

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО  
«АКРОН»**

**Международный стандарт финансовой отчетности № 34**

**Консолидированная сокращенная промежуточная  
финансовая информация (за первый квартал)**

**31 марта 2009 г.**

## Содержание

Неаудированный консолидированный сокращенный промежуточный бухгалтерский баланс.....	1
Неаудированный консолидированный сокращенный промежуточный отчет о прибылях и убытках.....	2
Неаудированный консолидированный сокращенный промежуточный отчет о движении денежных средств.....	3
Неаудированный консолидированный сокращенный промежуточный отчет об изменении капитала.....	4

### Примечания к неаудированной консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации

1	Группа «Акрон» и ее деятельность.....	5
2	Основа подготовки финансовой отчетности.....	5
3	Учетная политика.....	5
4	Расчеты и операции со связанными сторонами.....	9
5	Денежные средства и их эквиваленты.....	10
6	Дебиторская задолженность.....	10
7	Основные средства.....	11
8	Права на разведку и добычу полезных ископаемых.....	11
9	Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи.....	11
10	Инвестиции в ассоциированные компании.....	11
11	Кредиторская задолженность.....	12
12	Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы.....	12
13	Финансовые доходы (расходы), нетто.....	14
14	Прочие операционные расходы, нетто.....	14
15	Прибыль на акцию.....	14
16	Налоги на прибыль.....	14
17	Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски.....	14
18	События после отчетной даты.....	15

**Открытое акционерное общество «Акрон»**  
**Консолидированный сокращенный промежуточный бухгалтерский баланс**  
**на 31 марта 2009 г. (неаудированные данные) и 31 декабря 2008 г.**  
*(в тысячах российских рублей)*



Прим. 31 марта 2009 г. 31 декабря 2008 г.

<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	7	18 978 404	18 053 913
Права на разведку и добычу полезных ископаемых	8	20 088 839	19 624 441
Аренда земли		487 250	458 991
Гудвил		1 271 673	1 271 673
Прочие внеоборотные активы		1 277 618	1 143 099
Инвестиции в ассоциированные компании	10	644 373	571 010
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	9	10 358 476	6 659 501
Дебиторская задолженность по долгосрочным займам		51 100	58 607
Отложенные налоговые активы		378 117	620 085
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>53 535 850</b>	<b>48 461 320</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы		5 757 406	5 538 401
Дебиторская задолженность по краткосрочным займам		924 809	920 353
Дебиторская задолженность	6	4 281 163	3 958 728
Денежные средства и их эквиваленты	5	4 390 858	4 008 768
Прочие оборотные активы		258 728	143 406
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>15 612 964</b>	<b>14 569 656</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>69 148 814</b>	<b>63 030 976</b>
<b>КАПИТАЛ</b>			
Акционерный капитал		3 125 018	3 125 018
Выкупленные собственные акции		(46 326)	(46 326)
Нераспределенная прибыль		14 551 021	15 391 110
Резерв переоценки		6 911 606	3 953 534
Прочие резервы		(248 466)	(248 466)
Накопленные курсовые разницы		436 849	189 984
<b>Акционерный капитал и резервы, приходящиеся на долю акционеров Компании</b>		<b>24 729 702</b>	<b>22 364 854</b>
Доля меньшинства		2 922 853	2 810 532
<b>ИТОГО КАПИТАЛ</b>		<b>27 652 555</b>	<b>25 175 386</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные кредиты и займы	12	8 421 045	10 413 584
Обязательства по финансовой аренде		65 338	69 514
Прочие долгосрочные обязательства		323 959	306 714
Отложенные налоговые обязательства		3 301 491	2 299 726
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>12 111 833</b>	<b>13 089 538</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиторская задолженность	11	2 087 147	2 291 645
Векселя к оплате		1 271 610	1 466 581
Текущая задолженность по налогу на прибыль		87 133	22 465
Задолженность по прочим налогам		281 092	216 849
Краткосрочные кредиты и займы	12	23 756 656	18 409 629
Авансы полученные		1 694 255	2 223 679
Обязательства по финансовой аренде		29 602	30 557
Прочие краткосрочные обязательства		176 931	104 647
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>29 84 426</b>	<b>24 766 052</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>41 496 259</b>	<b>37 855 590</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ</b>		<b>69 148 814</b>	<b>63 030 976</b>

Утверждено и подписано от имени Совета директоров 9 июня 2009 г.

И.Н. Антонов \_\_\_\_\_  
 Президент

А.В. Миленков \_\_\_\_\_  
 Финансовый директор

**Открытое акционерное общество «Акрон»**  
**Консолидированный сокращенный промежуточный отчет о прибылях и убытках**  
**за три месяца, закончившихся 31 марта 2009 г. и 31 марта 2008 г. (неаудированные данные)**  
*(в тысячах российских рублей, кроме данных в расчете на акцию)*



	Три месяца, закончившиеся		
	Прим.	31 марта 2009 г.	31 марта 2008 г.
Выручка		9 430 402	11 661 134
Себестоимость проданной продукции		(5 111 499)	(5 089 622)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>4 318 903</b>	<b>6 571 512</b>
Транспортные услуги		(1 460 064)	(660 703)
Коммерческие, общие и административные расходы		(631 163)	(678 080)
Прибыль / (убыток) от выбытия основных средств, нетто		(232 614)	(4 294)
Прочие операционные доходы / (расходы), нетто	14	274 117	(26 096)
<b>Операционная прибыль</b>		<b>2 269 179</b>	<b>5 202 339</b>
	13		
Финансовые доходы / (расходы), нетто		(2 486 797)	130 526
Проценты к уплате		(32 614)	(136 446)
Доля в результатах ассоциированной компании	10	73 363	71 587
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>(176 869)</b>	<b>5 268 006</b>
Расходы по налогу на прибыль	16	(672 497)	(1 305 034)
<b>Чистая прибыль за период</b>		<b>(849 366)</b>	<b>3 962 972</b>
<b>Чистая прибыль, приходящаяся на:</b>			
Акционеров Компании		(840 089)	3 652 138
Долю меньшинства		(9 277)	310 834
<b>Чистая прибыль за период</b>		<b>(849 366)</b>	<b>3 962 972</b>
Базовая и разводненная прибыль на акцию с учетом прибыли, приходящейся на акционеров Компании (в российских рублях из расчета на акцию)	15	(19,29)	83,73

