

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«АКРОН»**

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

30 сентября 2010 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 промежуточный 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	16
7	Запасы	16
8	Основные средства	16
9	Лицензии и затраты на разведку и оценку месторождений.....	17
10	Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи.....	17
11	Кредиторская задолженность	17
12	Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	17
13	Финансовые доходы / (расходы), нетто	19
14	Прочие операционные доходы / (расходы), нетто.....	19
15	Прибыль на акцию	19
16	Налог на прибыль	20
17	События после отчетной даты.....	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.

Открытое акционерное общество «Акрон»
Консолидированный сокращенный промежуточный отчет о финансовом положении
на 30 сентября 2010 г. (неаудированные данные) и 31 декабря 2009 г.
(в тысячах российских рублей)



	Прим.	30 сентября 2010 г.	31 декабря 2009 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	8	22 932 953	20 474 634
Лицензии и затраты на разведку и оценку месторождений	9	23 136 522	21 690 111
Аренда земли		519 233	516 427
Гудвил		1 266 651	1 266 651
Прочие внеоборотные активы		708 032	893 667
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	10	19 485 118	20 594 908
Дебиторская задолженность по долгосрочным займам		69 627	61 279
Отложенные налоговые активы		556 483	582 125
Итого внеоборотные активы		68 674 619	66 079 802
Оборотные активы			
Запасы	7	7 392 979	5 858 448
Дебиторская задолженность по краткосрочным займам		1 209 825	831 442
Дебиторская задолженность	6	5 131 037	4 310 534
Денежные средства и их эквиваленты	5	6 954 576	7 706 149
Прочие оборотные активы		257 454	145 405
Итого оборотные активы		20 945 871	18 851 978
ИТОГО АКТИВЫ		89 620 490	84 931 780
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал		3 125 018	3 125 018
Выкупленные собственные акции		(76 426)	(46 326)
Нераспределенная прибыль		24 243 633	21 687 510
Резерв переоценки		12 341 546	13 712 148
Прочие резервы		(636 748)	(248 466)
Накопленный резерв по пересчету валют		337 625	294 961
Акционерный капитал и резервы, приходящиеся на долю акционеров Компании		39 334 648	38 524 845
Доля неконтролирующих акционеров		4 520 910	3 867 909
ИТОГО КАПИТАЛ		43 855 558	42 392 754
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	12	21 429 706	19 812 018
Обязательства по финансовой аренде		39 459	49 499
Прочие долгосрочные обязательства		262 335	259 636
Отложенные налоговые обязательства		4 298 540	4 609 349
Итого долгосрочные обязательства		26 030 040	24 730 502
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	11	2 148 718	1 317 554
Векселя к оплате		687 358	807 733
Текущие обязательства по налогу на прибыль		51 663	23 591
Задолженность по прочим налогам		227 046	239 058
Краткосрочные кредиты и займы	12	12 521 967	12 548 564
Авансы полученные		3 675 351	2 499 178
Обязательства по финансовой аренде		19 937	21 553
Прочие краткосрочные обязательства		402 852	351 293
Итого краткосрочные обязательства		19 734 892	17 808 524
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		45 764 932	42 539 026
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		89 620 490	84 931 780

Утверждено и подписано от имени Совета директоров 23 ноября 2010 г.

И.Н. Антонов _____
 Президент

А.В. Миленков _____
 Финансовый директор

Прилагаемые примечания со страницы 5 по страницу 20 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 2010 г. и 30 сентября 2009 г.
(неаудированные данные)



