

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«АКРОН»**

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

30 июня 2011 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	Запасы	17
8	Основные средства	17
9	Лицензии и затраты на разведку и оценку месторождений.....	17
10	Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи.....	17
11	Кредиторская задолженность	18
12	Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	18
13	Финансовые доходы / (расходы), нетто	20
14	Прочие операционные доходы / (расходы), нетто.....	20
15	Прибыль на акцию	20
16	Налог на прибыль	20
17	События после отчетной даты.....	20

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



	Прим.	30 июня 2011 г.	31 декабря 2010 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	8	27 002 913	24 091 097
Права на разведку и добычу полезных ископаемых	9	23 688 717	23 609 870
Аренда земли		487 874	507 160
Гудвил		1 285 651	1 266 651
Прочие внеоборотные активы		806 145	832 853
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	10	28 120 414	24 398 329
Дебиторская задолженность по долгосрочным займам		41 594	41 970
Отложенные налоговые активы		521 816	685 063
Итого внеоборотные активы		81 955 124	75 432 993
Оборотные активы			
Запасы	7	8 651 720	7 164 899
Дебиторская задолженность по краткосрочным займам		934 271	955 885
Дебиторская задолженность	6	6 815 489	5 924 806
Задолженность по дивидендам		350 244	-
Инвестиции, предназначенные для торговли		522 448	726 753
Денежные средства и их эквиваленты	5	14 508 378	7 596 926
Прочие оборотные активы		176 445	275 677
Итого оборотные активы		31 958 995	22 644 946
ИТОГО АКТИВЫ		113 914 119	98 077 939
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал		3 125 018	3 125 018
Выкупленные собственные акции		(233 837)	(52 444)
Нераспределенная прибыль		29 709 200	26 200 044
Резерв переоценки		19 350 751	16 364 776
Прочие резервы		(921 507)	(741 077)
Накопленный резерв по пересчету валют		221 852	337 844
Акционерный капитал и резервы, приходящиеся на долю акционеров Компании		51 251 477	45 234 161
Доля неконтролирующих акционеров		5 904 907	4 887 351
ИТОГО КАПИТАЛ		57 156 384	50 121 512
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	12	33 516 644	22 719 147
Обязательства по финансовой аренде		31 065	38 265
Прочие долгосрочные обязательства		502 487	507 884
Отложенные налоговые обязательства		6 055 123	5 488 370
Итого долгосрочные обязательства		40 105 319	28 753 666
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	11	1 966 516	1 672 734
Векселя к оплате		685 102	658 069
Текущие обязательства по налогу на прибыль		245 346	266 357
Задолженность по прочим налогам		291 312	312 232
Краткосрочные кредиты и займы	12	9 117 076	13 134 375
Авансы полученные		3 966 900	2 673 391
Обязательства по финансовой аренде		17 928	19 681
Прочие краткосрочные обязательства		362 236	465 922
Итого краткосрочные обязательства		16 652 416	19 202 761
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		56 757 735	47 956 427
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		113 914 119	98 077 939

Утверждено и подписано от имени Совета директоров 26 августа 2011 г.

В.Я. Куницкий _____
 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
шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г. и 30 июня 2010 г. (неаудированные данные)
(в тысячах российских рублей, кроме данных в расчете на акцию)



