

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«АКРОН»**

**Консолидированная финансовая отчетность и
аудиторское заключение за год,
закончившийся 31 декабря 2013 года**

Содержание

Аудиторское заключение

Консолидированная финансовая отчетность

Консолидированный отчет о финансовом положении	1
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	2
Консолидированный отчет о движении денежных средств	3
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	5

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1. Группа «Акрон» и ее деятельность	7
2. Основы учета	7
3. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	7
4. Информация по сегментам	9
5. Расчеты и операции со связанными сторонами	11
6. Денежные средства, их эквиваленты и безотзывные депозиты	11
7. Дебиторская задолженность	12
8. Дебиторская задолженность по займам	13
9. Запасы	13
10. Аренда земли	13
11. Основные средства	14
12. Лицензии и затраты на разведку и оценку месторождений	16
13. Гудвил	18
14. Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	18
15. Производным финансовые активы и обязательства	19
16. Инвестиции, предназначенные для торговли	20
17. Кредиторская задолженность	21
18. Задолженность по прочим налогам	21
19. Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	21
20. Капитал и резервы	23
21. Неконтролирующие доли	24
22. Приобретение неконтролирующих долей	24
23. Себестоимость проданной продукции	25
24. Коммерческие, общие и административные расходы	25
25. Транспортные расходы	25
26. Финансовые доходы/(расходы), нетто	26
27. Прочие операционные доходы/(расходы), нетто	26
28. Прибыль на акцию	26
29. Налог на прибыль	27
30. Условные и договорные обязательства и операционные риски	29
31. Управление финансовыми рисками и рисками недостаточности капитала	31
32. Справедливая стоимость финансовых инструментов	36
33. События после отчетной даты	39
34. Изменения учетной политики	39
35. Основные положения учетной политики	39
36. Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию	48



Закрытое акционерное общество «КПМГ»
Пресненская наб., 10
Москва, Россия 123317

Телефон
Факс
Internet

+7 (495) 937 4477
+7 (495) 937 4400/99
www.kpmg.ru

Аудиторское заключение

Акционерам и Совету директоров
ОАО «Акрон»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчётности ОАО «Акрон» (далее – «Компания») и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчёта о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года и консолидированных отчётов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2013 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учётной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчётность

Руководство аудируемого лица несёт ответственность за составление и достоверность данной консолидированной финансовой отчётности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности, и за внутренний контроль, который руководство считает необходимым для составления консолидированной финансовой отчётности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудиторов

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

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

Аудируемое лицо: ОАО «Акрон».

Зарегистрировано администрацией Великого Новгорода.
Свидетельство от 19 ноября 1992 года № 3835рз.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 9 по Новгородской области за №1025300786610 16 октября 2002 года.

173012, Российская Федерация, г. Великий Новгород, площадка
ОАО «Акрон».

Независимый аудитор: ЗАО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации и являющаяся частью группы KPMG Europe LLP; член сети независимых фирм КПМГ, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative ("KPMG International"), зарегистрированную по законодательству Швейцарии.

Зарегистрировано Московской регистрационной палатой. Свидетельство от 25 мая 1992 года № 011.585.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 39 по городу Москве за № 1027700125628 13 августа 2002 года. Свидетельство серии 77 № 005721432.

Член Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России». Основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций 10301000804.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности.

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2013 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2013 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.



Беляцкий И. О.

Директор, (доверенность от 3 октября 2011 года № 35/11)

ЗАО «КПМГ»

15 апреля 2014 года

Москва, Российская Федерация



	Прим.	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	11	61 068	47 866
Лицензии и затраты на разведку и оценку месторождений	12	27 393	26 371
Аренда земли	10	481	460
Гудвил	13	1 267	1 267
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	14	10 449	4 824
Дебиторская задолженность по долгосрочным займам	8	98	23
Отложенные налоговые активы	29	892	827
Долгосрочные производные финансовые инструменты	15	2 030	-
Прочие внеоборотные активы		1 141	961
Итого внеоборотные активы		104 819	82 599
Оборотные активы			
Запасы	9	10 937	12 968
Дебиторская задолженность по краткосрочным займам	8	28	1 363
Дебиторская задолженность	7	7 175	9 622
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	14	8 949	19 857
Инвестиции, предназначенные для торговли	16	247	860
Безотзывные банковские депозиты	6	767	1 435
Денежные средства и их эквиваленты	6	12 787	27 453
Прочие оборотные активы		395	462
Итого оборотные активы		41 285	74 020
ИТОГО АКТИВЫ		146 104	156 619
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	20	3 046	3 046
Выкупленные собственные акции		-	(4)
Нераспределенная прибыль		52 944	43 742
Резерв переоценки		9 374	16 047
Прочие резервы		(110)	(171)
Накопленный резерв по пересчету валют		992	762
Капитал, причитающийся собственникам компании		66 246	63 422
Неконтролирующая доля	21	13 231	15 698
ИТОГО КАПИТАЛ		79 477	79 120
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	19	22 720	38 176
Обязательства по финансовой аренде		-	10
Долгосрочные производные финансовые инструменты	15	2 052	256
Отложенные налоговые обязательства	29	3 497	5 635
Прочие долгосрочные обязательства		853	500
Итого долгосрочные обязательства		29 122	44 577
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	17	4 973	5 349
Векселя к оплате		187	629
Текущие обязательства по налогу на прибыль		128	175
Задолженность по прочим налогам	18	491	493
Краткосрочные кредиты и займы	19	27 467	23 383
Авансы полученные		3 343	2 554
Обязательства по финансовой аренде		11	16
Краткосрочные производные финансовые инструменты	15	411	7
Прочие краткосрочные обязательства		494	316
Итого краткосрочные обязательства		37 505	32 922
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		66 627	77 499
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		146 104	156 619

Утверждено к выпуску и подписано от имени Совета директоров 15 апреля 2014 года.

В. Я. Куницкий
Президент



А. В. Миленьков
Финансовый директор



	Прим.	2013 год	2012 год
Выручка	4	67 904	71 112
Себестоимость проданной продукции	23	(42 009)	(40 440)
Валовая прибыль		25 895	30 672
Транспортные расходы	25	(7 578)	(6 751)
Коммерческие, общие и административные расходы	24	(5 271)	(5 476)
Прибыль от операций с разрешениями на геологоразведку	12	199	-
Прочие операционные расходы, нетто	27	735	(25)
Результаты операционной деятельности		13 980	18 420
Прибыль от выбытия инвестиций		5 392	309
Финансовые доходы, нетто	26	(2 437)	1 560
Проценты к уплате		(906)	(1 152)
Убыток от производных финансовых инструментов, нетто		(101)	(178)
Прибыль до налогообложения		15 928	18 959
Расход по налогу на прибыль	29	(2 909)	(4 098)
Прибыль за отчетный год		13 019	14 861
Прочий совокупный доход/(убыток), который был или может быть впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка:			
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи:			
- (Убыток)/прибыль, полученная за год	14	(4 462)	1 067
- Реклассификация доходов от переоценки в прибыли или убытки	14	(5 452)	(248)
- Изменение величины признанных временных разниц		156	-
- Налог на прибыль в составе прочего совокупного дохода	29	2 153	(164)
Разница от пересчета валют		1 251	(56)
Прочий совокупный доход/(убыток)		(6 354)	599
Общий совокупный доход за отчетный год		6 665	15 460
Прибыль, причитающаяся:			
Собственникам Компании		12 225	14 195
Держателям неконтролирующих долей		794	666
Прибыль за отчетный год		13 019	14 861
Общий совокупный доход, причитающийся:			
Собственникам Компании		5 782	14 921
Держателям неконтролирующих долей		883	539
Общий совокупный доход за отчетный год		6 665	15 460
Прибыль на акцию			
Базовая (выраженная в рублях)	28	301,60	350,52
Разводненная (выраженная в рублях)	28	284,37	350,52



	Прим.	2013 год	2012 год
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		15 928	18 959
С корректировкой на:			
Амортизацию основных средств и нематериальных активов	23	2 566	1 970
Обесценение/(восстановление обесценения) основных средств, нетто	11	29	(89)
Резерв по дебиторской задолженности	7	10	1
Резерв/(восстановление резерва)/ по запасам	9	156	(2)
Прибыль от выбытия инвестиций		(5 392)	(309)
Прибыль от выбытия разрешений на геологоразведку	12	(199)	-
Убыток от выбытия основных средств	11	151	31
Проценты к уплате		906	1 152
Проценты к получению		(219)	(255)
Убыток от производных финансовых инструментов, нетто		101	178
Доходы от дивидендов		(652)	(683)
Нереализованные курсовые разницы по статьям, не относящимся к операционной деятельности	26	2 422	(1 676)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		15 807	19 277
Уменьшение общей суммы задолженности покупателей и заказчиков		233	861
Уменьшение авансов поставщикам		426	630
Уменьшение/(увеличение) прочей дебиторской задолженности		1 425	(528)
Уменьшение/(увеличение) запасов		2 060	(3 644)
Уменьшение/(увеличение) прочих оборотных активов		67	(75)
Увеличение задолженности поставщикам и подрядчикам		6	682
(Уменьшение)/увеличение прочей кредиторской задолженности		(848)	497
Увеличение/(уменьшение) авансов от заказчиков		789	(970)
Увеличение прочих краткосрочных обязательств		178	27
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		20 143	16 757
Налог на прибыль уплаченный		(2 605)	(4 028)
Проценты уплаченные		(3 178)	(3 435)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		14 360	9 294
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(14 443)	(16 122)
Займы выданные		(2 165)	(1 802)
Поступления от погашения выданных займов		3 478	1 404
Проценты полученные		520	76
Дивиденды полученные		884	618
Поступления от реализации инвестиций, имеющих в наличии для продажи		5 541	248
Приобретение инвестиций, имеющих в наличии для продажи		(3 840)	(3 876)
Поступления от реализации инвестиций для торговли		1 553	1 488
Приобретение инвестиций для торговли		(948)	(1 942)
Чистое изменение прочих внеоборотных активов и долгосрочных обязательств		173	-
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(9 247)	(19 908)



	Прим.	2013 год	2012 год
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступления от выпуска акций держателям неконтролирующих долей	20	-	12 755
Приобретение долей неконтролирующих акционеров	22	(3 685)	(116)
Дивиденды, выплаченные акционерам	20	(2 598)	(1 863)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам		(94)	(100)
Выкуп собственных акций	20	-	(65)
Продажа собственных выкупленных акций	20	65	-
Изъятие/ (внесение) безотзывных банковских депозитов	6	668	(314)
Привлечение заемных средств		30 453	48 752
Погашение заемных средств		(45 832)	(33 040)
Привлечение средств по финансовым обязательствам		671	-
Погашение финансовых обязательств		(692)	-
Поступления от производных финансовых инструментов		69	(531)
Чистый поток денежных средств (использованных в)/от финансовой деятельности		(20 975)	25 478
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(15 862)	14 864
Влияние изменений валютного курса на денежные средства и их эквиваленты		1 196	(920)
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	6	12 787	27 453



	Капитал и резервы, причитающиеся собственникам Компании							Итого капитал
	Акционерный капитал	Выкупленные собственные акции	Нераспределенная прибыль	Резерв по переоценке	Прочие резервы	Накопленный резерв по пересчету валют	Неконтролирующая доля	
Остаток на 1 января 2012 года	3 125	(79)	36 726	15 392	(5 588)	691	2 781	53 048
Общий совокупный доход								
Прибыль за отчетный год	-	-	14 195	-	-	-	666	14 861
Прочий совокупный доход								
Прибыль от изменения справедливой стоимости инвестиций в Сбербанк России (Прим. 16)	-	-	-	45	-	-	7	52
Выбытие инвестиций в Сбербанк России (Прим.16)	-	-	-	(241)	-	-	(7)	(248)
Прибыль от изменения справедливой стоимости инвестиций имеющихся в наличии для продажи (Прим.16)	-	-	-	1 015	-	-	-	1 015
Разницы от пересчета валют	-	-	-	-	-	71	(127)	(56)
Налог на прибыль, учтенный в составе прочего совокупного дохода (Прим.29)	-	-	-	(164)	-	-	-	(164)
Итого прочего совокупного дохода	-	-	-	655	-	71	(127)	599
Общий совокупный доход за отчетный год	-	-	14 195	655	-	71	539	15 460
Операции с собственниками Компании								
Дивиденды объявленные (Прим.20)	-	-	(1 862)	-	-	-	(100)	(1 962)
Погашение собственных акций (Прим.20)	(79)	79	(5 478)	-	5 478	-	-	-
Приобретение собственных акций	-	(4)	-	-	(61)	-	-	(65)
Выпуск акций неконтролирующим долям (Прим.20)	-	-	-	-	-	-	12 755	12 755
Приобретение неконтролирующих долей	-	-	161	-	-	-	(277)	(116)
Итого операций с собственниками Компании	(79)	75	(7 179)	-	5 417	-	12 378	10 612
Остаток на 31 декабря 2012 года	3 046	(4)	43 742	16 047	(171)	762	15 698	79 120



	Капитал и резервы, причитающиеся собственникам Компании							Итого капитал
	Акционерный капитал	Выкупленные собственные акции	Нераспределенная прибыль	Резерв по переоценке	Прочие резервы	Накопленный резерв по пересчету валют	Неконтролирующая доля	
Остаток на 1 января 2013 г.	3 046	(4)	43 742	16 047	(171)	762	15 698	79 120
Общий совокупный доход								
Прибыль за отчетный год	-	-	12 225	-	-	-	794	13 019
Прочий совокупный доход								
Убыток от изменения справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи (Прим.16)	-	-	-	(4 462)	-	-	-	(4 462)
Выбытие инвестиций (Прим.16)	-	-	-	(5 452)	-	-	-	(5 452)
Разница от пересчета валют	-	-	-	932	-	230	89	1 251
Изменение величины признанных временных разниц	-	-	-	156	-	-	-	156
Налог на прибыль в составе прочего совокупного дохода (Прим.29)	-	-	-	2 153	-	-	-	2 153
Итого прочий совокупный доход	-	-	-	(6 673)	-	230	89	(6 354)
Общий совокупный доход за отчетный год	-	-	12 225	(6 673)	-	230	883	6 665
Дивиденды объявленные (Прим. 20)	-	-	(2 594)	-	-	-	(94)	(2 688)
Приобретение неконтролирующих долей	-	-	(429)	-	-	-	(3 256)	(3 685)
Продажа собственных выкупленных акций	-	4	-	-	61	-	-	65
Итого операций с собственниками Компании	-	4	(3 023)	-	61	-	(3 350)	(6 308)
Остаток на 31 декабря 2013 г.	3 046	-	52 944	9 374	(110)	992	13 231	79 477

1. Группа «Акрон» и ее деятельность

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, включает в себя открытое акционерное общество «Акрон» (далее – «Компания» или «Акрон») и его дочерние компании (далее совместно именуемые – «Группа» или «Группа «Акрон»»). Акции Компании обращаются на Московской и Лондонской фондовых биржах.

Основной деятельностью Группы является производство, сбыт и реализация химических удобрений и сопутствующей продукции. Производственные предприятия Группы преимущественно расположены в Новгородской, Смоленской и Мурманской областях России, а также в Китае.

Компания зарегистрирована и расположена в Великом Новгороде, Российская Федерация, 173012.

Конечной контролирующей компанией Группы является Subero Associates Inc. (Британские Виргинские острова). По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов конечный контроль над Группой осуществлял господин Вячеслав Кантор.

2. Основы учета

Основа подготовки финансовой отчетности. Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена согласно Международным стандартам финансовой отчетности («МСФО») на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением переоценки по справедливой стоимости производных финансовых инструментов, инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, и инвестиций, предназначенных для торговли.

Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности. Функциональной валютой компаний Группы, включенных в консолидированную отчетность, является валюта первичной экономической среды, в которой компании Группы осуществляют 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.