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

	Девять месяцев, закончившиеся		
	Прим.	30 сентября 2010 г.	30 сентября 2009 г.
Выручка		32 430 696	28 354 828
Себестоимость проданной продукции		(19 765 382)	(17 030 525)
Валовая прибыль		12 665 314	11 324 303
Транспортные расходы		(3 960 202)	(3 778 132)
Коммерческие, общие и административные расходы		(3 275 713)	(2 930 250)
Прибыль / (убыток) от выбытия основных средств, нетто		(23 339)	(74 322)
Прочие операционные доходы / (расходы), нетто	14	(32 389)	(464 333)
Операционная прибыль		5 373 671	4 077 266
Финансовые доходы / (расходы), нетто	13	151 331	9 596
Проценты к уплате		(376 986)	(148 802)
Доля в результатах ассоциированных компаний		-	(130 326)
Прибыль от продажи ассоциированной компании			3 731 842
Прибыль до налогообложения		5 148 016	7 539 576
Расходы по налогу на прибыль	16	(1 118 639)	(1 752 970)
Чистая прибыль за период		4 029 377	5 786 606
Прочий совокупный доход:			
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи:			
- Прибыль за вычетом убытков, возникших в течение года		(1 354 354)	9 931 295
- Налог на прибыль, учтенный непосредственно в составе прочего совокупного дохода		270 870	(1 986 258)
Разницы от пересчета валют		54 268	429 898
Расходы по выкупу собственных акций		(418 382)	-
Приобретение (продажа) дочерних компаний		-	(627)
Прочий совокупный доход за период		(1 447 598)	8 374 308
Итого совокупный доход за период		2 581 779	14 160 914
Чистая прибыль, приходящаяся на долю:			
Владельцев Компании		3 666 562	5 986 538
Неконтролирующих акционеров		362 815	(199 932)
Чистая прибыль за период		4 029 377	5 786 606
Итого совокупный доход, приходящийся на долю:			
Владельцев Компании		1 920 242	13 190 077
Неконтролирующих акционеров		661 537	970 837
Итого совокупный доход за период		2 581 779	14 160 914
Базовая и разводненная прибыль на акцию (выраженная в руб. на акцию)	15	84,31	137,49

Прилагаемые примечания со страницы 5 по страницу 20 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 2010 г. и 30 сентября 2009 г. (неаудированные данные)
(все суммы выражены в тысячах российских рублей)



	Девять месяцев, закончившиеся	
	Прим. 30 сентября 2010г	30 сентября 2009 г.
Денежные потоки от операционной деятельности		
Прибыль до налогообложения	5 148 016	7 539 576
<i>С корректировкой на:</i>		
Амортизацию основных средств и нематериальных активов	1 041 165	981 691
Резерв / (сторно) по дебиторской задолженности	6 (53 510)	8 886
Резерв / (сторно) под частичное списание запасов	-	(267 673)
Доля в результатах ассоциированной компании	-	130 326
Убыток/ (прибыль) от продажи ассоциированной компании	-	(3 731 842)
Убыток/ (прибыль) от выбытия основных средств	23 339	74 322
Проценты к уплате	376 986	148 802
Проценты к получению	(178 150)	(86,587)
Доходы от дивидендов	(41 322)	(29 528)
Влияние курсовых разниц на статьи, не относящиеся к операционной деятельности	(97 867)	677 180
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала	6 218 657	5 445 153
(Увеличение)/ уменьшение общей суммы задолженности покупателей и заказчиков	(698 558)	(35 357)
(Увеличение)/ уменьшение авансов поставщикам	167 005	470 307
(Увеличение)/ уменьшение прочей дебиторской задолженности	(224 510)	(1 023 702)
(Увеличение)/ уменьшение запасов	(1 534 531)	934 330
Увеличение/ (уменьшение) задолженности поставщикам и подрядчикам	477 707	10 554
Увеличение/ (уменьшение) прочей кредиторской задолженности	(350 462)	(197 621)
Увеличение/ (уменьшение) авансов от заказчиков	1 176 173	(882 863)
(Увеличение)/ уменьшение прочих оборотных активов	(112 048)	(247 242)
Увеличение/ (уменьшение) прочих краткосрочных обязательств	51 559	57 679
Чистое изменение прочих внеоборотных активов и долгосрочных обязательств	176 678	(239 608)
Поступление денежных средств от операционной деятельности	5 347 670	3 351 016
Налог на прибыль уплаченный	(1 050 302)	(757 830)
Проценты уплаченные	(1 371 311)	(1 666 376)
Чистая сумма поступлений денежных средств от операционной деятельности	2 926 057	926 810
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств	(3 556 038)	(2 317 006)
Приобретение нематериальных активов и земли	(31 007)	(73 237)
Поступления от продажи основных средств	79 809	394 310
Займы выданные	(809 541)	(369 864)
Поступления от погашения выданных займов	417 843	452 707
Проценты полученные	55 784	45 494
Дивиденды полученные	38 698	29 528
Приобретение инвестиций, имеющих в наличии для продажи	(369 911)	(29 045)
Поступления от реализации инвестиций для продажи	226 203	4 127 527
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	(3 948 160)	2 260 414
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Дивиденды, выплаченные акционерам	(837 197)	(427 265)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам	(11 244)	(1 562)
Выкуп собственных акций	(418 382)	-
Привлечение заемных средств	12 24 784 489	27 201 930
Погашение заемных средств	12 (23 260 339)	(24 236 675)
Чистая сумма денежных средств полученных от финансовой деятельности	257 327	2 536 428
Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты	13 203	87 317
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	(751 573)	5 810 969
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	7 706 149	4 008 768
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	6 954 576	9 819 737

