

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ДОРОГОБУЖ»**

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

30 сентября 2012 г.

Содержание

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

Примечания к неаудированной консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации

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



	Прим.	30 сентября 2012 г.	31 декабря 2011 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	8	4 732	4 460
Инвестиция в ассоциированную компанию	9	1 804	1 466
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	10	34	216
Дебиторская задолженность по долгосрочным займам		14 825	11 210
Прочие внеоборотные активы		277	1 047
Итого внеоборотные активы		21 672	18 399
Оборотные активы			
Запасы	7	1 865	1 472
Дебиторская задолженность по краткосрочным займам		470	501
Дебиторская задолженность	6	2 886	2 283
Инвестиции, имеющиеся в наличии для торговли		2 821	1 283
Денежные средства и их эквиваленты	5	705	1 962
Прочие оборотные активы		1 146	394
Итого оборотные активы		9 893	7 895
ИТОГО АКТИВЫ		31 565	26 294
АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ			
Уставный капитал		1 735	1 735
Эмиссионный доход		94	94
Нераспределенная прибыль		19 985	16 615
Резерв переоценки		-	157
Акционерный капитал и резервы, приходящиеся на долю акционеров Компании		21 814	18 601
ИТОГО АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ		21 814	18 601
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	12	5 840	5 122
Прочие долгосрочные обязательства		102	102
Отложенные налоговые обязательства		375	428
Итого долгосрочные обязательства		6 317	5 652
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	11	666	582
Текущие обязательства по налогу на прибыль		9	70
Задолженность по прочим налогам		120	49
Краткосрочные кредиты и займы	12	2 275	834
Авансы полученные		364	506
Итого краткосрочные обязательства		3 434	2 041
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		9 751	7 693
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		31 565	26 294

Утверждено и подписано от имени Совета директоров 28 ноября 2012 г.

В.Я. Куницкий
Президент

А. В. Миленков
Финансовый директор

Прилагаемые примечания со страницы 5 по страницу 18 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации.

1

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

Открытое акционерное общество «Дорогобуж»
Консолидированный сокращенный промежуточный отчет о совокупном доходе
за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 г. и 30 сентября 2011 г.
(неаудированные данные)

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



	Прим.	Десять месяцев, закончившиеся	
		30 сентября 2012 г.	30 сентября 2011 г.
Выручка		10 654	12 533
Себестоимость проданной продукции		(5 538)	(6 391)
Валовая прибыль		5 116	6 142
Транспортные расходы		(791)	(933)
Коммерческие, общие и административные расходы		(1 224)	(739)
Прибыль / (убыток) от выбытия основных средств, нетто	8	(4)	(3)
Прибыль / (убыток) от реализации инвестиций	10	266	3 713
Прочие операционные расходы, нетто	14	(1 138)	(99)
Операционная прибыль		2 225	8 081
Финансовые доходы / (расходы), нетто	13	2 198	772
Проценты к уплате		(364)	(211)
Доля в результатах ассоциированных компаний	9	132	75
Прибыль до налогообложения		4 191	8 717
Расходы по налогу на прибыль	16	(821)	(1 505)
Чистая прибыль за период		3 370	7 212
Прочий совокупный доход:			
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи:			
- (Убыток)/доход полученный за год		52	(89)
- Выбытие инвестиций для продажи – реклассификация доходов от переоценки в совокупный доход		(248)	(3 391)
- Налог на прибыль, учтенный непосредственно в составе прочего совокупного дохода		39	696
Прочий совокупный доход за период		(157)	(2 784)
Итого совокупный доход за период		3 213	4 428
Чистая прибыль, приходящаяся на долю:			
Владельцев Компании		3 370	7 212
Чистая прибыль за период		3 370	7 212
Итого совокупный доход, приходящийся на долю:			
Владельцев Компании		3 213	4 428
Итого совокупный доход за период		3 213	4 428
Базовая и разводненная прибыль на одну обыкновенную акцию (выраженная в руб. на акцию)	15	3,85	8,06
Базовая и разводненная прибыль на одну привилегированную акцию (выраженная в руб. на акцию)	15	3,85	9,06

Прилагаемые примечания со страницы 5 по страницу 18 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации.