Если не указано иначе, все числовые показатели, представленные в данной консолидированной финансовой отчетности, выражены в миллионах российских рублей («млн. руб.»). Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе данных бухгалтерской отчетности с поправками и изменениями классификации статей отчетности для достоверного представления информации в соответствии с требованиями МСФО.

3. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года.

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, представлена в следующем:

Оценка обесценения гудвила. Группа проводит тестирование гудвила на обесценение не реже одного раза в год. Возмещаемые суммы генерирующих единиц определялись на основании наибольшей из оценок по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу или стоимости от использования (Примечание 13). При проведении данных расчетов используются оценки.

Оценка опционов на покупку и продажу акций ЗАО «ВКК». Справедливая стоимость опционов на акции оценивается с использованием модели оценки Блэка-Шоулза, которая была разработана для использования при оценке справедливой стоимости опционов на котирующиеся на бирже акции. Метод оценки опционов, требует использования субъективных вводных данных и предположений, в том числе ожидаемой волатильности цены акций и их текущей справедливой стоимости. Ввиду того, что акции ЗАО ВКК не торгуются, ожидаемая волатильность была определена на основе исторических котировок акций компаний из той же отрасли и использованием оценок. Оценка текущей справедливой стоимости акций выполнена на основе метода дисконтированных денежных потоков ЗАО «ВКК». Стоимость опционов с длительным сроком, рассчитанная с применением модели была дополнительно скорректирована на эффект предполагаемого завышения стоимости (Примечание 15 и 32).

Представление и порядок учёта опционов «пут», которые будут урегулированы акциями Компании. В 2012 году Группа продала неконтролирующим акционерам акции ЗАО «ВКК» с привязанными опционами «пут», которые дают этим неконтролирующим акционерам право продать эти акции обратно Группе в обмен на переменное количество акций ОАО «Акрон». Поскольку в момент исполнения опционов у Группы отсутствует обязанность выплаты денежных средств или передачи иного финансового актива, акции ЗАО «ВКК», имеющиеся у неконтролирующих акционеров, отражены как часть капитала Группы, как неконтролирующая доля, а выпущенные опционы «пут» классифицированы как производные финансовые обязательства (Примечание 20).

Обесценение прав на разведку и добычу ископаемых. Группа выполнила ежегодное тестирование обесценения прав на добычу и разведку ЗАО «Верхнекамская калийная компания» (ЗАО «ВКК»). Возмещаемая сумма этой генерирующей единицы (ГЕ) была определена, исходя из расчетов стоимости от ее использования на 30 сентября 2013 года. В данных расчетах использовались прогнозы движения денежных средств на основании утвержденных руководством финансовых бюджетов на 5-летний период и опубликованные ведущими отраслевыми изданиями расчетные рыночные цены на основные удобрения за тот же период. Темпы роста не превышают долгосрочные средние темпы роста, прогнозируемые для отрасли экономики, в которой ГЕ осуществляет свою деятельность. Используемая ставка дисконтирования отражает риски, присущие этой ГЕ, как указано далее в Примечании 12.

Консолидация дочерних компаний. Хотя Компания имеет лишь 50%-ную долю участия в ЗАО «Акрон-Транс», она способна обеспечивать большинство голосов на заседаниях Совета директоров согласно Уставу. В связи с этим Компания консолидировала ЗАО «Акрон-Транс» в настоящей финансовой отчетности. На 31 декабря 2013 года балансовая стоимость чистых активов ЗАО «Акрон-Транс» составила 200 руб. (2012: 183 руб.).

Признание отложенного налогового актива. Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, зачет которой может быть произведен путем будущих вычетов из налогооблагаемой прибыли, и отражается в отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в той мере, в которой вероятно использование соответствующего налогового возмещения. Размер будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налогового возмещения, использование которого вероятно в будущем, определяется на основе среднесрочных бизнес-планов руководства, результаты которых экстраполируются на последующие периоды. Бизнес-план основывается на ожиданиях и предположениях руководства, которые считаются обоснованными в данных обстоятельствах.

Капитализация затрат по займам, относящимся к правам на разведку полезных ископаемых. Права на разведку полезных ископаемых составляют часть инвестиционных проектов по разработке месторождений, подготовка которых к предполагаемому использованию неизбежно требует значительного времени. В связи с этим руководство рассматривает права на разведку полезных ископаемых в качестве квалифицируемых активов для целей капитализации затрат по займам (Примечание 12).

Продолжение признания инвестиции в ОАО «Сильвинит» в процессе реорганизации. Во втором квартале 2011 года произошла реорганизация ОАО «Сильвинит» в форме присоединения к ОАО «Уралкалий». Руководство использовало значительное профессиональное суждение при проведении анализа инвестиции в ОАО «Сильвинит» в процессе реорганизации для принятия решения о необходимости продолжения или прекращения её признания. В результате проведённого анализа Руководство удостоверилось в сопоставимости ожидаемых потоков денежных средств и оценок рыночной стоимостей акций ОАО «Сильвинит» и объединённой компании Уралкалий, основных экономических показателей, а также незначительности изменений в структуре руководства после объединения компаний. Соответственно, Группа приняла решение не прекращать признание акций ОАО «Сильвинит» после их конвертации в акции объединённой компании Уралкалий и, следовательно, удерживать накопленную на дату объединения переоценку справедливой стоимости акций в составе капитала до выбытия акций ОАО «Уралкалий».

4. Информация по сегментам

Группа подготавливает анализ сегментов своей деятельности в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты». Операционные сегменты представляют собой компоненты бизнеса, которые участвуют в экономической деятельности, способной приносить доход или сопровождаться расходами, результаты деятельности которых регулярно анализируются высшим руководящим органом, ответственным за принятие операционных решений, и для которых имеется отдельная финансовая информация. Высший руководящий орган, ответственный за принятие операционных решений, представляет собой лицо или группу лиц, которые распределяют ресурсы и оценивают результаты деятельности предприятия. Функции органа, ответственного за принятие операционных решений, выполняет Правление Группы.

Разработка и утверждение стратегий, анализ ситуации на рынке, оценка рисков, направления инвестиций, изменения технологического процесса, цели и приоритеты определяются и оцениваются в соответствии с текущей структурой сегментов Группы:

- Акрон – представляет собой производство и сбыт химических удобрений ОАО «Акрон»;
- Дорогобуж – представляет собой производство и сбыт химических удобрений ОАО «Дорогобуж»;
- Хунжи Акрон – представляет собой производство и сбыт химических удобрений Shandong Hongri Acron Chemical Joint Stock Company Ltd.;
- Добыча СЗФК – представляет собой добычу апатит-нефелиновых руд и последующую переработку в апатитовый концентрат;
- Добыча (кроме СЗФК) – объединяет добывающие предприятия ЗАО «ВКК» и North Atlantic Potash Inc., находящиеся в стадиях разработки, разведки и оценки;
- Логистика – представляет собой транспортные и логистические услуги, оказываемые портами Группы в Эстонии и некоторыми небольшими транспортными компаниями в России. Объединяет ряд операционных сегментов;
- Торговая деятельность – представляет зарубежные и российские сбытовые компании Группы;
- Прочее – представляет собой определенные логистические операции (отличные от тех, которые включены в сегмент логистики), услуги, сельскохозяйственные и управленческие операции.

Сегменты Группы представляют собой стратегические бизнес-единицы, которые обслуживают различных заказчиков. Управление такими бизнес-единицами осуществляется отдельно, так как каждая из них имеет особую значительную структуру бизнеса и рисков.

Высший орган, ответственный за принятие операционных решений, анализирует финансовую информацию по сегментам, подготовленную на основании МСФО, которая включает выручку от продаж и показатель EBITDA.

Высший орган, ответственный за принятие операционных решений, оценивает результаты каждого сегмента на основании показателей операционной прибыли, скорректированной на сумму амортизации основных средств и нематериальных активов, прибыли или убытка от курсовой разницы, прочих неденежных и чрезвычайных статей (EBITDA). Поскольку EBITDA не является стандартным показателем деятельности по МСФО, принятое в Группе «Акрон» определение EBITDA может отличаться от определения, используемого в других компаниях.

Информация по отчетным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2013 года:

	Выручка по сегментам	Исключаемые внутрисегментные взаиморасчеты	Выручка от продажи внешним покупателям	EBITDA
Акрон	33 421	(26 977)	6 444	9 080
Дорогобуж	17 497	(11 141)	6 356	4 611
Хунжи Акрон	10 234	(75)	10 159	622
Логистика	2 970	(2 250)	720	656
Торговая деятельность	45 102	(1 782)	43 320	(156)
Добыча СЗФК	4 115	(3 675)	440	719
Добыча, кроме СЗФК	-	-	-	(116)
Прочее	2 830	(2 365)	465	(30)
Итого	116 169	(48 265)	67 904	15 386

Открытое акционерное общество «Акрон»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в миллионах российских рублей, кроме данных в расчете на акцию)

Информация по отчетным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2012 года:

	Выручка по сегментам	Исключаемые внутрисегментные взаиморасчеты	Выручка от продажи внешним покупателям	EBITDA
Акрон	36 059	(29 484)	6 575	13 524
Дорогобуж	15 226	(11 148)	4 078	4 587
Хунжи Акрон	11 432	(373)	11 059	565
Логистика	3 181	(2 013)	1 168	878
Торговая деятельность	49 515	(2 391)	47 124	1 042
Добыча	681	(91)	590	(671)
Прочее	2 580	(2 062)	518	(1)
Итого	118 674	(47 562)	71 112	19 924

Сверка EBITDA и прибыли до налогообложения:

	2013 год	2012 год
Прибыль до налогообложения	15 928	18 959
Изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов, нетто	101	178
Прибыль от выбытия инвестиций	(5 392)	(309)
Проценты к уплате	906	1 152
Финансовые (расходы)/доходы, нетто	2 437	(1 560)
Результаты операционной деятельности	13 980	18 420
Амортизация основных средств и нематериальных активов	2 566	1 970
Прибыль по курсовой разнице	(1 112)	(497)
Прибыль от операций с разрешениями на геологоразведку	(199)	-
Убыток от выбытия основных средств	151	31
Итого консолидированный показатель EBITDA	15 386	19 924

Информация о географических областях:

Информация, представленная ниже в разрезе географических областей, представляет анализ выручки от продаж внешним покупателям и внеоборотных активов Группы. При раскрытии следующей информации выручка сегмента представлена исходя из географического расположения покупателей, а активы сегмента – исходя из местонахождения активов.

	2013 год	2012 год
<u>Выручка</u>		
Россия	12 756	13 138
Страны Евросоюза	7 671	8 570
СНГ	5 085	3 327
США и Канада	7 518	5 943
Латинская Америка	9 445	10 983
Китай	14 825	18 605
Азия (не включая Китай)	6 060	9 279
Другие регионы	4 544	1 267
Итого	67 904	71 112

	2013 год	2012 год
<u>Внеоборотные активы</u>		
Россия	84 284	67 888
Китай	2 942	3 163
Канада	1 685	1 468
Эстония	3 327	4 351
Европа	-	37
США	4	18
Итого	92 242	76 925

В состав внеоборотных активов включены активы, не относящиеся к финансовым инструментам и отложенным налоговым активам.

Ни по одному из покупателей объем продаж не превысил 10% от общей выручки Группы.

5. 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 другой стороной 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 декабря 2013 и 2012 годов, подробно описан далее.

Сальдо расчетов и операции со связанными сторонами включают следующие статьи:

i Расчеты со связанными сторонами

Отчет о финансовом положении	Прим	Характер взаимоотношений	2013 год	2012 год
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков без учета резерва	7	Компании под общим контролем	9	8
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	17	Компании под общим контролем	(11)	(12)

ii Операции со связанными сторонами

	Прим	Характер взаимоотношений	2013 год	2012 год
Выручка от продажи минеральных удобрений	4	Компании под общим контролем	30	50
Закупки сырья и материалов	23	Компании под общим контролем	(164)	(458)
Благотворительность	27	Компании под общим контролем	139	(80)
Приобретение земли	11	Компании под общим контролем	(287)	(1 383)

iii Вознаграждение основному руководящему персоналу

Общая сумма вознаграждения руководству в размере 272 руб. (2012 год: 531 руб.) была отражена в составе общих и административных расходов. Соответствующие расходы по взносам в государственный пенсионный фонд и фонды социального страхования составили 3 руб. (2012 год: 3 руб.).

6. Денежные средства, их эквиваленты и безотзывные депозиты

	2013 год	2012 год
Денежные средства в кассе и на счетах в банках в рублях	1 780	10 179
Денежные средства на счетах в банках в долларах США	9 691	14 811
Денежные средства на счетах в банках в евро	459	1 406
Денежные средства на счетах в банках в канадских долларах	8	24
Денежные средства на счетах в банках в швейцарских франках	7	4
Денежные средства на счетах в банках в польских злотых	83	-
Денежные средства на счетах в банках в китайских юанях	759	1 029
Итого денежные средства и их эквиваленты	12 787	27 453
Безотзывные банковские депозиты в долларах США	767	1 435
Итого	13 554	28 888

Денежные средства и их эквиваленты включают срочные депозиты в сумме 9 104 руб. (2012 год: 2 047 руб.).

В состав оборотных безотзывных банковских депозитов включены банковские депозиты Группы, ограниченные в использовании, внесенные в качестве гарантий банкам по кредитному соглашению между HSBC Bank (China), Raiffeisen Bank International AG и одной из дочерних компаний ОАО «Акрон» в Китае. Эти депозиты классифицированы в состав оборотных активов в консолидированной отчетности Группы на основе сроков закрытия соответствующих кредитов.

Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов равна их балансовой стоимости. Все остатки на банковских счетах и срочные депозиты не являются просроченными или обесцененными. Ниже представлен анализ остатков на банковских счетах и депозитов с точки зрения надежности банков:

Открытое акционерное общество «Акрон»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в миллионах российских рублей, кроме данных в расчете на акцию)

	2013 год	2012 год
Рейтинг А – AAA*	594	6 308
Рейтинг BB- – BBB+*	12 000	21 333
Китайские банки с высоким внутренним кредитным рейтингом	760	1 030
Без рейтинга	200	217
Итого	13 554	28 888

* Рейтинг основан на данных независимого рейтингового агентства Fitch Ratings.

7. Дебиторская задолженность

	2013 год	2012 год
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1 391	1 624
Векселя к получению	173	314
Прочая дебиторская задолженность	614	796
За вычетом резерва под обесценение	(213)	(199)
Итого финансовые активы	1 965	2 535
Авансы выданные	1 803	2 229
Налог на добавленную стоимость к возмещению	3 120	4 467
Предоплата по налогу на прибыль	82	327
Дебиторская задолженность по прочим налогам	217	80
За вычетом резерва под обесценение	(12)	(16)
Итого дебиторская задолженность	7 175	9 622

Справедливая стоимость дебиторской задолженности существенно не отличается от ее балансовой стоимости.

На 31 декабря 2013 года дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочие дебиторы в сумме 213 руб. (2012 год: 199 руб.) были обесценены в индивидуальном порядке с признанием соответствующего резерва под обесценение. Обесцененные в индивидуальном порядке остатки дебиторской задолженности относятся преимущественно к клиентам, которые оказались в сложной экономической ситуации.

По состоянию на отчетную дату распределение дебиторской задолженности по количеству дней просрочки платежа было следующим:

	Валовая стоимость 2013 год	Обесценение 2013 год	Валовая стоимость 2012 год	Обесценение 2012 год
Непросроченная	1 371	-	2 085	-
Просроченная менее 3 месяцев	94	-	117	-
Просроченная от 3 до 9 месяцев	292	(18)	17	(9)
Просроченная от 9 до 12 месяцев	17	(12)	13	(7)
Просроченная свыше 12 месяцев	231	(183)	188	(183)
Итого	2 005	(213)	2 420	(199)

Движение по резерву под обесценение дебиторской задолженности представлено в таблице ниже:

	2013 год	2012 год
Резерв под обесценение на 1 января	(199)	(101)
Резерв под обесценение	(22)	(104)
Резерв использованный	7	1
Сторнированный резерв	1	5
Резерв под обесценение на 31 декабря	(213)	(199)

У Группы отсутствует какое-либо обеспечение по дебиторской задолженности.