Прилагаемые примечания со страницы 5 по страницу 20 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 об изменении капитала за
девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 г. и 30 сентября 2009 г. (неаудированные данные)
(все суммы выражены в тысячах российских рублей)



Капитал и резервы, приходящиеся на долю акционеров Компании

	Акционерный капитал	Выкупленные собственные акции	Нераспределенная прибыль	Резерв по переоценке	Прочие резервы	Накопленный резерв по пересчету валют	Доля участия, не обеспечивающая контроль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2009 г.	3 125 018	(46 326)	15 391 110	3 953 534	(248 466)	189 984	2 810 532	25 175 386
Совокупный доход								
Прибыль за период	-	-	5 986 538	-	-	-	(199 932)	5 786 606
<i>Прочий совокупный доход</i>								
Приобретение (продажа) дочерних компаний	-	-	(627)	-	-	-	-	(627)
Прибыль от изменения справедливой стоимости инвестиций, имеющих в наличии для продажи	-	-	-	8 547 694	-	-	1 383 601	9 931 295
Разница от пересчета валют	-	-	-	-	-	366 010	63 888	429 898
Налог на прибыль, учтенный в составе прочего совокупного дохода	-	-	-	(1 709 538)	-	-	(276 720)	(1 986 258)
Итого прочий совокупный доход	-	-	(627)	6 838 156	-	366 010	1 170 769	8 374 308
Итого совокупный доход	-	-	5 985 911	6 838 156	-	366 010	970 837	14 160 914
Дивиденды объявленные	-	-	(87 298)	-	-	-	-	(87 298)
Остаток на 30 сентября 2009 г.	3 125 018	(46 326)	21 289 723	10 791 690	(248 466)	555 994	3 781 369	39 249 002
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>								
Выкуп собственных акций у акционеров	-	(30 100)	-	-	(388 282)	-	-	(418 382)
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	-	(30 100)	-	(1 370 602)	(388 282)	42 664	298 722	(1 447 598)
Итого совокупный доход	-	(30 100)	3 666 562	(1 370 602)	(388 282)	42 664	661 537	2 581 779
Дивиденды объявленные	-	-	(1 110 439)	-	-	-	(8 536)	(1 118 975)
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

Прилагаемые примечания со страницы 5 по страницу 20 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»

Примечания к консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 г. (неаудированные данные)

(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 период, закончившийся 30 сентября 2010 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) (2009 г.: Subero Associates Inc.). По состоянию на 30 сентября 2010 и 31 декабря 2009 г., 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 2009 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. 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.

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)

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.



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 517 376 руб. (31 декабря 2009 г.: 694 239 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:

	<u>Количество лет</u>
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. Предоплата 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, получают 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

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.

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% (2009 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

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

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)

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, учитывавшиеся в составе прочего совокупного дохода, переклассифицируются в прибыль или убыток.

По состоянию на 30 сентября 2010 г. основной обменный курс, используемый для перевода остатков в иностранной валюте, составлял 1 долл. США к 30,4030 руб. и 1 долл. США к 6,7011 китайским юаням (31 декабря 2009 г.: 1 долл. США к 30,2442 руб. и 1 долл. США к 6,8282 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 потребуется 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.

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.

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)

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 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.

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)

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. Группа распределяет свои финансовые активы по следующим учетным категориям: имеющиеся в наличии для продажи, а также займы и дебиторская задолженность.

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

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 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 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.