	Шесть месяцев, закончившиеся		
	Прим.	30 июня 2011 г.	30 июня 2010 г.
Выручка		29 878 177	21 836 061
Себестоимость проданной продукции		(16 399 547)	(13 354 836)
Валовая прибыль		13 478 630	8 481 225
Транспортные расходы		(2 687 366)	(2 374 558)
Коммерческие, общие и административные расходы		(2 345 885)	(2 228 627)
Прибыль / (убыток) от выбытия основных средств, нетто		(31 862)	26 996
Прочие операционные доходы / (расходы), нетто	14	(334 982)	(46 488)
Операционная прибыль		8 078 535	3 858 548
Финансовые доходы / (расходы), нетто	13	2 050 718	(343 065)
Результат от реализации инвестиций для продажи		211 407	-
Проценты к уплате		(1 013 403)	(226 179)
Прочие неоперационные доходы / (расходы)		(177 264)	-
Прибыль / (убыток) от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов, нетто		(4 326)	-
Прибыль до налогообложения		9 145 667	3 289 304
Расходы по налогу на прибыль	16	(2 379 182)	(780 304)
Чистая прибыль за период		6 766 485	2 509 000
Прочий совокупный доход:			
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи:			
- Прибыль за вычетом убытков, возникших в течение года		3 724 173	(2 701 978)
- Налог на прибыль, учтенный непосредственно в составе прочего совокупного дохода		(744 835)	540 396
Разницы от пересчета валют		(133 628)	12 640
Прочий совокупный доход за период		2 845 710	(2 148 942)
Итого совокупный доход за период		9 612 195	360 058
Чистая прибыль, приходящаяся на долю:			
Владельцев Компании		5 338 120	2 245 188
Неконтролирующих акционеров		1 428 365	263 812
Чистая прибыль за период		6 766 485	2 509 000
Итого совокупный доход, приходящийся на долю:			
Владельцев Компании		8 208 103	(289 596)
Неконтролирующих акционеров		1 404 092	649 654
Итого совокупный доход за период		9 612 195	360 058
Базовая и разводненная прибыль на акцию (выраженная в руб. на акцию)	15	124,4	51,56

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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г. и 30 июня 2010 г.
(неаудированные данные)
(все суммы выражены в тысячах российских рублей)



		Шесть месяцев, закончившиеся	
	Прим.	30 июня 2011г.	30 июня 2010г.
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		9 145 667	3 289 304
<i>С корректировкой на:</i>			
Амортизацию основных средств и нематериальных активов	8	712 846	698 973
Резерв по дебиторской задолженности	6	(5 932)	(58 090)
(Восстановление обесценения) / обесценение основных средств, нетто		-	(1 466)
Убыток (прибыль) от выбытия основных средств		31 862	(26 996)
Проценты к уплате		1 013 403	226 179
Проценты к получению		(251 781)	(84 903)
Доходы от дивидендов		(407 031)	(35 605)
Влияние курсовых разниц на статьи, не относящиеся к операционной деятельности		(2 002 308)	144 697
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала			
		8 236 726	4 152 093
(Увеличение)/ уменьшение общей суммы задолженности покупателей и заказчиков		(1 688 999)	(2 291 299)
(Увеличение)/ уменьшение авансов поставщикам		313 117	403 226
(Увеличение)/ уменьшение прочей дебиторской задолженности		748 741	(252 930)
(Увеличение)/ уменьшение запасов		(1 486 821)	(981 310)
Увеличение/ (уменьшение) задолженности поставщикам и подрядчикам		293 699	767 999
Увеличение/ (уменьшение) прочей кредиторской задолженности		(89 833)	367 676
Увеличение/ (уменьшение) авансов от заказчиков		1 293 509	469 694
(Увеличение)/ уменьшение прочих оборотных активов		99 232	(29 730)
Увеличение/ (уменьшение) прочих краткосрочных обязательств		(103 686)	(102 940)
Приобретение инвестиций для торговли		(119 156)	-
Поступления от реализации инвестиций для торговли		313 939	-
Чистое изменение прочих внеоборотных активов и долгосрочных обязательств		(6 642)	278 029
Поступление денежных средств от операционной деятельности			
		7 803 824	2 780 508
Налог на прибыль уплаченный		(2 362 718)	(762 567)
Проценты уплаченные		(1 239 978)	(1 314 893)
Чистая сумма поступлений денежных средств от операционной деятельности			
		4 201 128	703 048
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(3 773 317)	(1 682 290)
Поступления от продажи основных средств		5 347	8 488
Займы выданные		(50 000)	(398 275)
Поступления от погашения выданных займов		80 500	341 824
Проценты полученные		40 542	33 064
Дивиденды полученные		5 069	870
Приобретение инвестиций, имеющих в наличии для продажи		(2 351)	(295 673)
Поступления от реализации инвестиций, имеющих в наличии для продажи		4 439	242 687
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности			
		(3 689 771)	(1 749 305)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Приобретение долей неконтролирующих акционеров		(157 718)	-
Дивиденды, выплаченные акционерам		(1 577 868)	(508 055)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам		(98 460)	(116)
Выкуп собственных акций		(361 823)	-
Привлечение заемных средств	12	27 471 127	10 854 670
Погашение заемных средств	12	(18 524 497)	(14 162 808)
Чистая сумма денежных средств полученных от финансовой деятельности			
		6 750 761	(3 816 309)
Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты		(350 666)	50 683
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов			
		6 911 452	(4 811 883)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода			
	5	7 596 926	7 706 149
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода			
	5	14 508 378	2 894 266

