

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«АКРОН»**

Международный стандарт финансовой отчетности № 34

**Консолидированная сокращенная промежуточная
финансовая информация (за девять месяцев)**

30 сентября 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	12
11 Кредиторская задолженность	12
12 Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	12
13 Финансовые доходы (расходы), нетто	14
14 Прочие операционные доходы (расходы), нетто	14
15 Прибыль на акцию	14
16 Налоги на прибыль	14
17 Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски.....	15
18 События после отчетной даты	15

Открытое акционерное общество «Акрон»
Консолидированный сокращенный промежуточный бухгалтерский баланс
на 30 сентября 2009 г. (неаудированные данные) и 31 декабря 2008 г.
(в тысячах российских рублей)



	Прим.	30 сентября 2009 г.	31 декабря 2008 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	19 473 199	18 053 913
Права на разведку и добычу полезных ископаемых	8	21 256 974	19 624 441
Аренда земли		534 153	458 991
Гудвил		1 271 673	1 271 673
Прочие внеоборотные активы		1 333 782	1 143 099
Инвестиции в ассоциированные компании	10	-	571 010
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	9	16 619 841	6 659 501
Дебиторская задолженность по долгосрочным займам		49 015	58 607
Отложенные налоговые активы		304 390	620 085
Итого внеоборотные активы		60 843 027	48 461 320
Оборотные активы			
Запасы		4 871 744	5 538 401
Дебиторская задолженность по краткосрочным займам		847 102	920 353
Дебиторская задолженность	6	5 076 515	3 958 728
Денежные средства и их эквиваленты	5	9 819 737	4 008 768
Прочие оборотные активы		390 648	143 406
Итого оборотные активы		21 005 746	14 569 656
ИТОГО АКТИВЫ		81 848 773	63 030 976
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал		3 125 018	3 125 018
Выкупленные собственные акции		(46 326)	(46 326)
Нераспределенная прибыль		21 289 723	15 391 110
Резерв переоценки		10 791 690	3 953 534
Прочие резервы		(248 466)	(248 466)
Накопленные курсовые разницы		555 994	189 984
Акционерный капитал и резервы, приходящиеся на долю акционеров Компании		35 467 633	22 364 854
Доля меньшинства		3 781 369	2 810 532
ИТОГО КАПИТАЛ		39 249 002	25 175 386
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	12	20 924 543	10 413 584
Обязательства по финансовой аренде		52 671	69 514
Прочие долгосрочные обязательства		280 842	306 714
Отложенные налоговые обязательства		3 936 578	2 299 726
Итого долгосрочные обязательства		25 194 634	13 089 538
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	11	1 979 232	2 291 645
Векселя к оплате		889 718	1 466 581
Текущая задолженность по налогу на прибыль		797 249	22 465
Задолженность по прочим налогам		370 319	216 849
Краткосрочные кредиты и займы	12	11 841 130	18 409 629
Авансы полученные		1 340 816	2 223 679
Обязательства по финансовой аренде		24 347	30 557
Прочие краткосрочные обязательства		162 326	104 647
Итого краткосрочные обязательства		17 405 137	24 766 052
Итого обязательства		42 599 771	37 855 590
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		81 848 773	63 030 976

Утверждено и подписано от имени Совета директоров 01 декабря 2009 года.

И.Н. Антонов _____
 Президент

А.В. Миленков _____
 Финансовый директор

Открытое акционерное общество «Акрон»
Консолидированный сокращенный промежуточный отчет о прибылях и убытках
за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 г. и 30 сентября 2008 г.
(неаудированные данные)
(в тысячах российских рублей, кроме данных в расчете на акцию)



