

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«АКРОН»**

**Международный стандарт финансовой отчетности № 34
Консолидированная сокращенная промежуточная
финансовая информация (за первый квартал)**

31 марта 2010 г.

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

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

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



	Прим.	31 марта 2010 г.	31 декабря 2009 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	20 354 117	20 474 634
Лицензии и затраты на разведку и оценку месторождений	8	22 171 643	21 690 111
Аренда земли		508 129	516 427
Гудвил		1 266 651	1 266 651
Прочие внеоборотные активы		655 943	893 667
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	9	17 429 086	20 594 908
Дебиторская задолженность по долгосрочным займам		63 588	61 279
Отложенные налоговые активы		544 892	582 125
Итого внеоборотные активы		62 994 049	66 079 802
Оборотные активы			
Запасы		6 382 292	5 858 448
Дебиторская задолженность по краткосрочным займам		849 479	831 442
Дебиторская задолженность	6	5 116 936	4 310 534
Денежные средства и их эквиваленты	5	3 542 037	7 706 149
Прочие оборотные активы		125 125	145 405
Итого оборотные активы		16 015 869	18 851 978
ИТОГО АКТИВЫ		79 009 918	84 931 780
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал		3 125 018	3 125 018
Выкупленные собственные акции		(46 326)	(46 326)
Нераспределенная прибыль		23 267 975	21 687 510
Резерв переоценки		11 891 399	13 712 148
Прочие резервы		(248 466)	(248 466)
Накопленный резерв по пересчету валют		265 242	294 961
Акционерный капитал и резервы, приходящиеся на долю акционеров Компании		38 254 842	38 524 845
Доля неконтролирующих акционеров		3 295 098	3 867 909
ИТОГО КАПИТАЛ		41 549 940	42 392 754
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	11	19 467 438	19 812 018
Обязательства по финансовой аренде		46 125	49 499
Прочие долгосрочные обязательства		256 430	259 636
Отложенные налоговые обязательства		3 982 192	4 609 349
Итого долгосрочные обязательства		23 752 185	24 730 502
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	10	2 321 963	1 317 554
Векселя к оплате		722 664	807 733
Текущие обязательства по налогу на прибыль		156 509	23 591
Задолженность по прочим налогам		273 962	239 058
Краткосрочные кредиты и займы	11	7 552 522	12 548 564
Авансы полученные		2 321 849	2 499 178
Обязательства по финансовой аренде		21 002	21 553
Прочие краткосрочные обязательства		337 322	351 293
Итого краткосрочные обязательства		13 707 793	17 808 524
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		37 459 978	42 539 026
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		79 009 918	84 931 780

Утверждено и подписано от имени Совета директоров 17 июня 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 три месяца, закончившихся 31 марта 2010 г. и 31 марта 2009 г. (неаудированные данные)
(в тысячах российских рублей, кроме данных в расчете на акцию)



	Три месяца, закончившиеся		
	Прим.	31 марта 2010 г.	31 марта 2009 г.
Выручка		11 425 372	9 430 402
Себестоимость проданной продукции		(6 758 075)	(5 317 472)
Валовая прибыль		4 667 297	4 112 930
Транспортные расходы		(1 614 728)	(1 460 064)
Коммерческие, общие и административные расходы		(1 029 736)	(631 163)
Прибыль / (убыток) от выбытия основных средств, нетто		7 062	(26 641)
Прочие операционные доходы / (расходы), нетто	13	(74 447)	274 117
Операционная прибыль		1 955 448	2 269 179
Финансовые доходы / (расходы), нетто	12	421 204	(2 486 797)
Проценты к уплате		(132 466)	(32 614)
Доля в результатах ассоциированных компаний		-	73 363
Прибыль до налогообложения		2 244 186	(176 869)
Расходы по налогу на прибыль	15	(497 469)	(672 497)
Чистая прибыль за период		1 746 717	(849 366)
Прочий совокупный доход:			
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи:			
- Прибыль за вычетом убытков, возникших в течение года		(3 199 375)	3 691 422
- Налог на прибыль, учтенный непосредственно в составе прочего совокупного дохода		639 875	(738 319)
Разницы от пересчета валют		(30 031)	373 412
Прочий совокупный доход за период		(2 589 531)	3 326 515
Итого совокупный доход за период		(842 814)	2 477 149
Чистая прибыль, приходящаяся на долю:			
Владельцев Компании		1 580 465	(840 089)
Неконтролирующих акционеров		166 252	(9 277)
Чистая прибыль за период		1 746 717	(849 366)
Итого совокупный доход, приходящийся на долю:			
Владельцев Компании		(270 003)	2 364 828
Неконтролирующих акционеров		(572 811)	112 321
Итого совокупный доход за период		(842 814)	2 477 149
Базовая и разводненная прибыль на акцию (выраженная в руб. на акцию)	14	36,30	(19,29)