**Открытое акционерное общество «Акрон»**  
**Консолидированный сокращенный промежуточный отчет о движении денежных средств за три месяца, закончившихся 31 марта 2009 г. и 31 марта 2008 г.**  
**(неаудированные данные)** (все суммы выражены в тысячах российских рублей)



	Прим.	Три месяца, закончившиеся	
		31 марта 2009 г.	31 марта 2008 г.
<b>Денежные потоки от операционной деятельности</b>			
Прибыль до налогообложения		(176 869)	5 268 006
<i>Поправки на:</i>			
Амортизацию основных средств и нематериальных активов		343 037	275 502
Резерв / (сторно) по дебиторской задолженности	6	25 295	(888)
Резерв / (сторно) под списание запасов		(270 530)	(8 346)
Обесценение основных средств, нетто		-	-
Доля в результатах ассоциированной компании		(73 363)	(71 587)
Убыток от выбытия основных средств		28 041	4 294
Проценты к уплате		32 614	136 446
Проценты к получению		(37 178)	(35 687)
Доходы от дивидендов		(370)	-
Влияние курсовых разниц на статьи, не относящиеся к операционной деятельности		1 445 282	(68 863)
<b>Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала</b>			
		<b>1 315 959</b>	<b>5 498 877</b>
<i>(Увеличение) / уменьшение задолженности покупателей и заказчиков без учета резерва</i>			
		69 382	(397 451)
<i>(Увеличение) / уменьшение авансов поставщикам</i>			
		217 880	67 254
<i>(Увеличение) / уменьшение прочей дебиторской задолженности</i>			
		(1 176 666)	(100 935)
<i>(Увеличение) / уменьшение запасов</i>			
		51 525	(148 381)
<i>Увеличение / (уменьшение) задолженности поставщикам и подрядчикам</i>			
		242 129	(612 706)
<i>Увеличение / (уменьшение) прочей кредиторской задолженности</i>			
		(71 870)	113 593
<i>Увеличение / (уменьшение) авансов полученных</i>			
		(529 424)	61 986
<i>(Увеличение) / уменьшение прочих оборотных активов</i>			
		(115 322)	(36 980)
<i>Увеличение / (уменьшение) прочих краткосрочных обязательств</i>			
		72 284	46 238
<i>Чистое изменение прочих внеоборотных активов и долгосрочных обязательств</i>			
		(122 405)	7 859
<b>Поступление денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>(46 528)</b>	<b>4 499 354</b>
Налог на прибыль уплаченный		(15 712)	(499 929)
Проценты уплаченные		(464 983)	(135 159)
<b>Чистая сумма поступлений денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>(527 223)</b>	<b>3 864 266</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>			
Приобретение основных средств		(796 155)	(745 480)
Приобретение нематериальных активов		-	(31 921)
Продажа основных средств		103 113	10 382
Займы выданные		(98 300)	(118 800)
Поступления от займов погашенных		101 351	88 807
Проценты полученные		2 060	30 380
Дивиденды полученные		370	114 454
Приобретение инвестиций, имеющих в наличии для продажи		(7 553)	(53 829)
<b>Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности</b>		<b>(695 114)</b>	<b>(706 007)</b>
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>			
Дивиденды, выплаченные акционерам		(427 299)	(498 643)
Дивиденды, выплаченные миноритарным акционерам		(898)	(23)
Платежи по финансовой аренде		-	(39 733)
Привлечение заемных средств		6 588 811	5 162 537
Погашение заемных средств		(5 029 867)	(3 873 543)
<b>Чистая сумма денежных средств, полученных от / (использованных в) финансовой деятельности</b>		<b>1 130 747</b>	<b>750 595</b>
Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты		473 680	(4 378)
<b>Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>382 090</b>	<b>3 904 476</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало периода</b>		<b>4 008 768</b>	<b>1 335 275</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>		<b>4 390 858</b>	<b>5 239 751</b>



**Акционерный капитал и резервы, приходящиеся на долю акционеров Компании**

	Акционер- ный капитал	Выкуплен- ные собст- венные акции	Нераспре- деленная прибыль	Резерв переоценки	Прочие резервы	Накоплен- ные курсовые разницы	Доля меньшин- ства	Итого капитал
<b>Остаток на 1 января 2008 г.</b>	<b>3 125 018</b>	<b>(39 737)</b>	<b>11 247 092</b>	<b>11 207 376</b>	<b>-</b>	<b>(78 531)</b>	<b>2 835 506</b>	<b>28 296 724</b>
Прибыль от изменения справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи (Прим.9)	-	-	-	5 819 180	-	-	2 632 986	8 452 166
Разница от пересчета валют	-	-	-	-	-	5 017	4 918	9 935
Налог на прибыль, учтенный в составе капитала	-	-	-	(1 396 603)	-	-	(631 917)	(2 028 520)
Чистый доход, признаваемый в составе капитала	-	-	-	4 422 577	-	5 017	2 005 987	6 433 581
Прибыль за период	-	-	3 652 138	-	-	-	310 834	3 962 972
Итого признанный доход	-	-	3 652 138	4 422 577	-	5 017	2 316 821	10 396 553
<b>Остаток на 31 марта 2008 г.</b>	<b>3 125 018</b>	<b>(39 737)</b>	<b>14 899 230</b>	<b>15 629 953</b>	<b>-</b>	<b>(73 514)</b>	<b>5 152 327</b>	<b>38 693 277</b>
<b>Остаток на 1 января 2009 г.</b>	<b>3 125 018</b>	<b>(46 326)</b>	<b>15 391 110</b>	<b>3 953 554</b>	<b>(248 466)</b>	<b>189 984</b>	<b>2 810 532</b>	<b>25 175 406</b>
Прибыль от изменения справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи (Прим.9)	-	-	-	3 697 608	-	-	(6 186)	3 691 422
Разница от пересчета валют	-	-	-	-	-	246 865	126 547	373 412
Налог на прибыль, учтенный в составе капитала	-	-	-	(739 556)	-	-	1 237	(738 319)
Чистый доход, признаваемый в составе капитала	-	-	-	2 958 052	-	246 865	121 598	3 326 515
Прибыль за период	-	-	(840 089)	-	-	-	(9 277)	(849 366)
Итого признанный доход	-	-	(840 089)	2 958 052	-	246 865	112 321	2 477 149
Акции, выкупленные у акционеров	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Остаток на 31 марта 2009 г.</b>	<b>3 125 018</b>	<b>(46 326)</b>	<b>14 551 021</b>	<b>6 911 606</b>	<b>(248 466)</b>	<b>436 849</b>	<b>2 922 853</b>	<b>27 652 555</b>