	Прим.	Девять месяцев, закончившихся	
		30 сентября 2009 г.	30 сентября 2008 г.
Выручка		28 354 828	36 294 872
Себестоимость проданной продукции		(17 030 525)	(15 510 300)
Валовая прибыль		11 324 303	20 784 572
Транспортные услуги		(3 778 132)	(2 090 827)
Коммерческие, общие и административные расходы		(2 930 250)	(3 105 189)
Прибыль / (убыток) от выбытия основных средств, нетто		(74 322)	66 297
Прочие операционные доходы / (расходы), нетто	14	(464 333)	(141 305)
Операционная прибыль		4 077 266	15 513 548
Финансовые доходы / (расходы), нетто	13	9 596	(369 965)
Проценты к уплате		(148 802)	(288 718)
Доля в результатах ассоциированных компаний	10	(130 326)	175 717
Прибыль от продажи ассоциированных компаний		3 731 842	-
Прибыль до налогообложения		7 539 576	15 030 582
Расходы по налогу на прибыль	16	(1 752 970)	(3 854 424)
Чистая прибыль за период		5 786 606	11 176 158
Чистая прибыль, приходящаяся на:			
Акционеров Компании		5 986 538	10 312 344
Долю меньшинства		(199 932)	863 814
Чистая прибыль за период		5 786 606	11 176 158
Базовая и разводненная прибыль на акцию с учетом прибыли, приходящейся на акционеров Компании (в российских рублях из расчета на акцию)	15	137,49	237,01

Открытое акционерное общество «Акрон»
Консолидированный сокращенный промежуточный отчет о движении денежных средств за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 г. и 30 сентября 2008 г. (неаудированные данные)
(в тысячах российских рублей)



	Десять месяцев, закончившихся	
Прим.	30 сентября 2009 г.	30 сентября 2008 г.
Денежные потоки от операционной деятельности		
Прибыль до налогообложения	7 539 576	14 402 924
<i>Поправки на:</i>		
Амортизацию основных средств и нематериальных активов	981 691	814 862
Резерв / (сторно) по дебиторской задолженности	6 8 886	(8 774)
Резерв / (сторно) под списание запасов	(267 673)	(9 313)
Доля в результатах ассоциированной компании	130 326	(175 717)
Прибыль от продажи ассоциированной компании	(3 731 842)	-
Убыток от выбытия основных средств	74 322	66 297
Проценты к уплате	148 802	916 376
Проценты к получению	(86 587)	(151 913)
Доходы от дивидендов	(29 528)	(130 235)
Влияние курсовых разниц на статьи, не относящиеся к операционной деятельности	677 180	975 167
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		
(Увеличение) / уменьшение задолженности покупателей и заказчиков без учета резерва	(35 357)	(773 970)
(Увеличение) / уменьшение авансов поставщикам	(470 307)	(371 331)
(Увеличение) / уменьшение прочей дебиторской задолженности	(1 023 702)	(18 144)
(Увеличение) / уменьшение запасов	934 330	(1 721 309)
Увеличение / (уменьшение) задолженности поставщикам и подрядчикам	10 554	428 954
Увеличение / (уменьшение) прочей кредиторской задолженности	(197 621)	438 536
Увеличение / (уменьшение) авансов полученных	(882 863)	5 201
(Увеличение) / уменьшение прочих оборотных активов	(247 242)	(417 283)
Увеличение / (уменьшение) прочих краткосрочных обязательств	57 679	(13 832)
Чистое изменение прочих внеоборотных активов и долгосрочных обязательств	(239 608)	(190 893)
Поступление денежных средств от операционной деятельности		
Налог на прибыль уплаченный	(757 830)	(3 570 967)
Проценты уплаченные	(1 666 376)	(947 633)
Чистая сумма поступлений денежных средств от операционной деятельности		
	926 810	9 547 003
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств	(2 317 006)	(2 368 768)
Приобретение нематериальных активов и земли	(73 237)	(18 342 131)
Оплата собственных акций	-	(210 236)
Продажа основных средств	394 310	8 255
Займы выданные	(369 864)	(693 999)
Поступления от займов погашенных	452 707	465 332
Проценты полученные	45 494	105 579
Дивиденды полученные	29 528	130 095
Приобретение инвестиций, имеющих в наличии для продажи	(29 045)	(635 509)
Поступления от продажи ассоциированной компании	4 127 527	-
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		
	2 260 414	(21 541 382)
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Дивиденды, выплаченные акционерам	(427 265)	(2 775 449)
Дивиденды, выплаченные миноритарным акционерам	(1 562)	(239 013)
Привлечение заемных средств	12 27 201 930	31 119 334
Погашение заемных средств	12 (24 236 675)	(13 784 643)
Чистая сумма денежных средств, полученных от (использованных в) финансовой деятельности		
	2 536 428	14 320 229
Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты		
	87 317	146 567
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		
	5 810 969	2 472 417
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		
	4 008 768	1 335 275
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		
	9 819 737	3 807 692