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
шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г. и 30 июня 2010 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 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	-	-	2 245 189	-	-	-	263 811	2 509 000
<i>Прочий совокупный доход</i>								
Прибыль от изменения справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	-	-	-	(3 180 224)	-	-	478 246	(2 701 978)
Разница от пересчета валют	-	-	-	-	-	9 394	3 246	12 640
Налог на прибыль, учтенный в составе прочего совокупного дохода	-	-	-	636 045	-	-	(95 649)	540 396
Итого прочий совокупный доход	-	-	-	(2 544 179)	-	9 394	385 843	(2 148 942)
Итого совокупный доход	-	-	2 245 189	(2 544 179)	-	9 394	649 654	360 058
Дивиденды объявленные	-	-	(1 110 272)	-	-	-	(8 536)	(1 118 808)
Остаток на 30 июня 2010 г.	3 125 018	(46 326)	22 822 427	11 167 969	(248 466)	304 355	4 509 027	41 634 004
Остаток на 1 января 2011 г.	3 125 018	(52 444)	26 200 044	16 364 776	(741 077)	337 844	4 887 351	50 121 512
Совокупный доход								
Прибыль за период	-	-	5 338 120	-	-	-	1 428 365	6 766 485
<i>Прочий совокупный доход</i>								
Прибыль от изменения справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	-	-	-	3 732 469	-	-	(8 296)	3 724 173
Разница от пересчета валют	-	-	-	-	-	(115 992)	(17 636)	(133 628)
Налог на прибыль, учтенный в составе прочего совокупного дохода	-	-	-	(746 494)	-	-	1 659	(744 835)
Итого прочий совокупный доход	-	-	-	2 985 975	-	(115 992)	(24 273)	2 845 710
Итого совокупный доход	-	-	5 338 120	2 985 975	-	(115 992)	1 404 092	9 612 195
Дивиденды объявленные	-	-	(1 851 942)	-	-	-	-	(1 851 942)
Приобретение собственных акций	-	(181 393)	-	-	(180 430)	-	(343 807)	(705 630)
Приобретение доли участия неконтролирующих акционеров	-	-	22 978	-	-	-	(42 729)	(19 751)
Остаток на 30 июня 2011 г.	3 125 018	(233 837)	29 709 200	19 350 751	(921 507)	221 852	5 904 907	57 156 384

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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г., подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

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

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

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

2 Основа подготовки финансовой отчетности

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

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

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

3 Основные положения учетной политики

3.1 Порядок составления отчетности Группы

Консолидированная финансовая отчетность. К дочерним компаниям относятся все компании и прочие предприятия (в том числе предприятия специального назначения), в которых Группе напрямую или косвенно принадлежит более половины голосующих акций или в отношении которых Группа способна иным образом контролировать их финансовую и операционную политику с целью получения экономических выгод. При оценке контроля со стороны Группы в отношении другого юридического лица принимается во внимание наличие возможности и влияние потенциальных прав голоса, которые в настоящее время могут быть представлены к исполнению или конвертации. Консолидация дочерних компаний осуществляется с даты перехода контроля к Группе (даты приобретения) и прекращается с даты потери контроля.

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



3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Приобретение долей, не обеспечивающих контроль. Для учета операций с акционерами, не осуществляющими контроль, Группа применяет модель учета, основанную на концепции экономического субъекта, ввиду досрочного применения положений МСФО (IAS) 27 (в новой редакции). Разница между вознаграждением, уплаченным за приобретение доли, не обеспечивающей контроль, и ее балансовой стоимостью отражается в учете как сделка с капиталом непосредственно на счетах капитала. 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 513 093 руб. (31 декабря 2010 г.: 524 463 руб.). Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цены продажи. Себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей), и не включает расходы по заемным средствам. Чистая цена продажи – это расчетная цена возможной продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расходов по продаже.

