Настоящая неаудированная консолидированная сокращенная промежуточная финансовая информация открытого акционерного общества «Акрон» (далее – «Компания» или «Акрон») и его дочерних компаний (далее совместно именуемых – «Группа» или «Группа «Акрон») за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 г., подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основной деятельностью Группы является производство, сбыт и реализация химических удобрений и сопутствующей продукции. Производственные предприятия Группы преимущественно расположены в Новгородской и Смоленской областях России, а также в Китае. Акрон был зарегистрирован как акционерное общество 19 ноября 1992 г. На эту дату большая часть активов и обязательств, управление которыми ранее осуществлялось государственным объединением «Азот», была передана Компании. Передача активов и обязательств была произведена в соответствии с Указом № 721 о приватизации государственных компаний, утвержденным 1 июля 1992 г.

Контролирующей компанией Группы является Subero Associates Inc. (Британские Виргинские острова) (2010 г.: Subero Associates Inc.). По состоянию на 30 сентября 2011 и 31 декабря 2010 гг., конечный контроль над Группой осуществлял господин Вячеслав Кантор.

Зарегистрированный офис Компании расположен в Великом Новгороде, Российская Федерация 173012.

2 Основа подготовки финансовой отчетности

Основа подготовки финансовой отчетности. Настоящая неаудированная консолидированная сокращенная промежуточная финансовая информация подготовлена согласно Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Данную неаудированную сокращенную консолидированную промежуточную финансовую информацию следует рассматривать вместе с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.

Валюта представления финансовой отчетности. Все показатели данной неаудированной консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации представлены в тысячах рублей при отсутствии указаний об ином. Настоящая неаудированная консолидированная сокращенная промежуточная финансовая информация была подготовлена на основе данных бухгалтерской отчетности с поправками и изменениями классификации статей отчетности для достоверного представления информации в соответствии с требованиями МСФО.

Учет влияния инфляции. До 1 января 2003 г. изменения классификации и поправки, вносившиеся в соответствии с МСФО в бухгалтерскую отчетность, подготовленную по российскому законодательству, включали пересчет остатков и операций с учетом изменения текущей покупательной способности рубля согласно МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляционной экономики». Согласно МСФО (IAS) 29 финансовая отчетность, подготовленная в валюте страны с гиперинфляционной экономикой, должна быть составлена с учетом текущей покупательной способности валюты этой страны на отчетную дату. Поскольку экономическая ситуация в Российской Федерации свидетельствует об окончании гиперинфляции, с 1 января 2003 г. Группа прекратила применение порядка учета, определенного МСФО (IAS) 29. Соответственно данные отчетности, пересчитанные с учетом текущей покупательной способности рубля по состоянию на 31 декабря 2002 г., легли в основу определения балансовой стоимости статей данной консолидированной финансовой отчетности.

3 Основные положения учетной политики

3.1 Порядок составления отчетности Группы

Консолидированная финансовая отчетность. К дочерним компаниям относятся все компании и прочие предприятия (в том числе предприятия специального назначения), 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 контроля со стороны Группы в отношении другого юридического лица принимается во внимание наличие возможности 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 потери контроля.

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



3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Для учета покупки дочерних компаний, за исключением приобретенных в рамках объединения компаний, находящихся под общим контролем, используется метод приобретения.

Вплоть до 1 января 2009 г. затраты на приобретение рассчитывались как справедливая стоимость активов переданных, долевых инструментов выданных и обязательств возникших или принятых на дату обмена плюс издержки, непосредственно связанные с приобретением. В случае, когда объединение компаний происходило в результате одной операции, датой обмена являлась дата приобретения. Если объединение компаний осуществлялось поэтапно посредством последовательной покупки долей, датой обмена является дата покупки каждой отдельной доли.

Превышение суммы затрат на приобретение над справедливой стоимостью чистых активов приобретаемой компании по каждой операции обмена представляло собой гудвил. Превышение доли покупателя в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств, а также условных обязательств над стоимостью приобретения («отрицательный гудвил») сразу же признавалось в отчете о совокупном доходе. Приобретенные идентифицируемые активы и принятые в рамках объединения бизнеса обязательства, а также условные обязательства оценивались по их справедливой стоимости на дату приобретения, вне зависимости от величины доли участия, не обеспечивающей контроль.

С 1 января 2009 г. вознаграждение, передаваемое в рамках объединения бизнеса, оценивается по справедливой стоимости, которая рассчитывается как сумма справедливой стоимости переданных покупателем активов, принятых им обязательств перед прежними собственниками приобретенной компании и выпущенных покупателем ценных бумаг, дающих право собственности на доли в акционерном капитале на дату приобретения. Дата приобретения – это дата, когда покупатель получает контроль над приобретенной компанией. При объединении бизнеса, осуществляемого поэтапно, компания-покупатель должна переоценить ранее принадлежавшую ей долю в капитале приобретенной компании по справедливой стоимости на дату приобретения и признать возникшую прибыль или убыток, при наличии таковой, в составе прибыли или убытка.

Покупатель признает на дату приобретения приобретенные идентифицируемые активы, принятые обязательства и доли участия в приобретенной компании, не обеспечивающие контроль. Приобретатель отражает на дату приобретения гудвил, оцениваемый в сумме превышения (а) над (б), как указано ниже:

(а) общей суммы переданного вознаграждения, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 3; справедливой стоимости доли участия, не обеспечивающей контроль в объекте приобретения, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 3; и при поэтапном объединении бизнеса – справедливой стоимости на дату приобретения прежней доли участия приобретателя в объекте приобретения;

(б) чистой суммой идентифицируемых приобретенных активов и принятых обязательств на дату приобретения, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 3.