Открытое акционерное общество «Акрон»
Консолидированный сокращенный промежуточный отчет об изменении акционерного капитала за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 г. и 30 сентября 2008 г.
(неаудированные данные)
(в тысячах российских рублей)



	Акционерный капитал и резервы, приходящиеся на долю акционеров Компании							Итого капитал
	Акционерный капитал	Выкупленные собственные акции	Нераспределенная прибыль	Резерв переоценки	Прочие резервы	Накопленные курсовые разницы	Доля меньшинства	
Остаток на 1 января 2008 года	3 125 018	(39 737)	11 247 092	11 207 376	-	(78 531)	2 835 506	28 296 724
Приобретение (продажа) дочерних компаний	-	-	3 725	-	-	-	339 021	342 746
Выкуп акций у акционеров	-	(210 236)	-	-	-	-	-	(210 236)
Прибыль от изменения справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи (Прим.9)	-	-	-	(987 476)	-	-	1 750 973	763 497
Разница от пересчета валют	-	-	-	-	-	18 198	8 871	27 069
Налог на прибыль, учтенный в составе капитала	-	-	-	236 994	-	-	(420 233)	(183 239)
Чистый доход, признаваемый в составе капитала	-	(210 236)	3 725	(750 482)	-	18 198	1 678 632	739 837
Прибыль за период	-	-	10 312 344	-	-	-	863 814	11 176 158
Итого признанный доход	-	(210 236)	10 316 069	(750 482)	-	18 198	2 542 446	11 915 995
Дивиденды объявленные	-	-	(4 993 464)	-	-	-	(541 477)	(5 534 941)
Остаток на 30 сентября 2008 года	3 125 018	(249 973)	16 569 697	10 456 894	-	(60 333)	4 836 475	34 677 778
Остаток на 1 января 2009 года	3 125 018	(46 326)	15 391 110	3 953 534	(248 466)	189 984	2 810 532	25 175 386
Приобретение (продажа) дочерних компаний	-	-	(627)	-	-	-	-	(627)
Прибыль от изменения справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи (Прим.9)	-	-	-	8 547 694	-	-	1 383 601	9 931 295
Разница от пересчета валют	-	-	-	-	-	366 010	63 888	429 898
Налог на прибыль, учтенный в составе капитала	-	-	-	(1 709 538)	-	-	(276 720)	(1 986 258)
Чистый доход, признаваемый в составе капитала	-	-	(627)	6 838 156	-	366 010	1 170 769	8 374 308
Прибыль за период	-	-	5 986 538	-	-	-	(199 932)	5 786 606
Итого признанный доход	-	-	5 985 911	3 838 156	-	366 010	970 837	14 160 914
Дивиденды объявленные	-	-	(87 298)	-	-	-	-	(87 298)
Остаток на 30 сентября 2009 года	3 125 018	(46 326)	21 289 723	10 791 690	(248 466)	555 994	3 781 369	39 249 002



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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 года, 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 года. 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 года о приватизации государственных предприятий.

Контролирующей компанией Группы является компания Subero Associates Inc (Британские Виргинские острова) (31 декабря 2008 года: Subero Associates Inc). На 30 сентября 2009 года и 31 декабря 2008 года конечный контроль над Группой осуществлял господин Вячеслав Кантор.

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

2 Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая консолидированная сокращенная промежуточная финансовая информация за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 года, 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 года.

3 Учетная политика

Принятые принципы учетной политики соответствуют тем принципам, которые были использованы при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2008 года, 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 года или позднее);
- **Интерпретация IFRIC 12 «Концессионные договоры на обслуживание»** (введена в действие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2008 года 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 года 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 года в отношении изменений классификаций, проведенных до 1 ноября 2008 года; изменения классификации, разрешаемые



3 Учетная политика (продолжение)

поправками, не могут применяться до 1 июля 2008 года и ретроспективные изменения классификации разрешаются только в том случае, если они были сделаны до 1 ноября 2008 года. Любое изменение классификации финансового актива, проведенное на 1 ноября 2008 года 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 года 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 года или позднее). Данная поправка требует классифицировать как долевыми некоторые финансовые инструменты, которые соответствуют определению финансового обязательства. Группе не считает, что эта поправка окажет влияние на ее финансовую отчетность.