3.6 Основные средства

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

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

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

	<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

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

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

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



3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

3.10 Налоги на прибыль

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

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением для первоначального признания, отложенные налоги не отражаются в отношении временных разниц при первоначальном признании актива или обязательства по любым операциям, кроме объединения компаний, если такие операции при первоначальном признании не оказывают влияния на сумму учетной или налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства не отражаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила, и впоследствии в отношении гудвила, который не вычитается из налогооблагаемой прибыли. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков, на основе принятых или по существу принятых на отчетную дату налоговых ставок. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной компании Группы. Отложенные налоговые активы в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

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

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

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)

3.11 Операции в иностранной валюте

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

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

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

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

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

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

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

По состоянию на 30 июня 2011 г. основной обменный курс, используемый для перевода остатков в иностранной валюте, составлял 1 долл. США к 28,0758 руб. и 1 долл. США к 6,4716 китайским юаням (31 декабря 2010 г.: 1 долл. США к 30,4769 руб. и 1 долл. США к 6,6227 китайским юаням). В отношении конвертации российских рублей в другие валюты действуют правила валютного контроля.

3.12 Резервы по обязательствам и расходам

Резервы признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. В тех случаях, когда Группа ожидает возмещение затрат по резерву, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив, при условии, что получение такого возмещения практически беспорочно.

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



3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

Неопределенные налоговые позиции. Неопределенные налоговые позиции Группы переоцениваются руководством на каждую отчетную дату. Обязательства отражаются по тем позициям налога на прибыль, которые, по оценке руководства, основанной на его интерпретации действующего или по существу принятого на отчетную дату налогового законодательства, скорее всего, могут оказаться необоснованными в случае их оспаривания налоговыми органами. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, кроме налога на прибыль, отражаются на основе максимальной точной оценки руководством затрат, необходимых для урегулирования обязательств на отчетную дату.

3.13 Акционерный капитал

Акционерный капитал. Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются как уменьшение капитала, полученного в результате данной эмиссии, за вычетом налога. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход.

Выкупленные собственные акции. В случае приобретения компанией Группы акций Компании уплаченное вознаграждение, включая любые относящиеся к этой операции прямые затраты (за вычетом налога на прибыль), вычитается из общей суммы капитала, относимого на счет акционеров Компании, до момента их погашения, повторного выпуска или продажи. При последующей продаже или повторном выпуске таких акций полученное вознаграждение, за вычетом прямых затрат по сделке и соответствующей суммы налога на прибыль, включается в состав капитала, относимого на счет акционеров Компании.

Дивиденды. Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены и утверждены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения к выпуску финансовой отчетности.

3.14 Признание выручки

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

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

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

3.15 Взаимозачеты

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

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

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

3.16 Вознаграждения работникам

Начисление заработной платы, взносов в пенсионный фонд Российской Федерации и фонд социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот (таких как услуги здравоохранения и детских садов) проводится в том отчетном периоде, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Группы, и включаются в затраты на персонал в составе операционных расходов.

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

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

3.17 Финансовые активы и обязательства

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

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

Займы и дебиторская задолженность представляет собой не котирующиеся 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 и обязательства признаются по справедливой стоимости плюс понесенные издержки по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным финансовым инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно данные наблюдаемых рынков.

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)

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

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

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

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

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

3.18 Обязательства по договорам финансовой аренды

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

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)

ставки. По активам, приобретенным по договорам финансовой аренды, начисляется амортизация в течение срока их полезного использования или более короткого срока аренды, если у Группы нет достаточной уверенности в том, что она получит право собственности на этот актив в конце срока аренды.

3.19 Прибыль в расчете на акцию

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

3.20 Отчетность по сегментам

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

3.21 Расходы на разведку и оценку месторождений

Расходы, возникшие при осуществлении работ по геологоразведке и оценке месторождений (приобретение прав на разведку, включая расходы, связанные с выполнением лицензионного соглашения; топографические, геологические, геохимические и геофизические исследования; поисковое бурение; 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 добычи амортизация на активы геологоразведочной деятельности не начисляется. При наличии фактов и обстоятельств, которые указывают на то, что балансовая стоимость активов геологоразведочной деятельности не может быть возмещена, проводится их тестирование на обесценение.