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 три месяца, закончившихся 31 марта 2010 г. и 31 марта 2009 г.
(неаудированные данные)
(все суммы выражены в тысячах российских рублей)



	Три месяца, закончившиеся	
Прим.	31 марта 2010г.	31 марта 2009г.
Денежные потоки от операционной деятельности		
Прибыль до налогообложения	2 244 186	(176 869)
С корректировкой на:		
Амортизацию основных средств и нематериальных активов	369 495	343 037
Резерв по дебиторской задолженности	1 079	25 295
Резерв под частичное списание запасов	-	(270 530)
Восстановление / (обесценение) основных средств, нетто	(783)	-
Доля в результатах ассоциированной компании	-	(73 363)
Убыток/ (прибыль) от выбытия основных средств	(7 062)	28 041
Проценты к уплате	132 466	32 614
Проценты к получению	(88 595)	(37 178)
Доходы от дивидендов	(113)	(370)
Влияние курсовых разниц на статьи, не относящиеся к операционной деятельности	(56 310)	1 445 282
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		
(Увеличение)/ уменьшение общей суммы задолженности покупателей и заказчиков	(706 562)	69 382
(Увеличение)/ уменьшение авансов поставщикам	(180 422)	217 880
(Увеличение)/ уменьшение прочей дебиторской задолженности	434 246	(1 176 666)
(Увеличение)/ уменьшение запасов	(523 844)	51 525
Увеличение/ (уменьшение) задолженности поставщикам и подрядчикам	878 491	242 129
Увеличение/ (уменьшение) прочей кредиторской задолженности	85 560	(71 870)
Увеличение/ (уменьшение) авансов от заказчиков	(177 329)	(529 424)
(Увеличение)/ уменьшение прочих оборотных активов	20 280	(115 322)
Увеличение/ (уменьшение) прочих краткосрочных обязательств	(13 971)	72 284
Чистое изменение прочих внеоборотных активов и долгосрочных обязательств	230 593	(122 405)
Поступление денежных средств от операционной деятельности		
Налог на прибыль уплаченный	(271 243)	(15 712)
Проценты уплаченные	(612 008)	(464 983)
Чистая сумма поступлений денежных средств от операционной деятельности	1 758 154	(527 223)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств	(442 591)	(796 155)
Поступления от продажи основных средств	4 500	103 113
Займы выданные	(100 000)	(98 300)
Поступления от погашения выданных займов	79 654	101 351
Проценты полученные	2 938	2 060
Дивиденды полученные	113	370
Приобретение инвестиций, имеющих в наличии для продажи	(66 370)	(7 553)
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	(521 756)	(695 114)
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Дивиденды, выплаченные акционерам	-	(427 299)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам	(116)	(898)
Привлечение заемных средств	1 635 880	6 588 811
Погашение заемных средств	(6 899 955)	(5 029 867)
Чистая сумма денежных средств полученных от финансовой деятельности	(5 264 191)	1 130 747
Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты	(136 319)	473 680
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	(4 164 112)	382 090
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	7 706 149	4 008 768
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	3 542 037	4 390 858

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
три месяца, закончившихся 31 марта 2010 г. и 31 марта 2009 г. (неаудированные данные)

(все суммы выражены в тысячах российских рублей)