МСФО (IAS) 23 – «Затраты по займам» (пересмотрен в марте 2007 года, введен в действие в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2009 года или позднее). Пересмотренный стандарт МСФО (IAS) 23 был выпущен в марте 2007 года. 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 года 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 года; введен в действие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2009 года 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, имеющихся 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 года 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 года; вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2009 года 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 года 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 года; введена в действие в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 июля 2008 года 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 года 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 года); В 2007 году 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 года, 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 активов, отражаемых по справедливой стоимости на



3 Учетная политика (продолжение)

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 года 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 года, вступающей в силу для финансовой отчетности по МСФО, впервые подготовленной за период, начинающийся 1 июля 2009 года 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 года 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 года, введена в действие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2009 года 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 года 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 года; вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2009 года или позднее).



3 Учетная политика (продолжение)

- 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).
- 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).
- Поправки к МСФО (выпущенные в апреле 2009 года; изменения МСФО (IFRS) 2, МСФО (IAS) 38, интерпретации (IFRIC) 9 и интерпретации (IFRIC) 16 введены в действие в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 июля 2009 года или позднее; изменения к МСФО (IFRS) 5, МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 7, МСФО (IAS) 17, МСФО (IAS) 36 и МСФО (IAS) 39, введены в действие в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2010 года или позднее).

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и интерпретации существенно не повлияют на сокращенную промежуточную финансовую информацию 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.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции или имеет значительное сальдо на 30 сентября 2009 и 31 декабря 2008 годов, подробно описан далее.

Сальдо расчетов и операции со сторонами, включают следующие статьи:

i Расчеты со связанными сторонами:

Статья баланса	Прим.	Характер взаимоотношений	30 сентября 31 декабря	
			2009 г.	2008 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков без учета резерва	6	Стороны под общим контролем	83 895	54 651
Резерв под обесценение дебиторской задолженности покупателей и заказчиков	6	Стороны под общим контролем	(202)	(40)
Предоплата	6	Стороны под общим контролем	7 004	5 000
Займы выданные		Стороны под общим контролем	309 873	213 200
Прочая дебиторская задолженность	6	Стороны под общим контролем	6 994	669
Кредиты и займы полученные		Стороны под общим контролем	(8 000)	(8 000)
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	11	Стороны под общим контролем	(26 709)	(17 138)

ii Операции со связанными сторонами:

Статья отчета о прибылях и убытках	Характер взаимоотношений	Девять месяцев, закончившихся	
		30 сентября 2009 г.	30 сентября 2008 г.
Выручка от продажи удобрений	Стороны под общим контролем	52 337	77 705
Закупки сырья и материалов	Стороны под общим контролем	(52 760)	(44 382)
Услуги охранных предприятий	Стороны под общим контролем	(110 494)	(99 094)

iii Перекрестное владение акциями

На 30 сентября 2009 года ОАО «Дорогобуж», дочерняя компания, 73,17% общего числа акций которой принадлежит Компании (31 декабря 2008 года: 72,33%), в свою очередь владела 4 147 246 обыкновенными акциями (8,7% обыкновенных акций) Компании (31 декабря 2008 года: 4 041 600 обыкновенных акции или 8,48%).



4 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Акции, принадлежащие ОАО «Дорогобуж», учитываются как выкупленные собственные акции, но сохраняют права голоса и права на получение дивидендов.

iv Займы выданные

По состоянию на 30 сентября 2009 года и 31 декабря 2008 года общая сумма краткосрочных займов, выданных сторонам под общим контролем, составляет 260 858 руб. и 202 200 руб., соответственно; процентные ставки по данным займам составляют от 11,3% до 14,2% (31 декабря 2008 года: от 10% до 14,2%).

По состоянию на 30 сентября 2009 года и 31 декабря 2008 года общая сумма долгосрочных займов, выданных сторонам под общим контролем, составила 49 015 руб. и 11 000 руб., соответственно; процентная ставка по данным займам составляет от 11% до 14,2% (31 декабря 2008 года: 11,3%)

Доходы по процентам от займов, выданных Группой, составили за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 года, 24 982 руб. (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2008 года: 1 119 руб.).

По состоянию на 30 сентября 2009 года сумма займов, выданных ключевым руководителям Компании, составила 17 673 руб. под процентную ставку 8% (31 декабря 2008 года: 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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 года, составила 223 708 руб. (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2008 года: 145 062 руб.). Соответствующие социальные и пенсионные выплаты государству составили за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 года: 5 843 руб. (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2008 года: 4 291 руб.).