Прилагаемые примечания со страницы 5 по страницу 15 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации.



## **1 Группа «Акрон» и ее деятельность**

Настоящая неаудированная консолидированная сокращенная финансовая информация Открытого акционерного общества «Акрон» (далее – «Компания» или «Акрон») и его дочерних компаний (далее совместно именуемых – «Группа» или «Группа «Акрон») за три месяца, закончившихся 31 марта 2009 г., подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

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

Контролирующей компанией Группы является компания Subero Associates Inc (Британские Виргинские острова) (31 декабря 2008 г.: Subero Associates Inc). На 31 марта 2009 г. и 31 декабря 2008 г. конечный контроль над Группой осуществлял г-н Вячеслав Кантор.

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

## **2 Основа подготовки финансовой отчетности**

Настоящая консолидированная сокращенная промежуточная финансовая информация за три месяца, закончившихся 31 марта 2009 г. была подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Данную сокращенную консолидированную промежуточную финансовую информацию следует рассматривать вместе с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2008 г.

## **3 Учетная политика**

Принятые принципы учетной политики соответствуют тем принципам, которые были использованы при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2008 г., и которые были в ней изложены.

Кроме того, ниже приведены новые и пересмотренные стандарты, которые Группа приняла в соответствии с переходными положениями данных стандартов и оговоренными в них датами вступления в силу:

- **Интерпретация IFRIC 11 к МСФО (IFRS) 2 «Операции с собственными выкупленными акциями группы»** (введена в действие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 марта 2007 г. или позднее);
- **Интерпретация IFRIC 12 «Концессионные договоры на обслуживание»** (введена в действие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2008 г. или позднее);
- **Интерпретация IFRIC 14, МСФО (IAS) 19 «Ограничения на актив(ы) пенсионного плана с установленными выплатами, минимальные требования к обеспечению фондами и их взаимосвязь»** (введена в действие в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2008 г. или позднее).

Данные интерпретации не оказали значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

**Изменение классификации финансовых активов – Поправки к МСФО 39, Финансовые инструменты – признание и оценка, и МСФО 7, Финансовые инструменты: Раскрытие информации и последующие поправки, Изменение классификации финансовых активов: Дата вступления в силу и переходный период.** Поправки предоставляют компаниям возможность: (а) изменить классификацию актива и перевести его из категории удерживаемых для торговли, если, что бывает в редких случаях, актив более не предназначен для целей продажи или выкупа в ближайшее время; и (б) изменить классификацию актива, имеющегося в наличии для продажи или удерживаемого для торговли, в категорию займов и дебиторской задолженности, если компания имеет намерение и возможность удерживать этот финансовый актив в обозримом будущем или до срока его погашения (при условии, что в противном случае актив подпадает под определение займов и дебиторской задолженности). Поправки могут применяться ретроспективно с 1 июля 2008 г. в отношении изменений классификаций, проведенных до 1 ноября 2008 г.; изменения классификации, разрешаемые поправками, не могут применяться до 1 июля 2008 г. и ретроспективные изменения классификации разрешаются



### **3 Учетная политика (продолжение)**

только в том случае, если они были сделаны до 1 ноября 2008 г. Любое изменение классификации финансового актива, проведенное на 1 ноября 2008 г. или позже, считается действительным с даты, когда было осуществлено данное изменение классификации. Группа не использовала возможность добровольной переклассификации в течение отчетного периода.

Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета

**МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» (введен в действие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2009 г. или позднее).** Стандарт применяется к компаниям, долговые и долевыми инструментами которых обращаются на публичном рынке и которые подают (находятся в процессе регистрации) свою финансовую отчетность в соответствующие регулирующие органы с целью выпуска любого вида инструментов на публичном рынке. МСФО (IFRS) 8 требует от компании предоставления финансовой и описательной информации о своих операционных сегментах и указывает, как компания должна предоставлять такую информацию. В настоящее время руководство проводит оценку влияния стандарта на раскрытие информации о сегментах в финансовой отчетности Группы.

**МСФО (IAS) 32 и поправка к МСФО (IAS) 1 «Финансовые инструменты с правом досрочного погашения и обязательства, возникающие при ликвидации»** (введен в действие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2009 г. или позднее). Данная поправка требует классифицировать как долевыми некоторые финансовые инструменты, которые соответствуют определению финансового обязательства. Группа не считает, что эта поправка окажет влияние на ее финансовую отчетность.

**МСФО (IAS) 23 – «Затраты по займам» (пересмотрен в марте 2007 г., введен в действие в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2009 г. или позднее).** Пересмотренный стандарт МСФО (IAS) 23 был выпущен в марте 2007 г. Основная поправка к МСФО (IAS) 23 заключается в исключении варианта незамедлительного отнесения на расходы затрат по займам, относящихся к активам, подготовка которых к использованию или продаже требует значительного времени. Новая редакция стандарта применяется перспективно к затратам по займам, относящимся к квалифицируемым активам, дата начала капитализации которых приходится на 1 января 2009 г. или позднее. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данная поправка к стандарту повлияет на ее финансовую отчетность.

**МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (пересмотрен в сентябре 2007 г.; введен в действие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2009 г. или позднее).** Основное изменение в МСФО (IAS) 1 заключается в замене отчета о прибылях и убытках отчетом о совокупном доходе, где также будут отражаться все изменения капитала, источником которых не является собственник как таковой, например, переоценка финансовых активов, имеющих в наличии для продажи. В качестве альтернативы компаниям будет разрешено представлять два отчета: отдельный отчет о прибылях и убытках и отчет о совокупном доходе. В новой редакции стандарта МСФО (IAS) 1 также вводится требование представлять отчет о финансовом положении (бухгалтерский баланс) на начало самого раннего сравнительного периода, когда компания проводит пересчет сравнительных данных в связи с изменениями классификации, изменениями учетной политики или исправлением ошибок. Руководство Группы ожидает, что новая редакция МСФО (IAS) 1 повлияет на представление ее финансовой отчетности, однако не окажет влияния на признание или оценку конкретных операций или остатков по ним.

**МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и неконсолидированная (отдельная) финансовая отчетность» (пересмотрен в январе 2008 года; введен в действие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 июля 2009 г. или позднее).** Пересмотренный МСФО (IAS) 27 требует, чтобы компания начисляла общий совокупный доход на владельцев материнской компании и держателей неконтролирующего пакета акций (ранее – доли меньшинства) даже в том случае, когда результаты по неконтролирующему пакету акций представляют собой отрицательный баланс (действующий в настоящее время стандарт требует, чтобы превышение по убыткам начислялось на владельцев материнской компании в большинстве случаев). Пересмотренный стандарт также указывает, что изменения доли собственности материнской компании в дочерней компании, не приводящее к потере контроля, должно отражаться в учете как операции с долевыми инструментами. Кроме того, в стандарте говорится, что компания должна оценивать прибыль или убыток от утраты контроля над дочерней компанией. Все инвестиции, сохранившиеся в бывшей дочерней компании, должны будут оцениваться по справедливой стоимости на дату утраты контроля. В настоящее время руководство проводит оценку влияния этого пересмотренного стандарта на финансовую отчетность Группы.





### **3 Учетная политика (продолжение)**

**Условия вступления в долевые права и их отмена – поправка к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, основанные на акциях»** (выпущен в январе 2008 г.; вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2008 г. или позднее). Данная поправка разъясняет, что условиями вступления в долевые права являются только условия предоставления услуг и условия результативности. Прочие характеристики выплат на основе акций не являются условиями вступления в долевые права. Данное изменение указывает, что все аннулирования, осуществленные как компанией, так и другими сторонами, должны отражаться в учете одинаково. Поправка к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, основанные на акциях» в настоящее время не применима к деятельности Группы, т.к. она не практикует такие выплаты.

**МСФО (IFRS) 3, «Объединение компаний»** (пересмотренный в 2008 году; вступает в силу для объединений компаний с датой приобретения, приходящейся на начало или дату, следующую за началом первого годового отчетного периода, начинающегося 1 июля 2009 г. или позднее). Пересмотренный МСФО (IFRS) 3 разрешает компаниям выбирать по своему усмотрению метод оценки доли неконтролирующего пакета: они могут использовать для этого существующий метод МСФО (IFRS) 3 (пропорциональная доля компании-покупателя в идентифицируемых чистых активах приобретенной компании), или проводить оценку на основе, аналогичной предусмотренной ОПБУ США (по справедливой стоимости). Пересмотренный МСФО (IFRS) 3 содержит более подробное руководство по применению метода приобретения к объединению компаний. Отменено требование об оценке по справедливой стоимости всех активов и обязательств на каждом этапе поэтапного приобретения для целей расчета доли гудвила. Теперь гудвил будет оцениваться как разница на дату приобретения между справедливой стоимостью любой инвестиции в компанию до приобретения, переданной суммой оплаты и приобретенных чистых активов. Затраты, связанные с приобретением, будут учитываться отдельно от объединения компаний и поэтому будут отражаться как расходы, а не включаться в гудвил. Компания-покупатель будет отражать обязательство в отношении условной суммы оплаты за приобретение на дату приобретения. Изменения стоимости этого обязательства после даты приобретения будут отражаться надлежащим образом в соответствии с другими применимыми МСФО, а не путем корректировки гудвила.

Пересмотренный МСФО 3 включает в свой объем только объединения компаний с участием нескольких компаний и объединения компаний, осуществленные исключительно путем заключения договора. В настоящее время руководство проводит оценку влияния этого пересмотренного стандарта на консолидированную финансовую отчетность Группы.

**Интерпретация IFRIC 13 – «Программа поощрения постоянных клиентов»** (выпущена в июне 2007 г.; введена в действие в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 июля 2008 г. или позднее). Интерпретация IFRIC 13 разъясняет, что если товары и услуги реализуются совместно со льготой для поощрения постоянных клиентов (например, пункты лояльности или бесплатные продукты), то это представляет собой многокомпонентную сделку, в рамках которой вознаграждение, получаемое от клиента, распределяется между компонентами сделки с использованием справедливой стоимости. Интерпретация IFRIC 13 не применима к деятельности Группы, т.к. компании Группы в настоящее время не осуществляют программы поощрения постоянных клиентов.

**Интерпретация IFRIC 15 «Контракты на строительство объектов недвижимости»** (введена в действие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2009 г. или позднее). Интерпретация применяется в отношении учета выручки и соответствующих расходов предприятиями, которые занимаются строительством объектов недвижимости самостоятельно или с помощью субподрядчиков, и содержит руководство, позволяющее определить, регулируется ли учет контрактов на строительство объектов недвижимости МСФО (IAS) 11 или МСФО (IAS) 18. Она также содержит критерии для определения момента признания предприятиями выручки от таких операций. [Интерпретация IFRIC 15 не применима к деятельности Группы, так как у нее не имеется каких-либо контрактов на строительство объектов недвижимости.]