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)

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи. Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, отражаются по справедливой стоимости. Процентный доход по долговым ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, рассчитывается по методу эффективной ставки процента и отражается в отчете о совокупном доходе. Дивиденды по долевым финансовым инструментам, имеющимся в наличии для продажи, отражаются в отчете о совокупном доходе 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 отчет о совокупном доходе.

Убытки от обесценения инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, отражаются в отчете о совокупном доходе 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 отчете о совокупном доходе, – переносится со счета прочего совокупного дохода в отчет о совокупном доходе. Убытки от обесценения по долевым инструментам не подлежат восстановлению по счету прибылей и убытков. Если в последующем периоде возрастает справедливая стоимость долговых инструментов, отнесенных к категории инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, и данное увеличение стоимости можно объективно отнести к какому-либо событию, произошедшему после признания убытка от обесценения в отчете о совокупном доходе, убыток от обесценения восстанавливается в отчете о совокупном доходе текущего периода.

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 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 Затраты на разведку и оценку месторождений

Расходы, понесенные при осуществлении геологоразведочных работ (приобретение прав на разведку; топографические, геологические, геохимические и геофизические исследования; поисковое бурение; бороздовое 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 производства 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.

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»

Примечания к консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 г. (неаудированные данные)

(все суммы выражены в тысячах российских рублей)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции или имеет значительное сальдо на 30 сентября 2010 и 31 декабря 2009 гг., 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 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков без учета резерва	6	Компании под общим контролем	69 426	101 393
Предоплата	6	Компании под общим контролем	5 082	7 574
Займы выданные		Компании под общим контролем	795 696	718 733
Прочая дебиторская задолженность	6	Компании под общим контролем	4 165	1 913
Займы полученные		Компании под общим контролем	(12 825)	(8 000)
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	10	Компании под общим контролем	(13 538)	(21 594)

ii Операции со связанными сторонами

Статья отчета о совокупном доходе	Характер взаимоотношений	9 месяцев 2010 г.	9 месяцев 2009 г.
Выручка от продажи минеральных удобрений	Компании под общим контролем	36 576	52 337
Закупки сырья и материалов	Компании под общим контролем	(126 758)	(52 760)
Услуги охранных предприятий	Компании под общим контролем	-	(110 495)

iii Перекрестное владение акциями

В сентябре 2010 г. ОАО «Акрон» выкупило 715 351 собственных обыкновенных акций, в том числе 255 786 у ОАО «Дорогобуж». На 30 сентября 2010 г. ОАО «Дорогобуж», дочерняя компания, 72,33% общего числа акций которой принадлежит Группе (31 декабря 2009 г.: 72,33%), в свою очередь владеет 3 891 460 обыкновенными акциями (8,16% обыкновенных акций) Компании (31 декабря 2009 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 2010 г. общая сумма краткосрочных займов, выданных сторонам под общим контролем, составляла 779 953 руб. (31 декабря 2009 г.: 713 718 руб.), соответственно; процентные ставки по данным займам варьировались от 11,3% до 14,2%. Под указанные займы обеспечение не предоставлялось.

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»****Примечания к консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 г. (неаудированные данные)***(все суммы выражены в тысячах российских рублей)***4 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)**

По состоянию на 30 сентября 2010 г. общая сумма долгосрочных займов, выданных сторонам под общим контролем, составила 15 743 руб. (31 декабря 2009 г. 5 015 руб.), соответственно; процентные ставка по данным займам составила 14,2%. Под указанные займы обеспечение не предоставлялось.

Доходы по процентам от займов, выданных Группой, составили 69 816 руб. за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 г. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 г.: 24 982 руб.).

По состоянию на 30 сентября 2010 г. сумма займов, выданных ключевым руководителям Компании, составила 0 руб. (31 декабря 2009 год: 6 982 руб.).

5 Денежные средства и их эквиваленты

	30 сентября 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Денежные средства в кассе и на счетах в банках в рублях	2 555 358	3 917 032
Денежные средства на счетах в банках в долл. США	2 546 766	2 477 868
Денежные средства на счетах в банках в евро	959 849	411 363
Денежные средства на счетах в банках в Канадских долл.	41 041	4 029
Денежные средства на счетах в банках в эстонских кронах	6 226	72 101
Денежные средства на счетах в банках в китайских юанях	845 336	823 756
Итого денежные средства и их эквиваленты	6 954 576	7 706 149

В составе денежных средств Группы учтена сумма покрытия в размере 202 224 руб. по безотзывному резервному аккредитиву, выданному ОАО «Дорогобуж», дочерняя компания, 72,33% общего числа акций которой принадлежит Группе (31 декабря 2009 г.: 72,33%) в пользу HSBC Bank (China) Company Limited, Пекинский филиал в качестве обеспечения исполнения краткосрочных обязательств Beijing Young Sheng Feng AMP Co., Ltd, дочерняя компания, 100% общего числа которой принадлежит группе (31 декабря 2009 г.: 100%) по кредитному договору.