5 Денежные средства и их эквиваленты

Сумма денежных средств и их эквивалентов включает:

	30 сентября 2009 г.	31 декабря 2008 г.
Денежные средства в кассе и на счетах в банках в рублях	4 253 623	931 031
Денежные средства на счетах в банках в долл. США	3 425 450	1 493 181
Денежные средства на счетах в банках в евро	1 282 943	178 335
Денежные средства на счетах в банках в канадских долл.	4 488	31 597
Денежные средства на счетах в банках в эстонских	12 342	12 859
Денежные средства на счетах в банках в китайских	840 891	1 361 765
Итого денежные средства и их эквиваленты	9 819 737	4 008 768

6 Дебиторская задолженность

	30 сентября 2009 г.	31 декабря 2008 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1 168 730	1 133 373
Векселя к получению	5 985	7 131
Прочая дебиторская задолженность	595 017	232 296
За вычетом: резерва под обесценение	(219 039)	(210 153)
Итого финансовые активы	1 550 693	1 162 647
Авансы, выданные поставщикам	2 109 499	1 639 192
Налог на добавленную стоимость к возмещению	1 386 548	931 229
Предоплата по налогу на прибыль	2 132	203 877
Дебиторская задолженность по другим налогам	38 438	32 578
За вычетом: резерва под обесценение	(10 795)	(10 795)
Итого дебиторская задолженность	5 076 515	3 958 728



7 Основные средства

Основные средства и относящаяся к ним накопленная амортизация включают:

	2009 г.	2008 г.
Балансовая стоимость на 1 января	18 053 913	13 726 062
Поступления	2 317 006	3 601 262
Выбытия	(119 386)	(74 552)
Амортизация за период	(978 954)	(812 203)
Курсовая разница от пересчета валют	200 620	252 172
Балансовая стоимость на 30 сентября	19 473 199	16 692 741

На 30 сентября 2009 года здания, механизмы, оборудование и незавершенное строительство остаточной стоимостью 2 538 625 руб. (31 декабря 2008 года: 1 969 649 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	30 сентября 2009 г.	31 декабря 2008 г.
Разведка и добыча апатит-нефелиновых руд (Россия)	237 843	237 843
Разведка и добыча калийно-магниевых солей (Россия)	19 340 202	17 929 735
Разведка полезных ископаемых (Канада)	1 678 929	1 456 863
	21 256 974	19 624 441

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 года, Группа капитализировала затраты по процентам, связанным с лицензией на разведку и добычу на Талицком участке Верхнекамского месторождения калийно-магниевых солей. В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 года, сумма капитализированных процентов по ставке 11,25% годовых составила 1 410 467 руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2008 года: 627 658 руб.).

9 Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

У Группы есть инвестиции в следующие компании:

Наименование	Вид деятельности	Страна регистрации	30 сентября 2009 г.	31 декабря 2008 г.
ОАО «Сильвинит»	Добыча хлористого калия	Россия	11 377 925	4 311 200
ОАО «Апатит»	Добыча апатит-нефелиновых руд	Россия	4 929 726	2 159 105
Сбербанк России	Банковская деятельность	Россия	150 407	56 454
Прочие			161 783	132 742
			16 619 841	6 659 501

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 года, прибыль (убытки) от изменения справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, были признаны непосредственно в составе капитала в сумме 9 931 295 руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2008 года: 763 497 руб.). Данные инвестиции представлены преимущественно долевыми ценными бумагами, которые котируются на РТС. На 30 сентября 2009 года котировки акций ОАО «Апатит» (РТС) и ОАО «Сильвинит» (ММВБ) составили 255 долларов США и 598 долларов США за 1 акцию (на 31 декабря 2008 года: 114 долларов США и 231 доллар США за 1 акцию соответственно).



10 Инвестиции в ассоциированные компании

	2009 г.	2008 г.
Остаток на 1 января	571 010	362 568
Доля прибыли/(убытка) до налогообложения	(130 326)	175 717
Выбытие	(440 684)	-
Остаток на 30 сентября	-	538 285

Инвестиции в ассоциированные компании Группы представлены инвестицией в ОАО «Сибирская нефтегазовая компания». В сентябре 2009 года Группа продала ЗАО «ИТЕРА-Восток», являющейся для Группы независимой стороной, 100% акций ОАО «Фирма «Проект», владевшего 21% акций ОАО «Сибирская нефтегазовая компания», за 4 172 527 руб.