Если компания-покупатель осуществляет выгодное приобретение, представляющее собой объединение бизнеса, в рамках которого ее доля в приобретенных чистых активах превышает общую сумму переданного вознаграждения, компания-покупатель должна отразить итоговую прибыль или убыток на дату приобретения. Прибыль должна быть отнесена на долю покупателя.

Все операции между компаниями Группы и нереализованная прибыль по этим операциям, а также сальдо по расчетам внутри Группы исключаются. Нереализованные убытки также исключаются, кроме тех случаев, когда стоимость переданных активов не может быть возмещена. Компания и все ее дочерние компании применяют единую учетную политику в соответствии с политикой Группы.

Доля участия, не обеспечивающая контроль, представляет собой часть чистых результатов деятельности и чистых активов дочерней компании (включая поправки по справедливой стоимости), приходящуюся на долю, которой напрямую или косвенно не владеет Компания. В составе капитала Группы доля участия, не обеспечивающая контроль, выделяется отдельно.

Приобретение долей, не обеспечивающих контроль. Для учета операций с акционерами, не осуществляющими контроль, Группа применяет модель учета, основанную на концепции экономического субъекта, ввиду досрочного применения положений МСФО (IAS) 27 (в новой редакции). Разница между вознаграждением, уплаченным за приобретение доли, не обеспечивающей контроль, и ее балансовой стоимостью отражается в учете как сделка с капиталом непосредственно на счетах капитала.

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



3 Основные положения учетной политики (продолжение)

До 1 января 2009 г. разница (при наличии таковой) между балансовой стоимостью доли неконтролирующих акционеров и суммой, уплаченной за ее приобретение, отражалась в учете как гудвил.

Приобретение дочерних компаний у сторон, находящихся под общим контролем. Дочерние компании, приобретенные в рамках объединения компаний, находящихся под общим контролем, учитываются по методу использования данных, отраженных в отчетности предшественника. В соответствии с этим методом финансовая отчетность объединенной компании составляется исходя из предположения, что объединение произошло на начало наиболее раннего периода, представленного в отчетности, или, если позднее, на дату, когда объединяющиеся компании впервые оказались под общим контролем. Активы и обязательства дочерней компании, переданной между лицами, находящимися под общим контролем, учитываются по балансовой стоимости, отраженной в финансовой отчетности передающей стороны. Передающая сторона считается наивысшим уровнем предоставления отчетности, на котором была консолидирована финансовая информация дочерней компании, подготовленная согласно МСФО. Гудвил, возникший при первоначальном приобретении компании предшественником, также учитывается в данной финансовой отчетности. Разница между балансовой стоимостью чистых активов, включая образовавшуюся у предшественника сумму гудвила, и суммой выплаченного вознаграждения отражена в настоящей консолидированной финансовой отчетности как корректировка капитала.

Инвестиции в ассоциированные компании. Ассоциированными являются компании, на которые Группа оказывает значительное влияние (прямо или косвенно), 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 совокупном доходе за год как доля в результатах деятельности ассоциированных компаний.

Если доля Группы в убытках ассоциированной компании равна или превышает ее долю собственности в данной компании, включая все суммы прочей необеспеченной дебиторской задолженности, Группа не отражает в учете дальнейшие убытки, за исключением случаев, когда она понесла убытки по обязательствам или произвела платежи от лица 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.

3.2 Денежные средства и их эквиваленты

В состав денежных средств и их эквивалентов входят денежные средства в кассе, депозиты до востребования в банках и прочие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с исходным сроком погашения три месяца или менее. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости по методу эффективной процентной ставки. Банковские овердрафты включаются в состав кредитов и займов раздела баланса «Краткосрочные обязательства». Для целей отчета о движении денежных средств денежные средства с ограничением использования исключаются из денежных средств и их эквивалентов. Остатки денежных средств с ограничением на обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты включаются в состав прочих внеоборотных активов.

3.3 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность учитывается по амортизированной стоимости по методу эффективной процентной ставки. Резерв на обесценение дебиторской задолженности создается при наличии объективных свидетельств того, что Группа не сможет получить причитающуюся ей сумму в первоначально установленный срок. Размер резерва представляет собой разницу между балансовой стоимостью и возмещаемой суммой, которая определяется как приведенная стоимость ожидаемых будущих денежных потоков, дисконтированная по исходной эффективной процентной ставке. Сумма резерва отражается в отчете о совокупном доходе. Основным фактором, который Группа принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении дебиторской задолженности, является ее просроченный статус. При определении наличия объективных признаков обесценения также используются следующие основные критерии:

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



(все суммы выражены в тысячах российских рублей)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

- часть дебиторской задолженности просрочена и задержка платежа не связана с системами расчетов;
- у контрагента имеются значительные финансовые затруднения согласно финансовой информации, полученной Группой;
- контрагент рассматривает возможность банкротства или финансовой реорганизации;
- существует негативное изменение платежного статуса контрагента, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на контрагента.

3.4 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 свернутом виде в соответствии с налоговым законодательством. НДС, относящийся к операциям купли-продажи, признается в отчете о финансовом положении в развернутом виде и раскрывается отдельно в составе активов и обязательств. При создании резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности резервируется вся сумма сомнительной задолженности, включая НДС.

3.5 Запасы

Запасы состоят из сырья, готовой продукции, незавершенного производства и прочих материалов и компонентов. Катализаторы, списываемые в производство за период свыше 12 месяцев, были отражены в прочих внеоборотных активах в сумме 513 093 руб. (31 декабря 2010 г.: 524 463 руб.). Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цены 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 нормативного использования производственных мощностей), и не включает расходы по заемным средствам. Чистая цена продажи – это расчетная цена возможной продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расходов по продаже.

