
ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АКРОН»

**Международный стандарт финансовой отчетности
№ 34**

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

30 июня 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 доходы (расходы), нетто	14
15 Прибыль на акцию	14
16 Налоги на прибыль.....	15
17 Договорные обязательства и условные обязательства	15

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



	Прим.	30 июня 2009 г.	31 декабря 2008 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	18 996 451	18 053 913
Права на разведку и добычу полезных ископаемых	8	20 781 097	19 624 441
Аренда земли		530 349	458 991
Гудвил		1 271 673	1 271 673
Прочие внеоборотные активы		1 333 579	1 143 099
Инвестиции в ассоциированные компании	10	440 684	571 010
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	9	11 486 053	6 659 501
Дебиторская задолженность по долгосрочным займам		44 000	58 607
Отложенные налоговые активы		309 959	620 085
Итого внеоборотные активы		55 193 845	48 461 320
Оборотные активы			
Запасы		4 318 033	5 538 401
Дебиторская задолженность по краткосрочным займам		989 533	920 353
Дебиторская задолженность	6	4 314 397	3 958 728
Дебиторская задолженность по дивидендам		28 847	-
Денежные средства и их эквиваленты	5	2 318 745	4 008 768
Прочие оборотные активы		296 283	143 406
Итого оборотные активы		12 265 838	14 569 656
ИТОГО АКТИВЫ		67 459 683	63 030 976
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал		3 125 018	3 125 018
Выкупленные собственные акции		(46 326)	(46 326)
Нераспределенная прибыль		16 717 089	15 391 110
Резерв переоценки		7 227 882	3 953 534
Прочие резервы		(248 466)	(248 466)
Накопленные курсовые разницы		572 499	189 984
Акционерный капитал и резервы, приходящиеся на долю акционеров Компании		27 347 696	22 364 854
Доля меньшинства		3 139 787	2 810 532
ИТОГО КАПИТАЛ		30 487 483	25 175 386
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	12	10 778 409	10 413 584
Обязательства по финансовой аренде		56 160	69 514
Прочие долгосрочные обязательства		284 825	306 714
Отложенные налоговые обязательства		3 001 667	2 299 726
Итого долгосрочные обязательства		14 121 061	13 089 538
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	11	1 632 015	2 291 645
Векселя к оплате		529 215	1 466 581
Текущая задолженность по налогу на прибыль		35 043	22 465
Задолженность по прочим налогам		389 034	216 849
Краткосрочные кредиты и займы	12	18 149 922	18 409 629
Авансы полученные		1 915 588	2 223 679
Обязательства по финансовой аренде		26 473	30 557
Прочие краткосрочные обязательства		173 849	104 647
Итого краткосрочные обязательства		22 851 139	24 766 052
Итого обязательства		36 972 200	37 855 590
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		67 459 683	63 030 976

Утверждено и подписано от имени Совета директоров 27 августа 2009 г.

В.Я. Куницкий
 И.о. Президента

А.В. Миленков
 Финансовый директор

Открытое акционерное общество «Акрон»
Консолидированный сокращенный промежуточный отчет о прибылях и убытках
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г. и 30 июня 2008 г. (неаудированные
данные)



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

	Прим.	Шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2009 г.	30 июня 2008 г.
Выручка		18 859 856	22 327 158
Себестоимость проданной продукции		(11 147 695)	(9 728 007)
Валовая прибыль		7 712 161	12 599 151
Транспортные услуги		(2 461 692)	(1 329 127)
Коммерческие, общие и административные расходы		(2 158 355)	(1 471 824)
Прибыль / (убыток) от выбытия основных средств, нетто		(137 466)	(2 481)
Прочие операционные доходы / (расходы), нетто	14	49 186	(138 461)
Операционная прибыль		3 003 834	9 657 258
Финансовые доходы / (расходы), нетто	13	(892 410)	491 282
Проценты к уплате		(54 400)	(594 124)
Доля в результатах ассоциированной компании	10	(130 326)	111 502
Прибыль до налогообложения		1 926 698	9 665 918
Расходы по налогу на прибыль	16	(834 706)	(2 460 959)
Чистая прибыль за период		1 091 992	7 204 959
Чистая прибыль, приходящаяся на:			
Акционеров Компании		1 430 277	6 618 689
Долю меньшинства		(338 285)	586 270
Чистая прибыль за период		1 091 992	7 204 959
Базовая и разводненная прибыль на акцию с учетом прибыли, приходящейся на акционеров Компании (в российских рублях из расчета на акцию)	15	32,85	152,12