2

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

Открытое акционерное общество «Дорогобуж»
Консолидированный сокращенный промежуточный отчет о движении денежных средств за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 г. и 30 сентября 2011 г.
(неаудированные данные)
(в миллионах российских рублей)



	Прим.	Десять месяцев, закончившиеся	
		30 сентября 2012 г.	30 сентября 2011 г.
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		4 191	8 717
<i>Поправки на:</i>			
Амортизацию основных средств	8	284	249
Резерв (восстановление резерва) под обесценение дебиторской задолженности		(6)	-
Доля в результатах ассоциированной компании (Прибыль) / убыток от выбытия основных средств, нетто		(132)	(75)
Проценты к уплате		4	3
Проценты к получению		364	211
Доходы от дивидендов		(1,155)	(587)
Прибыль от продажи инвестиций		(1)	(118)
Влияние курсовых разниц на статьи, не относящиеся к операционной деятельности		(266)	(3 713)
		(114)	(79)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		3 169	4 608
(Увеличение) / уменьшение задолженности покупателей и заказчиков		234	(73)
(Увеличение) / уменьшение авансов поставщикам		(225)	134
(Увеличение) / уменьшение прочей дебиторской задолженности		222	(81)
(Увеличение) / уменьшение запасов		(393)	(129)
(Увеличение) / уменьшение прочих оборотных активов		(752)	17
Увеличение / (уменьшение) задолженности поставщикам и подрядчикам		76	218
Увеличение / (уменьшение) прочей кредиторской задолженности		36	(5)
Увеличение / (уменьшение) авансов от заказчиков		(142)	(754)
(Увеличение) / уменьшение инвестиций, предназначенных для торговли		(1 520)	-
Чистое изменение прочих внеоборотных активов и долгосрочных обязательств		770	(11)
Поступление денежных средств от операционной деятельности		1 475	3 924
Налог на прибыль уплаченный		(880)	(1 435)
Проценты уплаченные		(337)	(209)
Чистая сумма поступлений денежных средств от операционной деятельности		258	2 280
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(560)	(275)
Приобретение ассоциированной компании		(206)	-
Поступления от продажи основных средств		-	38
Займы выданные		(6 226)	(6 805)
Поступления от погашения займов выданных		2 662	2 276
Дивиденды полученные		1	115
Проценты полученные		379	126
Приобретение инвестиций, предназначенных для торговли		(14)	-
Поступления от продажи инвестиций, имеющихся в наличии для продажи		248	4 088
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(3 716)	(437)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Дивиденды, выплаченные		-	(146)
Привлечение кредитов и займов	12	3 747	2 257
Погашение кредитов и займов	12	(1 494)	(4 205)
Чистая сумма денежных средств, полученных / (использованных) в финансовой деятельности		2 253	(2 094)
Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты		(52)	53
Чистое (уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов		(1 257)	(198)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	5	1 962	2 101
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	5	705	1 903

Прилагаемые примечания со страницы 5 по страницу 18 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации.