3.6 Основные средства

Основные средства отражаются в отчетности по первоначальной стоимости, в случае если это применимо, скорректированной для основных средств, приобретенных до 1 января 2003 г., с учетом изменений общей покупательной способности рубля по состоянию на 31 декабря 2002 г., за вычетом накопленной амортизации и резерва под обесценение, когда необходимо.

На каждую отчетную дату руководство компаний Группы определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу и стоимости от его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается в качестве расхода (убытка от обесценения) в отчете о совокупном доходе. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение оценок, использованных для определения возмещаемой суммы. Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется путем сопоставления полученной выручки с балансовой стоимостью соответствующих активов и отражается на счете прибылей и убытков.

На землю амортизация не начисляется. Амортизация других объектов основных средств рассчитывается по методу равномерного списания, применяемому для списания первоначальной стоимости основных средств до их ликвидационной стоимости. Сроки амортизации, которые приблизительно соответствуют расчетным срокам полезного использования соответствующих активов, приводятся в таблице ниже:

	Количество лет
Здания	40 – 50
Машины и оборудование	10 – 20
Прочее оборудование и автотранспортные средства	5 – 20

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



3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Ликвидационная стоимость актива представляет собой оценку суммы, которую Группа могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезной службы пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

Расходы на ремонт и техобслуживание относятся на затраты по мере их осуществления. Затраты на реконструкцию и модернизацию капитализируются, а замененные объекты списываются. Прибыль или убыток от списания или выбытия основных средств отражаются в отчете о совокупном доходе по мере их списания или выбытия.

Понесенные расходы по кредитам и займам целевого или общего назначения, полученным для финансирования строительства отвечающих требованиям активов, капитализируются в течение периода, необходимого для завершения строительства и подготовки объекта для предполагаемого использования. Прочие затраты по кредитам и займам относятся на расходы.

3.7 Аренда земли

Аренда земли классифицируется как операционная аренда. Предплата за аренду амортизируется в течение срока аренды, составляющего 30 лет, с использованием метода равномерного списания.

3.8 Нематериальные активы

Гудвил. Гудвил от приобретения дочерних компаний составляет отдельную статью консолидированного отчета о финансовом положении. Гудвил учитывается по фактической стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения, при наличии таковых.

Гудвил от приобретения дочерних компаний показан отдельной строкой в консолидированном отчете о финансовом положении. Гудвил от приобретения ассоциированных компаний отражается в составе инвестиций в ассоциированные компании. Гудвил учитывается по себестоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения, если таковые имеются.

Группа тестирует гудвил на обесценение, как минимум, один раз в год и в тех случаях, когда имеются признаки обесценения гудвила. Гудвил распределяется между генерирующими единицами (группами активов, генерирующими денежные средства) или группами генерирующих единиц, которые, как ожидается, получат преимущества синергетического эффекта объединения бизнеса. Рассматриваемые единицы или группы представляют собой группировки наиболее низкого уровня, на котором Группа осуществляет контроль за возмещением гудвила, и не превышают уровень операционного сегмента. Прибыль или убыток от выбытия какого-либо процесса, отнесенного к генерирующей единице, на которую был распределен гудвил, учитывает балансовую стоимость гудвила, относящегося к выбывающему процессу, который в общем случае определяется по соотношению стоимости выбывшего процесса и стоимости генерирующей единицы, остающейся после выбытия.

Прочие нематериальные активы. Все прочие нематериальные активы Группы имеют определенный срок полезной службы и, прежде всего, включают капитализированное программное обеспечение, патенты, приобретенные торговые марки и лицензии. Они капитализируются с учетом затрат, понесенных на их покупку и приведение в состояние, пригодное для использования. Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования, но не более 20 лет.

3.9 Кредиты и займы

Кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента; вся разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом расходов по сделке) и суммой к погашению отражается как проценты к уплате в течение срока, на который выдан заем.

Капитализация затрат по кредитам и займам. Затраты по кредитам и займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством активов, подготовка которых к предполагаемому использованию или продаже (квалифицируемые активы) требует значительного времени, капитализируются в составе стоимости этих активов. Капитализация затрат по кредитам и займам продолжается до того момента, когда активы будут практически готовы для использования или продажи.

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



3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Группа капитализирует затраты по кредитам и займам, которых можно было бы избежать, если бы она не осуществляла капитальные вложения в квалифицируемые активы. Капитализируемые затраты по кредитам и займам рассчитываются по средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенная стоимость процентов применяется к расходам на квалифицируемые активы), за исключением тех средств, которые привлекаются непосредственно для приобретения квалифицируемого актива. Когда это имеет место, понесенные фактические расходы по кредитам и займам за вычетом всех инвестиционных доходов от временного инвестирования указанных займов, подлежат капитализации.

Группа капитализирует затраты по кредитам и займам, которых можно было бы избежать, если бы она не осуществляла капитальные вложения в квалифицируемые активы. Капитализируемые затраты по кредитам и займам рассчитываются по средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенная стоимость процентов применяется к расходам на квалифицируемые активы), за исключением тех средств, которые привлекаются непосредственно для приобретения квалифицируемого актива. Когда это имеет место, понесенные фактические расходы по кредитам и займам за вычетом всех инвестиционных доходов от временного инвестирования указанных займов, подлежат капитализации.

3.10 Налоги на прибыль

Налог на прибыль отражается в данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, действующего или по существу принятого на отчетную дату в каждой из стран, где зарегистрированы дочерние компании Группы. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе, если они не относятся к операциям, которые признаются в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала в том же или ином периоде. В России, где зарегистрированы наиболее крупные дочерние компании Группы, ставка налога на прибыль предприятий составляет 20% (2010 г.: 20%). С 1 января 2009 г. ставка налога на прибыль компаний в Российской Федерации может варьироваться от 15,5% до 20% в зависимости от применимых ставок, установленных региональными органами власти.