	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 2009 г.	3 125 018	(46 326)	15 391 110	3 953 554	(248 466)	189 984	2 810 532	25 175 406
Совокупный доход								
Прибыль за период	-	-	(840 089)	-	-	-	(9 277)	(849 366)
<i>Прочий совокупный доход</i>								
Прибыль от изменения справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	-	-	-	3 697 608	-	-	(6 186)	3 691 422
Разница от пересчета валют	-	-	-	-	-	246 865	126 547	373 412
Налог на прибыль, учетный в составе прочего совокупного дохода	-	-	-	(739 556)	-	-	1 237	(738 319)
Итого прочий совокупный доход	-	-	-	2 958 052	-	246 865	121 598	3 326 515
Итого совокупный доход	-	-	(840 089)	2 958 052	-	246 865	112 321	2 477 149
Дивиденды объявленные	-	-	-	-	-	-	-	-
Объединение бизнеса	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы по размещению акций	-	-	-	-	-	-	-	-
Приобретение собственных акций	-	-	-	-	-	-	-	-
Выбытие собственных выкупленных акций	-	-	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31 марта 2009 г.	3 125 018	(46 326)	14 551 021	6 911 606	(248 466)	436 849	2 922 853	27 652 555
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	-	-	1 580 465	-	-	-	166 252	1 746 717
<i>Прочий совокупный доход</i>								
Прибыль от изменения справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	-	-	-	(2 275 936)	-	-	(923 439)	(3 199 375)
Разница от пересчета валют	-	-	-	-	-	(29 719)	(312)	(30 031)
Налог на прибыль, учтенный в составе прочего совокупного дохода	-	-	-	455 187	-	-	184 688	639 875
Итого прочий совокупный доход	-	-	-	(1 820 749)	-	(29 719)	(739 063)	(2 589 531)
Итого совокупный доход	-	-	1 580 465	(1 820 749)	-	(29 719)	(572 811)	(842 814)
Дивиденды объявленные	-	-	-	-	-	-	-	-
Приобретение доли участия неконтролирующих акционеров	-	-	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31 марта 2010 г.	3 125 018	(46 326)	23 267 975	11 891 399	(248 466)	265 242	3 295 098	41 549 940

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.



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 31 марта 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 31 марта 2010 и 31 декабря 2009 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 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 687 267 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 31 марта 2010 г. основной обменный курс, используемый для перевода остатков в иностранной валюте, составлял 1 долл. США к 29,3638 руб. и 1 долл. США к 6,8263 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 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.

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.

3.15 Взаимозачеты (продолжение)

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 непроемкие 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; 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 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.



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 31 марта 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	31 марта 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков без учета резерва	6	Компании под общим контролем	103 215	101 393
Предоплата	6	Компании под общим контролем	5 025	7 574
Займы выданные		Компании под общим контролем	693 916	718 733
Прочая дебиторская задолженность	6	Компании под общим контролем	30 545	1 913
Займы полученные		Компании под общим контролем	-	(8 000)
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	10	Компании под общим контролем	(14 835)	(21 594)

ii Операции со связанными сторонами

Статья отчета о совокупном доходе	Прим.	Характер взаимоотношений	3 месяца 2010 г.	3 месяца 2009 г.
Выручка от продажи минеральных удобрений		Компании под общим контролем	18 446	17 366
Закупки сырья и материалов		Компании под общим контролем	95 084	(12 356)
Услуги охранных предприятий		Компании под общим контролем	-	(36 772)

iii Перекрестное владение акциями

На 31 марта 2010 г. ОАО «Дорогобуж», дочерняя компания, 72,33% общего числа акций которой принадлежит Группе (31 декабря 2009 г.: 72,33%), в свою очередь владела 4 147 246 обыкновенными акциями (8,70% 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 31 марта 2010 г. общая сумма краткосрочных займов, выданных сторонам под общим контролем, составляла 693 916 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.



4 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

По состоянию на 31 марта 2010 г. общая сумма долгосрочных займов, выданных сторонам под общим контролем, составила 0 руб. (31 декабря 2009 г. 5 015 руб.) Под указанные займы обеспечение не предоставлялось.

Доходы по процентам от займов, выданных Группой, составили 24 023 руб. за три месяца, закончившихся 31 марта 2010 г., (за три месяца, закончившихся 31 марта 2009 г.: 7 778 руб.).

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

5 Денежные средства и их эквиваленты

	31 марта 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Денежные средства в кассе и на счетах в банках в рублях	1 294 827	3 917 032
Денежные средства на счетах в банках в долл. США	1 185 531	2 477 868
Денежные средства на счетах в банках в евро	346 586	411 363
Денежные средства на счетах в банках в Канадских долл.	3 856	4 029
Денежные средства на счетах в банках в эстонских кронах	26 434	72 101
Денежные средства на счетах в банках в китайских юанях	684 803	823 756
Итого денежные средства и их эквиваленты	3 542 037	7 706 149

6 Дебиторская задолженность

	31 марта 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1 093 160	386 598
Векселя к получению	25 285	75 383
Прочая дебиторская задолженность	218 589	202 783
За вычетом резерва под обесценение	(226 699)	(226 699)
Итого финансовые активы	1 110 335	438 065
Авансы выданные	2 338 767	2 067 901
Налог на добавленную стоимость к возмещению	1 552 373	1 656 970
Предоплата по налогу на прибыль	49 671	89 142
Дебиторская задолженность по прочим налогам	71 148	62 735
За вычетом резерва под обесценение	(5 358)	(4 279)
Итого дебиторская задолженность	5 116 936	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 25 285 руб. (31 декабря 2009 год: 6 959 руб.).