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



	Прим.	Шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2009 г.	30 июня 2008 г.
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		1 926 698	9 665 918
<i>Поправки на:</i>			
Амортизацию основных средств и нематериальных активов		683 488	487 121
Резерв / (сторно) по дебиторской задолженности	6	15 525	(8 996)
Резерв / (сторно) под списание запасов		(415 485)	(8 024)
Доля в результатах ассоциированной компании		130 326	(111 502)
Убыток от выбытия основных средств		137 466	(2 481)
Проценты к уплате		54 400	594 124
Проценты к получению		(58 029)	(311 123)
Доходы от дивидендов		(30 533)	(12 657)
Влияние курсовых разниц на статьи, не относящиеся к операционной деятельности		(259 560)	(386 447)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала			
(Увеличение) / уменьшение задолженности покупателей и заказчиков без учета резерва		(373 022)	(1 042 690)
(Увеличение) / уменьшение авансов поставщикам		224 580	(84 378)
(Увеличение) / уменьшение прочей дебиторской задолженности		(654 793)	56 356
(Увеличение) / уменьшение запасов		1 635 853	(1 052 730)
Увеличение / (уменьшение) задолженности поставщикам и подрядчикам		(473 678)	490 583
Увеличение / (уменьшение) прочей кредиторской задолженности		(361 919)	(53 707)
Увеличение / (уменьшение) авансов полученных		(308 091)	775 165
(Увеличение) / уменьшение прочих оборотных активов		(152 877)	(137 326)
Увеличение / (уменьшение) прочих краткосрочных обязательств		69 202	100 452
Чистое изменение прочих внеоборотных активов и долгосрочных обязательств		(229 807)	(147 033)
Поступление денежных средств от операционной деятельности			
		1 559 744	8 810 625
Налог на прибыль уплаченный		(606 455)	(2 599 775)
Проценты уплаченные		(706 045)	(251 431)
Чистая сумма поступлений денежных средств от операционной деятельности			
		247 244	5 959 419
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(1 487 063)	(1 521 969)
Приобретение нематериальных активов и земли		(61 085)	(17 580 177)
Оплата собственных акций		-	(210 236)
Продажа основных средств		207 743	70 171
Займы выданные		(325 573)	(444 200)
Поступления от займов погашенных		271 000	276 202
Проценты полученные		26 803	21 787
Дивиденды полученные		30 533	128 045
Приобретение инвестиций, имеющих в наличии для продажи		(7 057)	(21 171)
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности			
		(1 344 699)	(19 281 548)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Дивиденды, выплаченные акционерам		(427 299)	(1 092 525)
Дивиденды, выплаченные миноритарным акционерам		(1 343)	(94)
Привлечение заемных средств	12	13 797 830	23 062 282
Погашение заемных средств	12	(14 163 358)	(6 028 046)
Чистая сумма денежных средств, полученных от / (использованных в) финансовой деятельности			
		(794 170)	15 941 617
Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты		201 602	(9 735)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов			
		(1 690 023)	2 609 753
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода			
		4 008 768	1 335 275
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода			
		2 318 745	3 945 028