**Поправки к Международным стандартам финансовой отчетности** (выпущены в мае 2008 г.); В 2007 г. Комитет по Международным стандартам финансовой отчетности принял решение начать выполнение проекта по ежегодному уточнению стандартов в целях внесения необходимых, но не срочных поправок в МСФО. Поправки, принятые в мае 2008 г., включают поправки по существу, разъяснения и изменения в терминологии к разным стандартам. Поправки по существу относятся к следующим областям: классификация по категории удерживаемых для продажи согласно МСФО (IFRS) 5 в случае потери контроля за дочерней компанией; возможность классификации финансовых инструментов, удерживаемых для торговли, как долгосрочных согласно МСФО (IAS) 1; учет реализации активов по МСФО (IAS) 16, которые ранее удерживались для аренды, и классификация соответствующих потоков денежных средств по МСФО (IAS) 7 как потоков денежных средств от операционной деятельности; разъяснение определения сокращения согласно МСФО (IAS) 19; учет государственных ссуд, предоставленных под ставку ниже рыночной, согласно МСФО (IAS) 20; приведение в соответствие определения затрат по займам в МСФО (IAS) 23 с методом эффективной процентной ставки; разъяснение по учету дочерних компаний, удерживаемых для продажи, согласно МСФО (IAS) 27 и МСФО (IFRS) 5; уменьшение объема раскрываемой информации об ассоциированных компаниях и совместных предприятиях согласно МСФО (IAS) 28 и МСФО (IAS) 31; увеличение объема раскрываемой информации по МСФО (IAS) 36; разъяснение по учету рекламных затрат по МСФО (IAS) 38; поправка к определению категории



### **3 Учетная политика (продолжение)**

активов, отражаемых по справедливой стоимости на счете прибылей и убытков, для приведения в соответствие с учетом операций хеджирования по МСФО (IAS) 39; введение учета инвестиционной собственности, не завершённой строительством, согласно МСФО (IAS) 40; и уменьшение ограничений на использование методов определения справедливой стоимости биологических активов в соответствии с МСФО (IAS) 41. Дополнительные поправки к МСФО (IAS) 8, 10, 18, 20, 29, 34, 40, 41 и к МСФО (IFRS) 7 представляют собой исключительно терминологические или редакторские изменения, которые, по мнению КМСФО, вообще не оказывают или оказывают минимальное влияние на бухгалтерский учет. Группа не считает, что поправки окажут значительное влияние на ее финансовую отчетность.

**Интерпретация IFRIC 17 «Выплаты дивидендов собственникам в форме неденежных активов»** (введена в действие для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2009 г. или позднее). Поправка поясняет, когда и как должно признаваться в учете распределение неденежных активов в качестве дивидендов владельцам. Компания должна оценить обязательство по выплате собственникам дивидендов в форме неденежных активов по справедливой стоимости активов, которые будут переданы. Прибыль или убыток от выбытия неденежных активов, переданных в счет выплаты дивидендов, будет признаваться в составе прибыли или убытка на момент погашения компанией задолженности по выплате дивидендов. Интерпретация IFRIC 17 не применима к деятельности Группы, так как она не проводит выплаты дивидендов собственникам в форме неденежных активов.

**МСФО 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»** (после поправки, внесенной в декабре 2008 г., вступающей в силу для финансовой отчетности по МСФО, впервые подготовленной за период, начинающийся 1 июля 2009 г. или после этой даты). По существу МСФО (IFRS) 1 в новой редакции не отличается от прежней версии, однако его структура была изменена, с тем чтобы упростить его восприятие для читателей и адаптировать его к будущим изменениям. Группа пришла к заключению, что пересмотренный стандарт не оказывает влияния на ее финансовую отчетность.

**Интерпретация IFRIC 18 «Передача активов клиентами»** (введена в действие в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 июля 2009 г. или после этой даты). Интерпретация дает пояснения по учету передачи активов клиентами, а именно, разъясняет обстоятельства, при которых актив соответствует данному определению; признание актива и оценку его стоимости при первоначальном признании, определение отдельно идентифицируемых услуг (одна или несколько услуг в обмен на передаваемый актив); признание выручки и учет передачи денежных средств клиентами. Ожидается, что Интерпретация IFRIC 18 не окажет влияния на финансовую отчетность Группы.

**Повышение качества раскрытия информации о финансовых инструментах – Поправка к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»** (выпущена в марте 2009 г., введена в действие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2009 г. или позднее). Данная поправка требует улучшения раскрытия информации в отношении оценки справедливой стоимости и риска ликвидности. Компании обязаны раскрыть информацию в отношении анализа финансовых инструментов с использованием трехуровневой иерархии оценки справедливой стоимости. Поправка (а) содержит пояснение о том, что анализ обязательств по срокам погашения должен включать договоры по выданным финансовым гарантиям с указанием максимальной суммы гарантии на самую раннюю дату требования исполнения гарантии; и (б) требует раскрытия информации об оставшихся договорных сроках погашения финансовых производных инструментов, если договорные сроки погашения являются необходимыми для понимания временных сроков денежных потоков. Компания далее должна представить анализ по срокам погашения финансовых активов, которые она удерживает для управления риском ликвидности, если эта информация позволит пользователям финансовой отчетности оценить характер и размер риска ликвидности. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данная поправка повлияет на ее финансовую отчетность.

**Прочие новые стандарты или интерпретации.** Группа сочла целесообразным не применять следующие новые стандарты или интерпретации в настоящее время:

- Интерпретация IFRIC 15 «Контракты на строительство объектов недвижимости» (введена в действие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2009 г. или позднее);
- Интерпретация IFRIC 16 «Хеджирование чистых инвестиций в зарубежную компанию» (введена в действие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 октября 2008 г. или позднее);
- Стоимость инвестиций в дочернюю компанию, совместно контролируемое предприятие или ассоциированную компанию – поправка к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 27 (выпущена в мае 2008 г.; вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2009 г. или позднее).
- Хеджируемые статьи, отвечающие установленным критериям – Поправка к МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» (вступает в силу с ретроспективным применением для годовых периодов, начинающихся с 1 июля 2009 года или позднее).