6 Дебиторская задолженность

	30 сентября 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1 085 156	386 598
Векселя к получению	25 689	75 383
Прочая дебиторская задолженность	179 231	202 783
За вычетом резерва под обесценение	(167 530)	(226 699)
Итого финансовые активы	1 122 546	438 065
Авансы выданные	1 900 896	2 067 901
Налог на добавленную стоимость к возмещению	1 981 511	1 656 970
Предоплата по налогу на прибыль	66 245	89 142
Дебиторская задолженность по прочим налогам	69 777	62 735
За вычетом резерва под обесценение	(9 938)	(4 279)
Итого дебиторская задолженность	5 131 037	4 310 534

В составе векселей к получению учтены векселя Сбербанка РФ в сумме 0 руб. (31 декабря 2009 год: 68 424 руб.) и векселя банков КНР в сумме 25 689 руб. (31 декабря 2009 год: 6 959 руб.).

Справедливая стоимость дебиторской задолженности существенно не отличается от балансовой стоимости.

7 Запасы

	30 сентября 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Сырье, материалы и запасные части	4 003 972	3 062 590
Незавершенное производство	346 205	202 921
Готовая продукция	3 042 802	2 592 937
	7 392 979	5 858 448

8 Основные средства

Основные средства и относящаяся к ним накопленная амортизация включают:

	2010 г.	2009 г.
Балансовая стоимость на 1 января	20 474 634	18 053 913
Поступления	3 556 038	1 487 063
Выбытия	(103 148)	(120 024)
Амортизация за период	(1 038 156)	(681 592)
Курсовая разница от пересчета валют	43 585	275 091
Балансовая стоимость на 30 сентября	22 932 953	18 996 451

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»

Примечания к консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 г. (неаудированные данные)

(все суммы выражены в тысячах российских рублей, кроме данных о цене за акцию)

На 30 сентября 2010 г. здания, механизмы, оборудование и незавершенное строительство остаточной стоимостью 579 008 руб. (30 сентября 2009 г.: 2 538 625 руб.) были заложены 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 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Месторождение апатит-нефелиновых руд (Россия)	387 843	237 843
Месторождение калийно-магниевых солей (Россия)	21 231 944	19 966 540
Разрешения на геологоразведку (Канада)	1 516 735	1 485 728
	23 136 522	21 690 111

За 9 месяцев 2010 г. Группа капитализировала в стоимости лицензий проценты по займу на сумму 1 415 404 руб.

10 Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

У Группы есть инвестиции в следующие компании:

Наименование	Вид деятельности	Страна регистрации	30 сентября 2010 г.	31 декабря 2009 г.
ОАО «Сильвинит»	Добыча хлористого калия	Россия	12 739 254	14 835 600
ОАО «Апатит»	Добыча апатитового концентрата	Россия	5 957 254	5 226 653
Сбербанк России	Банковская деятельность	Россия	210 202	206 935
Прочие облигации			316 123	-
Прочие			262 285	325 720
			19 485 118	20 594 908

Справедливая стоимость была определена на основании рыночной цены на момент завершения торгов 30 сентября 2010 г. На 30 сентября 2010 г. цена акций ОАО «Апатит» и ОАО «Сильвинит» на РТС и ММВБ составила 305 долл. США и 20 093 руб. за акцию, соответственно. По состоянию на 31 декабря 2009 г. котировки акций ОАО «Апатит» и ОАО «Сильвинит» на РТС и ММВБ составляли 269 долл. США и 23 400 руб. за 1 акцию соответственно.