Текущий налог на прибыль 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 начисляется балансовым методом 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 учетной 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 рассчитывается по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков, на основе принятых или по существу принятых на отчетную дату налоговых ставок. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной компании Группы. Отложенные налоговые активы в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

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

Руководство проводит переоценку неопределенных налоговых позиций Группы на конец каждого отчетного периода. Обязательства отражаются по тем позициям налога на прибыль, которые, по оценке руководства, скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае оспаривания позиций налоговыми органами. Оценка основана на интерпретации налогового



(все суммы выражены в тысячах российских рублей)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

3.11 Операции в иностранной валюте

законодательства, действующего или по существу принятого в конце отчетного периода, и любого известного судебного или иного постановления по этим вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, кроме налога на прибыль, отражаются на основе максимально точной оценки руководством затрат, необходимых для урегулирования обязательства на отчетную дату.

Пересчет иностранной валюты. Функциональной валютой компаний Группы, включенных в консолидированную отчетность, является валюта, используемая в экономике страны, в которой компания в основном осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и валютой представления отчетности Группы является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль («руб.»). Функциональной валютой дочернего предприятия Компании Shandong Hongri Acron Chemical Joint Stock Company Limited (Китай) является китайский юань.

Денежные активы и обязательства Компании и ее дочерних предприятий, пересчитываются в функциональную валюту каждой компании по официальному обменному курсу Центрального банка на соответствующие отчетные даты. Прибыли и убытки, возникающие при расчетах по операциям и переводе денежных активов и обязательств в функциональную валюту каждой компании по официальным обменным курсам Центрального банка на конец года, отражаются в отчете о совокупном доходе. Пересчет валюты по обменным курсам на конец года не используется в отношении неденежных статей. Влияние изменений обменных курсов на справедливую стоимость долевых ценных бумаг отражается в составе прибыли или убытка от изменения справедливой стоимости.

Положительные и отрицательные курсовые разницы по операционным статьям представлены в составе прочих операционных расходов; положительные и отрицательные курсовые разницы по финансовым статьям представлены в составе чистых финансовых доходов.

Пересчет функциональной валюты в валюту представления отчетности. Результаты и финансовое положение каждой компании Группы (функциональная валюта которых не является валютой страны с гиперинфляционной экономикой) переводится в валюту представления следующим образом:

- (i) активы и обязательства представленных отчетов о финансовом положении пересчитываются по курсу на каждую отчетную дату;
- (ii) доходы и расходы, отраженные в представленных отчетах о совокупном доходе, пересчитываются по средним обменным курсам (если только такое усредненное значение не является обоснованным приблизительным значением кумулятивного эффекта курсов на дату проведения операций; в этом случае для перевода доходов и расходов используется курс на дату проведения операций);
- (iii) компоненты капитала пересчитываются по первоначальному курсу; и
- (iv) все возникающие курсовые разницы признаются как прочий совокупный доход.

Гудвил и корректировки по справедливой стоимости, возникающие при приобретении иностранной компании, отражаются как активы и обязательства иностранной компании и пересчитываются по курсу на отчетную дату. Когда дочернее предприятие выбывает в результате реализации, ликвидации, оплаты акционерного капитала или закрытия всей или части компании, курсовые разницы, учтывавшиеся в составе прочего совокупного дохода, переклассифицируются в прибыль или убыток.

По состоянию на 30 сентября 2011 г. основной обменный курс, используемый для перевода остатков в иностранной валюте, составлял 1 долл. США к 31,8751 руб. и 1 долл. США к 6,3885 китайским юаням (31 декабря 2010 г.: 1 долл. США к 30,4769 руб. и 1 долл. США к 6,6227 китайским юаням). В отношении конвертации российских рублей в другие валюты действуют правила валютного контроля.

3.12 Резервы по обязательствам и расходам

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 возмещение затрат по резерву, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив, при условии, что получение такого возмещения практически бесспорно.

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



3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Резервы оцениваются и переоцениваются раз в год и включаются в финансовую отчетность по предполагаемой чистой приведенной стоимости, определяемой с использованием ставок дисконтирования, применимых к Компании или ее дочерним предприятиям в условиях экономики соответствующей страны на каждую отчетную дату.

Неопределенные налоговые позиции. 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 максимально точной оценки руководством затрат, необходимых для урегулирования обязательств на отчетную дату.

3.13 Акционерный капитал

Акционерный капитал. Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском новых акций, 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.

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.

Дивиденды. Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены и утверждены 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 утверждения к выпуску финансовой отчетности.

3.14 Признание выручки

Выручка от реализации химических удобрений и сопутствующей продукции признается на момент перехода рисков и выгод, связанных с правом собственности на товары, обычно в момент отгрузки товаров. Если Группа берет на себя обязанность доставить товары до определенного места, выручка признается на момент передачи товаров покупателю в пункте назначения.

Реализация услуг признается в том отчетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из степени завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доле фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены по договору. Выручка отражается за вычетом НДС, таможенных пошлин и скидок, а также выручки от продаж внутри Группы. Выручка определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению. Если не представляется возможным достоверно оценить справедливую стоимость полученного вознаграждения, то выручка оценивается по справедливой стоимости проданных товаров или услуг.

Проценты к получению начисляются в доход пропорционально времени финансирования с использованием метода эффективной ставки процента.

3.15 Взаимозачеты

Часть операций купли-продажи осуществляется путем взаимозачетов или других неденежных расчетов. Как правило, эти операции проводятся в форме прямого погашения взаимной дебиторской и кредиторской задолженности в рамках хозяйственных договоров. Неденежные расчеты включают также расчеты векселями, представляющими собой оборотные долговые обязательства. Операции купли-продажи, расчеты по которым планируется осуществить посредством взаимозачетов или прочих неденежных расчетов, признаются по справедливой стоимости тех активов, которые будут получены или поставлены в результате неденежных расчетов. Справедливая стоимость определяется на основе различной рыночной информации. Неденежные операции исключены из отчета о движении денежных средств, поэтому

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



3 Основные положения учетной политики (продолжение)

разделы отчета по инвестиционной, финансовой и итоговые показатели по операционной деятельности отражают фактические денежные операции.