### 3 Учетная политика (продолжение)

- Интерпретация IFRIC 9, МСФО (IAS) 39 «Встроенные производные инструменты» (введена в действие в отношении годовых периодов, начинающихся 30 июня 2009 года или позднее; пока не принята ЕС).

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и интерпретации существенно не повлияют на финансовую отчетность Группы.

### 4 Расчеты и операции со связанными сторонами

Понятие «связанные стороны» соответствует определению в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать, находится под общим контролем или имеет возможность осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма. Конечная контролирующая сторона в Компании раскрыта в Приложении 1.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции или имеет значительное сальдо на 31 марта 2009 и 31 декабря 2008 гг., подробно описан далее.

Сальдо расчетов и операции со сторонами, включают следующие статьи:

#### i Расчеты со связанными сторонами:

Статья баланса	Прим.	Характер взаимоотношений	31 марта 2009 г.	31 декабря 2008 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков без учета резерва	6	Стороны под общим контролем	53 635	54 651
Резерв под обесценение дебиторской задолженности покупателей и заказчиков	6	Стороны под общим контролем	(202)	(40)
Предоплата	6	Стороны под общим контролем	5 381	5 000
Займы выданные		Стороны под общим контролем	267 200	213 200
Прочая дебиторская задолженность	6	Стороны под общим контролем	3 055	669
Кредиты и займы полученные		Стороны под общим контролем	(8 000)	(8 000)
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	11	Стороны под общим контролем	(20 355)	(17 138)
Авансы полученные		Стороны под общим контролем	(136)	-

#### ii Операции со связанными сторонами:

Статья отчета о прибылях и убытках	Характер взаимоотношений	31 марта 2009 г.	31 марта 2008 г.
Выручка от продажи удобрений	Стороны под общим контролем	17 366	370 776
Закупки сырья и материалов	Стороны под общим контролем	(12 356)	(37 195)
Услуги охранных предприятий	Стороны под общим контролем	(36 772)	(32 422)

#### iii Перекрестное владение акциями

На 31 марта 2009 г. ОАО «Дорогобуж», дочерняя компания, 73,17% общего числа акций которой принадлежит Компании (2008 г.: 72,33%), в свою очередь владела 4 147 246 обыкновенными акциями (8,7% обыкновенных акций) Компании (31 декабря 2008 г.: 4 041 600 обыкновенных акции или 8,48%). Акции, принадлежащие ОАО «Дорогобуж», учитываются как выкупленные собственные акции, но сохраняют права голоса и права на получение дивидендов.

#### iv Займы выданные

По состоянию на 31 марта 2009 г. и 31 декабря 2008 г. общая сумма краткосрочных займов, выданных сторонам под общим контролем, составляет 212 200 руб. и 202 200 руб., соответственно; процентные ставки по данным займам составляют от 10% до 14,2% (31 декабря 2008 г.: от 10% до 14,2%).

По состоянию на 31 марта 2009 г. и 31 декабря 2008 г. общая сумма долгосрочных займов, выданных сторонам под общим контролем, составила 55 000 руб. и 11 000 руб. соответственно; процентные ставки по данным займам составляют от 11% до 11,3% (31 декабря 2008 г.: 11,3%)



#### **4 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)**

Доходы по процентам от займов, выданных Группой, составили за три месяца 2009 г., закончившихся 31 марта 2009 г., 7 778 руб. (три месяца, закончившихся 31 марта 2008 г.: 5 079 руб.).

По состоянию на 31 марта 2009 г. сумма займов, выданных ключевым руководителям Компании, составила 17 673 руб. под процентную ставку 8% (31 декабря 2008 г.: 17 673 руб.).

##### **v Вознаграждение руководству**

Вознаграждение руководителям включает вознаграждение, выплачиваемое сотрудникам Группы, являющимся членами Правлений основных дочерних компаний Группы и членам Советов директоров Компании и ее основных дочерних предприятий. Компенсации включают в себя ежегодное вознаграждение и поощрительную премию по результатам деятельности.

Общая сумма компенсаций высшему руководству, включенная в общие и административные расходы в отчете о прибылях и убытках за три месяца, закончившихся 31 марта 2009 г., составила 142 163 руб. (три месяца, закончившихся 31 марта 2008 г.: 86 815 руб.). Соответствующие социальные и пенсионные выплаты государству составили за три месяца, закончившихся 31 марта 2009 г.: 4 189 руб. (три месяца, закончившихся 31 марта 2008 г.: 3 175 руб.).

#### **5 Денежные средства и их эквиваленты**

Сумма денежных средств и их эквивалентов включает:

	<b>31 марта 2009 г.</b>	<b>31 декабря 2008 г.</b>
Денежные средства в кассе и на счетах в банках в рублях	496 183	931 031
Денежные средства на счетах в банках в долл. США	2 702 291	1 493 181
Денежные средства на счетах в банках в евро	252 009	178 335
Денежные средства на счетах в банках в долл. Канады	34 583	31 597
Денежные средства на счетах в банках в эстонских кронах	10 672	12 859
Денежные средства на счетах в банках в китайских юанях	895 120	1 361 765
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>4 390 858</b>	<b>4 008 768</b>

#### **6 Дебиторская задолженность**

	<b>31 марта 2009 г.</b>	<b>31 декабря 2008 г.</b>
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1 063 991	1 133 373
Векселя к получению	103 721	7 131
Прочая дебиторская задолженность	397 495	232 296
За вычетом: резерва под обесценение	(235 447)	(210 153)
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>1 329 760</b>	<b>1 162 647</b>
Авансы, выданные поставщикам	1 421 312	1 639 192
Налог на добавленную стоимость к возмещению	1 311 999	931 229
Предоплата по налогу на прибыль	182 527	203 877
Дебиторская задолженность по другим налогам	46 360	32 578
За вычетом: резерва под обесценение	(10 795)	(10 795)
<b>Итого дебиторская задолженность</b>	<b>4 281 163</b>	<b>3 958 728</b>