За исключением задолженности покупателей и заказчиков и авансов поставщикам, другие категории в составе дебиторской задолженности не содержат обесцененных активов.

8. Дебиторская задолженность по займам

	2013 год	2012 год
Дебиторская задолженность по краткосрочным займам		
Займы, выданные третьим лицам	28	1 363
	28	1 363
Дебиторская задолженность по долгосрочным займам		
Займы, выданные третьим лицам	98	23
	98	23

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов общая сумма краткосрочных займов составляет 28 руб. и 1 363 руб., соответственно; процентные ставки по данным займам варьировались от 5,25% до 8,25% (2012 год: 5,31% до 8,25%). Под указанные займы обеспечение не предоставлялось.

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов общая сумма долгосрочных займов составляет 98 руб. и 23 руб., соответственно; процентные ставки по данным займам составляют 10% (2012 год: 10%). Под указанные займы обеспечение не предоставлялось.

В 2013 году Группа начислила проценты к получению по займам в сумме 50 руб. (2012 год: 58 руб.).

По состоянию на 31 декабря 2012 года Группа имела одного контрагента с совокупным остатком задолженности по займам, превышающим 98% от общей величины остатков задолженности по займам Группы. Кредиты были предоставлены сторонам, с которыми у Группы были прочные деловые отношения, так как кредитование не является основным видом деятельности Группы.

9. Запасы

	2013 год	2012 год
Сырье, материалы и запасные части, в т.ч.:	6 405	7 324
- апатит-нефелиновая руда	647	546
- апатитовый концентрат	26	45
Незавершенное производство	421	505
Готовая продукция	4 111	5 139
	10 937	12 968

Запасы отражены за вычетом резерва под обесценения в размере 585 руб. (2012 год: 305 руб.). По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов запасы в залог в качестве обеспечения по займам не передавались.

10. Аренда земли

	2013 год	2012 год
Стоимость		
Остаток на 1 января	514	566
Поступление	3	-
Выбытие	(26)	-
Курсовые разницы	54	(52)
Остаток на 31 декабря	545	514
Накопленная амортизация		
Остаток на 1 января	54	51
Амортизация за год	5	7
Курсовые разницы	5	(4)
Остаток на 31 декабря	64	54
Остаточная стоимость		
Остаток на 1 января	460	515
Остаток на 31 декабря	481	460

По состоянию на 31 декабря 2013 года Группа арендует землю остаточной стоимостью 330 руб. (2012 год: 300 руб.), предоплата за право пользования которой сделана на срок от 27 до 30 лет. Соответствующие права истекают в период с марта 2023 года по ноябрь 2028 года. На этой земле находятся здания и производственные объекты Shandong Hongri Acron Chemical Joint Stock Company Ltd., дочерней компании Группы в КНР.

По состоянию на 31 декабря 2013 года право пользование землей остаточной стоимостью 254 руб. (2012 год: 424 руб.) было передано в залог в качестве обеспечения долгосрочных кредитов (Примечание 19).



11. Основные средства

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля	Основные средства для добычи и первичного обогащения	Незавершенное строительство добывающих активов	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость									
Остаток на 1 января									
2013 года	20 027	24 378	4 124	1 886	2 365	4 890	16 712	8 131	82 513
Поступления	-	-	-	-	-	-	7 091	8 446	15 537
Перенос между категориями	2 353	2 111	104	199	238	3 845	(3 845)	(5 005)	-
Выбытия	(216)	(487)	(84)	(44)	-	(2)	-	-	(833)
Курсовые разницы	420	489	133	16	-	-	-	38	1 096
Остаток на 31 декабря									
2013 года	22 584	26 491	4 277	2 057	2 603	8 733	19 958	11 610	98 313
Накопленная амортизация									
Остаток на 1 января									
2013 года	12 928	18 618	1 428	645	-	570	-	-	34 189
Амортизационные отчисления	513	1 255	275	54	-	649	-	-	2 746
Выбытия	(187)	(386)	(68)	(40)	-	(1)	-	-	(682)
Курсовые разницы	117	293	32	11	-	-	-	-	453
Остаток на 31 декабря									
2013 года	13 371	19 780	1 667	670	-	1 218	-	-	36 706
Накопленные убытки от обесценения									
Остаток на 1 января									
2013 года	212	239	-	1	-	-	-	6	458
Убыток от обесценения	-	46	-	1	-	-	-	-	47
Сторнирование	(17)	(1)	-	-	-	-	-	-	(18)
Курсовые разницы	23	28	-	-	-	-	-	1	52
Остаток на 31 декабря									
2013 года	218	312	-	2	-	-	-	7	539
Остаточная стоимость									
Остаток на 1 января									
2013 года	6 887	5 521	2 696	1 240	2 365	4 320	16 712	8 125	47 866
Остаток на 31 декабря									
2013 года	8 995	6 399	2 610	1 385	2 603	7 515	19 958	11 603	61 068



	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля	Основные средства для добычи и первичного обогащения	Незавершенное строительство добывающих активов	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость									
Остаток на 1 января 2012 года	20 031	23 521	4 130	1 321	911	1 260	10 397	5 192	66 763
Поступления	-	-	-	-	-	-	9 945	6 826	16 771
Перенос между категориями	235	1 520	84	588	1 454	3 630	(3 630)	(3 881)	-
Выбытия	(85)	(435)	(48)	(16)	-	-	-	-	(584)
Курсовые разницы	(154)	(228)	(42)	(7)	-	-	-	(6)	(437)
Остаток на 31 декабря 2012 года	20 027	24 378	4 124	1 886	2 365	4 890	16 712	8 131	82 513
Накопленная амортизация									
Остаток на 1 января 2012 года	12 617	18 046	1 312	550	-	192	-	-	32 717
Амортизационные отчисления	431	1 116	171	108	-	378	-	-	2 204
Выбытия	(81)	(417)	(47)	(8)	-	-	-	-	(553)
Курсовые разницы	(39)	(127)	(8)	(5)	-	-	-	-	(179)
Остаток на 31 декабря 2012 года	12 928	18 618	1 428	645	-	570	-	-	34 189
Накопленные убытки от обесценения									
Остаток на 1 января 2012 года	210	355	-	3	-	-	-	6	574
Убыток от обесценения	13	-	-	-	-	-	-	-	13
Сторнирование	-	(102)	-	-	-	-	-	-	(102)
Курсовые разницы	(11)	(14)	-	(2)	-	-	-	-	(27)
Остаток на 31 декабря 2012 года	212	239	-	1	-	-	-	6	458
Остаточная стоимость									
Остаток на 1 января 2012 года	7 204	5 120	2 818	768	911	1 068	10 397	5 186	33 472
Остаток на 31 декабря 2012 года	6 887	5 521	2 696	1 240	2 365	4 320	16 712	8 125	47 866

В состав поступлений 2013 года в объекты незавершенного строительства включены капитализированные процентные расходы по кредитам в сумме около 1 086 руб. в соответствии с МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» (2012 год: 944 руб.) по средней ставке процента на заемные средства в размере 4,57% (2012 год: 6,14%).

По состоянию на 31 декабря 2013 года основные средства остаточной стоимостью 1 452 руб. (2012 год: 1 534 руб.) были переданы в залог в качестве обеспечения долгосрочных кредитов (Примечание 19).

Тестирование на предмет обесценения внеоборотных активов. Генерирующие единицы (ГЕ), представляющие самый нижний уровень внутри Группы, на котором руководство контролирует гудвил, и которые не превышают по своему размеру сегмент.

Руководство Группы пришло к выводу, что в отношении основных ГЕ, за исключением ЗАО «ВКК», на 31 декабря 2013 года отсутствуют индикаторы обесценения. Тестирование гудвила на обесценение является предметом требований МСФО о проведении ежегодного тестирования гудвила.

12. Лицензии и затраты на разведку и оценку месторождений

Лицензия ЗАО «Верхнекамская Калийная Компания» (ЗАО «ВКК»)

В мае 2008 года дочерняя компания Группы, ЗАО «ВКК», в ходе конкурса приобрела лицензию на разведку и добычу калийно-магниевых солей на Талицком участке Верхнекамского месторождения, расположенном на территории Пермского края (Российская Федерация). Срок лицензии истекает в апреле 2028 года.

Группа первоначально признала лицензию по стоимости приобретения в размере 16 829 руб., а также капитализировала проценты по займам за вычетом процентного дохода от временно инвестированных средств на сумму 808 руб. по ставке 4,57% годовых (2012 год: 1 446 руб. по ставке 6,14%).

В октябре 2013 года Группа обратилась в Управление по недропользованию по Пермскому краю и согласовала изменения связанные с пролонгацией сроков освоения Талицкого участка Верхнекамского месторождения калийно-магниевых солей. В соответствии с новыми условиями пользования недрами ЗАО «ВКК» обязуется:

- не позднее 2016 года согласовать технический проект освоения Талицкого участка (изначальный срок - 2014);
- не позднее 2021 года ввести в эксплуатацию горнодобывающее предприятие (изначальный срок - 2016);
- не позднее 2023 года вывести горнодобывающее предприятие на проектную мощность (изначальный срок - 2018).

Разрешения на геологоразведку

На 31 декабря 2013 года на балансе дочерней компании Группы North Atlantic Potash Inc. (бывшая «101109718 Saskatchewan Ltd.») имеется 18 разрешений на разведку залежей калийных солей в канадской провинции Саскатчеван стоимостью 1 680 руб. Срок действия разрешений истекает в 2016 году. По результатам разведки Группа будет иметь преимущественное право на покупку лицензий на разработку.

В 2011 году Группа заключила соглашение с компанией RIO Tinto Exploration Canada Inc. («RIO Tinto») о продаже 40% доли на пользование девятью разрешениями на разведку залежей калийных солей, а также опциона, предоставляющего RIO Tinto право на покупку дополнительной 40% доли до марта 2013 года.

По истечении первоначального срока реализации опциона срок его действия был продлен до 31 августа 2013 года на условии возврата Группе 8% доли в качестве компенсации при неиспользовании опциона до указанной даты. RIO Tinto не использовала данный опцион и соответственно в 2013 году Группа увеличила собственную долю на 8%, признав при этом доход в сумме 199 руб.

На отчетную дату Группа находится в процессе создания совместного предприятия с RIO Tinto.

В 2013 году Группа также капитализировала затраты на разведку, оценку месторождений в сумме 15 руб. (2012 год: 295 руб.).

Открытое акционерное общество «Акрон»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в миллионах российских рублей, кроме данных в расчете на акцию)

	2013 год	2012 год
Стоимость		
Остаток на 1 января	26 371	24 345
Поступления	1 027	1 741
Выбытия	-	-
Курсовая разница	-	285
Остаток на 31 декабря	27 398	26 371

Накопленная амортизация		
Остаток на 1 января	-	-
Амортизационные отчисления	(5)	-
Выбытия	-	-
Остаток на 31 декабря	(5)	-

Остаточная стоимость		
Остаток на 1 января	26 371	24 345
Остаток на 31 декабря	27 393	26 371

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

	2013 год	2012 год
Месторождение апатит-нефелиновых руд (стадия производства / разработки)	676	681
Месторождение калийно-магниевых солей (стадия разработки)	25 032	24 225
Разрешения на геологоразведку (стадия разведки и оценки)	1 685	1 465
	27 393	26 371

Тестирование на предмет обесценения ЗАО «ВКК»

Руководство Группы пришло к выводу, что в отношении ЗАО «ВКК» присутствуют индикаторы обесценения и произвело ежегодное тестирование этой генерирующей единицы (ГЕ) на предмет обесценения на 30 сентября 2013 года.

Возмещаемая сумма каждой ГЕ определялась на основе расчета стоимости от ее использования. В данных расчетах использовались прогнозы движения денежных средств, подготовленные в номинальном выражении, на основании утвержденных руководством финансовых бюджетов. Темпы роста не превышают долгосрочные средние темпы роста, прогнозируемые для отрасли экономики, в которой ГЕ осуществляет свою деятельность.

На основании этих расчетов руководство Группы пришло к выводу, что начисление обесценения не требуется. Основные допущения при расчете стоимости от использования представлены ниже:

	30 сентября 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Диапазон маржи EBITDA на прогнозируемый период	46-68%	62-70%
Прогнозируемый годовой темп роста выручки	2-5%	2-3%
Год начала производства	2018	2016
Ставка дисконтирования	13,8%	12,5%

Руководство определило плановый показатель EBITDA на основании своих самых реалистичных ожиданий в отношении развития рынка. Средневзвешенные темпы роста, использованные в расчетах, соответствуют прогнозным расчетам в отраслевых отчетах. Использованные ставки дисконтирования – это ставки после уплаты налога, отражающие конкретные риски, присущие ГЕ, и оцененные на основе средневзвешенной стоимости капитала.

Расчетная возмещаемая стоимость ГЕ превысила ее балансовую стоимость приблизительно на 16 975 руб. Руководство выявило, что возмещаемая сумма сильно зависит от изменения ставок дисконтирования. Увеличение ставки дисконтирования свыше 2% приводит к тому, что возмещаемая стоимость становится равной балансовой стоимости.

13. Гудвил

	2013 год	2012 год
Первоначальная и балансовая стоимость на 1 января	1 267	1 267
Первоначальная и балансовая стоимость на 31 декабря	1 267	1 267

Гудвил распределен на генерирующие единицы (ГЕ), представляющие собой самый низкий уровень внутри Группы, на котором руководство контролирует гудвил, и не превышающие по своему размеру сегмент. Гудвил распределяется следующим образом:

	2013 год	2012 год
ООО «АНДРЕКС»	52	52
ОАО «Дорогобуж» / ГЕ «Дорогобуж»	972	972
AS DBT / ГЕ DBT	243	243
Итого балансовая стоимость гудвила	1 267	1 267

Возмещаемая сумма каждой ГЕ гудвила определялась на основе расчета стоимости от ее использования. В данных расчетах использовались прогнозы движения денежных средств, подготовленные в номинальном выражении, на основании утвержденных руководством финансовых бюджетов на 5-летний период. Темпы роста не превышают долгосрочные средние темпы роста, прогнозируемые для отрасли экономики, в которой ГЕ осуществляет свою деятельность.

На основании этих расчетов руководство Группы пришло к выводу, что в отношении ГЕ гудвила в 2013 году не требуется начисление обесценения.

Основные допущения при расчете стоимости от использования в 2013 году представлены ниже:

- Диапазон маржи EBITDA на прогнозируемый период: 19-34% (2012: 5,1-22%)
- Темпы роста по истечении 5-летнего периода: 1-2% (2012: 1%)
- Ставка дисконтирования: 13% (2012: 8%)

Руководство определило плановый показатель EBITDA на основании результатов прошлых лет и своих самых реалистичных ожиданий в отношении развития рынка. Средневзвешенные темпы роста, использованные в расчетах, соответствуют прогнозным расчетам в отраслевых отчетах. Использованные ставки дисконтирования – это ставки после уплаты налога, отражающие конкретные риски, присущие соответствующим сегментам, и оцененные на основе средневзвешенной стоимости капитала.