3

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



Капитал и резервы, приходящиеся на долю акционеров Компании					
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль	Резерв по переоценке	Итого капитал
Остаток на 1 января 2011 г.	1 735	94	7 439	3 377	12 645
Совокупный доход					
Прибыль за период	-	-	7 212	-	7 212
<i>Прочий совокупный доход</i>					
Прибыль от изменения справедливой стоимости инвестиций, имеющих в наличии для продажи (Примечание 10)	-	-	-	(89)	(89)
Выбытие инвестиций (Примечание 10)	-	-	-	(3 391)	(3 391)
Налог на прибыль, учетный в составе прочего совокупного дохода (Примечание 10)	-	-	-	696	696
Итого прочий совокупный доход	-	-	-	(2 784)	(2 784)
Итого совокупный доход	-	-	7 212	(2 784)	4 428
Дивиденды объявленные	-	-	(154)	-	(154)
Остаток на 30 сентября 2011 г.	1 735	94	14 497	593	16 919
Остаток на 1 января 2012 г.	1 735	94	16 615	157	18 601
Совокупный доход					
Прибыль за период	-	-	3 370	-	3 370
<i>Прочий совокупный доход</i>					
Прибыль от изменения справедливой стоимости инвестиций, имеющих в наличии для продажи (Примечание 10)	-	-	-	52	52
Выбытие инвестиций (Примечание 10)	-	-	-	(248)	(248)
Налог на прибыль, учетный в составе прочего совокупного дохода (Примечание 10)	-	-	-	39	39
Итого прочий совокупный доход	-	-	-	(157)	(157)
Итого совокупный доход	-	-	3 370	(157)	3 213
Остаток на 30 сентября 2012 г.	1 735	94	19 985	-	21 814

Прилагаемые примечания со страницы 5 по страницу 18 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации.

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



Открытое акционерное общество «Дорогобуж»
Примечания к консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 г. (неаудированные данные)

(все суммы выражены в миллионах российских рублей)

1 Группа «Дорогобуж» и ее деятельность

Настоящая неаудированная консолидированная сокращенная промежуточная финансовая информация открытого акционерного общества «Дорогобуж» (далее – «Компания» или «Дорогобуж») и его дочерних компаний (далее совместно именуемых – «Группа» или «Группа «Дорогобуж»») за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 г., подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основной деятельностью Группы является производство, сбыт и реализация химических удобрений и сопутствующей продукции. Производственные предприятия Группы преимущественно расположены в Смоленской области России. Дорогобуж был зарегистрирован как акционерное общество 27 июля 1994 г. На эту дату большая часть активов и обязательств, управление которыми ранее осуществлялось государством, была передана Компании. Передача активов и обязательств была произведена в соответствии с Указом № 721 от 1 июля 1992 г. о приватизации государственных предприятий.

Материнской компанией Группы является ОАО «Акрон» (Россия). Контролирующей компанией Группы является Subero Associates Inc (Британские Виргинские острова) (в 2011 г. Subero Associates Inc). По состоянию на 30 сентября 2012 и 31 декабря 2011 гг., конечный контроль над Группой осуществлял господин Вячеслав Кантор.

Зарегистрированный офис Компании расположен в поселке Верхнеднепровский Смоленской области, 215753, Российская Федерация.

2 Основа подготовки финансовой отчетности

Основа подготовки финансовой отчетности. Настоящая неаудированная консолидированная сокращенная промежуточная финансовая информация подготовлена согласно Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Данную неаудированную сокращенную консолидированную промежуточную финансовую информацию следует рассматривать вместе с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.

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

3 Основные положения учетной политики

3.1 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 наличие возможности и влияние потенциальных прав голоса, которые в настоящее время могут быть представлены к исполнению или конвертации. Консолидация дочерних компаний осуществляется с даты перехода контроля к Группе (даты приобретения) и прекращается с даты потери контроля.

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.



Открытое акционерное общество «Дорогобуж»
Примечания к консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 г. (неаудированные данные)

(все суммы выражены в миллионах российских рублей)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

3.1 Порядок составления отчетности Группы (продолжение)

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 прибыли 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 долевых инструментов 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 долевых инструментов, 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 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. Разница между балансовой стоимостью чистых активов, включая образовавшуюся у передающей с тороны сумму гудвила, и суммой выплаченного вознаграждения отражена в настоящей консолидированной финансовой отчетности как корректировка капитала.