Справедливая стоимость дебиторской задолженности существенно не отличается от балансовой стоимости.

7 Запасы

	31 марта 2010 г	31 декабря 2009 г
Сырье, материалы и запасные части	3 296 437	3 062 590
Незавершенное производство	230 606	202 921
Готовая продукция	2 855 249	2 592 937
	6 382 292	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	352 148	796 155
Выбытия	(6 945)	(27 912)
Амортизация за период	(369 495)	(343 037)
Курсовая разница от пересчета валют	(96 225)	499 285
Балансовая стоимость на 31 марта	20 354 117	18 978 404

На 31 марта 2010 г. здания, механизмы, оборудование и незавершенное строительство остаточной стоимостью 732 607 руб. (31 декабря 2009 г.: 774 956 руб.) были заложены в качестве обеспечения долгосрочных займов.

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.



9 Лицензии и затраты на разведку и оценку месторождений

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

	31 марта 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Месторождение апатит-нефелиновых руд	387 843	237 843
Месторождение калийно-магниевых солей	20 282 706	19 966 540
Разрешения на геологоразведку	1 501 094	1 485 728
	22 171 643	21 690 111

10 Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

У Группы есть инвестиции в следующие компании:

Наименование	Вид деятельности	Страна регистрации		
			31 марта 2010 г.	31 декабря 2009 г.
ОАО «Сильвинит»	Добыча хлористого калия	Россия	13 504 834	14 835 600
ОАО «Апатит»	Добыча апатитового концентрата	Россия	3 339 023	5 226 653
Сбербанк России	Банковская деятельность	Россия	212 355	206 935
Прочие			372 874	325 720
			17 429 086	20 594 908

Справедливая стоимость была определена на основании рыночной цены на момент завершения торгов 31 марта 2010 г. На 31 марта 2010 г. цена акций ОАО «Апатит» и ОАО «Сильвинит» на РТС и ММВБ составила 177 долл. США и 21 301 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

	31 марта 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	1 580 602	702 111
Кредиторская задолженность по дивидендам	12 001	12 117
Итого финансовые обязательства	1 592 603	714 228
Кредиторская задолженность перед персоналом	292 596	290 696
Начисленные обязательства и прочие кредиторы	436 764	312 630
Итого кредиторская задолженность и начисленные расходы	2 321 963	1 317 554

12 Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы

В состав кредитов и займов входят следующие:

	31 марта 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Выпущенные облигации	6 632 257	6 047 494
Кредитные линии	15 443 093	20 673 272
Срочные кредиты	4 944 610	5 639 816
	27 019 960	32 360 582

Сроки погашения кредитов и займов Группы представлены ниже:

	31 марта 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Кредиты и займы со сроком погашения:		
- до 1 года	7 552 522	12 548 564
- от 1 до 5 лет	19 467 438	19 812 018
	27 019 960	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.



11 Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы (продолжение)

Кредиты и займы Группы выражены в следующих валютах:

	31 марта 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Кредиты и займы, выраженные в:		
- российских рублях	10 913 534	10 327 094
- евро	1 705 572	1 927 033
- долларах США	12 637 211	18 467 611
- китайских юанях	1 763 643	1 638 844
	27 019 960	32 360 582

Кредитные соглашения в китайских юанях обеспечены зданиями, машинами и оборудованием остаточной стоимостью 590 076 руб. (31 декабря 2009 г.: 625 062 руб.) и правами землепользования остаточной стоимостью 198 545 руб. (31 декабря 2009 г.: 196 167 руб.). Кредиты, полученные от китайских банков, обеспечены гарантиями независимых сторон в общей сумме 881 822 руб. (31 декабря 2009 г.: 730 836 руб.).

Прочие кредитные соглашения Группы обеспечены залогом основных средств остаточной стоимостью 142 531 руб. (31 декабря 2009 г.: 149 894 руб.).

Группа не применяет учет хеджирования и не хеджировала свои риски по обязательствам в иностранной валюте или риски изменения процентных ставок.

Кредитные соглашения на общую сумму 4 271 600 руб. (31 декабря 2009 год: 4 271 600 руб.) обеспечены залогом 100%-ной доли в дочерней компании группы ЗАО «Верхнекамская Калийная Компания», чистые активы которой составили 17 345 829 руб. (31 декабря 2009 год: 16 923 223 руб.).

На 31 марта 2010 г. сумма неиспользованных кредитов и кредитных линий у Группы по долгосрочным банковским кредитам составила 3 079 282 руб. (31 декабря 2009 год: 0 руб.).