В результате ежегодного тестирования у Группы не было необходимости признавать обесценение гудвила, также не было бы такой необходимости, если бы прогнозируемый уровень роста продаж, используемый при расчетах стоимости от использования для любой генерирующей единицы, был бы на 2,0% (2012 год: 2,0%) меньше уровня, ожидаемого руководством. Обесценение гудвила также не признавалось бы, если расчетная ставка дисконтирования после налогообложения, применяемая к дисконтируемым денежным потокам для любой генерирующей единицы, составила бы на 6% (2012 год: 6%) больше, чем ожидало руководство.

14. Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

	2013 год	2012 год
Остаток на 1 января	24 681	19 950
Поступления	3 840	3 876
(Убыток)/ прибыль от переоценки по справедливой стоимости ОАО «Уралкалий», признанный в составе прочего совокупного дохода	(5 315)	241
Прибыль от переоценки по справедливой стоимости Grupa Azoty S.A., признанная в составе прочего совокупного дохода	853	826
Выбытия в результате продажи акций ОАО «Уралкалий»	(5 593)	-
Прочие выбытия	-	(248)
Разница от пересчета валют	932	36
Остаток на 31 декабря	19 398	24 681

Открытое акционерное общество «Акрон»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в миллионах российских рублей, кроме данных в расчете на акцию)

У Группы имеются инвестиции в акции следующих компаний:

Наименование	Деятельность	Страна регистрации	2013 год	2012 год
Оборотные				
ОАО «Уралкалий»	Добыча хлористого калия	Россия	8 949	19 857
Итого оборотные			8 949	19 857
Внеоборотные				
Група Azoty S.A.	Производство удобрений	Польша	10 309	4 684
Прочее			140	140
Итого внеоборотные			10 449	4 824
Итого			19 398	24 681

На 31 декабря 2013 г. инвестиция в ОАО «Уралкалий» отражена в составе оборотных активов на основании решения руководства о её продаже, ожидаемой в течении 12 месяцев после отчётной даты.

Справедливая стоимость инвестиций была определена на основании рыночной цены на момент завершения торгов на дату операции или на 31 декабря 2013 года. На 31 декабря 2013 года цена акций ОАО «Уралкалий» на Московской бирже составила 171,99 руб. за акцию (31 декабря 2012 года: 234,75 руб. за акцию).

В первом квартале польская компания Azoty Tarnów (Zakłady Azotowe w Tarnowie-Mościcach S.A.) произвела дополнительную эмиссию своих акций с целью оплаты этими акциями приобретения другой польской компании Zakłady Azotowe „Puławy” S.A. По итогам приобретения компания Azoty Tarnów сменила название на Grupa Azoty S.A.

В течение отчетного периода Группа дополнительно приобрела 6 382 434 акций польской компании на открытом рынке за 3 840 руб. Соответственно, доля Группы в уставном капитале Grupa Azoty S.A. изменилась и составила 15,34% по состоянию на 31 декабря 2013 года (31 декабря 2012 года: 13,78%). На 31 декабря 2013 года котировка акций Grupa Azoty S.A. на Варшавской бирже составляла 677,56 руб. за акцию (31 декабря 2012 года: 530,21 руб.).

15. Производным финансовые активы и обязательства

В июне 2011 года Группа заключила договор бивалютного (доллар США/рубль) свопа, по которому Группа выплачивает доллары США по фиксированной ставке 3,83% исходя из номинальной суммы в размере 80 732 тыс. дол. США и получает российские рубли по фиксированной ставке 7,95% исходя из номинальной суммы в размере 2 250 руб. Срок погашения свопа наступает 2 июня 2014 года. На 31 декабря 2013 года справедливая стоимость контракта составила обязательство 411 руб. (31 декабря 2012 года: обязательство 256 руб.). Влияние переоценки стоимости контрактов по отчету о совокупном доходе за 2013 год составило убыток в сумме 155 руб. (2012 год: убыток в сумме 66 руб.)

Опционы на покупку и продажу акций признаны в рамках сделки по продаже акций ЗАО «ВКК» неконтролирующим долям. Обязательства представлены опционами «пут», которые дают неконтролирующим акционерам право продать Группе имеющиеся у них 29,1% долей в ЗАО «ВКК» в течение 2019-2024 г.г. Активы представлены опционами «колл», которые дают Группе право купить у неконтролирующим акционеров 9,1% доли в ЗАО «ВКК» по 2018 г. (Примечание 20).

	2013 год			
	Активы		Обязательства	
	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные
Опционы на покупку и продажу акций ЗАО «ВКК»	2 030	-	2 052	-
Бивалютный своп USD/RUB	-	-	-	411
	2 030	-	2 052	411
	2012 год			
	Активы		Обязательства	
	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные
Бивалютный своп USD/RUB	-	-	256	-
Процентные свопы USD	-	-	-	7
	-	-	256	7

16. Инвестиции, предназначенные для торговли

	2013 год	2012 год
Еврооблигации	146	355
US-облигации	98	30
Корпоративные облигации	3	3
Векселя	-	472
Итого долговые ценные бумаги	247	860
Итого инвестиции, предназначенные для торговли	247	860

Инвестиции, предназначенные для торговли, отражены по справедливой стоимости, которая также отражает уменьшение стоимости, связанное с кредитным риском. Так как инвестиции, предназначенные для торговли, отражаются по справедливой стоимости исходя из доступной рыночной информации, используя цену предложения на Московской бирже, Группа не анализирует и не отслеживает признаки обесценения. Доход по инвестициям, предназначенным для торговли, признанный в отчете о совокупном доходе, составил 2 руб. (2012 год: доход 61 руб.).

Ниже приводится анализ по кредитному качеству долговых ценных бумаг, предназначенных для торговли, по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов:

2013 год	Еврооблигации и US-облигации	Корпоративные облигации	Итого
рейтинг B1	60	-	60
рейтинг B2	41	-	41
рейтинг B3	18	-	18
рейтинг B+	-	-	-
рейтинг BBB (BBB-)	98	3	101
рейтинг B	-	-	-
рейтинг C	27	-	27
Итого долговые ценные бумаги	244	3	247

2012 год	Еврооблигации и US-облигации	Корпоративные облигации	Векселя	Итого
рейтинг B1	35	-	-	35
рейтинг B2	38	-	-	38
рейтинг B3	58	-	-	58
рейтинг B+	22	-	-	22
рейтинг BBB (BBB-)	152	-	472	624
рейтинг B	69	-	-	69
рейтинг C	11	-	-	11
Без рейтинга	-	3	-	3
Итого долговые ценные бумаги	385	3	472	860

На 31 декабря 2013 и 2012 года не было просроченных долговых ценных бумаг.

Открытое акционерное общество «Акрон»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в миллионах российских рублей, кроме данных в расчете на акцию)

17. Кредиторская задолженность

	2013 год	2012 год
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	3 653	3 647
Кредиторская задолженность по дивидендам	9	13
Итого финансовая кредиторская задолженность	3 662	3 660
Задолженность перед персоналом	884	806
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	427	883
Итого кредиторская задолженность и начисленные расходы	4 973	5 349

18. Задолженность по прочим налогам

	2013 год	2012 год
Задолженность по налогу на добавленную стоимость	204	225
Налоги на заработную плату	167	137
Налог на имущество и прочие налоги к уплате	120	131
	491	493

19. Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы

В состав кредитов и займов входят следующие:

	2013 год	2012 год
Выпущенные облигации	8 113	11 150
Кредитные линии	8 510	10 067
Кредиты с определенным сроком	33 564	40 342
	50 187	61 559

График погашения кредитов и займов Группы:

	2013 год	2012 год
Кредиты и займы со сроком погашения:		
- в течение 1 года	27 467	23 383
- от 1 до 5 лет	22 294	38 060
- свыше 5 лет	426	116
	50 187	61 559

Кредиты и займы Группы выражены в следующих валютах:

	2013 год	2012 год
Заемные средства, выраженные в:		
- рублях	8 175	14 194
- евро	3 147	1 735
- долларах США	36 683	41 757
- китайских юанях	2 182	3 873
	50 187	61 559

Банковские кредиты в китайских юанях и евро обеспечены зданиями, машинами и оборудованием остаточной стоимостью 1 452 руб. (2012 год: 1 534 руб.) (Примечание 11) и правами землепользования остаточной стоимостью 254 руб. (2012 год: 424 руб.) (Примечание 10). Кредиты, полученные от китайских банков, обеспечены гарантиями независимых сторон в общей сумме 838 руб. (2012 год: 1 889 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 (Примечание 15).

На 31 декабря 2013 года сумма неиспользованных кредитных линий, открытых в рамках долгосрочных банковских кредитов составила 1 185 руб. (31 декабря 2012 года: 13 644 руб.). Сроки и условия неиспользованных кредитных линий соответствуют срокам и условиям прочих кредитов и займов.

Открытое акционерное общество «Акрон»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в миллионах российских рублей, кроме данных в расчете на акцию)

Ниже приводится краткая информация о значительных остатках по краткосрочным займам:

	2013 год	2012 год
Краткосрочные кредиты и займы		
В российских рублях		
Кредиты с фиксированной процентной ставкой от 8,75% до 11% годовых	-	3 010
Облигационный заем с фиксированной процентной ставкой 7,95% годовых	3 113	3 037
В евро		
Кредиты с плавающей процентной ставкой от 3М EURIBOR+1,35% годовых	1 708	16
Кредиты с фиксированной процентной ставкой 2%	118	-
В долларах США		
Кредиты с фиксированной процентной ставкой от 4,35% до 6,82% годовых	740	1 189
Кредиты с плавающей процентной ставкой от LIBOR+ 3% до LIBOR+5.5% годовых	19 725	12 391
В китайских юанях		
Кредиты с фиксированной процентной ставкой от 4,62% до 9,8% годовых	2 063	3 740
Итого краткосрочные кредиты и займы	27 467	23 383

Ниже приводится краткая информация о значительных остатках по долгосрочным займам:

	2013 год	2012 год
Долгосрочные кредиты и займы		
В российских рублях		
Кредиты с фиксированной процентной ставкой от 6,32% до 8,85% годовых	62	34
Облигации с купонными платежами от 9,75% до 14,05% годовых	5 000	8 113
В евро		
Кредиты с плавающей процентной ставкой 3М EURIBOR +1,35% до +1,75%	731	1 560
Кредиты с фиксированной процентной ставкой от 4,35% до 4,9% годовых	589	159
В долларах США		
Кредиты с фиксированной процентной ставкой от 4,35% до 6,75% годовых	378	888
Кредиты с плавающей процентной ставкой LIBOR + 3,5% до LIBOR+5,5% годовых	15 841	27 289
В китайских юанях		
Кредиты с фиксированной процентной ставкой от 6,2% до 7,98% годовых	119	133
Итого долгосрочные кредиты и займы	22 720	38 176

По значительной части кредитных соглашений установлены требования по поддержанию Группой и ее предприятиями минимального уровня чистых активов, определенного соотношения капитала к активам, суммы заимствований к капиталу и к показателю EBITDA, а так же EBITDA к процентным расходам. Кредитными соглашениями предусмотрено также обязательство заемщика по поддержанию определенного размера поступлений 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. Кредитные соглашения также содержат ряд ограничительных условий и оговорку о досрочном наступлении срока погашения в случае невыполнения заемщиком своих обязательств по кредитным договорам, включающим ограничения на существенные 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.

В сентябре 2009 года Группа разместила путем публичного предложения по открытой подписке неконвертируемые рублевые облигации под 14,05% номинальной стоимостью 3 500 руб., которые были погашены в сентябре 2013 года.

В мае 2011 года Группа разместила путем публичного предложения по открытой подписке неконвертируемые рублевые облигации под 7,95% номинальной стоимостью 7 500 руб., которые подлежат погашению в мае 2021 года. Держатели облигаций этого выпуска получили опцион на погашение облигаций начиная с мая 2014 года. В первом квартале 2012 года в ходе реорганизации Группа погасила облигаций на сумму 3 377 руб. На 31 декабря 2013 года дочерней компании Группы, ОАО «Дорогобуж», принадлежали облигации этого выпуска с балансовой стоимостью 1 010 руб.

В октябре 2012 года Группа разместила путем публичного предложения по открытой подписке биржевые рублевые облигации под 9,75% номинальной стоимостью 5 000 руб., которые подлежат погашению в октябре 2015 года. Опционов по облигациям данного выпуска не предусмотрено. Указанные облигации были включены в котировальный список В и торгуются на Московской бирже. Справедливая стоимость непогашенных облигаций на 31 декабря 2013 года составила 8 186 руб. со ссылкой на котировки Московской биржи на отчетную дату (2012 год: 11 258 руб.).

Открытое акционерное общество «Акрон»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в миллионах российских рублей, кроме данных в расчете на акцию)

20. Капитал и резервы

Общее количество разрешенных к выпуску обыкновенных акций составляет 40 534 000 акций (31 декабря 2012 года: 40 534 000 акций) номинальной стоимостью 5 руб. каждая. Все разрешенные к выпуску акции выпущены в обращение и полностью оплачены.

Всего в обращении находится следующее количество акций (номинал указан в рублях за акцию):

	Кол-во обыкновенных акций в обращении	Кол-во выкупленных собственных акций	Итого акционерный капитал	Выкупленные собственные акции	Находящийся в обращении акционерный капитал
На 31 декабря 2011 года	47 687 600	(7 153 600)	3 125	(79)	3 046
Погашение собственных акций	(7 153 600)	7 153 600	(79)	79	-
Выкуп собственных акций	-	(56 263)	-	(4)	(4)
На 31 декабря 2012 года	40 534 000	(56 263)	3 046	(4)	3 042
Продажа собственных акций	-	56 263	-	4	4
Выкуп собственных акций	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2013 года	40 534 000	-	3 046	-	3 046

В мае 2012 года ОАО «Акрон» завершило реорганизацию в форме присоединения дочернего общества ЗАО «Гранит» и уменьшения уставного капитала путем погашения обыкновенных акций ОАО «Акрон», принадлежавших ЗАО «Гранит». В результате реорганизации количество размещенных акций ОАО «Акрон» сократилось на 15% и составило 40 534 000 штук.

В 2013 году были объявлены дивиденды за 2012 год в сумме 64 руб. на одну обыкновенную акцию в дополнении к объявленным в 2012 году промежуточным дивидендам в сумме 46 руб. на одну обыкновенную акцию.

Выпуск акций в пользу неконтролирующей доли

В октябре 2012 года Группа привлекла три независимых банка к софинансированию проекта по освоению Талицкого участка Верхнекамского месторождения калийно-магниевого солей в Пермском крае. Банки приобрели 38,05% капитала дочернего общества ЗАО «ВКК», являющейся держателем лицензии на разработку месторождения, на сумму 12 755 руб. и заключили с Группой привязанные к сделке опционные договоры на покупку/продажу акций ЗАО «ВКК».

По условиям договоров один из банков обладает правом в течение октября 2024 продать Группе акции ЗАО «ВКК» с премией, эквивалентной процентному доходу банка по кредитам с сопоставимыми условиями и рассчитанному от срока пользования и суммы, изначально полученных средств (далее «премия»).

Также, два других банка обладают опционом на продажу Группе акций ЗАО «ВКК» с премией в течение 2019-2020 года. При этом, если в течение 6-ти месячного срока с момента реализации прав по опциону будет проведено первичное открытое размещение акций ЗАО «ВКК» премия будет дополнительно корректироваться вверх до цены первичного открытого размещения.

По условиям договоров с банками Группа обладает безусловным правом исполнения обязательств путём передачи банкам собственных долевых инструментов (обыкновенных акций ОАО «Акрон») в количестве, рассчитанном исходя из общей суммы обязательства и справедливой стоимости передаваемых акций на дату исполнения в будущем. Соответственно с этими условиями, на 31 декабря 2012 полученное Группой финансирование было отражено в составе капитала Группы как неконтролирующая доля в сумме 12 755 руб.