## 7 Основные средства

Основные средства и относящаяся к ним накопленная амортизация включают:

	2009 г.	2008 г.
<b>Балансовая стоимость на 1 января</b>	<b>18 053 913</b>	<b>13 726 062</b>
Поступления	796 155	759 772
Выбытия	(27 912)	(14 658)
Амортизация за период	(343 037)	(275 502)
Курсовая разница от пересчета валют	499 285	(11 657)
<b>Балансовая стоимость на 31 марта</b>	<b>18 978 404</b>	<b>14 184 017</b>

На 31 марта 2009 г. здания, механизмы, оборудование и незавершенное строительство остаточной стоимостью 1 647 131 руб. (31 марта 2008 г.: 839 298 руб.) были заложены в качестве обеспечения долгосрочных займов.

## 8 Права на разведку и добычу полезных ископаемых

У Группы есть следующие права на разведку полезных ископаемых:

Вид деятельности	31 марта 2009 г.	31 декабря 2008 г.
Разведка и добыча апатит-нефелиновых руд	237 843	237 843
Разведка и добыча калийно-магниевых солей	18 394 133	17 929 735
Разведка калийных руд	1 456 863	1 456 863
	<b>20 088 839</b>	<b>19 624 441</b>

## 9 Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

У Группы есть инвестиции в следующие компании:

Наименование	Вид деятельности	Страна регистрации	31 марта 2009 г.	31 декабря 2008 г.
ОАО «Сильвинит»	Добыча хлористого калия	Россия	8 017 167	4 311 200
ОАО «Апатит»	Добыча апатитового концентрата	Россия	2 149 634	2 159 105
ОАО «Сбербанк»	Банковская деятельность	Россия	51 554	56 454
Прочие			140 121	132 742
			<b>10 358 476</b>	<b>6 659 501</b>

За три месяца, закончившихся 31 марта 2009 г., прибыль (убытки) от изменения справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, были признаны непосредственно в составе капитала в сумме 3 691 593 руб. (за три месяца, закончившихся 31 марта 2008 г.: 8 452 166 руб.). Данные инвестиции представлены преимущественно долевыми ценными бумагами, которые котируются на РТС. На 31 марта 2009 г. котировки акций ОАО «Апатит» и ОАО «Сильвинит» на РТС составили 98 долл. США и 373 долл. США за 1 акцию (на 31 декабря 2008 г.: 114 долл. США и 231 долл. США за 1 акцию соответственно).

## 10 Инвестиции в ассоциированные компании

	2009 г.	2008 г.
<b>Остаток на 1 января</b>	<b>571 010</b>	<b>362 568</b>
Доля прибыли/(убытка) до налогообложения	73 363	71 587
<b>Остаток на 31 марта</b>	<b>644 373</b>	<b>434 155</b>

Вышеуказанная сумма представлена инвестициями Группы в ОАО «Сибирская нефтегазовая компания» (доля участия-21%), которая существенно расширила производство и продажи с начала 2008 года.



## 11 Кредиторская задолженность

	31 марта 2009 г.	31 декабря 2008 г.
Задолженность поставщикам и подрядчикам	1 296 183	1 054 053
Кредиторская задолженность по дивидендам	15 482	445 596
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>1 311 665</b>	<b>1 499 649</b>
Задолженность перед персоналом	358 031	472 630
Начисленные обязательства и прочие кредиторы	417 451	319 366
<b>Итого кредиторская задолженность и начисленные расходы</b>	<b>2 087 147</b>	<b>2 291 645</b>

## 12 Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы

Сроки погашения кредитов и займов Группы представлены ниже:

	31 марта 2009 г.	31 декабря 2008 г.
Кредиты и займы со сроком погашения:		
- до 1 года	23 756 656	18 409 629
- от 1 до 5 лет	3 864 348	5 946 869
- более 5 лет	4 556 697	4 466 715
	<b>32 177 701</b>	<b>28 823 213</b>

Кредитные соглашения в китайских юанях обеспечены залогом зданий, механизмов и оборудования остаточной стоимостью 258 199 руб. (31 декабря 2008 г.: 223 795 руб.) и права землепользования остаточной стоимостью 188 604 руб. (31 декабря 2008 г.: 35 463 руб.). Кроме того, по данным кредитным соглашениям выданы гарантии несвязанными сторонами в сумме 998 126 руб. (31 декабря 2008 г.: 862 334 руб.).

Группа не ведет учет операций хеджирования и не заключала никаких хеджевых договоренностей по своим обязательствам, выраженным в иностранной валюте, а также по операциям, в отношении которых существует риск изменения процентных ставок.

По состоянию на 31 марта 2009 г. и 31 декабря 2008 г. справедливая стоимость кредитов и займов не отличалась существенно от их балансовой величины.

Кредитные соглашения на общую сумму 4 271 600 руб. (31 декабря 2008 г.: 4 271 600 руб.) обеспечены залогом 100 %-ной доли в дочерней компании группы ЗАО «Верхнекамская Калийная Компания».

Кредитные соглашения Группы обеспечены залогом основных средств на общую сумму 1 905 330 руб. (31 декабря 2008 г.: 1 745 854 руб.).

На 31 марта 2009 г. суммы неиспользованных кредитных линий по банковским кредитам составляли 2 312 911 руб. (31 декабря 2008 г.: 1 304 739 руб.).