Инвестиции в ассоциированные компании. Ассоциированными являются компании, на которые Группа оказывает значительное влияние (прямо или косвенно), но не имеет контроля над ними; как правило, Группа имеет от 20% до 50% голосующих акций в таких компаниях. Инвестиции в ассоциированные компании учитываются по методу долевого участия и первоначально 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 прибыли 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.



Открытое акционерное общество «Дорогобуж»
Примечания к консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 г. (неаудированные данные)

(все суммы выражены в миллионах российских рублей)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

3.2 Денежные средства и их эквиваленты

В состав денежных средств и их эквивалентов входят денежные средства в кассе, депозиты до востребования в банках и прочие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с исходным сроком погашения три месяца или менее. Денежные средства и их эквиваленты 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.

3.3 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность учитывается по амортизированной стоимости по методу эффективной процентной ставки. Резерв на обесценение дебиторской задолженности создается при наличии объективных свидетельств того, что Группа не сможет получить причитающуюся ей сумму в первоначально установленный срок. Размер резерва представляет собой разницу между балансовой стоимостью и возмещаемой суммой, которая определяется как приведенная стоимость ожидаемых будущих денежных потоков, дисконтированная по исходной эффективной процентной ставке. Сумма резерва отражается в отчете о совокупном доходе. 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.

3.4 Налог на добавленную стоимость (НДС)

НДС, возникающий при продаже продукции, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. НДС, включенный в стоимость приобретенных товаров и услуг, в общем случае, подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры. 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.

3.5 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.



Открытое акционерное общество «Дорогобуж»
Примечания к консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 г. (неаудированные данные)

(все суммы выражены в миллионах российских рублей)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

3.6 Основные средства

Основные средства отражаются в отчетности по первоначальной стоимости, в случае если это применимо, скорректированной для основных средств, приобретенных до 1 января 2003 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 затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезной службы пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

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 отчете о совокупном доходе по мере их списания или выбытия.

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.

3.7 Нематериальные активы

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.



Открытое акционерное общество «Дорогобуж»
Примечания к консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 г. (неаудированные данные)

(все суммы выражены в миллионах российских рублей)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

3.8 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.

3.9 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.



Открытое акционерное общество «Дорогобуж»
Примечания к консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 г. (неаудированные данные)

(все суммы выражены в миллионах российских рублей)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

3.9 Налог на прибыль (продолжение)

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.

3.10 Операции в иностранной валюте

Функциональной валютой компаний Группы, включенных в консолидированную отчетность, является валюта первичной экономической среды, в которой компания осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и валютой представления отчетности Группы является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль («руб.»).

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.

По состоянию на 30 сентября 2012 г. основной обменный курс, используемый для перевода остатков в иностранной валюте, составлял 1 долл. США к 30,9169 руб. (31 декабря 2011 год: 1 долл. США к 32,1961 руб.). В отношении конвертации российских рублей в другие валюты действуют правила валютного контроля.

3.11 Кредиторская задолженность

Задолженность по основной деятельности начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

3.12 Резервы по обязательствам и расходам

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

Резервы определяются и переоцениваются ежегодно и отражаются в консолидированной финансовой отчетности на основе оценки по дисконтированной стоимости с использованием ставок дисконтирования применяемых в Компании или дочерних компаниях исходя из условий экономической среды по состоянию на соответствующую отчетную дату.

Резервы определяются 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



Открытое акционерное общество «Дорогобуж»
Примечания к консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 г. (неаудированные данные)

(все суммы выражены в миллионах российских рублей)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

дисконта, являются изменением оценок руководства, и, за исключением обязательства по восстановлению, отражаются в отчете о прибылях и убытках в соответствующем отчетном периоде.

3.13 Акционерный капитал

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

Привилегированные акции являются некумулятивными и представлены как часть акционерного капитала в примечаниях.

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

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

3.14 Признание выручки

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

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

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.