3.22 Затраты на разработку месторождений

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

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

4 Расчеты и операции со связанными сторонами

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

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

Сальдо расчетов и операции со связанными сторонами включают следующие статьи:

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.



i Расчеты со связанными сторонами

Статья отчета о финансовом положении	Прим.	Характер взаимоотношений	30 июня 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков без учета резерва	6	Компании под общим контролем	15 240	19 022
Предоплата	6	Компании под общим контролем	1 062	785
Займы выданные		Компании под общим контролем	767 575	830 339
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	11	Компании под общим контролем	(14 992)	(16 820)

ii Операции со связанными сторонами

Статья отчета о совокупном доходе	Характер взаимоотношений	Шесть месяцев, закончившиеся	
		30 июня 2011 г.	30 июня 2010 г.
Выручка от продажи минеральных удобрений	Компании под общим контролем	225 642	55 629
Закупки сырья и материалов	Компании под общим контролем	(108 964)	(276 284)

iii Перекрестное владение акциями

На 30 июня 2011 г. ОАО «Дорогобуж», дочерняя компания, 76,53% общего числа акций которой принадлежит Группе (31 декабря 2010 г.: 72,33%), в свою очередь владела 613 885 обыкновенными акциями (1,29% обыкновенных акций) Компании (31 декабря 2010 г.: 4 147 246 обыкновенных акций или 8,70%). Акции, принадлежащие ОАО «Дорогобуж», учитываются как выкупленные собственные акции, но сохраняют права голоса и права на получение дивидендов.

iv Займы выданные

По состоянию на 30 июня 2011 г. общая сумма краткосрочных займов, выданных сторонам под общим контролем, составляла 767 575 руб. (31 декабря 2010 г.: 798 075 руб.), соответственно; процентные ставки по данным займам варьировались от 8,8% до 10,5%. Под указанные займы обеспечение не предоставлялось.

Доходы по процентам от займов, выданных Группой, составили 35 010 руб. за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 г.: 112 809 руб.).

5 Денежные средства и их эквиваленты

	30 июня 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Денежные средства в кассе и на счетах в банках в рублях	8 890 908	2 193 839
Денежные средства на счетах в банках в долл. США	3 878 684	3 848 133
Денежные средства на счетах в банках в евро	438 785	731 743
Денежные средства на счетах в банках в канадских долл.	145 337	253 245
Денежные средства на счетах в банках в эстонских кронах	-	1 527
Денежные средства на счетах в банках в швейцарских франках	4 727	4 729
Денежные средства на счетах в банках в китайских юанях	1 149 937	563 710
Итого денежные средства и их эквиваленты	14 508 378	7 596 926

6 Дебиторская задолженность

	30 июня 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	3 539 597	1 850 598
Векселя к получению	158 366	172 157
Прочая дебиторская задолженность	273 641	236 360
За вычетом резерва под обесценение	(187 384)	(193 867)
Итого финансовые активы	3 784 220	2 065 248
Авансы выданные	948 366	1 261 483
Налог на добавленную стоимость к возмещению	1 991 212	2 466 458
Предоплата по налогу на прибыль	23 408	25 377
Дебиторская задолженность по прочим налогам	75 749	113 155
За вычетом резерва под обесценение	(7 466)	(6 915)
Итого дебиторская задолженность	6 815 489	5 924 806

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.



6 Дебиторская задолженность (продолжение)

В составе векселей к получению учтены векселя Сбербанка РФ в сумме 49 855 руб. (31 декабря 2010 г.: 127 440 руб.) и векселя банков КНР в сумме 108 511 руб. (31 декабря 2010 г.: 44 717 руб.).

Справедливая стоимость дебиторской задолженности существенно не отличается от балансовой стоимости.

7 Запасы

	30 июня 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Сырье, материалы и запасные части	4 691 497	4 246 033
Незавершенное производство	501 025	343 971
Готовая продукция	3 459 198	2 574 895
	8 651 720	7 164 899

8 Основные средства

Основные средства и относящаяся к ним накопленная амортизация включают:

	2011 г.	2010 г.
Балансовая стоимость на 1 января	24 091 097	20 474 634
Поступления	3 773 317	1 682 440
Выбытия	(31 862)	(10 789)
Амортизация за период	(710 432)	(698 973)
Курсовая разница от пересчета валют	(119 207)	49 546
Балансовая стоимость на 30 июня	27 002 913	21 496 858

По состоянию на 30 июня 2011 г. право пользования землей остаточной стоимостью 192 933 руб. (31 декабря 2010 г.: 586 933 руб.) было передано в залог в качестве обеспечения долгосрочных займов.