В декабре 2013 Группа выкупила обратно за 4 177 руб. 10,95% акций ЗАО «ВКК», часть из которых ранее были признаны как неконтролирующие доли (Примечание 22). Соответственно, привязанные к доле опционные договоры на покупку/продажу были также отменены. В результате, доля Группы в капитале ЗАО «ВКК» увеличилась до 70,90%.

Производные финансовые инструменты, связанные с выше указанным выпуском, раскрыты в примечаниях 15, 32.

Открытое акционерное общество «Акрон»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в миллионах российских рублей, кроме данных в расчете на акцию)

Также, по условиям договоров с банками, Группа обязана соблюдать ряд условий по освоению проекта, включая соблюдение сроков завершения основных этапов освоения месторождения. Помимо этого Группа обязана предоставить или обеспечить предоставление дополнительного финансирования, в случае возникновения дефицита текущего согласованного бюджета для завершения проекта. Несоответствие указанным условиям предоставляет ряду банков право продать Группе акции ЗАО «ВКК» с премией. Руководство не считает риски несоблюдения вышеуказанных условий существенными.

21. Неконтролирующие доли

Следующая таблица содержит обобщенную информацию на 31 декабря 2013 до исключения внутригрупповых расчетов в отношении каждого дочернего предприятия Группы, неконтролирующая доля участия в которых является существенной.

	ЗАО «ВКК»	ОАО «Дорогобуж»	Прочие несущественные дочерние предприятия	Исключение внутригрупповы х расчетов	Итого
Неконтролирующая доля в процентах	29,10%	11,16%			
Внеоборотные активы	22 759	16 943			
Оборотные активы	14 134	17 022			
Долгосрочные обязательства	(1 298)	(5 187)			
Краткосрочные обязательства	(582)	(2 487)			
Чистые активы	35 013	26 291			
Балансовая стоимость неконтролирующей доли	10 189	2 934	113	(5)	13 231
Выручка	-	17 497			
Прибыль и общий совокупный доход	906	3 984			
Прибыль, приходящаяся на неконтролирующую долю	336	458			794
Прочий совокупный доход, приходящийся на неконтролирующую долю	-	-	89		89
Денежные потоки от операционной деятельности	-	4 488			
Денежные потоки от инвестиционной деятельности	(6 574)	(4 319)			
Денежные потоки от финансовой деятельности (дивиденды неконтролирующей доле: 94)	(1 181)	(666)			
Нетто уменьшение денежных средств и их эквивалентов	(7 755)	(497)			
Влияние курса	-	125			

22. Приобретение неконтролирующих долей

В 2013 году Группа приобрела 8,95% в ЗАО «ВКК», увеличив свою долю с 61,95% до 70,9%. Группа признала уменьшение неконтролирующей доли в размере 3 072 руб. и уменьшение величины нераспределенной прибыли в размере 414 руб.

Ниже приведены обобщенные данные о влиянии изменений доли Компании в ЗАО «ВКК», не приведшие к потере контроля, на капитал, причитающийся Компании:

	2013
Доля Компании на 1 января	21 129
Влияние нетто увеличения доли Компании	3 125
Доля в совокупном доходе	570
Доля Компании 31 декабря	24 824

23. Себестоимость проданной продукции

	2013 год	2012 год
Изменения остатков готовой продукции и незавершенного производства	1 112	(1 908)
Затраты на персонал	5 466	4 585
Материалы и компоненты, использованные в производстве, в т.ч.	13 185	18 901
- Фосфатное сырье	2 920	4 951
- Калийное сырье	5 652	6 643
- Уголь	848	1 175
- Сера	789	1 109
- Прочее	2 976	5 023
Топливо и электроэнергия	4 705	4 081
Природный газ	9 674	7 884
Амортизация основных средств и нематериальных активов	2 566	1 970
Убыток/ (сторнирование убытка) от обесценения	217	(102)
Услуги сторонних организаций	421	495
Общепроизводственные расходы	482	536
Ремонт и техническое обслуживание	3 214	3 256
Буровзрывные работы	204	224
Расходы на социальные нужды	763	518
	42 009	40 440

24. Коммерческие, общие и административные расходы

	2013 год	2012 год
Затраты на персонал	2 238	2 345
Резерв по сомнительным долгам	-	8
Командировочные расходы	136	170
Расходы на исследования и разработки	18	37
Налоги, кроме налога на прибыль	453	469
Маркетинговые услуги	135	242
Аудиторские, консультационные и юридические услуги	445	413
Банковские услуги	185	282
Страхование	86	90
Содержание и аренда зданий	480	314
Охрана	325	266
Расходы на услуги связи	82	87
Представительские расходы	352	428
Комиссионное вознаграждение	122	147
Прочие расходы	214	178
	5 271	5 476

25. Транспортные расходы

	2013 год	2012 год
Железнодорожный тариф	2 638	2 177
Фрахт	990	929
Услуги по обслуживанию подвижного состава	542	669
Контейнерные перевозки	975	974
Перевалка грузов	1 765	1 516
Прочее	668	486
	7 578	6 751

Открытое акционерное общество «Акрон»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в миллионах российских рублей, кроме данных в расчете на акцию)

26. Финансовые доходы/(расходы), нетто

	2013 год	2012 год
Проценты к получению по займам выданным и срочным депозитам	219	255
Комиссии	(378)	(150)
Дивиденды к получению	652	683
Прочие финансовые расходы	-	(450)
Прибыль по курсовым разницам	3 766	8 292
Убыток по курсовым разницам	(6 696)	(7 070)
	(2 437)	1 560

27. Прочие операционные доходы/(расходы), нетто

	2013 год	2012 год
Расходы на благотворительность	(182)	(279)
Прочие доходы / (расходы)	(44)	(212)
Прибыль по курсовым разницам	3 728	7 111
Убыток по курсовым разницам	(2 616)	(6 614)
Убыток от выбытия основных средств	(151)	(31)
	735	(25)

28. Прибыль на акцию

Базовая прибыль 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. На 31 декабря 2013 года обыкновенные акции Компании обладают потенциальным разводняющим эффектом, связанным правом исполнения обязательств по опционам обратного выкупа путём передачи собственных обыкновенных акций (Прим. 20).

	2013 год	2012 год
Средневзвешенное количество акций в обращении	40 534 000	40 534 000
Скорректировано на средневзвешенное число собственных выкупленных акций	-	(37 509)
Средневзвешенное количество акций в обращении (базовое)	40 534 000	40 496 491
Эффект наличия права исполнения обязательств путём передачи собственных обыкновенных акций	2 455 730	-
Средневзвешенное количество акций в обращении (разводнённое)	42 989 730	40 496 491
Прибыль, приходящаяся на акционеров Компании	12 225	14 195
Базовая (в российских рублях)	301.60	350.52
Разводнённая (в российских рублях)	284.37	350.52

29. Налог на прибыль

	2013 год	2012 год
Расходы по текущему налогу на прибыль	2 803	3 551
Расход по отложенному налогу – изменение временных разниц	106	547
Расход по налогу на прибыль	2 909	4 098

Отраженная в финансовой отчетности прибыль до налогообложения соотносится с суммой расходов по налогу следующим образом:

	2013 год		2012 год	
Прибыль до налогообложения	15 928	100%	18 959	100%
Расчетная сумма налога по ставке 20%	3 186	20%	3 792	20%
Эффект применения разных ставок налогообложения	(103)	(1%)	(94)	-
Эффект применения льготы Новгородской области 4,5%	(488)	(3%)	-	-
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу	197	1%	349	2%
Изменение величины непризнанных вычитаемых временных разниц	117	1%	51	-
Расход по налогу на прибыль	2 909	18%	4 098	22%

С учетом существующей структуры Группы налоговые убытки и текущие налоговые активы различных компаний Группы не могут быть зачтены в счет текущих налоговых обязательств и налогооблагаемой прибыли других компаний Группы, и, соответственно, налоги могут начисляться даже при наличии консолидированного налогового убытка. В связи с этим отложенные налоговые активы и обязательства подлежат взаимозачету, только если они относятся к одной и той же компании, подлежащей налогообложению. Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации и других стран приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и их базой для расчета налога на прибыль. Налоговый эффект от изменения этих временных разниц подробно описан ниже и отражен для основных российских дочерних компаний по ставке 20% (2012 год: 20%).

Непризнанные отложенные налоговые обязательства

По состоянию на 31 декабря 2013 года отложенное налоговое обязательство в размере 6 186 руб. (2012 год: 5 186 руб.) в части временных разниц в сумме 30 923 руб. (2012 год: 25 931 руб.), возникших в отношении инвестиций в дочерние компании, не было признано в связи с тем, что Компания контролирует возникновение этого обязательства и уверена, что в обозримом будущем оно не возникнет.



Изменение сальдо отложенного налога

	1 января 2012 года	Признаны в прибылях и убытках	Признаны в прочем совокупном доходе	31 декабря 2012 года	Признаны в прибылях и убытках	Признаны в прочем совокупном доходе	31 декабря 2013 года
Налоговый эффект от временных разниц, подлежащих налогообложению:							
Основные средства	761	460	-	1 221	312	-	1 533
Инвестиции	3 987	(110)	164	4 041	31	(2 309)	1 763
Права на разведку и добычу полезных ископаемых	1 798	731	-	2 529	199	-	2 728
Запасы	1	20	-	21	(103)	-	(82)
Отложенное налоговое обязательство	6 547	1 101	164	7 812	439	(2 309)	5 942
Зачёт налога	(1 888)	-	-	(2 177)	-	-	(2 445)
Признанное отложенное налоговое обязательство	4 659	1 101	164	5 635	439	(2 309)	3 497
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц и налоговый убыток, перенесенный на будущие периоды:							
Финансовые инструменты	(113)	70	-	(43)	(30)	-	(73)
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	(2 182)	(638)	-	(2 820)	(123)	-	(2 943)
Дебиторская задолженность	(7)	34	-	27	(56)	-	(29)
Кредиторская задолженность	(3)	10	-	7	(26)	-	(19)
Обязательства по выплате вознаграждения сотрудникам	(120)	5	-	(115)	32	-	(83)
Прочие временные разницы	(25)	(35)	-	(60)	(130)	-	(190)
Отложенный налоговый актив	(2 450)	(554)	-	(3 004)	(333)	-	(3 337)
Зачёт налога	1 888	-	-	2 177	-	-	2 445
Признанный отложенный налоговый актив	(562)	(554)	-	(827)	(333)	-	(892)
Чистое отложенное налоговое обязательство	4 097	547	164	4 808	106	(2 309)	2 605

Практически все отложенные налоговые активы и обязательства, отраженные в отчете о финансовом положении, будут предположительно реализованы в течение периода, превышающего 12 месяцев после отчетной даты.

30. Условные и договорные обязательства и операционные риски

i Договорные обязательства и поручительства

По состоянию на 31 декабря 2013 года Группа имеет неисполненные обязательства капитального характера в отношении основных средств на сумму 6 586 руб. (2012 год: 1 913 руб.).

В соответствии с условиями лицензий, Группа обязана приступить к разработке определенных полезных ископаемых не позднее сроков, определенных соответствующими лицензионными соглашениями (Примечание 12).

Группа уже выделила необходимые ресурсы по таким обязательствам. Руководство Группы считает, что величина чистых доходов в будущем, а также объем финансирования будут достаточными для покрытия этих или аналогичных обязательств.

Гарантии являются безотзывными обязательствами Группы по осуществлению платежей в случае неспособности другой стороны исполнить свои обязательства. По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 года Группа предоставила финансовые гарантии независимым сторонам в отношении займов и кредитов, полученных от компаний, не входящих в Группу, на сумму 2 132 руб. и 3 062 руб., соответственно. В настоящей консолидированной финансовой отчетности не были сделаны какие-либо начисления в отношении обязательств Группы по этим гарантиям, поскольку выбытия/расходы по ним не ожидаются.

ii Судебные разбирательства

В ходе текущей деятельности Группе периодически предъявляются иски. Исходя из собственных оценок, а также рекомендаций внутренних и внешних профессиональных консультантов, руководство считает, что они не приведут к каким-либо существенным убыткам.

iii Условия осуществления деятельности Группы

Российская Федерация

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации. Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Китайская Народная Республика

Одно из основных дочерних предприятий Группы (Shandong Hongri Acron Chemical Joint Stock Company Ltd.) осуществляет деятельность на территории Китайской Народной Республики. Экономическая и правовая системы Китайской Народной Республики («КНР») развиты в недостаточной мере и имеют присущие им неопределенности. Экономика КНР имеет ряд отличий от экономической среды наиболее развитых стран. Такими отличиями являются структура хозяйствования, уровень государственного участия, уровень развития, темпы роста экономики, контроль за капитальными инвестициями, контроль за валютными операциями и распределением ресурсов.

Начиная с 1978 года, Правительство КНР осуществляет различные реформы экономической системы и государственной структуры. Эти реформы обусловили значительный экономический рост и развитие социальной сферы в КНР в течение последних двух десятилетий. Многие из проведенных реформ являются беспрецедентными или экспериментальными, и, время от времени, могут подвергаться корректировкам или изменениям.

Финансово-хозяйственная деятельность Группы в Китае регулируется законодательной системой КНР. Законодательная система КНР основывается на письменных законодательных актах. Принятые судебные решения могут приниматься во внимание, но имеют ограниченное прецедентное значение. С конца 1970-х годов Правительство КНР издало законы и нормативные документы относительно таких сфер экономики, как иностранные инвестиции, корпоративное устройство и управление, коммерческая деятельность, налогообложение и торговля. Тем не менее, поскольку многие из этих законов и правил сравнительно новые и продолжают развиваться, толкование и применение этих законов и нормативных документов включает в себя существенные неопределенности и различные несоответствия. Ряд законов и нормативных документов все еще находятся в стадии развития и могут быть пересмотрены. Более того, по причине ограниченного количества опубликованных судебных решений и необязательного характера предыдущих решений суда исход судебных споров может быть не столь последователен и предсказуем, как в иных, более развитых юрисдикциях, что может ограничивать средства правовой защиты Группы. Кроме того, любой судебный процесс в Китае может носить затяжной характер и привести к существенным издержкам и отвлечению ресурсов и внимания руководства.

iv Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

С 1 января 2012 года вступило в силу новое законодательство о трансфертном ценообразовании, которое существенно поменяло правила по трансфертному ценообразованию, сблизив их с принципами организации экономического сотрудничества и развития (OECD), но также создавая дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства в определенных случаях.

Новые правила трансфертного ценообразования обязывают налогоплательщиков подготовить документацию для контролируемых сделок и определяет новые принципы и механизмы для начисления дополнительных налогов и процентов, если цены в контролируемых сделках отличаются от рыночных. Новые правила исключили 20% ценовую зону безопасности, которая существовала при предыдущих правилах по трансфертному ценообразованию, которые применялись к сделкам по состоянию на и до 31 декабря 2011 года.

Новые правила трансфертного ценообразования применяются преимущественно к сделкам в области внешней торговли между взаимозависимыми лицами, а также к сделкам в области внешней торговли между независимыми сторонами в случаях, установленных налоговым кодексом РФ. В дополнение, правила применяются к внутренним сделкам между взаимозависимыми лицами, если общая годовая сумма сделок между одними и теми же лицами превышает определенный уровень (3 млрд. руб. в 2012 году, 2 млрд. руб. в 2013 году, 1 млрд. руб. в 2014 году и т.д.)

Поскольку практика применения новых правил по трансфертному ценообразованию налоговыми органами и судами отсутствует, трудно спрогнозировать эффект применения новых трансфертных правил на данную консолидированную финансовую отчетность.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

Руководство Группы полагает, что соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и что позиция Группы, принятая в части налогового, валютного и таможенного законодательства, будет обоснована. Соответственно, на 31 декабря 2013 года резерв на потенциальные налоговые обязательства не начислялся (2012 год: резерв не начислялся).