3.15 Взаимозачеты

Часть операций купли-продажи осуществляется путем взаимозачетов или других неденежных расчетов. Как правило, эти операции проводятся в форме прямого погашения взаимной дебиторской и кредиторской задолженности в рамках хозяйственных договоров. Неденежные расчеты включают также расчеты векселями, представляющими собой оборотные долговые обязательства. Операции купли-продажи, расчеты по которым планируется осуществить посредством взаимозачетов или прочих неденежных расчетов, признаются по 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



Открытое акционерное общество «Дорогобуж»
Примечания к консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 г. (неаудированные данные)

(все суммы выражены в миллионах российских рублей)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

3.16 Вознаграждения работникам

Начисление заработной платы, взносов в пенсионный фонд Российской Федерации, 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.

3.17 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



Открытое акционерное общество «Дорогобуж»
Примечания к консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 г. (неаудированные данные)

(все суммы выражены в миллионах российских рублей)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

3.17 Финансовые активы и обязательства (продолжение)

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 убытка.

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

3.18 Прибыль в расчете на акцию

Прибыль на акцию определяется путем деления суммы прибыли или убытка, приходящейся на долю акционеров Компании, на средневзвешенное количество акций участия, находившихся в обращении в течение отчетного года. Привилегированные акции не подлежат выкупу и квалифицируются как акции участия. Привилегированные акции участвуют в расчете, так как относящиеся к ним дивиденды не могут быть меньше, чем дивиденды по обыкновенным акциям.

3.19 Отчетность по сегментам

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



Открытое акционерное общество «Дорогобуж»
Примечания к консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 г. (неаудированные данные)

(все суммы выражены в миллионах российских рублей)

4 Расчеты и операции со связанными сторонами

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

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции или имеет значительное сальдо на 30 сентября 2012 и 31 декабря 2011 гг., подробно описан далее.

Сальдо расчетов и операции со связанными сторонами включают следующие статьи:

i Расчеты со связанными сторонами:

Статья отчета о финансовом положении	Прим.	Характер взаимоотношений	30 сентября 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков без учета резерва	6	Материнская компания Компании под общим контролем	7 1 398	11 358
Задолженность по процентам	6	Материнская компания Компании под общим контролем	- 1 262	- 692
Инвестиции в ассоциированную компанию	9	Компании под общим контролем	1 804	1 466
Предоплата		Компании под общим контролем	205	161
Займы выданные		Компании под общим контролем	15 240	11 655
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	11	Материнская компания Компании под общим контролем	(10) (38)	(65) (30)
Авансы полученные		Компании под общим контролем	(234)	(281)
Инвестиции, имеющиеся в наличии для торговли (облигации)		Материнская компания	2 032	1 016

ii Операции со связанными сторонами

Статья отчета о совокупном доходе	Характер взаимоотношений	Девять месяцев, закончившиеся	
		30 сентября 2012 г.	30 сентября 2011 г.
Выручка от продажи прочих товаров, оказание услуг	Материнская компания	93	71
Закупки сырья и материалов	Компании под общим контролем	7 439	7 792
	Материнская компания	(66)	(55)
Услуги транспортных предприятий	Компании под общим контролем	(66)	(52)
	Компании под общим контролем	(279)	(294)

На 30 сентября 2012 года и 31 декабря 2011 года в прочие активы включены банковские депозиты Группы, ограниченные в использовании в качестве гарантий банкам по кредитному соглашению между HSBC Bank (China), Raiffeisen Bank International AG и одной из дочерних компаний ОАО «Акрон» в Китае в сумме 1,107 руб. (2011: 1,121 руб.).

Эти депозиты классифицируются как прочие оборотные и внеоборотные активы в консолидированной отчетности Группы на основе сроков их закрытия. На 30 сентября 2012 года такие банковские депозиты в сумме 1,107 руб. были классифицированы как оборотные (31 декабря 2011: 354 руб.) и 0 руб. – как внеоборотные (31 декабря 2011: 767 руб.).