11 Кредиторская задолженность

	30 сентября 2009 г.	31 декабря 2008 г.
Задолженность поставщикам и подрядчикам	1 064 607	1 054 053
Кредиторская задолженность по дивидендам	16 013	445 596
Итого финансовые обязательства	1 080 620	1 499 649
Задолженность перед персоналом	498 611	472 630
Начисленные обязательства и прочие кредиторы	400 001	319 366
Итого кредиторская задолженность и начисленные расходы	1 979 232	2 291 645

12 Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы

Сроки погашения кредитов и займов Группы представлены ниже:

	30 сентября 2009 г.	31 декабря 2008 г.
Кредиты и займы со сроком погашения:		
- до 1 года	11 841 130	18 409 629
- от 1 до 5 лет	16 367 846	5 946 869
- более 5 лет	4 556 697	4 466 715
	32 765 673	28 823 213

Кредитные соглашения в китайских юанях обеспечены залогом зданий, механизмов и оборудования остаточной стоимостью 216 680 руб. (31 декабря 2008 года: 223 795 руб.) и права землепользования остаточной стоимостью 155 926 руб. (31 декабря 2008 года: 35 463 руб.). Кроме того, по данным кредитным соглашениям выданы гарантии несвязанными сторонами в сумме 837 241 руб. (31 декабря 2008 года: 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 30 сентября 2009 года и 31 декабря 2008 года справедливая стоимость кредитов и займов не отличалась существенно от их балансовой величины.

Кредитные соглашения на общую сумму 5 266 135 руб. (31 декабря 2008 года: 0 руб.) обеспечены залогом акций ОАО «Сильвинит» и залогом сооружений, механизмов и оборудования остаточной стоимостью 156 780 руб. (31 декабря 2008 года: 0 руб.).

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

Кредитные соглашения на сумму 1 930 803 руб. обеспечены залогом основных средств на общую сумму 2 165 165 руб. (31 декабря 2008 года: 1 745 854 руб.).

На 30 сентября 2009 года суммы неиспользованных кредитных линий по банковским кредитам составляли 962 950 руб. (31 декабря 2008 года: 1 304 739 руб.).



12 Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы (продолжение)

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

	30 сентября 2009 г.	31 декабря 2008 г.
Краткосрочные кредиты и займы		
В российских рублях		
Кредиты с фиксированной процентной ставкой 10% годовых (31 декабря 2008 года: от 7% до 14% годовых)	8 000	4 287 700
В долларах США		
Кредиты с фиксированной процентной ставкой от 7,6% до 9,85% годовых (31 декабря 2008 года: 8,75% годовых)	4 904 026	1 175 215
Кредиты с плавающей процентной ставкой от 1m LIBOR+3,6% до 1m LIBOR+9,0% годовых (31 декабря 2008 года: от 1m LIBOR+2.5% до 1m LIBOR +5,57% годовых)	5 232 589	11 737 470
В китайских юанях		
Кредиты с фиксированной процентной ставкой от 5,31% до 7,62% годовых (31 декабря 2008 года: от 5,55% до 8,22% годовых)	1 432 123	884 257
Плюс краткосрочная часть долгосрочной задолженности	264 392	324 987
Итого по краткосрочным кредитам и займам	11 841 130	18 409 629

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

	30 сентября 2009 г.	31 декабря 2008 г.
Долгосрочные кредиты и займы		
В российских рублях		
Облигационный заем с процентной ставкой по купонам в размере 14,05% годовых	3 500 000	-
Кредиты с фиксированной процентной ставкой 11,25% годовых (31 декабря 2008 года: от 11,25% до 14,0% годовых)	4 271 600	4 271 600
В евро		
Кредиты с плавающей процентной ставкой EURIBOR +1,3% годовых (31 декабря 2008 года: EURIBOR +1,3% годовых)	1 930 803	1 586 616
В долларах США		
Кредиты с фиксированной процентной ставкой от 9,85% до 11,5% годовых	5 702 472	-
Кредиты с плавающей процентной ставкой 1 m LIBOR+8,0% годовых (31 декабря 2008 года: от 1m LIBOR+3.6% до 1m LIBOR+4.1% годовых)	5 365 440	4 318 919
В китайских юанях		
Кредиты с фиксированной процентной ставкой от 6,24% до 7,78% годовых (31 декабря 2008 года: от 6,24% до 7,78% годовых)	418 620	561 436
За вычетом краткосрочной части долгосрочной задолженности	(264 392)	(324 987)
Итого долгосрочные кредиты и займы	20 924 543	10 413 584