По оценке руководства, у Группы отсутствуют обязательства по налоговым рискам, за исключением маловероятных.

v Вопросы охраны окружающей среды

Природоохранное законодательство в Российской Федерации продолжает развиваться. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с охраной окружающей среды. По мере выявления обязательств они незамедлительно отражаются в отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены, хотя и могут оказаться значительными. Руководство Группы считает, что в текущих условиях и с учетом действующего законодательства не имеется значительных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

31. Управление финансовыми рисками и рисками недостаточности капитала

31.1 Управление финансовыми рисками

Представление финансовых инструментов по категориям оценки

Для целей оценки используется МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», в соответствии с которым финансовые активы делятся на следующие категории: (а) займы выданные 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 счет прибылей и убытков, подразделяются на две подкатегории: (i) активы, отнесенные к данной категории с момента первоначального признания, и (ii) активы, классифицируемые как удерживаемые для торговли. В таблице ниже представлена сверка финансовых активов по категориям оценки на 31 декабря 2013 года:

	2013 год			
	Займы и дебиторская задолженность	Активы, имеющиеся в наличии для продажи	Торговые активы	Итого
АКТИВЫ				
Денежные средства, их эквиваленты и безотзывные депозиты (Примечание 6)				
- Денежные средства в кассе и на банковских счетах	12 787	-	-	12 787
- Безотзывные банковские депозиты	767	-	-	767
Дебиторская задолженность (Примечание 7)				
- Задолженность покупателей и заказчиков	1 178	-	-	1 178
- Векселя к получению	173	-	-	173
- Прочая финансовая дебиторская задолженность	614	-	-	614
Дебиторская задолженность по займам (Примечание 8)				
- Дебиторская задолженность по краткосрочным займам	28	-	-	28
- Дебиторская задолженность по долгосрочным займам	98	-	-	98
Инвестиции для торговли (Примечание 16)			-	247
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи (Примечание 14)				
- Акции компаний	-	19 398	-	19 398
ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	15 645	19 398	247	35 290

Все финансовые обязательства Группы, за исключением производных финансовых инструментов, отражаются по амортизированной стоимости. Производные финансовые инструменты классифицируются как отражаемые по справедливой стоимости на счете прибылей и убытков.

В таблице ниже представлена сверка финансовых активов по категориям оценки на 31 декабря 2012 года:

Открытое акционерное общество «Акрон»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в миллионах российских рублей, кроме данных в расчете на акцию)

	2012 год			
	Займы и дебиторская задолженность	Активы, имеющиеся в наличии для продажи	Торговые активы	Итого
АКТИВЫ				
Денежные средства, их эквиваленты и безотзывные депозиты (Примечание 6)				
- Денежные средства в кассе и на банковских счетах	27 453	-	-	27 453
- Безотзывные банковские депозиты	1 435	-	-	1 435
Дебиторская задолженность (Примечание 7)				
- Задолженность покупателей и заказчиков	1 425	-	-	1 425
- Векселя к получению	314	-	-	314
- Прочая финансовая дебиторская задолженность	796	-	-	796
Дебиторская задолженность по займам (Примечание 0)				
- Дебиторская задолженность по краткосрочным займам	1 363	-	-	1 363
- Дебиторская задолженность по долгосрочным займам	23	-	-	23
Инвестиции для торговли (Примечание 16)				
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи (Примечание 14)			860	860
- Акции компаний	-	24 681	-	24 681
ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	32 809	24 681	860	58 350

В ходе своей деятельности Группа подвергается различным финансовым рискам: рыночному риску (включая валютный, процентный и ценовой риски), кредитному риску и риску ликвидности. Программа управления рисками в целом направлена на минимизацию их потенциального негативного влияния на финансовые показатели Группы.

(а) Рыночный риск

(i) Валютный риск

Валютный риск – риск убытков в результате негативных колебаний обменных курсов различных валют по отношению к функциональной валюте Группы. Валютный риск возникает по международным операциям Группы, фьючерсным коммерческим сделкам в иностранной валюте, включая погашение займов в иностранной валюте и признание активов и обязательств, выраженных в валюте, отличной от функциональной валюты Группы.

Задачей деятельности Группы в области управления валютными рисками является минимизация изменений финансовых результатов Группы за счет выравнивания структуры активов и обязательств, выраженных в одной и той же валюте.

Привлечение Группой валютных кредитов и займов зависит от текущих и форвардных ставок иностранных валют по отношению к российскому рублю. Кредитные линии, выраженные в различных валютах, минимизируют валютный риск Группы и позволяют ей оперативно реагировать на резкие изменения валютных курсов.

В таблицах ниже представлен риск Группы в отношении изменения обменного курса валют по состоянию на отчетную дату:

На 31 декабря 2013 года	Доллар США	Евро	Юань
Финансовые активы:			
Денежные средства, их эквиваленты и безотзывные депозиты	10 458	459	759
Дебиторская задолженность	772	81	212
	11 230	540	971
Финансовые обязательства:			
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	(92)	(284)	(1 733)
Задолженность по кредитам, займам и векселям	(36 683)	(3 147)	(2 182)
Номинальная сумма бивалютного свопа USD/RUB	2 250	-	-
	(34 525)	(3 431)	(3 915)
Чистая позиция	(23 295)	(2 891)	(2 944)

Открытое акционерное общество «Акрон»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в миллионах российских рублей, кроме данных в расчете на акцию)

На 31 декабря 2012 года	Доллар США	Евро	Юань
Финансовые активы:			
Денежные средства, их эквиваленты и безотзывные депозиты	16 246	1 406	1 029
Дебиторская задолженность	3 355	63	988
	19 601	1 469	2 017
Финансовые обязательства:			
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	(206)	(129)	(659)
Задолженность по кредитам, займам и векселям	(41 757)	(1 735)	(4 502)
Номинальная сумма бивалютного свопа USD/RUB	2 250	-	-
	(39 713)	(1 864)	(5 161)
Чистая позиция	(20 112)	(395)	(3 144)

Чувствительность к изменению валютных курсов рассчитывается как совокупность чистых валютных рисков и в основном связана с задолженностью покупателей и заказчиков, денежными средствами и их эквивалентами, заемными средствами и кредиторской задолженностью, выраженными в долларах США.

	2013 год	2012 год
Влияние на капитал и прибыль за вычетом налогов:		
Укрепления доллара США на 10%	(1 864)	(1 609)
Ослабления доллара США на 10%	1 864	1 609

Основным источником валютной выручки Группы являются экспортные операции. Поскольку Группа экспортирует за пределы РФ существенную часть своей продукции, Группа подвергается валютному риску, возникающему ввиду изменений валютного курса, главным образом, доллара США, так как большая часть экспортных продаж осуществляется в этой валюте.

Так как у Группы не имеется долевых ценных бумаг, выраженных в иностранной валюте, и других финансовых инструментов, переоценка которых осуществляется через счета капитала, влияние изменения обменного курса на капитал составило бы ту же величину, что и для прибыли после налогообложения.

(ii) Процентный риск

Процентный риск возникает в результате изменения процентных ставок, которые могли бы повлиять на финансовые результаты или стоимость капитала Группы. Колебание процентных ставок может привести к изменению процентов к получению и к уплате. Основной задачей Группы по управлению процентным риском является защита чистого результата по процентам. Управление процентным риском осуществляется финансовым и казначейским подразделениями Группы.

Все предприятия Группы привлекают необходимое им финансирование через казначейское подразделение Группы в форме займов. Как правило, тот же принцип применяется в отношении депозитов денежных средств, полученных подразделениями.

Мониторинг динамики рыночных процентных ставок и анализ позиции Группы по процентным кредитам и займам осуществляется казначейскими и финансовыми подразделениями Группы в рамках процесса управления процентным риском. Мониторинг осуществляется с учетом действующих условий рефинансирования, продления существующих позиций и альтернативного финансирования.

Доход Группы и ее денежные потоки от операционной деятельности в существенной степени независимы от изменений рыночных процентных ставок. Процентный риск возникает у Группы в связи с различными кредитными линиями. Заемные средства, привлеченные под переменные процентные ставки, обуславливают подверженность денежных потоков Группы процентному риску. По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 года заемные средства, привлеченные под переменные процентные ставки, составили 38 005 руб. и 41 256 руб. соответственно (Примечание 19).

По состоянию на 31 декабря 2013 года, если бы процентные ставки на эту дату были на 5% выше при том, что все другие переменные характеристики остались бы неизменными, прибыль за год была бы на 1 688 руб. (2012 год: 1 259 руб.) меньше, в основном в результате более высоких процентных расходов по обязательствам с переменной процентной ставкой. Влияние изменения обменного курса за год на капитал было бы аналогично воздействию на прибыль после налогообложения.

(iii) Ценовой риск

Группа подвержена риску колебания цен на долевые ценные бумаги, поскольку является держателем пакетов акций ОАО «Уралкалий» и Grupa Azoty S.A., отнесённых к инвестициям, имеющимся в наличии для продажи (Примечание 14). На регулярной основе проводится мониторинг справедливой стоимости акций для оценки риска их обесценения. По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 года обесценение указанной инвестиции в учете не отражалось.

Открытое акционерное общество «Акрон»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в миллионах российских рублей, кроме данных в расчете на акцию)

Долевые инструменты включены в листинги Московской, Варшавской и Лондонской фондовой биржи. Применительно к инвестициям в ОАО «Уралкалий» прирост индекса FTSE 100 на 10% по состоянию на отчетную дату, вызвал бы увеличение капитала на сумму 773 руб. после налогообложения (в 2012 году: увеличение на 1 716 руб.). Применительно к инвестициям в Grupa Azoty S.A. прирост индекса WIG Poland на 10% по состоянию на отчетную дату, вызвал бы увеличение капитала на сумму 607 руб. после налогообложения (в 2012 году: увеличение на 275 руб.); равнозначное изменение в противоположном направлении этих индексов привело бы к соответствующему уменьшению в тех же суммах.

Периодически Группа инвестирует средства в предприятия, обладающие высоким потенциалом роста на рынке. Инвестиции оцениваются казначейским подразделением Группы и утверждаются при условии того, что внутренний уровень прибыли на инвестицию превышает текущую величину средневзвешенной стоимости капитала.

Группа не проводит операций с финансовыми инструментами, стоимость которых подвергается риску изменения стоимости товаров, обращающихся на открытом рынке.

(б) Кредитный риск

Кредитный риск возникает в связи с возможным неисполнением обязательств контрагентами по операциям, которое может привести к финансовым убыткам Группы. Финансовые активы, по которым у компаний Группы возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном задолженностью покупателей и заказчиков, денежными средствами, банковскими депозитами и задолженностью по займам выданным. Задачей управления кредитным риском является предотвращение потерь ликвидных активов, депонированных или инвестированных в финансовые учреждения, или снижения стоимости дебиторской задолженности.

Максимальная сумма кредитного риска в размере 15 891 руб. (2012 год: 33 669 руб.) по финансовым активам равна балансовой стоимости финансовых активов Группы, включая дебиторскую задолженность по кредитам, денежные средства и их эквиваленты. Данная сумма не включает долевые инвестиции и финансовые гарантии, раскрытые в Примечании 30(i).

На 31 декабря 2013 денежные средства в сумме 6 752 руб. находились в российском банке с кредитным рейтингом ВВ. У Группы отсутствует значительная концентрация кредитного риска по другим финансовым активам.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и краткосрочные депозиты размещаются в крупных международных и российских банках с независимыми кредитными рейтингами и в китайских банках с наиболее высокими внутренними кредитными рейтингами. Все остатки на счетах в банках и срочные банковские депозиты не просрочены и не обесценены. Анализ кредитного качества остатков на счетах в банках и срочных депозитов приводится в Примечании 6.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и дебиторская задолженность по займам. В отношении задолженности покупателей и заказчиков и дебиторской задолженности по займам действует политика активного управления кредитным риском, которая концентрируется на непрерывном отслеживании кредитного риска и состоянии расчетов. Целью управления дебиторской задолженностью является обеспечение развития и рентабельности Группы за счет оптимизации использования активов одновременно с сохранением риска на приемлемом уровне.

Мониторинг и контроль за кредитным риском осуществляется казначейским подразделением Группы. Кредитная политика требует проведения кредитных оценок и присвоения рейтингов покупателям и заемщикам. Анализ кредитного качества каждого нового покупателя проводится до того, как Группа предоставит ему стандартные условия поставки товаров и платежей. Прежде чем предоставить новому клиенту заем, Группа проводит оценку его кредитоспособности. Кредитное качество клиентов и заемщиков оценивается с учетом их финансового положения, предыдущего опыта и других факторов. Работа с покупателями, не соответствующими критериям кредитоспособности, осуществляется исключительно по предоплате.

Руководство осуществляет мониторинг и раскрывает информацию о кредитном риске посредством получения отчетов с перечнем рисков контрагентов с указанием совокупных остатков, превышающих 10% от общей величины дебиторской задолженности Группы. По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 года у Группы не было контрагентов, на долю которых приходилось бы более 10% общей величины дебиторской задолженности Группы.

Хотя погашение дебиторской задолженности может быть подвержено влиянию экономических факторов, руководство Группы считает, что нет существенного риска потерь сверх суммы созданных резервов на обесценение дебиторской задолженности (Примечание 7).

(в) Риск ликвидности

Риск ликвидности возникает в связи с потенциальной неспособностью Группы выполнить свои финансовые обязательства, такие как погашение финансового долга и платежи поставщикам. Подход Группы к управлению риском ликвидности заключается в поддержании достаточных резервов, быстро обращаемых в наличные денежные средства, для удовлетворения требований ликвидности в любое время.

Группа старается поддерживать стабильность источников финансирования, которые в основном состоят из кредитов и займов, кредиторской задолженности и долговых ценных бумаг. Группа инвестирует средства в

Открытое акционерное общество «Акрон»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в миллионах российских рублей, кроме данных в расчете на акцию)

диверсифицированные портфели ликвидных активов с тем, чтобы иметь возможность быстро и органично реагировать на непредвиденные требования к ликвидности. Портфель ликвидности Группы включает денежные средства и их эквиваленты (Примечание 6), инвестиции, предназначенные для торговли (Примечание 16) и инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи (Примечание 14). По оценкам руководства, в случае необходимости удовлетворения непредвиденных потребностей в ликвидности денежные средства, банковские депозиты, инвестиции, предназначенные для торговли и имеющиеся в наличии для продажи, входящие в портфель ликвидных активов, могут быть реализованы с получением денежных средств в течение одного дня.

Казначейское подразделение Группы еженедельно осуществляет планирование ликвидности и докладывает руководству Группы. В дополнение к управлению денежными средствами Группа снижает риск ликвидности за счет наличия открытых кредитных линий.

В таблице ниже приводится анализ финансовых обязательств Группы по срокам погашения исходя из оставшегося на отчетную дату срока погашения.

	Балансовая стоимость	По требованию и менее 3 мес.	От 3 до 12 месяцев	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
На 31 декабря 2013 года							
Облигации выпущенные*	8 113	-	3 724	5 488	-	-	9 212
Кредитные линии*	8 510	736	227	302	8 107	-	9 372
Срочные кредиты*	33 564	2 641	21 840	7 826	1 971	2 842	37 120
Векселя к оплате	187	-	187	-	-	-	187
Кредиторская задолженность	4 973	4 973	-	-	-	-	4 973
Производные финансовые инструменты	2 463	-	411	-	-	**14 449	14 860
Минимальные платежи по финансовой аренде	11	4	7	-	-	-	11
Финансовые гарантии	-	-	2 132	-	-	-	2 132
Итого	57 821	8 354	28 528	13 616	10 078	17 291	77 867

	Балансовая стоимость	По требованию и менее 3 мес.	От 3 до 12 месяцев	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
На 31 декабря 2012 года							
Облигации выпущенные	11 150	15	4 051	3 724	5 487	-	13 277
Кредитные линии	10 067	867	3 756	3 073	3 222	32	10 950
Срочные кредиты	40 342	2 991	14 671	12 150	13 286	94	43 192
Векселя к оплате	629	-	629	-	-	-	629
Кредиторская задолженность	5 349	5 349	-	-	-	-	5 349
Производные финансовые инструменты	263	-	7	256	-	**14 449	14 712
Минимальные платежи по финансовой аренде	26	4	12	10	-	-	26
Финансовые гарантии	-	-	3 062	-	-	-	3 062
Итого	67 826	9 226	26 188	19 213	21 995	14 575	91 197

* В таблице выше указано недисконтированное выбытие денежных средств по финансовым обязательствам (включая проценты вместе с займами) исходя из текущих условий по состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года соответственно.