(все суммы выражены в миллионах российских рублей)

4 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

iii Займы, выданные связанным сторонам

По состоянию на 30 сентября 2012 и 31 декабря 2011 г. общая сумма краткосрочных займов, выданных материнской компании и компаниям под общим контролем и выраженных в рублях, составляет 438 руб. и 459 руб., соответственно; процентные ставки по данным займам составляют от 8,25 % до 8,8 %. Под указанные займы обеспечение не предоставлялось.

По состоянию на 30 сентября 2012 и 31 декабря 2011 г. общая сумма долгосрочных займов, выданных сторонам под общим контролем, составляет 14 802 руб. и 11 196 руб. соответственно, под процентную ставку от 8,8% до 9,0%. Под указанные займы обеспечение не предоставлялось.

За 9 месяцев 2012 г. Группа начислила проценты к получению с займов, выданных связанным сторонам в размере 937 руб. (9 месяцев 2011 г.: 359 руб.).

5 Денежные средства и их эквиваленты

	30 сентября 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Денежные средства в кассе и на банковских счетах в рублях	376	644
Денежные средства в долларах США на банковских счетах	255	1 265
Денежные средства в евро на банковских счетах	74	53
Итого денежные средства и их эквиваленты	705	1 962

6 Дебиторская задолженность

	30 сентября 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	225	459
Задолженность по процентам	1 376	753
За вычетом резерва под обесценение	(40)	(46)
Итого финансовые активы	1 561	1 166
Авансы выданные	654	429
Налог на добавленную стоимость к возмещению	645	688
Предоплата по налогу на прибыль	27	-
Дебиторская задолженность по прочим налогам	-	1
За вычетом резерва под обесценение	(1)	(1)
Итого дебиторская задолженность	2 886	2 283

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

7 Запасы

	30 сентября 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Сырье, материалы и запасные части	1 252	1 143
Незавершенное производство	120	56
Готовая продукция	493	273
	1 865	1 472

8 Основные средства

Основные средства и относящаяся к ним накопленная амортизация включают:

	2012 г.	2011 г.
Балансовая стоимость на 1 января	4 460	4 424
Поступления	560	275
Выбытия	(4)	(3)
Амортизация за период	(284)	(249)
Балансовая стоимость на 30 сентября	4 732	4 447

9 Инвестиции в ассоциированные компании

	2012 г.	2011 г.
Остаток на 1 января	1 466	1 322
Увеличение уставного капитала	206	-
Доля прибыли / (убытка) до налогообложения	132	41
Остаток на 30 сентября	1 804	1 363

15

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



Открытое акционерное общество «Дорогобуж»
Примечания к консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 г. (неаудированные данные)

(все суммы выражены в миллионах российских рублей)

9 Инвестиции в ассоциированные компании (продолжение)

Ниже представлена информация по состоянию на 30 сентября 2012 года и 31 декабря 2011 года о долях участия Группы в ее основной ассоциированной компании и обобщенная информация о ее финансовых показателях, включая общую сумму активов, обязательств, выручку, прибыль или убыток:

30 сентября 2012:

Наименование	Итого активы	Итого обязательства	Выручка	Прибыль/ (убыток)	Процент участия	Страна регистрации
ООО «Балттранс»	3 643	1 675	1 741	377	35 %	Россия

31 декабря 2011:

Наименование	Итого активов	Итого обязательств	Выручка	Прибыль/ (убыток)	Процент участия	Страна регистрации
ООО «Балттранс»	3 840	2 760	2 033	362	35%	Россия

10 Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

	2012 год	2011 год
Остаток на 1 января	216	4 305
Поступления	14	4
Прибыль от переоценки по справедливой стоимости признанная в статье «прочий совокупный доход»	52	(89)
Выбытие акций Сбербанк России	(248)	-
Выбытие акций ОАО «Акрон»	-	(3 391)
Выбытия	-	(6)
Остаток на 30 сентября	34	823

У Группы имеются инвестиции в следующие компании:

Наименование	Деятельность	Страна регистрации	30 сентября 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Сбербанк России	Банковские услуги	Россия	-	196
Прочее			34	20
			34	216

В первом квартале 2012 года Группа продала акции Сбербанк России в количестве 2 475 000 штук за 248 руб. Прибыль от продажи акций составила 248 руб.