Группа также принимает векселя от своих покупателей (выпущенные как покупателями, так и третьими лицами) в оплату дебиторской задолженности. Резерв на обесценение векселей создается при наличии объективных свидетельств того, что Группа не сможет получить причитающуюся ей сумму в

установленный договором срок. Сумма резерва представляет собой разницу между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых потоков денежных средств, рассчитанной путем дисконтирования по первоначальной эффективной процентной ставке.

3.16 Вознаграждения работникам

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) проводится в том отчетном периоде, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Группы, и включаются в затраты на персонал в составе операционных расходов.

Затраты на социальные нужды. Группа несет значительные затраты в связи с ее деятельностью в социальной сфере. В состав данных затрат входит предоставление услуг здравоохранения, содержание детских садов и субсидирование отдыха работников. Эти суммы, по существу, представляют собой неотъемлемые затраты, связанные с наймом основных производственных рабочих и прочих сотрудников, и, соответственно, относятся на операционные расходы.

Затраты по пенсионному обеспечению. В процессе обычной деятельности Группа уплачивает все необходимые взносы в Пенсионный фонд за своих работников. Обязательные взносы в пенсионный фонд относятся на затраты по мере их начисления в том отчетном периоде, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Группы.

3.17 Финансовые активы и обязательства

Классификация финансовых активов. Финансовые активы распределяется по следующим учетным категориям: а) займы и дебиторская задолженность, б) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в) финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через счет прибылей и убытков. Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки, подразделяются на две подкатегории: (i) активы, отнесенные к данной категории с момента первоначального признания, и (ii) активы, классифицируемые как удерживаемые для торговли.

Инвестиции, предназначенные для торговли, представлены финансовыми активами, которые приобретены с целью получения прибыли в результате краткосрочных колебаний цены или торговой маржи, или входят в портфель ценных бумаг, для которого наблюдается быстрая оборачиваемость. Группа классифицирует ценные бумаги как инвестиции, предназначенные для торговли, если она намерена реализовать их в течение короткого периода времени после их приобретения, т.е. в течение 12 месяцев.

Займы и дебиторская задолженность представляет собой не котирующиеся непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, за исключением тех из них, которые Группа намерена реализовать в ближайшем будущем. Все прочие финансовые активы входят в категорию активов, имеющихся в наличии для продажи, которая включает инвестиционные ценные бумаги, которые Группа намерена удерживать в течение неопределенного периода времени и которые могут быть проданы в случае необходимости поддержания ликвидности или изменения процентных ставок, обменных курсов или цен на акции.

Первоначальное признание финансовых инструментов. Первоначально финансовые активы и обязательства признаются по справедливой стоимости плюс понесенные издержки по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным финансовым инструментом

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



3 Основные положения учетной политики (продолжение)

или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно данные наблюдаемых рынков.

Покупка или продажа финансовых активов, поставка которых предусматривается в сроки, установленные законодательно или обычаями делового оборота данного рынка («покупка и продажа на стандартных условиях»), признаются на дату совершения сделки, т.е. на дату, когда Группа приняла на себя обязательство передать финансовый актив. Все прочие приобретения финансовых инструментов признаются после того, как Группа принимает договорные обязательства по данному инструменту.

Прекращение признания финансовых активов. Группа прекращает признавать финансовые активы, (а) когда эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли, или (б) Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила отвечающее установленным требованиям соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила практически все риски и выгоды, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать рассматриваемый актив независимой третьей стороне без необходимости наложения дополнительных ограничений на продажу.

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи. Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, отражаются по справедливой стоимости. Процентный доход по долговым ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, рассчитывается по методу эффективной ставки процента и отражается в прибылях и убытках. Дивиденды по долевым финансовым инструментам, имеющимся в наличии для продажи, отражаются в прибылях и убытках в момент возникновения у Группы права на получение выплаты и при наличии высокой вероятности того, что дивиденды будут получены. Прочие изменения справедливой стоимости временно отражаются в составе прочего совокупного дохода до момента прекращения признания инвестиции или ее обесценения, когда сумма накопленной прибыли или убытка переносится из состава прочего совокупного дохода в прибыли или убытки.

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

Производные финансовые инструменты. В рамках своей финансовой деятельности Группа также участвует в операциях с производными финансовыми инструментами, включая соглашения о валютных и процентных свопах. Политика Группы предусматривает оценку этих инструментов по справедливой стоимости с отнесением полученных прибылей или убытков на счет прибылей и убытков. Справедливая стоимость производных финансовых инструментов определяется с использованием фактических рыночных данных и методов оценки, основанных на рыночной процентной ставке, действующих в отношении аналогичных инструментов, сообразно обстоятельствам. Все производные финансовые инструменты отражены по справедливой стоимости в составе активов в тех случаях, когда справедливая стоимость является положительной величиной, и в составе обязательств, когда справедливая стоимость является отрицательной величиной. У Группы нет производных финансовых инструментов, которые учитывались бы как хеджи.

3.18 Обязательства по договорам финансовой аренды

В тех случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, при которой происходит передача Группе всех существенных рисков и выгод, связанных с владением, арендуемые активы капитализируются в составе основных средств на дату начала срока аренды по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости арендованных активов и дисконтированной стоимости минимальных

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



3 Основные положения учетной политики (продолжение)

арендных платежей. Сумма каждого арендного платежа распределяется между погашаемой суммой обязательства и финансовыми расходами таким образом, чтобы обеспечить постоянную величину процентной ставки на непогашенный остаток задолженности по финансовой аренде. В течение срока аренды процентные расходы относятся на счет прибылей и убытков по методу эффективной процентной ставки. По активам, приобретенным по договорам финансовой аренды, начисляется амортизация 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 в конце срока аренды.