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

	31 марта 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Краткосрочные кредиты и займы		
В российских рублях		
Кредиты с фиксированной процентной ставкой от 10% до 14% годовых	9 677	8 000
В евро		
Кредиты с плавающей процентной ставкой Еврибор+1,3%	189 303	282 479
В долларах США		
Кредиты с фиксированной процентной ставкой от 3,6% до 8% годовых	1 273 420	2 528 917
Кредиты с плавающей процентной ставкой от ЛИБОР+5,1 % до ЛИБОР+ 5,6% годовых	4 316 479	8 090 324
В китайских юанях		
Кредиты с фиксированной процентной ставкой от 4,62% до 8,5% годовых	1 763 643	1 395 232
Плюс текущая часть долгосрочной задолженности	-	243 612
Итого краткосрочные кредиты и займы	7 552 522	12 548 564

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.



11 Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы (продолжение)

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

	31 марта 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Долгосрочные кредиты и займы		
В российских рублях		
Кредиты с фиксированной процентной ставкой 11,25 % годовых	4 271 600	4 271 600
Облигационный займ с фиксированной процентной ставкой от 13,85% до 14,05% годовых	6 632 257	6 047 494
В евро		
Кредиты с плавающей процентной ставкой Еврибор+1,3%	1 516 269	1 644 554
В долларах США		
Кредиты с фиксированной процентной ставкой от 8% до 8,25% годовых	7 047 312	5 292 735
Кредиты с плавающей процентной ставкой от ЛИБОР+4,13% до ЛИБОР+5,6% годовых	-	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	19 467 438	19 812 018

По кредитным соглашениям на общую сумму 8 077 517 руб. (31 декабря 2009 г.: 11 794 156 руб.) предусмотрены некоторые ограничительные условия, включая требование о поддержании Группой и ее предприятиями минимального размера чистых активов, а также установлены ограничения относительно совокупного размера заимствований, отношения EBITDA(*) к чистым расходам по выплате процентов и отношения заемных средств к EBITDA. 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 1 115 824 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 и включает ограничения на проведение существенных сделок с активами. Помимо этого, такие дополнительные условия подразумевают право безакцептного списания соответствующими банками со счетов, открытых должниками в таких банках, с целью погашения кредитов и займов.

(*) 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

	Три месяца, закончившиеся	
	31 марта 2010 г.	31 марта 2009 г.
Проценты к получению по займам выданным и депозитам	88 595	37 178
Дивиденды полученные	113	370
Прибыль по курсовым разницам	519 993	898 513
Убыток по курсовым разницам	(187 497)	(3 422 856)
	421 204	(2 486 797)

14 Прочие операционные доходы / (расходы), нетто

	Три месяца, закончившиеся	
	31 марта 2010 г.	31 марта 2009 г.
Прибыль/(убыток) от продажи инвестиций	56 683	158 129
Расходы на благотворительность	(18 199)	(40 052)
Прочие доходы / (расходы)	13 369	(137 864)
Прибыль по курсовым разницам	202 798	1 141 802
Убыток по курсовым разницам	(329 098)	(847 898)
	(74 447)	274 117

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.



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.

	31 марта 2010 г.	31 марта 2009 г.
Средневзвешенное число выпущенных акций	47 687 600	47 687 600
Скорректировано на средневзвешенное число собственных выкупленных акций	(4 147 256)	(4 147 246)
Средневзвешенное число акций в обращении	43 540 344	43 540 354
Прибыль, приходящаяся на акционеров Компании	1 580 465	(840 089)
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в российских рублях), приходящаяся на акционеров Компании	36,30	(19,29)

16 Налог на прибыль

	Три месяца, закончившиеся	
	31 марта 2010 г.	31 марта 2009 г.
Расходы по налогу на прибыль – текущая часть	465 982	111 697
Возмещение по отложенному налогу – возникновение и уменьшение временных разниц	31 487	560 800
Расходы по налогу на прибыль	497 469	672 497

17 События после отчетной даты

В период после 31 марта 2010 г. до даты настоящей консолидированной финансовой отчетности Группа получила новые банковские кредиты на сумму 7 436 076 руб. и погасила имеющиеся кредиты на сумму 5 687 127 руб.

В мае 2010 г. собрание акционеров утвердило дивиденды по итогам 2009 года в сумме 25 руб. на одну акцию.

В мае 2010 г. Советом директоров было принято решение о приобретении 2% (953 752 шт.) ранее размещенных обыкновенных акций ОАО «Акрон» в период 22 июля по 20 августа 2010 г.