11 Кредиторская задолженность

	30 сентября 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Задолженность поставщикам и подрядчикам	487	411
Кредиторская задолженность по дивидендам	3	3
Итого финансовые обязательства	490	414
Кредиторская задолженность перед персоналом	166	159
Начисленные обязательства и прочие кредиторы	10	9
Итого кредиторская задолженность и начисленные расходы	666	582

12 Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы

В состав кредитов и займов входят следующие:

	30 сентября 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Кредитные линии	3 246	1 288
Срочные кредиты и займы	4 869	4 668
	8 115	5 956



Открытое акционерное общество «Дорогобуж»
Примечания к консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 г. (неаудированные данные)

(все суммы выражены в миллионах российских рублей)

12 Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы (продолжение)

Сроки погашения кредитов и займов Группы представлены ниже:

	30 сентября 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Кредиты и займы со сроком погашения:		
- до 1 года	2 275	834
- от 1 до 5 лет	5 840	5 122
	8 115	5 956

Кредиты и займы Группы выражены в следующих валютах:

	30 сентября 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Кредиты и займы, выраженные в:		
- российских рублях	-	-
- долларах США	8 115	5 956
	8 115	5 956

Группа не ведет учет операций хеджирования и не заключала никаких договоров о хеджировании своих обязательств, выраженных в иностранной валюте, и риска изменения процентных ставок.

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

	30 сентября 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Краткосрочные кредиты и займы		
В долларах США		
Кредиты с фиксированной процентной ставкой от 6,20% до 6,82%	1 700	805
Кредиты с плавающей процентной ставкой от 1M LIBOR+3,8% до 1M LIBOR+5,5% годовых	575	29
Итого краткосрочные кредиты и займы	2 275	834

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

	30 сентября 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Долгосрочные кредиты и займы		
В долларах США		
Кредиты с фиксированной процентной ставкой от 6,3% до 6,75% годовых	2 164	3 220
Кредиты с плавающей процентной ставкой от 1M LIBOR+3,8% до 1M LIBOR + 5,5% годовых	3 676	1 902
Итого долгосрочные кредиты и займы	5 840	5 122

Из общей суммы кредитов и займов по кредитным соглашениям на общую сумму 5 797 руб. (31 декабря 2011 год: 5 313 руб.) предусмотрены некоторые ограничительные условия, включая требование о поддержании Группой определенного совокупного размера заимствований, отношения EBITDA к чистым расходам по выплате процентов и отношения заемных средств к EBITDA. Кредитными соглашениями предусмотрено также обязательство заемщика по поддержанию определенного размера поступлений валютной выручки на счета, открытые в банках-кредиторах. Согласно кредитным соглашениям банки имеют право досрочного истребования кредита в случае невыполнения или ненадлежащего выполнения заемщиком обязательств перед банком.

Из общей суммы кредитов и займов по кредитным соглашениям на общую сумму 4 715 руб. (31 декабря 2011 год: 5 956 руб.) предусмотрено требование о поддержании установленного уровня денежных потоков через счета, открытые в банке-кредиторе. Соглашение предусматривает ряд ограничительных условий и требование о досрочном погашении суммы кредита в случае нарушения заемщиком обязательств по кредитным договорам и включает ограничения на проведение существенных сделок с активами. Помимо этого, такие дополнительные условия подразумевают право безакцептного списания соответствующими банками со счетов, открытых должниками в таких банках, с целью погашения кредитов и займов.