3.19 Прибыль в расчете на акцию

Прибыль на акцию определяется путем деления суммы чистой прибыли или убытка, приходящихся на долю акционеров, на средневзвешенное число обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение отчетного периода.

3.20 Отчетность по сегментам

Операционные сегменты отражаются в отчетности в форме, соответствующей требованиям внутренней отчетности, предоставляемой высшему руководящему органу Группы, ответственному за принятие операционных решений. Сегменты, большая часть выручки которых приходится на реализацию внешним покупателям, и чья выручка, результаты или активы составляют 10% или более от всех сегментов, отражаются в отчетности отдельно, за исключением случая, когда они соответствуют всем качественным и количественным критериям объединения в сегмент; в этом случае они сводятся в один отчетный сегмент.

3.21 Расходы на разведку и оценку месторождений

Расходы, возникшие при осуществлении работ по геологоразведке и оценке месторождений (приобретение прав на разведку, включая расходы, связанные с выполнением лицензионного соглашения; топографические, геологические, геохимические и геофизические исследования; поисковое бурение; бороздочное опробование; опробование; и деятельность по оценке технико-экономической обоснованности и коммерческой целесообразности добычи минеральных ресурсов) капитализируются. В соответствии с МСФО (IFRS) 6 «Геологоразведка и оценка минерально-сырьевых запасов» активы геологоразведочной деятельности оцениваются с использованием модели учета по фактическим затратам, описанной в МСФО (IAS) 16 «Основные средства», после первоначального признания. До этапа начала добычи амортизация на активы геологоразведочной деятельности не начисляется. При наличии фактов и обстоятельств, которые указывают на то, что балансовая стоимость активов геологоразведочной деятельности не может быть возмещена, проводится их тестирование на обесценение.

3.22 Затраты на разработку месторождений

Затраты на разработку месторождений, понесенные Группой или от ее имени, накапливаются отдельно по каждому перспективному участку, на котором были обнаружены запасы, разработка которых является экономически целесообразной. К таким затратам относятся затраты, непосредственно связанные со строительством шахты и соответствующей инфраструктуры. После принятия решения о разработке месторождения затраты, относящиеся к данному перспективному участку, переносятся в категорию объектов незавершенного строительства. Понесенные затраты подлежат тестированию на обесценение, как только начинается этап разработки месторождения.

Затраты на разработку переносятся в категорию «добывающие мощности» в конце этапа ввода шахты в эксплуатацию, когда шахта готова к ведению операционной деятельности в соответствии с планами руководства. Затраты на разработку не подлежат амортизации вплоть до момента их перевода в категорию «добывающие мощности».

4 Расчеты и операции со связанными сторонами

Понятие «связанные стороны» соответствует определению в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Стороны обычно считаются связанными, если одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, находится под совместным контролем или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять за нею общий контроль. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Открытое акционерное общество «Акрон»
Примечания к консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 г. (неаудированные данные)



(все суммы выражены в тысячах российских рублей)

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции или имеет значительное сальдо на 30 сентября 2011 и 31 декабря 2010 г., подробно описан далее.

Сальдо расчетов и операции со связанными сторонами включают следующие статьи:

i Расчеты со связанными сторонами

Статья отчета о финансовом положении	Прим.	Характер взаимоотношений	30 сентября 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков без учета резерва	6	Компании под общим контролем	16 938	19 022
Предоплата	6	Компании под общим контролем	586	785
Займы выданные		Компании под общим контролем	812 975	830 339
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	11	Компании под общим контролем	(12 629)	(16 820)

ii Операции со связанными сторонами

Статья отчета о совокупном доходе	Характер взаимоотношений	Девять месяцев, закончившиеся	
		30 сентября 2011 г.	30 сентября 2010 г.
Выручка от продажи минеральных удобрений	Компании под общим контролем	284 771	36 576
Закупки сырья и материалов	Компании под общим контролем	(176 668)	(126 758)

iii Перекрестное владение акциями

На 30 сентября 2011 г. ОАО «Дорогобуж», дочерняя компания, 79,2% общего числа акций которой принадлежит Группе (31 декабря 2010 г.: 72,33%), в свою очередь владела 550 616 обыкновенными акциями (1,15% обыкновенных акций) Компании (31 декабря 2010 г.: 4 147 246 обыкновенных акций или 8,70%). Акции, принадлежащие ОАО «Дорогобуж», учитываются как выкупленные собственные акции, но сохраняют права голоса и права на получение дивидендов.

iv Займы выданные

По состоянию на 30 сентября 2011 г. общая сумма краткосрочных займов, выданных сторонам под общим контролем, составляла 812 975 руб. (31 декабря 2010 г.: 798 075 руб.), соответственно; процентные ставки по данным займам варьировались от 8,8% до 10,5%. Под указанные займы обеспечение не предоставлялось.

Доходы по процентам от займов, выданных Группой, составили 52 470 руб. за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 г. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 г.: 69 816 руб.).

5 Денежные средства и их эквиваленты

	30 сентября 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Денежные средства в кассе и на счетах в банках в рублях	5 336 096	2 193 839
Денежные средства на счетах в банках в долл. США	2 982 471	3 848 133
Денежные средства на счетах в банках в евро	1 026 076	731 743
Денежные средства на счетах в банках в канадских долл.	81 427	253 245
Денежные средства на счетах в банках в эстонских кронах	-	1 527
Денежные средства на счетах в банках в швейцарских франках	9 203	4 729
Денежные средства на счетах в банках в китайских юанях	1 112 309	563 710
Итого денежные средства и их эквиваленты	10 547 582	7 596 926

В составе денежных средств на счетах в банках учтена сумма покрытия в размере 1 117 648 руб. по безотзывному резервному аккредитиву, выданному в качестве обеспечения по кредитным договорам HSBC Bank (China) Company Limited и Raiffeisen Bank International AG с дочерней компанией Группы в Китае.