** Платеж связан с возможной реализацией неконтролирующим акционером опциона на продажу акций ЗАО «ВКК» в 2024 году (Примечание 20).

Группа контролирует соблюдение минимального требуемого остатка денежных средств для краткосрочных платежей в соответствии с принятой Группой финансовой политикой. К таким остаткам денежных средств относятся текущие остатки на счетах в банках и банковские депозиты. Политика Группы по финансированию оборотного капитала нацелена на максимальное использование собственных денежных поступлений от операционной деятельности с привлечением краткосрочных банковских кредитов, займов и иных источников внешнего финансирования для обеспечения достаточного уровня ликвидности.

На 31 декабря 2013 года сумма неиспользованных кредитных линий, открытых в рамках долгосрочных банковских кредитов составила 1 185 руб. (2012 год: 13 637 руб.).

31.2 Управление риском недостаточности капитала

Задачей Группы в области управления капиталом является обеспечение возможности Группы продолжать непрерывную деятельность в целях сохранения доходности капитала для акционеров и получения выгод другими заинтересованными сторонами, а также поддержания необходимого уровня финансовых ресурсов для инвестиционной деятельности и оптимальной структуры капитала для снижения его стоимости.

Открытое акционерное общество «Акрон»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в миллионах российских рублей, кроме данных в расчете на акцию)

Группа осуществляет контроль над капиталом исходя из соотношения собственных и заемных средств. Этот показатель рассчитывается путем деления общей суммы долга на общую сумму капитала в управлении. Группа рассматривает всю сумму капитала в управлении в качестве собственных средств, отраженных в консолидированном отчете о финансовом положении, составленном в соответствии с МСФО. Это считается более целесообразным, чем использование альтернативных подходов, таких как метод, основанный на стоимости капитала, отраженной в российской финансовой (бухгалтерской) отчетности. В 2013 году стратегия Группы, как и в 2012 году, заключалась в поддержании значения коэффициента соотношения заемных и собственных средств на уровне не более 150%.

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств на 31 декабря 2013 и 2012 года представлен в таблице ниже:

	2013 год	2012 год
Долгосрочные кредиты и займы	22 720	38 176
Краткосрочные кредиты и займы	27 467	23 383
Итого долг	50 187	61 559
Собственные средства акционеров	79 477	79 120
Коэффициент соотношения собственных и заемных средств, %	63%	78%

В то же время Группа поддерживает оптимальную структуру капитала путем отслеживания определенных показателей, отражающих требования к капиталу и основанных на минимальном уровне отношения EBITDA к чистым процентным расходам.

В 2013 году стратегия Группы, не менявшаяся с 2010 года, предусматривала поддержание отношения EBITDA к чистым процентным расходам на уровне не ниже 4:1. Для данной цели 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. Чистые процентные расходы определяются как процентные расходы за вычетом процентных доходов. Обязательство о поддержании данного показателя на определенном уровне включено в кредитные соглашения (Примечание 19).

В таблице ниже приводятся соотношения EBITDA и чистых процентов к уплате:

	2013 год	2012 год
Операционная прибыль	13 980	18 420
Плюс: амортизация основных средств и нематериальных активов	2 566	1 970
Плюс: (прибыль)/убыток по курсовым разницам (Примечание 27)	(1 112)	(497)
Плюс: прибыль от продажи лицензий на добычу полезных ископаемых	(199)	-
Плюс: убыток от выбытия основных средств	151	31
EBITDA	15 386	19 924
Проценты к получению (Примечание 26)	(219)	(255)
Проценты к уплате	906	1 152
Капитализированные проценты к уплате (Примечание 11, 12)	1 894	2 390
Чистые проценты к уплате	2 581	3 287
EBITDA/Чистые проценты к уплате	6:1	6:1

Управление капиталом в Группе включает соблюдение внешних требований к минимальному уровню капитала, связанных с привлечением заемных средств Группы (Примечание 19) и соответствующими положениями законодательства Российской Федерации, Китайской Народной Республики и Эстонии. Поскольку EBITDA не является стандартным показателем деятельности по МСФО, принятое в Группе «Акрон» определение EBITDA может отличаться от определения, действующего в других компаниях.

32. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость представляет собой цену, которую можно было бы выручить от продажи актива или пришлось бы уплатить с целью передачи обязательства в рамках обычной сделки, совершенной между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная на активном рынке цена финансового инструмента.

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Группой, исходя из имеющейся рыночной информации (если она существовала) и надлежащих методик оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения оценочной справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. Экономика Российской Федерации продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, а экономические условия продолжают ограничивать объемы активности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать стоимость продажи по низким ценам и, ввиду этого, не отражать справедливую стоимость финансовых инструментов. При

Открытое акционерное общество «Акрон»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в миллионах российских рублей, кроме данных в расчете на акцию)

определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию.

Финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости. Инвестиции, предназначенные для торговли, инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, и производные финансовые инструменты отражаются в консолидированной отчетности о финансовом положении по справедливой стоимости.

Группе раскрывает финансовые инструменты, учитываемые в консолидированном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости по трехуровневой иерархии оценки справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 7, Финансовые инструменты: раскрытие информации.

Уровни иерархии оценки справедливой стоимости, предусмотренные для классификации справедливой стоимости, включают следующее:

- Уровень 1: котировальная цена на активном рынке;
- Уровень 2: метод оценки, где в качестве входящих переменных используются данные наблюдаемых рынков;
- Уровень 3: метод оценки, где в качестве входящих переменных используются в основном данные ненаблюдаемых рынков;

Все имеющиеся в наличии для продажи, а также предназначенные для торговли финансовые инструменты Группы были включены в категорию уровня 1 в сумме 19 645 руб. (2012 год: 25 541 руб.).

Все имеющиеся обязательства по облигационным займам были включены в категорию уровня 1 в сумме 8 186 руб. (2012: 11 258 руб.).

Справедливая стоимость бивалютных свопов определялась исходя из методов оценки с использованием данных, наблюдаемых на рынках, и включалась в уровень 2.

Справедливая стоимость опционов на покупку и продажу акций ЗАО «ВКК» определялась исходя из оценки по формуле Блэка-Шоулза с учётом корректировок и использованием ненаблюдаемых исходных данных, и включалась в уровень 3.

Одним из вводных для оценки по формуле Блэка-Шоулза является справедливая стоимость акций ЗАО «ВКК». Поскольку акции ЗАО «ВКК» не котируются, руководство произвело их оценку на основе метода дисконтированных денежных потоков. Модель оценки предусматривает расчет приведенной стоимости ГЕ ЗАО «ВКК» с применением ставки дисконтирования, скорректированной на риск. В данном расчёте использовались прогнозы движения денежных средств, подготовленные в номинальном выражении, на основании финансовых бюджетов.

Существенные ненаблюдаемые исходные данные	Взаимосвязь между существенными ненаблюдаемыми исходными данными и оценкой справедливой стоимости
<ul style="list-style-type: none"> Прогнозируемый годовой темп роста выручки: 2–5%. Прогноз рентабельности по EBITDA: 46-68%. Скорректированная на риск ставка дисконтирования: 13,8%. Год начала производства: 2018. 	<p>Расчетная справедливая стоимость акций «ВКК» увеличится (уменьшится), если:</p> <ul style="list-style-type: none"> годовой темп роста выручки будет выше (ниже); рентабельность по EBITDA будет выше (ниже); или скорректированная на риск ставка дисконтирования будет ниже (выше); или производство начнётся раньше (позже). <p>Как правило, изменение годового темпа роста выручки сопровождается аналогичным по направлению изменением рентабельности по EBITDA.</p>

Существенные ненаблюдаемые исходные данные модели Блэка-Шоулза приведены в следующей таблице:

Открытое акционерное общество «Акрон»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в миллионах российских рублей, кроме данных в расчете на акцию)

Вид финансового инструмента	Существенные ненаблюдаемые исходные данные	Взаимосвязь между существенными ненаблюдаемыми исходными данными и оценкой справедливой стоимости
Опцион на покупку акций ЗАО «ВКК» «колл» (актив)	<ul style="list-style-type: none"> Текущая справедливая стоимость акций (расчёт указан выше) Волатильность: 36%. Безрисковая ставка доходности: 1,8-3,1%. Эмпирический процент завышения оценки 5-ти и более - летних опционов: 34% Дивиденды не предполагаются 	<p>Расчетная справедливая стоимость увеличится (уменьшится), если:</p> <ul style="list-style-type: none"> текущая справедливая стоимость акций будет выше (ниже); волатильность будет выше (ниже); или безрисковая ставка доходности будет выше (ниже); или эмпирический процент завышения оценки 5-ти и более -летних опционов будет ниже (выше).
Опцион на продажу акций ЗАО «ВКК» «пут» (обязательство)	<ul style="list-style-type: none"> Текущая справедливая стоимость акций (расчёт указан выше) Волатильность: 35%. Безрисковая ставка доходности: 4,6%. Эмпирический процент завышения оценки 5-ти и более - летних опционов: 34% Дивиденды не предполагаются 	<p>Расчетная справедливая стоимость увеличится (уменьшится), если:</p> <ul style="list-style-type: none"> текущая справедливая стоимость акций будет ниже (выше); волатильность будет выше (ниже); или безрисковая ставка доходности будет ниже (выше); или эмпирический процент завышения оценки 5-ти и более -летних опционов будет ниже (выше).

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость инструментов с плавающей процентной ставкой обычно равна их балансовой стоимости. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков с применением действующих процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком погашения. Ставки дисконтирования зависят от кредитного риска контрагента. Балансовая стоимость дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и задолженности по займам приблизительно равна их справедливой стоимости.

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость обязательств с плавающей процентной ставкой обычно соответствует их балансовой стоимости. Справедливая стоимость определяется на основании котируемых рыночных цен, если таковые имеются. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, не имеющих рыночной котировки, основывается на дисконтировании ожидаемых денежных потоков с применением текущих процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком погашения. По состоянию на 31 декабря 2013 года справедливая стоимость кредитов и займов была на 234 руб. меньше их балансовой стоимости. По состоянию на 31 декабря 2012 года справедливая стоимость кредитов и займов была на 114 руб. больше их балансовой стоимости.

Справедливая стоимость кредиторской задолженности существенно не отличается от ее балансовой стоимости.

33. События после отчетной даты

В феврале 2014 года Группа привлекла независимый банк к софинансированию проекта по освоению Талицкого участка Верхнекамского месторождения калийно-магниевого солей в Пермском крае. Банк приобрел 19,9% капитала дочернего общества ЗАО «ВКК» на сумму 6 672 руб. а также в рамках сделки заключил с Группой опционные договоры на покупку/продажу приобретённой доли, аналогичные описанным в Примечаниях 15 и 32.

34. Изменения учетной политики

За исключением изменений, перечисленных ниже, Группа последовательно применила учетную политику, приведенную в примечании 35, ко всем периодам, представленным в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Группа применила следующие новые стандарты и поправки к стандартам, включая вызванные ими поправки к другим стандартам, с датой первоначального применения 1 января 2013 года.

- a. Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации – взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»
- b. МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (2011)
- c. МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность»
- d. МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях»
- e. МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»
- f. Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление статей прочего совокупного дохода»
- g. МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (2011)

Характер и влияние этих изменений раскрыты ниже.

Раскрытие информации об участии в других предприятиях.

В связи с вступлением в силу МСФО (IFRS) 12 Группа увеличила объем раскрываемой информации в отношении своего участия в дочерних предприятиях (см. примечания 21 и 22).

Оценка справедливой стоимости

МСФО (IFRS) 13 представляет собой единый источник указаний по оценке справедливой стоимости и раскрытию информации о справедливой стоимости в тех случаях, когда такая оценка требуется или допускается другими МСФО. Стандарт унифицирует определение справедливой стоимости как цены, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в условиях операции, осуществляемой на организованном рынке, между участниками рынка на дату оценки. Стандарт заменяет и расширяет требования по раскрытию информации об оценке справедливой стоимости других МСФО, включая МСФО (IFRS) 7. В результате Группа включила дополнительные раскрытия в отношении справедливой стоимости (см. примечания 3 и 32). В соответствии с переходными положениями МСФО (IFRS) 13 Группа применила новое руководство по оценке справедливой стоимости перспективно и не представила сравнительную информацию для новых раскрытий. Несмотря на вышеизложенное, данное изменение не оказало существенного влияния на оценку активов и обязательств Группы.

Представление статей прочего совокупного дохода

В результате вступления в силу поправок к МСФО (IAS) 1 Группа изменила представление статей прочего совокупного дохода в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, представив статьи прочего совокупного дохода, которые в будущем будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка, отдельно от статей, которые никогда не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка. Сравнительная информация была представлена заново с соответствующими изменениями.

35. Основные положения учетной политики

35.1 Порядок составления отчетности Группы

Консолидированная финансовая отчетность. К дочерним компаниям относятся все компании (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 наличия контроля со стороны Группы в отношении другого юридического лица принимается во внимание возможность обладать действующими правами, позволяющими Группе в настоящий момент времени направлять деятельность другого юридического лица, которая в значительной мере определяет доходы последнего – т.е. значимые виды деятельности. Группа может быть правомочной в отношении другого юридического лица, даже если другие стороны обладают действующими правами участия в управлении его значимыми видами деятельности. Консолидация дочерних компаний осуществляется с даты перехода контроля к Группе (даты приобретения) и прекращается с даты потери контроля.

Открытое акционерное общество «Акрон»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в миллионах российских рублей, кроме данных в расчете на акцию)

Приобретение Группой дочерних компаний за исключением компаний, приобретенных у сторон, находящихся под общим контролем учитывается по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, принятые при объединении бизнеса, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения независимо от размера неконтролирующей доли участия. Группа оценивает неконтролирующую долю участия, представляющую собой текущую долю собственности и дающую держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, индивидуально по каждой операции по (а) справедливой стоимости или (б) пропорционально доле чистых активов приобретенной компании, приходящейся на ее неконтролирующих акционеров.

Гудвил оценивается путем вычета чистых активов приобретенной компании из общей суммы вознаграждения, уплаченного за приобретенную компанию, неконтролирующей доли участия в приобретенной компании и справедливой стоимости доли в приобретенной компании, которая уже была в собственности до момента приобретения. Отрицательная сумма («отрицательный гудвил») признается в составе прибылей или убытков после того, как руководство еще раз определит, были ли идентифицированы все приобретенные активы и все принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

Вознаграждение, уплаченное за приобретенную компанию, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долевым инструментам и принятых или понесенных обязательств, включая справедливую стоимость активов или обязательств, связанных с выплатой условного вознаграждения, но исключая затраты, связанные с приобретением, например оплату консультационных, юридических, оценочных и иных аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке приобретения компании, понесенные при выпуске долевого инструмента, вычитаются из суммы капитала, затраты по сделке приобретения компании, понесенные при выпуске долговых обязательств, вычитаются из их балансовой стоимости, а все прочие затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

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 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, приходящуюся на долю, которой напрямую или косвенно не владеет Компания. Неконтролирующая доля участия образует отдельный компонент капитала Группы.