11 Кредиторская задолженность

	30 сентября 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	1 179 818	702 111
Кредиторская задолженность по дивидендам	218 514	12 117
Итого финансовые обязательства	1 398 332	714 228
Кредиторская задолженность перед персоналом	328 357	290 696
Начисленные обязательства и прочие кредиторы	422 029	312 630
Итого кредиторская задолженность и начисленные расходы	2 148 718	1 317 554

12 Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы

В состав кредитов и займов входят следующие:

	30 сентября 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Выпущенные облигации	5 769 275	6 047 494
Кредитные линии	8 832 160	20 673 272
Срочные кредиты	19 055 572	5 639 816
Договора СВОП	294 666	-
	33 951 673	32 360 582

Сроки погашения кредитов и займов Группы представлены ниже:

	30 сентября 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Кредиты и займы со сроком погашения:		
- до 1 года	12 521 967	12 548 564
- от 1 до 5 лет	21 429 706	19 812 018
	33 951 673	32 360 582

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»****Примечания к консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 г. (неаудированные данные)***(все суммы выражены в тысячах российских рублей)***12 Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы (продолжение)**

Кредиты и займы Группы выражены в следующих валютах:

	30 сентября 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Кредиты и займы, выраженные в:		
- российских рублях	9 057 034	10 327 094
- евро	1 619 770	1 927 033
- долларах США	21 233 212	18 467 611
- китайских юанях	2 041 657	1 638 844
	33 951 673	32 360 582

Кредитные соглашения в китайских юанях обеспечены зданиями, машинами и оборудованием остаточной стоимостью 579 008 руб. (31 декабря 2009 г.: 625 062 руб.) и правами землепользования остаточной стоимостью 206 485 руб. (31 декабря 2009 г.: 196 167 руб.). Кредиты, полученные от китайских банков, обеспечены гарантиями независимых сторон в общей сумме 1 202 309 руб. (31 декабря 2009 г.: 730 836 руб.).

На 30 сентября 2010 г. сумма неиспользованных кредитов и кредитных линий у Группы по долгосрочным банковским кредитам составила 9 073 363 руб. (31 декабря 2009 год: 0 руб.).

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

	30 сентября 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Краткосрочные кредиты и займы		
В российских рублях		
Кредиты с фиксированной процентной ставкой от 8,75% до 10% годовых	1 787 759	8 000
Облигационный займ с фиксированным купонным доходом 13,85% и 14,05% годовых	2 743 049	-
В евро		
Кредиты с плавающей процентной ставкой Еврибор+1,3%	-	282 479
В долларах США		
Кредиты с фиксированной процентной ставкой от 3% до 8% годовых	3 222 596	2 528 917
Кредиты с плавающей процентной ставкой ЛИБОР+4,15% до ЛИБОР+5,1% годовых	2 432 240	8 090 324
Договор СВОП	294 666	-
В китайских юанях		
Кредиты с фиксированной процентной ставкой от 4,62% до 8,5% годовых	2 041 657	1 395 232
Плюс текущая часть долгосрочной задолженности	-	243 612
Итого краткосрочные кредиты и займы	12 521 967	12 548 564

По облигационному займу серии 02 предусмотрена оферта в сентябре 2011 г., таким образом, задолженность Группы в сумме 2 743 049 руб. учтена в составе краткосрочных кредитов и займов. Дата погашения по условиям выпуска сентябрь 2013 г.

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

	30 сентября 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Долгосрочные кредиты и займы		
В российских рублях		
Кредиты с фиксированной процентной ставкой от 9,0% до 10,25% годовых	1 500 000	4 271 600
Облигационный займ с фиксированным купонным доходом 13,85% и 14,05% годовых	3 026 226	6 047 494
В евро		
Кредиты с плавающей процентной ставкой Еврибор+1,3%	1 619 770	1 644 554
В долларах США		
Кредиты с фиксированной процентной ставкой от 8% до 10,25% годовых	6 840 797	5 292 735
Кредиты с плавающей процентной ставкой от ЛИБОР+4% до ЛИБОР+5,6% годовых	8 442 913	1 345 867
Кредиты с плавающей процентной ставкой ЛИБОР+8% годовых	-	1 209 768
В китайских юанях		
Кредиты с фиксированной процентной ставкой от 6,2% до 7,4% годовых	-	243 612
За вычетом текущей части долгосрочной задолженности	-	(243 612)
Итого долгосрочные кредиты и займы	21 429 706	19 812 018

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»****Примечания к консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 г. (неаудированные данные)***(все суммы выражены в тысячах российских рублей)*

По кредитным соглашениям на общую сумму 15 675 453 руб. (31 декабря 2009 г.: 11 794 156 руб.) предусмотрены некоторые ограничительные условия относительно соотношения заемных средств и EBITDA (*), отношения 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.