9 Лицензии и затраты на разведку и оценку месторождений

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

	30 июня 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Месторождение апатит-нефелиновых руд	530 843	530 843
Месторождение калийно-магниевых солей	21 836 053	21 757 206
Разрешения на геологоразведку	1 321 821	1 321 821
	23 688 717	23 609 870

10 Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

У Группы есть инвестиции в следующие компании:

Наименование	Вид деятельности	Страна регистрации	30 июня 2011 г.	31 декабря 2010 г.
ОАО «Уралкалий»	Добыча хлористого калия	Россия	21 181 267	17 435 000
ОАО «Апатит»	Добыча апатитового концентрата	Россия	6 547 397	6 559 121
Сбербанк России	Банковская деятельность	Россия	247 500	257 870
Прочие			144 250	146 338
			28 120 414	24 398 329

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

Справедливая стоимость была определена на основании рыночной цены на момент завершения торгов 30 июня 2011 г. На 30 июня 2011 г. цена акций ОАО «Апатит» и ОАО «Уралкалий» на РТС и ММВБ составила 363 долл. США и 250 руб. за акцию, соответственно. По состоянию на 31 декабря 2010 г. котировки акций ОАО «Апатит» и ОАО «Сильвинит» на РТС и ММВБ составляли 335 долл. США и 902 долл. США за 1 акцию соответственно.

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 Кредиторская задолженность

	30 июня 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	1 170 044	876 345
Кредиторская задолженность по дивидендам	22 196	25 587
Итого финансовые обязательства	1 192 240	901 932
Кредиторская задолженность перед персоналом	312 470	446 612
Начисленные обязательства и прочие кредиторы	461 806	324 190
Итого кредиторская задолженность и начисленные расходы	1 966 516	1 672 734

12 Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы

В состав кредитов и займов входят следующие:

	30 июня 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Выпущенные облигации	13 280 285	5 780 275
Кредитные линии	4 236 918	8 884 919
Срочные кредиты	25 116 517	21 188 328
	42 633 720	35 853 522

Сроки погашения кредитов и займов Группы представлены ниже:

	30 июня 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Кредиты и займы со сроком погашения:		
- до 1 года	9 117 076	13 134 375
- от 1 до 5 лет	33 482 448	22 695 517
- более 5 лет	34 196	23 630
	42 633 720	35 853 522

Кредиты и займы Группы выражены в следующих валютах:

	30 июня 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Кредиты и займы, выраженные в:		
- российских рублях	14 855 769	7 920 138
- евро	1 597 094	1 635 137
- долларах США	24 070 270	24 259 612
- китайских юанях	2 110 587	2 038 635
	42 633 720	35 853 522

Банковские кредиты в китайских юанях обеспечены зданиями, машинами и оборудованием остаточной стоимостью 1 231 721 руб. (2010 г.: 586 933 руб.) и правами землепользования остаточной стоимостью 192 886 руб. (2010 г.: 206 834 руб.). Кредиты, полученные от китайских банков, обеспечены гарантиями независимых сторон в общей сумме 1 245 095 руб. (2010 г.: 1 196 490 руб.).

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

На 30 июня 2011 г. сумма неиспользованных кредитных линий, открытых в рамках долгосрочных банковских кредитов составила 8 890 623 руб. (31 декабря 2010 г.: 8 557 944 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.



12 Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы (продолжение)

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

	30 июня 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Краткосрочные кредиты и займы		
В российских рублях		
Кредиты с фиксированной процентной ставкой от 8,75% до 10% годовых	27 500	310 000
Облигационный заем с фиксированной процентной ставкой от 13,85% до 14,05% годовых	-	2 743 049
В евро		
Кредиты с плавающей процентной ставкой от ЕВРИБОР 3m+1,35% в год	6 840	-
В долларах США		
Кредиты с фиксированной процентной ставкой от 4,8% до 6,75% годовых	2 386 443	4 182 284
Кредиты с плавающей процентной ставкой от ЛИБОР 1m+ 3,75% до ЛИБОР 1m+ 4,15% годовых	4 585 706	3 860 407
В китайских юанях		
Кредиты с фиксированной процентной ставкой от 4,62% до 8,5% годовых	2 110 587	2 038 635
Итого краткосрочные кредиты и займы	9 117 076	13 134 375