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



(все суммы выражены в тысячах российских рублей)

6 Дебиторская задолженность

	30 сентября 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	6 621 340	1 850 598
Векселя к получению	153 486	172 157
Прочая дебиторская задолженность	289 178	236 360
За вычетом резерва под обесценение	(202 097)	(193 867)
Итого финансовые активы	6 861 907	2 065 248
Авансы выданные	2 122 987	1 261 483
Налог на добавленную стоимость к возмещению	3 330 154	2 466 458
Предоплата по налогу на прибыль	29 352	25 377
Дебиторская задолженность по прочим налогам	107 813	113 155
За вычетом резерва под обесценение	(7 466)	(6 915)
Итого дебиторская задолженность	12 444 747	5 924 806

В составе векселей к получению учтены векселя Сбербанка РФ в сумме 118 560 руб. (31 декабря 2010 г.: 127 440 руб.) и векселя банков КНР в сумме 34 926 руб. (31 декабря 2010 г.: 44 717 руб.).

Справедливая стоимость дебиторской задолженности существенно не отличается от балансовой стоимости.

7 Запасы

	30 сентября 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Сырье, материалы и запасные части	4 913 267	4 246 033
Незавершенное производство	582 341	343 971
Готовая продукция	4 921 301	2 574 895
	10 416 909	7 164 899

8 Основные средства

Основные средства и относящаяся к ним накопленная амортизация включают:

	2011 г.	2010 г.
Балансовая стоимость на 1 января	24 091 097	20 474 634
Поступления	6 547 076	3 556 038
Выбытия	(38 570)	(103 148)
Амортизация за период	(1 121 459)	(1 038 156)
Курсовая разница от пересчета валют	400 185	43 585
Балансовая стоимость на 30 сентября	29 878 329	22 932 953

По состоянию на 30 сентября 2011 г. право пользования землей остаточной стоимостью 244 175 руб. (31 декабря 2010 г.: 586 933 руб.) было передано в залог в качестве обеспечения долгосрочных займов.

9 Лицензии и затраты на разведку и оценку месторождений

Состав статьи «Лицензии и затраты на разведку и оценку месторождений»:

	30 сентября 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Месторождение апатит-нефелиновых руд	530 843	530 843
Месторождение калийно-магниевых солей	21 838 776	21 757 206
Разрешения на геологоразведку	889 103	1 321 821
	23 258 722	23 609 870

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



(все суммы выражены в тысячах российских рублей)

10 Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

У Группы есть инвестиции в следующие компании:

Наименование	Вид деятельности	Страна регистрации	30 сентября 2011 г.	31 декабря 2010 г.
ОАО «Уралкалий»	Добыча хлористого калия	Россия	18 552 219	17 435 000
ОАО «Апатит»	Добыча апатитового концентрата	Россия	4 527 267	6 559 121
Сбербанк России	Банковская деятельность	Россия	174 463	257 870
Прочие			170 003	146 338
			23 423 952	24 398 329

Во втором квартале 2011 года произошла реорганизация ОАО «Сильвинит» в форме присоединения к ОАО «Уралкалий». Таким образом, 634 000 акции ОАО «Сильвинит» на балансе Группы были конвертированы в 84 589 726 акций ОАО «Уралкалий».

Справедливая стоимость была определена на основании рыночной цены на момент завершения торгов 30 сентября 2011 г. На 30 сентября 2011 г. цена акций ОАО «Апатит» и ОАО «Уралкалий» на РТС и ММВБ составила 251 долл. США и 219,32 руб. за акцию, соответственно. По состоянию на 31 декабря 2010 г. котировки акций ОАО «Апатит» и ОАО «Сильвинит» на РТС и ММВБ составляли 335 долл. США и 902 долл. США за 1 акцию соответственно.

11 Кредиторская задолженность

	30 сентября 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	3 436 103	876 345
Кредиторская задолженность по дивидендам	8 284	25 587
Итого финансовые обязательства	3 444 387	901 932
Кредиторская задолженность перед персоналом	376 913	446 612
Начисленные обязательства и прочие кредиторы	455 972	324 190
Итого кредиторская задолженность и начисленные расходы	4 277 272	1 672 734

12 Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы

В состав кредитов и займов входят следующие:

	30 сентября 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Выпущенные облигации	10 935 183	5 780 275
Кредитные линии	4 762 503	8 884 919
Срочные кредиты	26 460 300	21 188 328
	42 157 986	35 853 522

Сроки погашения кредитов и займов Группы представлены ниже:

	30 сентября 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Кредиты и займы со сроком погашения:		
- до 1 года	12 121 570	13 134 375
- от 1 до 5 лет	30 007 013	22 695 517
- более 5 лет	29 403	23 630
	42 157 986	35 853 522

Кредиты и займы Группы выражены в следующих валютах:

	30 сентября 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Кредиты и займы, выраженные в:		
- российских рублях	11 308 057	7 920 138
- евро	1 696 657	1 635 137
- долларах США	26 376 643	24 259 612
- китайских юанях	2 776 629	2 038 635
	42 157 986	35 853 522

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



(все суммы выражены в тысячах российских рублей)

12 Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы (продолжение)

Банковские кредиты в китайских юанях обеспечены зданиями, машинами и оборудованием остаточной стоимостью 1 205 425 руб. (2010 г.: 586 933 руб.) и правами землепользования остаточной стоимостью 244 176 руб. (2010 г.: 206 834 руб.). Кредиты, полученные от китайских банков, обеспечены гарантиями независимых сторон в общей сумме 1 681 445 руб. (2010 г.: 1 196 490 руб.).