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



	Акционерный капитал и резервы, приходящиеся на долю акционеров Компании						Доля меньшин- ства	Итого капитал
	Акционер- ный капитал	Выкуплен- ные собст- венные акции	Нераспре- деленная прибыль	Резерв переоценки	Прочие резервы	Накоплен- ные курсовые разницы		
Остаток на 1 января 2008 г.	3 125 018	(39 737)	11 247 092	11 207 376	-	(78 531)	2 835 506	28 296 724
Приобретение (продажа) дочерних компаний	-	-	3 722	-	-	-	(19 339)	(15 617)
Выкуп акций у акционеров	-	(210 236)	-	-	-	-	-	(210 236)
Прибыль от изменения справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи (Прим.9)	-	-	-	23 397 503	-	-	5 212 760	28 610 263
Разница от пересчета валют	-	-	-	-	-	7 607	3 130	10 737
Налог на прибыль, учтенный в составе капитала	-	-	-	(5 615 400)	-	-	(1 251 062)	(6 866 462)
Чистый доход, признаваемый в составе капитала	-	-	3 722	17 782 103	-	7 607	3 945 489	21 528 685
Прибыль за период	-	-	6 618 689	-	-	-	586 269	7 204 958
Итого признанный доход	-	(210 236)	6 622 411	17 782 103	-	7 607	4 531 758	28 733 643
Дивиденды объявленные	-	(210 236)	(4 641 904)	-	-	-	541 477	(4 100 427)
Остаток на 30 июня 2008 г.	3 125 018	(249 973)	13 227 599	28 989 479	-	(70 924)	7 908 741	52 929 940
Остаток на 1 января 2009 г.	3 125 018	(46 326)	15 391 110	3 953 534	(248 466)	189 984	2 810 532	25 175 386
Прибыль от изменения справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи (Прим.9)	-	-	-	4 092 910	-	-	726 585	4 819 495
Разница от пересчета валют	-	-	-	-	-	382 515	86 272	468 787
Налог на прибыль, учтенный в составе капитала	-	-	-	(818 562)	-	-	(145 317)	(963 879)
Чистый доход, признаваемый в составе капитала	-	-	-	3 274 348	-	382 515	667 540	4 324 403
Прибыль за период	-	-	1 430 277	-	-	-	(338 285)	1 091 992
Итого признанный доход	-	-	1 430 277	3 274 348	-	382 515	329 255	5 416 395
Дивиденды объявленные	-	-	(104 298)	-	-	-	-	(104 298)
Остаток на 30 июня 2009 г.	3 125 018	(46 326)	16 717 089	7 227 882	(248 466)	572 499	3 139 787	30 487 483

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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 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 30 июня 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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 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).
- Поправки к МСФО (выпущенные в апреле 2009 г.; 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 г. 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 г. 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. 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 30 июня 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	30 июня	31 декабря
			2009 г.	2008 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков без учета резерва	6	Стороны под общим контролем	75 743	54 651
Резерв под обесценение дебиторской задолженности покупателей и заказчиков	6	Стороны под общим контролем	(202)	(40)
Предоплата	6	Стороны под общим контролем	5 465	5 000
Займы выданные		Стороны под общим контролем	290 158	213 200
Прочая дебиторская задолженность	6	Стороны под общим контролем	5 006	669
Кредиты и займы полученные		Стороны под общим контролем	(8 000)	(8 000)
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	11	Стороны под общим контролем	(23 005)	(17 138)
Авансы полученные		Стороны под общим контролем	(136)	-

ii Операции со связанными сторонами:

Статья отчета о прибылях и убытках	Характер взаимоотношений	Шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2009 г.	30 июня 2008 г.
Выручка от продажи удобрений	Стороны под общим контролем	31 007	344 806
Закупки сырья и материалов	Стороны под общим контролем	(30 610)	(27 584)
Услуги охранных предприятий	Стороны под общим контролем	(73 685)	(64 986)

iii Перекрестное владение акциями

На 30 июня 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.



4 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

iv Займы выданные

По состоянию на 30 июня 2009 г. и 31 декабря 2008 г. общая сумма краткосрочных займов, выданных сторонам под общим контролем, составляет 246 158 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 30 июня 2009 г. и 31 декабря 2008 г. общая сумма долгосрочных займов, выданных сторонам под общим контролем, составила 44 000 руб. и 11 000 руб. соответственно; процентная ставка по данным займам составляет 11% (31 декабря 2008 г.: 11,3%)

Доходы по процентам от займов, выданных Группой, составили за шесть месяцев 2009 г., закончившихся 30 июня 2009 г., 7 778 руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2008 г.: 5 079 руб.).

По состоянию на 30 июня 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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г., составила 192 816 руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2008 г.: 121 656 руб.). Соответствующие социальные и пенсионные выплаты государству составили за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г.: 5 408 руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2008 г.: 3 638 руб.).