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

	31 марта 2009 г.	31 декабря 2008 г.
<b>Краткосрочные кредиты и займы</b>		
<b>В российских рублях</b>		
Кредиты с фиксированной процентной ставкой от 7% до 14% годовых	431 901	4 287 700
Кредиты с плавающей процентной ставкой от ЛИБОР+10,25% до ЛИБОР+10,8% годовых	3 510 000	-
<b>В долларах США</b>		
Кредиты с фиксированной процентной ставкой 8,75 % годовых	-	1 175 215
Кредиты с плавающей процентной ставкой от ЛИБОР+2,5% до ЛИБОР+5,1% годовых	18 156 353	11 737 470



<b>В китайских юанях</b>		
Кредиты с фиксированной процентной ставкой от 5,58% до 8,28% годовых	1 282 238	884 257
Плюс краткосрочная часть долгосрочной задолженности	376 163	324 987
<b>Итого по краткосрочным кредитам и займам</b>	<b>23 756 655</b>	<b>18 409 629</b>
Ниже приводится краткая информация о значительных остатках по долгосрочным кредитам и займам:		
	<b>31 марта 2009 г.</b>	<b>31 декабря 2008 г.</b>
<b>Долгосрочные кредиты и займы</b>		
<b>В российских рублях</b>		
Кредиты с фиксированной процентной ставкой от 8% до 14% годовых	4 271 600	4 271 600
<b>В евро</b>		
Кредиты с плавающей процентной ставкой ЕВРИБОР+1,3%	1 794 160	1 586 616
<b>В долларах США</b>		
Кредиты с фиксированной процентной ставкой 13,5% годовых	2 081 621	-
Кредиты с плавающей процентной ставкой ЛИБОР+2,75% до ЛИБОР+3,45% годовых	-	4 318 919
<b>В китайских юанях</b>		
Кредиты с фиксированной процентной ставкой от 6,732% до 7,83% годовых	649 827	561 436
За вычетом краткосрочной части долгосрочной задолженности	(376 163)	(324 987)
<b>Итого долгосрочные кредиты и займы</b>	<b>8 421 045</b>	<b>10 413 584</b>

По кредитным соглашениям на общую сумму 11 054 355 руб. (31 декабря 2008 г.: 12 064 352 руб.) предусмотрены некоторые ограничительные условия, включая требование о поддержании Группой и ее предприятиями минимального размера чистых активов, а также установлены ограничения относительно совокупного размера заимствований, отношения EBITDA к чистым расходам по выплате процентов и отношения заемных средств к EBITDA. Кредитными соглашениями предусмотрено также обязательство заемщика по поддержанию определенного размера поступлений валютной выручки на счета, открытые в банках-кредиторах. Согласно кредитным соглашениям банки имеют право досрочного истребования кредита в случае невыполнения или ненадлежащего выполнения заемщиком обязательств перед банком.

Кредитные соглашения на общую сумму 2 592 145 руб. (31 декабря 2008 г.: 1 985 216 руб.) обеспечены залогом векселей Компании с определенными ограничениями по их залоговой стоимости. Эти соглашения предусматривают ряд условий в отношении досрочного погашения суммы кредита в случае нарушения заемщиком обязательств по кредитным соглашениям. Помимо этого, такие дополнительные условия подразумевают право безакцептного списания соответствующими банками со счетов, открытых должниками в таких банках, для погашения просроченной задолженности.

По кредитным соглашениям на общую сумму порядка 8 206 595 рублей (31 декабря 2008 г.: 2 970 000 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.



### 13 Финансовые доходы (расходы), нетто

	31 марта 2009 г.	31 марта 2008 г.
Проценты к получению по займам выданным	37 178	35 687
Дивиденды полученные	370	699
Прибыль по курсовым разницам	989 513	106 779
Убыток по курсовым разницам	(3 513 858)	(12 639)
	<b>(2 486 797)</b>	<b>130 526</b>

### 14 Прочие операционные расходы, нетто

	31 марта 2009 г.	31 марта 2008 г.
Прибыль от продажи инвестиций	158 129	1 513
Расходы на благотворительность	(40 052)	(16 548)
Прочие расходы	(137 864)	(11 446)
Прибыль по курсовым разницам	1 141 802	237 998
Убыток по курсовым разницам	(847 898)	(237 613)
	<b>274 117</b>	<b>(26 096)</b>

### 15 Прибыль на акцию

Базовая прибыль/(убыток) на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытка, приходящихся на акционеров Компании, на средневзвешенное число обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, за исключением выкупленных собственных акций. У Компании отсутствуют обыкновенные акции с потенциальным разводняющим эффектом, следовательно, разводненная прибыль на акцию совпадает с базовой прибылью на акцию.

	31 марта 2009 г.	31 марта 2008 г.
Средневзвешенное число акций в обращении	47 687 600	47 687 600
Скорректировано на средневзвешенное число собственных выкупленных акций	(4 147 246)	(4 071 600)
Средневзвешенное число акций в обращении	43 540 354	43 616 000
<b>Прибыль, приходящаяся на акционеров Компании</b>	<b>(840 089)</b>	<b>3 652 138</b>
<b>Базовая и разводненная прибыль на акцию (в российских рублях), приходящаяся на акционеров Компании</b>	<b>(19,29)</b>	<b>83,73</b>

### 16 Налоги на прибыль

	3 месяца 2009 г.	3 месяца 2008 г.
Расходы по налогу на прибыль – текущая часть	111 697	1 324 656
Расходы по отложенному налогу – возникновение и сторнирование временных разниц	560 800	(19 622)
<b>Расходы по налогу на прибыль</b>	<b>672 497</b>	<b>1 305 034</b>

### 17 Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски

#### i Договорные обязательства и поручительства

По состоянию на 31 марта 2009 г. Группа имеет обязательства капитального характера в отношении основных средств на сумму 352 301 руб. (31 декабря 2008 г.: 572 548 руб.).

Группа уже выделила необходимые ресурсы по таким обязательствам. Группа полагает, что будущий чистый доход и финансирование будут достаточными для покрытия этих и аналогичных им обязательств.





## **18 События после отчетной даты**

### **Дивиденды, объявленные Группой**

В мае 2009 года общее собрание акционеров утвердило размер выплаченных дивидендов за год, закончившийся 31 декабря 2008 г., в сумме 80 руб. на обыкновенную акцию. В связи с произведенной ранее выплатой дивидендов по результатам первого квартала и полугодия 2008 года дополнительные дивиденды выплачиваться не будут.