По кредитным соглашениям на общую сумму порядка 5 452 390 руб. (31 декабря 2009 г.: 4 964 053 руб.) предусмотрено требование о поддержании установленного уровня денежных потоков через счета, открытые в банке-кредиторе. Соглашение предусматривает ряд ограничительных условий и требование о досрочном погашении суммы кредита в случае нарушения заемщиком обязательств по кредитным договорам. Помимо этого, такие дополнительные условия подразумевают право безакцептного списания соответствующими банками со счетов, открытых должниками в таких банках, с целью погашения кредитов и займов.

В сентябре 2010 г. Группа заключила договор «кросс-карренси своп» с ЗАО «Райфайзенбанк». В соответствии с договором в адрес банка было перечислено 300 000 руб. под ставку 8,75% годовых. Полученная сумма составила 9 691 долл. США под ставку 5,10% годовых. Расчеты производятся сторонами ежемесячно. Доходы учтены в составе финансовых доходов / (расходов).

(* *EBITDA определяется как прибыль до вычета налогов, процентов, амортизации основных средств и нематериальных активов, скорректированная на курсовые прибыли и убытки по операционным статьям, результат от выбытия основных средств, инвестиции и чрезвычайные статьи.*

13 Финансовые доходы / (расходы), нетто

	Девять месяцев, закончившиеся	
	30 сентября 2010 г.	30 сентября 2009 г.
Проценты к получению по займам выданным и депозитам	178 150	86 587
Дивиденды полученные	41 322	29 528
Прибыль по курсовым разницам	1 261 954	3 917 520
Убыток по курсовым разницам	(1 330 095)	(4 024 039)
	151 331	9 596

14 Прочие операционные доходы / (расходы), нетто

	Девять месяцев, закончившиеся	
	30 сентября 2010 г.	30 сентября 2009 г.
Прибыль/(убыток) от продажи инвестиций	42 197	(62 658)
Расходы на благотворительность	(83 147)	(91 492)
Прочие доходы / (расходы)	13 941	(12 680)
Прибыль по курсовым разницам	909 584	2 212 616
Убыток по курсовым разницам	(914 964)	(2 510 119)
	(32 389)	(464 333)

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.

	Девять месяцев, закончившиеся	
	30 сентября 2010 г.	30 сентября 2009 г.
Средневзвешенное число выпущенных акций	47 687 600	47 687 600
Скорректировано на средневзвешенное число собственных выкупленных акций	(4 198 319)	(4 147 246)
Средневзвешенное число акций в обращении	43 489 281	43 540 354
Прибыль, приходящаяся на акционеров Компании	3 666 562	5 986 538
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в российских рублях), приходящаяся на акционеров Компании	84,31	137,49

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»

Примечания к консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 г. (неаудированные данные)

(все суммы выражены в тысячах российских рублей)

16 Налог на прибыль

	Девять месяцев, закончившиеся	
	30 сентября 2010 г.	30 сентября 2009 г.
Расходы по налогу на прибыль – текущая часть	(1 120 596)	(1 759 797)
Возмещение по отложенному налогу – возникновение и уменьшение временных разниц	1 957	6 827
Расходы по налогу на прибыль	(1 118 639)	(1 752 970)

17 События после отчетной даты

В период после 30 сентября 2010 г. до даты подписания настоящей сокращенной финансовой информации Группа получила новые банковские кредиты на сумму 1 196 889 руб. и погасила имеющиеся кредиты на сумму 2 302 163 руб.

В соответствии с решением Совета директоров Компания в период с 11 января 2011г. по 8 апреля 2011 г. осуществляет выкуп обыкновенных именных бездокументарных акций Компании в количестве не более 1 907 504 штук (4% от уставного капитала). Прием заявлений акционеров осуществляется до 9 февраля 2011 г. Цена приобретения одной акции устанавливается в размере 1 020,54 руб.

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.