В сентябре 2009 года Группа выпустила неконвертируемые облигации в количестве 3 500 тысяч штук (номиналом одна тысяча рублей) на сумму 3 500 000 руб. сроком на четыре года с погашением в сентябре 2013 года с выплатой купонного дохода каждые 6 месяцев с процентной ставкой в размере 14,05% годовых по первым четырем купонам и процентной ставкой, определяемой эмитентом в соответствии с эмиссионными документами, по купонам с пятого по восьмой.

По кредитным соглашениям на общую сумму 14 818 576 руб. (31 декабря 2008 года: 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 отношения EBITDA к чистым расходам по выплате процентов и отношения заемных средств к EBITDA. Кредитными соглашениями предусмотрено также обязательство заемщика по поддержанию определенного размера поступлений валютной выручки на счета, открытые в банках-кредиторах. Согласно кредитным соглашениям банки имеют право досрочного истребования кредита в случае невыполнения или ненадлежащего выполнения заемщиком обязательств перед банком.

По кредитным соглашениям на общую сумму порядка 1 939 633 руб. (31 декабря 2008 года: 2 970 000 руб.) предусмотрено требование о поддержании установленного уровня денежных потоков через счета, открытые в



12 Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы (продолжение)

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

	<u>Девять месяцев, закончившихся</u>	
	30 сентября 2009 г.	30 сентября 2008 г.
Проценты к получению по займам выданным	86 587	151 913
Дивиденды полученные	29 528	130 235
Прибыль по курсовым разницам	3 917 520	209 106
Убыток по курсовым разницам	(4 024 039)	(861 219)
	9 596	(369 965)

14 Прочие операционные доходы (расходы), нетто

	<u>Девять месяцев, закончившихся</u>	
	30 сентября 2009 г.	30 сентября 2008 г.
Прибыль от продажи инвестиций	(62 658)	53 980
Расходы на благотворительность	(91 492)	(66 761)
Прочие расходы	(12 680)	(160 850)
Прибыль по курсовым разницам	2 212 616	323 943
Убыток по курсовым разницам	(2 510 119)	(291 617)
	(464 333)	(141 305)

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.

	<u>Девять месяцев, закончившихся</u>	
	30 сентября 2009 г.	30 сентября 2008 г.
Средневзвешенное число акций в обращении	47 687 600	47 687 600
Скорректировано на средневзвешенное число собственных выкупленных акций	(4 147 246)	(4 177 246)
Средневзвешенное число акций в обращении	43 540 354	43 510 354
Прибыль, приходящаяся на акционеров Компании	5 986 538	10 312 344
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в российских рублях), приходящаяся на акционеров Компании	137,49	237,01

16 Налоги на прибыль

	<u>Девять месяцев, закончившихся</u>	
	30 сентября 2009 г.	30 сентября 2008 г.
Расходы по налогу на прибыль – текущая часть	1 759 797	3 966 589
Расходы по отложенному налогу – возникновение и сторнирование временных разниц	(6 827)	(112 165)
Расходы по налогу на прибыль	1 752 970	3 854 424



17 Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски

По состоянию на 30 сентября 2009 года Группа имеет обязательства капитального характера в отношении основных средств на сумму 296 561 руб. (31 декабря 2008 года: 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.

По состоянию на 30 сентября 2009 года Группа предоставила финансовые гарантии независимым сторонам в отношении займов компаний, не входящих в Группу, на сумму 938 150 руб. (31 декабря 2008 года: 1 022 678 руб.).

18 События после отчетной даты

В ноябре 2009 года Группа выпустила неконвертируемые облигации в количестве 3 500 тысяч штук (номиналом одна тысяча рублей) на сумму 3 500 000 руб. сроком на четыре года с погашением в ноябре 2013 года с выплатой купонного дохода каждые 6 месяцев с процентной ставкой в размере 13,85% годовых по первым пяти купонам и процентной ставкой, определяемой эмитентом в соответствии с эмиссионными документами, по купонам с шестого по восьмой.