Ниже приводится краткая информация о значительных остатках по долгосрочным займам:

	30 июня 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Долгосрочные кредиты и займы		
В российских рублях		
Кредиты с фиксированной процентной ставкой от 8,10% до 8,85% годовых	1 547 984	1 829 863
Облигации с купонными платежами от 7,95% до 14,05% годовых	13 280 285	3 037 226
В евро		
Кредиты с плавающей процентной ставкой ЕВРИБОР+1,3% до ЕВРИБОР 1m+1,75%	1 590 254	1 635 137
В долларах США		
Кредиты с фиксированной процентной ставкой от 5,75% до 6,75% годовых	4 955 378	9 227 552
Кредиты с плавающей процентной ставкой от ЛИБОР1m + 3,75% до ЛИБОР 1m + 4,15% годовых	12 142 743	6 989 369
Итого долгосрочные кредиты и займы	33 516 644	22 719 147

По кредитным соглашениям на общую сумму 21 772 161 руб. (2010 год: 17 368 926 руб.) предусмотрены некоторые ограничительные условия, включая требование о соблюдении Группой определенного соотношения чистого долга к EBITDA, EBITDA к расходам по выплате процентов. Кредитными соглашениями предусмотрено также обязательство заемщика по поддержанию определенного размера поступлений валютной выручки на счета, открытые в банках-кредиторах. Согласно кредитным соглашениям банки имеют право досрочного истребования кредита в случае невыполнения или ненадлежащего выполнения заемщиком обязательств перед банком.

По кредитным соглашениям на общую сумму около 7 018 950 руб. (2010 г.: 3 675 228 руб.) предусмотрено требование о поддержании установленного уровня денежных потоков через счета, открытые в банке-кредиторе. Кредитное соглашение также содержит ряд ограничительных условий и оговорку о досрочном наступлении срока погашения в случае невыполнения заемщиком своих обязательств по кредитным договорам, включающим ограничения на материальные операции с активами. Эти ограничительные условия также подразумевают право безакцептного списания соответствующими банками со счетов, открытых должниками в таких банках, с целью погашения кредитов и 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.



13 Финансовые доходы / (расходы), нетто

	Шесть месяцев, закончившиеся	
	30 июня 2011 г.	30 июня 2010 г.
Проценты к получению по займам выданным и депозитам	251 781	84 903
Комиссии банков за предоставление кредитов	(389 244)	-
Дивиденды полученные	407 031	35 605
Прочие доходы	29 268	-
Прибыль по курсовым разницам	1 755 831	536 133
Убыток по курсовым разницам	(3 949)	(999 706)
	2 050 718	(343 065)

14 Прочие операционные доходы / (расходы), нетто

	Шесть месяцев, закончившиеся	
	30 июня 2011 г.	30 июня 2010 г.
Прочие доходы / (расходы)	(54 886)	20 921
Прибыль по курсовым разницам	386 202	581 547
Убыток по курсовым разницам	(666 298)	(646 937)
	(334 982)	(46 488)

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.

	Шесть месяцев, закончившиеся	
	30 июня 2011 г.	30 июня 2010 г.
Средневзвешенное число выпущенных акций	47 687 600	47 687 600
Скорректировано на средневзвешенное число собственных выкупленных акций	(4 761 485)	(4 147 256)
Средневзвешенное число акций в обращении	42 926 115	43 540 344
Прибыль, приходящаяся на акционеров Компании	5 338 120	2 245 188
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в российских рублях), приходящаяся на акционеров Компании	124,4	51,56

16 Налог на прибыль

	Шесть месяцев, закончившиеся	
	30 июня 2011 г.	30 июня 2010 г.
Расходы по налогу на прибыль – текущая часть	(2 398 385)	(751 728)
Возмещение по отложенному налогу – возникновение и уменьшение временных разниц	19 203	(28 576)
Расходы по налогу на прибыль	(2 379 182)	(780 304)

17 События после отчетной даты

В период после 30 июня 2011 г. до даты настоящей консолидированной финансовой отчетности Группа получила новые банковские кредиты на сумму 0 руб. и погасила имеющиеся кредиты на сумму 3 389 904 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.