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). Любая разница между вознаграждением за приобретение доли, не обеспечивающей контроль, и ее балансовой стоимостью отражается в учете как сделка с капиталом непосредственно на счетах капитала.

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 представления 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. Сумма 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 отражаются 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 составе прибылей и убытков 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.

Выбытие дочерних компаний, ассоциированных компаний или совместных предприятий. Когда Группа утрачивает контроль или значительное влияние, то сохраняющаяся доля в компании переоценивается по справедливой стоимости, а изменения балансовой стоимости отражаются в прибыли или убытке. Справедливая стоимость представляет собой первоначальную балансовую стоимость для целей дальнейшего учета сохраняющейся доли в ассоциированной компании, совместном предприятии или финансовом активе. Кроме того, все суммы, ранее отраженные в прочем совокупном доходе в отношении данной компании, учитываются так, как если бы Группа осуществила непосредственную продажу соответствующих активов или обязательств. Это может означать, что суммы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в прибыль или убыток.

Если доля участия в ассоциированной компании снижается, но при этом сохраняется значительное влияние, то только пропорциональная доля сумм, ранее отраженных в составе прочего совокупного дохода, переносится в прибыль или убыток в необходимых случаях.

35.2 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 учитываются по амортизированной стоимости по методу эффективной процентной ставки. Банковские овердрафты отражаются в составе кредитов и займов раздела краткосрочных обязательств в отчете о финансовом положении. Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей подготовки отчета о движении денежных средств. 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.

35.3 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. Основными факторами, которые 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:

- 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.

35.4 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. Налоговые органы разрешают зачет НДС в свернутом виде. НДС, относящийся к операциям купли-продажи, признается в отчете о финансовом положении организации в развернутом виде и раскрывается отдельно в составе активов и обязательств. При создании резерва на обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

35.5 Запасы

Запасы включают сырье, готовую продукцию, незавершенное производство, катализаторы, запасные части и другое сырье и материалы. 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.

35.6 Основные средства

Основные средства отражаются в отчетности по первоначальной стоимости, в случае если это применимо, скорректированной для основных средств, приобретенных до 1 января 2003 года, с учетом изменений общей покупательной способности рубля по состоянию на 31 декабря 2002 года, 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 актива и стоимости от его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается в качестве расхода (убытка от обесценения) в отчете о совокупном доходе. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение оценок, использованных для определения возмещаемой суммы. Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется путем сопоставления полученной выручки с балансовой стоимостью соответствующих активов и отражается на счете прибылей и убытков.

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

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

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

Руководство оценивает остаточный срок полезного использования основных средств в соответствии с текущим техническим состоянием основных средств и оценкой периода, в течение которого основные средства будут приносить экономические выгоды Группе.

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 составе прибылей и убытков.

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

35.7 Аренда земли

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

35.8 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.

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 какой-либо деятельности, отнесенной к генерирующей единице, на которую был распределен гудвил, учитывает балансовую стоимость гудвила, относящегося к выбывающей деятельности, которая в общем случае определяется по соотношению стоимости выбывшей деятельности и стоимости генерирующей единицы, остающейся после выбытия.

Прочие нематериальные активы. Все прочие нематериальные активы Группы имеют определенный срок полезной службы и, в основном, 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.

35.9 Амортизация лицензий и затрат на разведку и оценку месторождений

Лицензии и затраты на разведку и оценку месторождений полезных ископаемых амортизируются линейно в течении ожидаемого срока разработки месторождения, начиная с даты готовности производственных мощностей к выпуску обогащённой руды, пригодной для использования в производстве сложных минеральных удобрений или для продажи на сторону.

35.10 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.

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.

35.11 Налог 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 основные дочерние компании Группы. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибылях и убытках, если они не отражаются в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала, поскольку относятся к операциям, также отражаемым в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала в том же или в каком-либо другом отчетном периоде. 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 рассчитывается методом балансовых обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей 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, полученной 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 Группы 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 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 руководства относительно затрат, необходимых для урегулирования обязательства на отчетную дату.

35.12 Операции в иностранной валюте

Пересчет иностранных валют. Денежные активы и обязательства Компании и ее дочерних компаний пересчитываются в функциональную валюту каждой компании по официальному обменному курсу ЦБ РФ 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 прибылях или убытках. Пересчет валюты по обменным курсам на конец года не проводится 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) переводятся в валюту представления отчетности 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 приближительным 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, погашения акционерного капитала или закрытия всей или части компании, курсовые разницы, учтенные в составе капитала в прочем совокупном доходе, переклассифицируются в прибыль или убыток.

По состоянию на 31 декабря 2013 года основной обменный курс, используемый для перевода остатков в иностранной валюте, составлял 1 долл. США к 32,7292 руб., 1 долл. США к 6,1104 китайским юаням, 1 евро к 44,9699 руб. (2012 года: 1 долл. США к 30,3727 руб., 1 долл. США к 6,2855 китайским юаням, 1 евро к 40,2286 руб.). В отношении конвертации российских рублей в другие валюты действуют правила валютного контроля.

35.13 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 беспорно.

Резервы определяются и пересматриваются ежегодно и отражаются в финансовой отчетности по дисконтированной стоимости, рассчитанной используя ставки дисконтирования, применимые для экономической среды Компании или её дочерних обществ на отчетную дату.

Резервы оцениваются по дисконтированной стоимости рассчитанных руководством затрат, необходимых для погашения обязательств, существующих на отчетную дату. Переоценка резервов проводится ежегодно, и изменения суммы резервов, возникающие по прошествии времени, отражаются ежегодно как расходы на выплату процентов в отчете о прибылях и убытках. Прочие изменения в сумме резервов, относящиеся к изменению ожидаемого порядка погашения обязательства, оценочной суммы обязательства или ставок дисконта, являются изменением оценок руководства, и, за исключением обязательства по восстановлению, отражаются в отчете о прибылях и убытках в соответствующем отчетном периоде.

Обязательство по восстановлению признается, когда Группа имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства по демонтажу, вывозу и восстановлению объектов основных средств. Сумма такого обязательства представляет собой текущую стоимость оценочных затрат, которые, как ожидается, потребуются для погашения данного обязательства и определены с использованием безрисковых ставок дисконтирования до налогообложения, скорректированных с учетом рисков, присущих для данного обязательства. Изменения суммы

обязательства, возникающие по прошествии времени, отражаются как расходы на выплату процентов. Изменения в сумме обязательства, относящиеся к изменению ожидаемого порядка погашения обязательства, оценочной суммы обязательства или ставок дисконта, пересмотр которых проводится ежегодно, являются изменением оценок руководства. Такие изменения отражаются как поправки к балансовой стоимости основных средств и соответствующих обязательств по состоянию на соответствующую отчетную дату.

35.14 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.

Представление и порядок учёта опционов «пут», которые будут урегулированы акциями Компании.

Дочерние компании продают неконтролирующим акционерам свои акции с привязанными опционами «пут», которые дают этим неконтролирующим акционерам право продать Группе имеющиеся у них акции дочерних предприятий в обмен на переменное количество акций Компании. Если в момент исполнения опционов у Группы отсутствует обязанность выплаты денежных средств или иного финансового актива, акции дочернего предприятия, имеющиеся у неконтролирующих акционеров, представляются как часть капитала, а выпущенные опционы «пут» классифицируются как производные финансовые обязательства. Такие опционы учитываются по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, в соответствии с МСФО (IAS) 39.

При первоначальном признании обязательства дебетовая часть проводки относится на «прочие составляющие» собственного капитала. Признание долей, принадлежащих неконтролирующим акционерам, являющихся держателями выпущенных опционов «пут» или форвардных договоров (в отношении указанных долей) не прекращается в момент признания соответствующего финансового обязательства.

Представление и порядок учёта опционов «колл», предметом которых являются акции дочерних компаний

Группа покупает выпущенные третьими сторонами опционы «колл», которые дают право купить (у этой третьей стороны) акции дочерней компании. Купленный опцион «колл» при первичном признании отражается по кредиту собственного капитала Компании и классифицируется по дебету как производный финансовый актив, в дальнейшем учитываемый по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, в соответствии с МСФО (IAS) 39.

35.15 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 обязательство 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.

35.16 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 расчетной справедливой стоимости тех активов, которые будут получены или поставлены в результате неденежных расчетов. Справедливая стоимость определяется на основе различной рыночной информации. Неденежные операции исключены из отчета о движении денежных средств, поэтому разделы отчета по инвестиционной, финансовой и итоговые показатели по операционной деятельности отражают фактические денежные операции.

Группа также принимает векселя от своих покупателей (выпущенные как покупателями, так и третьими лицами) в оплату дебиторской задолженности. Резерв на обесценение векселей создается при наличии объективных свидетельств того, что Группа не сможет получить причитающуюся ей сумму в установленный договором срок. Сумма резерва представляет собой разницу между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых потоков денежных средств, рассчитанной путем дисконтирования по первоначальной эффективной процентной ставке.

35.17 Вознаграждения работникам

Начисление заработной платы, взносов в пенсионный фонд Российской Федерации, фонды 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 расходы 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 Российской Федерации за своих работников. Обязательные взносы в государственный пенсионный фонд относятся на затраты по мере их начисления в том отчетном периоде, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Группы.

35.18 Финансовые активы и обязательства

Классификация финансовых активов. Финансовые активы распределяются 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.

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, имеющих 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, имеющих 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 опционы на покупку и продажу акций, 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.

35.19 Обязательства по финансовой аренде

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. Активы, приобретенные по договору финансовой аренды, амортизируются в течение срока их полезного использования или более короткого срока аренды, если у Группы нет достаточной уверенности в том, что она получит право собственности на этот актив к моменту окончания аренды.

35.20 Прибыль на акцию

Группа представляет показатели базовой и разведенной прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытков, приходящихся на долю держателей обыкновенных акций материнского предприятия, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение этого периода, скорректированное на количество находящихся у Группы собственных акций. Разведенная прибыль на акцию рассчитывается путем корректировки величины прибыли или убытка, причитающихся держателям обыкновенных акций, и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении, скорректированного на количество имеющихся собственных акций, на разводящий эффект всех потенциальных обыкновенных акций, к которым относятся опционы обратного выкупа акций.

35.21 Сегментная отчетность

Операционный сегмент представляет собой компонент Группы, ведущий коммерческую деятельность, в результате которой может быть заработана выручка и понесены расходы, включая выручку и расходы по операциям с другими компонентами Группы. Операционные результаты всех операционных сегментов регулярно анализируются высшему руководящему органу Группы с целью принятия решений о распределении ресурсов между сегментами и оценки их финансовых результатов, в отношении каждого операционного сегмента.

Отчетные данные о результатах деятельности сегментов, включают статьи, которые относятся к сегменту непосредственно, а также те, которые могут быть отнесены к нему на обоснованной основе. Операционные сегменты, чьи внешние и межсегментные продажи, активы, прибыли или убытки составляют 10% или более от соответствующего показателя всех операционных сегментов, отражаются в отчетности отдельно.

35.22 Расходы на разведку и оценку месторождений

Расходы, понесенные при осуществлении геологоразведочной деятельности капитализируются. Капитализируемые затраты включают затраты, напрямую связанные с геологическим изучением, в том числе приобретение прав на разведку, включая расходы, связанные с выполнением лицензионного соглашения; топографические, геологические, геохимические и геофизические исследования; поисковое бурение; бороздвое опробование; опробование; и деятельность по оценке технико-экономической обоснованности и коммерческой целесообразности добычи минеральных ресурсов. 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.

Затраты по проведению вскрышных работ связанных с будущим производством, капитализируются в составе основных средств и оборудования до начала стадии производства.

При наличии фактов и обстоятельств, которые указывают на то, что балансовая стоимость активов геологоразведочной деятельности не может быть возмещена, проводится их тестирование на обесценение.

35.23 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 добывающих мощностей» и отдельно раскрываются в Примечании 11. Понесенные затраты подлежат тестированию на обесценение, как только начинается этап разработки месторождения.

Затраты на разработку переносятся в категорию «основных средств для добычи и первичного обогащения» в конце этапа ввода шахты и наземной инфраструктуры в эксплуатацию, когда шахта и наземная инфраструктура готова к ведению операционной деятельности в соответствии с планами руководства. Затраты на разработку не подлежат амортизации вплоть до момента их перевода в категорию «основных средств для добычи и первичного обогащения».

36. Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснений еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2013 года и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» должен быть выпущен поэтапно и в конечном итоге заменит собой Международный стандарт финансовой отчетности МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Первая часть МСФО (IFRS) 9 была выпущена в ноябре 2009 года и касается вопросов классификации и оценки финансовых активов. Вторая его часть, касающаяся вопросов классификации и оценки финансовых обязательств, была выпущена в октябре 2010 года. Третья часть, касающаяся общего порядка учета операций хеджирования, была выпущена в ноябре 2013 года. Группа признает, что новый стандарт вводит много изменений в учет финансовых инструментов и что он, скорее всего, окажет значительное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы. Влияние данных изменений будет анализироваться по мере осуществления соответствующего Проекта и выхода следующих частей стандарта. Группа не намерена начать применение этого стандарта досрочно.

- Поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» – «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» устанавливают, что предприятие на настоящий момент имеет юридически закрепленное право производить взаимозачет, если данное право не зависит от будущих событий, а также является действительным как в ходе обычной деятельности, так и в случае неисполнения обязательств (дефолта), неплатежеспособности или банкротства предприятия и всех его контрагентов. Поправки подлежат ретроспективному применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее.
- Поправки к МСФО (IAS) 36 «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов». СМСФО выпустил поправки для того, чтобы отменить ненамеренное требование МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» по раскрытию информации о возмещаемой стоимости для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой был отнесен существенный гудвилл или нематериальные активы с неопределенным сроком использования. В соответствии с поправками раскрытие информации о возмещаемой стоимости обесценившихся активов будет требоваться только в случаях, когда возмещаемая стоимость определяется на основе справедливой стоимости за вычетом расходов на выбытие. Поправки подлежат ретроспективному применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Допускается досрочное применение, что означает возможность применения поправок одновременно с МСФО (IFRS) 13.
- КР МСФО 21 «Обязательные платежи» содержит руководство по учету обязательных платежей в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы». Данное разъяснение определяет обязательный платеж как отток ресурсов предприятия, установленный государственными органами в соответствии с законодательством. Обязательные платежи не возникают в связи с договорами, подлежащими исполнению в будущем или прочими договорными соглашениями. Однако выбытие ресурсов, находящееся в сфере действия МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль», пени и штрафы, а также обязательства, возникшие в связи со схемами торговли квотами на выбросы, прямо исключаются из сферы действия данного разъяснения. В разъяснении подтверждается, что предприятие признает обязательство в отношении обязательного платежа тогда и только тогда, когда происходит обязывающее событие, определенное законодательством. Предприятие не признает обязательство на более раннюю дату, даже если реалистичная возможность избежать данного обязывающего события отсутствует. Данное разъяснение подлежит применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Разъяснение применяется ретроспективно. Допускается досрочное применение.
- Поправки к МСФО (IAS) 39 «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования» добавляют в МСФО (IAS) 39 ограниченное исключение, целью которого является предоставление освобождения от прекращения существующих отношений хеджирования в случае, когда новация, не предусмотренная в первоначальной документации хеджирования, отвечает определенным критериям. Данные поправки подлежат применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Допускается досрочное применение.
- Различные поправки, выпущенные в рамках ежегодного проекта «Усовершенствования МСФО», были рассмотрены применительно к каждому затрагиваемому стандарту в отдельности. Все поправки, приводящие к изменению стандартов в части представления, признания или оценки, вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты. Предприятия имеют право досрочно применить данные поправки.

Группа еще не проводила анализ потенциального влияния данных стандартов и усовершенствований на ее финансовое положение или финансовые результаты.