Группа не применяет учет хеджирования и не хеджировала свои риски по обязательствам в иностранной валюте или риски изменения процентных ставок за исключением договоров процентных и бивалютных свопов.

На 30 сентября 2011 г. сумма неиспользованных кредитных линий, открытых в рамках долгосрочных банковских кредитов составила 11 459 322 руб. (31 декабря 2010 г.: 8 557 944 руб.).

Ниже приводится подробная информация о значительных остатках по краткосрочным кредитам и займам:

	30 сентября 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Краткосрочные кредиты и займы		
В российских рублях		
Кредиты с фиксированной процентной ставкой от 8,75% до 10% годовых	26 874	310 000
Облигационный заем с фиксированной процентной ставкой от 13,85% до 14,05% годовых	-	2 743 049
В евро		
Кредиты с плавающей процентной ставкой от ЛИБОР 1m+4,15% в год	14 703	-
В долларах США		
Кредиты с фиксированной процентной ставкой от 5,2% до 6,75% годовых	3 984 386	4 182 284
Кредиты с плавающей процентной ставкой от ЛИБОР 1m+3,75% до ЛИБОР 1m+4,15% годовых	5 418 767	3 860 407
В китайских юанях		
Кредиты с фиксированной процентной ставкой от 4,62% до 8,5% годовых	2 676 840	2 038 635
Итого краткосрочные кредиты и займы	12 121 570	13 134 375

Ниже приводится краткая информация о значительных остатках по долгосрочным займам:

	30 сентября 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Долгосрочные кредиты и займы		
В российских рублях		
Кредиты с фиксированной процентной ставкой от 8,10% до 8,85% годовых	346 000	1 829 863
Облигации с купонными платежами от 7,95% до 14,05% годовых	10 935 183	3 037 226
В евро		
Кредиты с плавающей процентной ставкой от 3М ЕВРИБОР+1,35% до 1М ЕВРИБОР+1,75%	1 681 954	1 635 137
В долларах США		
Кредиты с фиксированной процентной ставкой от 5,75% до 6,75% годовых	2 470 320	9 227 552
Кредиты с плавающей процентной ставкой от ЛИБОР 1m + 3,8% до ЛИБОР 1m + 4,5% годовых	14 503 170	6 989 369
В китайских юанях		
Кредиты с фиксированной процентной ставкой от 4,62% до 8,5% годовых	99 789	-
Итого долгосрочные кредиты и займы	30 036 416	22 719 147

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



(все суммы выражены в тысячах российских рублей)

По кредитным соглашениям на общую сумму 24 460 090 руб. (2010 год: 17 368 926 руб.) предусмотрены некоторые ограничительные условия, включая требование о соблюдении Группой определенного соотношения чистого долга к EBITDA, EBITDA к расходам по выплате процентов. Кредитными соглашениями предусмотрено также обязательство заемщика по поддержанию определенного размера поступлений валютной выручки на счета, открытые в банках-кредиторах. Согласно кредитным соглашениям банки имеют право досрочного истребования кредита в случае невыполнения или ненадлежащего выполнения заемщиком обязательств перед банком.

13 Финансовые доходы / (расходы), нетто

	Десять месяцев, закончившиеся	
	30 сентября 2011 г.	30 сентября 2010 г.
Проценты к получению по займам выданным и депозитам	362 268	178 150
Комиссии банков за предоставление кредитов	(422 504)	-
Дивиденды полученные	370 463	41 322
Прибыль по курсовым разницам	2 985 723	1 261 954
Убыток по курсовым разницам	(3 882 444)	(1 330 095)
	(586 494)	151 331

14 Прочие операционные доходы / (расходы), нетто

	Десять месяцев, закончившиеся	
	30 сентября 2011 г.	30 сентября 2010 г.
Прочие доходы / (расходы)	(117 931)	13 941
Расходы на благотворительность	(309 459)	(83 147)
Прибыль по курсовым разницам	1 988 677	909 584
Убыток по курсовым разницам	(1 550 508)	(914 964)
	10 779	(74 586)

15 Прибыль на акцию

Базовая прибыль/(убыток) на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытка, приходящихся на акционеров Компании, на средневзвешенное число обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года, за исключением выкупленных собственных акций. У Компании отсутствуют обыкновенные акции с потенциальным разводняющим эффектом, следовательно, разводненная прибыль на акцию совпадает с базовой прибылью на акцию.

	Десять месяцев, закончившиеся	
	30 сентября 2011 г.	30 сентября 2010 г.
Средневзвешенное число выпущенных акций	47 687 600	47 687 600
Скорректировано на средневзвешенное число собственных выкупленных акций	(4 698 216)	(4 198 319)
Средневзвешенное число акций в обращении	42 989 384	43 489 281
Прибыль, приходящаяся на акционеров Компании	8 655 960	3 666 562
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в российских рублях), приходящаяся на акционеров Компании	201,35	84,31

16 Налог на прибыль

	Десять месяцев, закончившиеся	
	30 сентября 2011 г.	30 сентября 2010 г.
Расходы по налогу на прибыль – текущая часть	(2 880 381)	(1 120 596)
Возмещение по отложенному налогу – возникновение и уменьшение временных разниц	(904 115)	1 957
Расходы по налогу на прибыль	(3 784 496)	(1 118 639)

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



17 События после отчетной даты

В период после 30 сентября 2011 г. до даты настоящей консолидированной финансовой информации Группа получила новые банковские кредиты на сумму 4 310 449 руб. и погасила имеющиеся кредиты на сумму 885 800 руб.