5 Денежные средства и их эквиваленты

Сумма денежных средств и их эквивалентов включает:

	30 июня 2009 г.	31 декабря 2008 г.
Денежные средства в кассе и на счетах в банках в рублях	405 487	931 031
Денежные средства на счетах в банках в долл. США	1 235 284	1 493 181
Денежные средства на счетах в банках в евро	191 138	178 335
Денежные средства на счетах в банках в канадских долл.	4 775	31 597
Денежные средства на счетах в банках в эстонских кронах	2 002	12 859
Денежные средства на счетах в банках в китайских юанях	480 059	1 361 765
Итого денежные средства и их эквиваленты	2 318 745	4 008 768

6 Дебиторская задолженность

	30 июня 2009 г.	31 декабря 2008 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1 506 395	1 133 373
Векселя к получению	57 275	7 131
Прочая дебиторская задолженность	279 540	232 296
За вычетом: резерва под обесценение	(225 678)	(210 153)
Итого финансовые активы	1 617 532	1 162 647
Авансы, выданные поставщикам	1 414 612	1 639 192
Налог на добавленную стоимость к возмещению	1 244 974	931 229
Предоплата по налогу на прибыль	41 841	203 877
Дебиторская задолженность по другим налогам	6 233	32 578
За вычетом: резерва под обесценение	(10 795)	(10 795)
Итого дебиторская задолженность	4 314 397	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	1 487 063	1 531 105
Выбытия	(120 024)	(67 690)
Амортизация за период	(681 592)	(485 517)
Курсовая разница от пересчета валют	257 091	(11 653)
Балансовая стоимость на 30 июня	18 996 451	14 692 307

На 30 июня 2009 г. здания, механизмы, оборудование и незавершенное строительство остаточной стоимостью 1 930 999 руб. (30 июня 2008 г.: 904 852 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 июня 2009 г.	31 декабря 2008 г.
Разведка и добыча апатит-нефелиновых руд (Россия)	237 843	237 843
Разведка и добыча калийно-магниевых солей (Россия)	18 864 325	17 929 735
Разведка полезных ископаемых (Канада)	1 678 929	1 456 863
	20 781 097	19 624 441

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2009 года, Группа капитализировала затраты по процентам, связанным с лицензией на разведку и добычу на Талицком участке Верхнекамского месторождения калийно-магниевых солей. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2009 года, сумма капитализированных процентов составила 934 590 руб. по ставке 11,25% годовых (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2008 года: 0 руб.).

9 Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

У Группы есть инвестиции в следующие компании:

Наименование	Вид деятельности	Страна регистрации	30 июня 2009 г.	31 декабря 2008 г.
ОАО «Сильвинит»	Добыча хлористого калия	Россия	7 660 463	4 311 200
ОАО «Апатит»	Добыча апатит-нефелиновых руд	Россия	3 618 369	2 159 105
Сбербанк России	Банковская деятельность	Россия	98 183	56 454
Прочие			109 038	132 742
			11 486 053	6 659 501

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г., прибыль (убытки) от изменения справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, были признаны непосредственно в составе капитала в сумме 4 819 495 руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2008 г.: 28 610 263 руб.). Данные инвестиции представлены преимущественно долевыми ценными бумагами, которые котируются на РТС. На 30 июня 2009 г. котировки акций ОАО «Апатит» (РТС) и ОАО «Сильвинит» (ММВБ) составили 180 долл. США и 392 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.
Остаток на 1 января	571 010	362 568
Доля прибыли/(убытка) до налогообложения	(130 326)	111 502
Остаток на 30 июня	440 684	474 070

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

	30 июня 2009 г.	31 декабря 2008 г.
Задолженность поставщикам и подрядчикам	580 375	1 054 053
Кредиторская задолженность по дивидендам	118 876	445 596
Итого финансовые обязательства	699 251	1 499 649
Задолженность перед персоналом	447 827	472 630
Начисленные обязательства и прочие кредиторы	484 937	319 366
Итого кредиторская задолженность и начисленные расходы	1 632 015	2 291 645

12 Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы

Сроки погашения кредитов и займов Группы представлены ниже:

	30 июня 2009 г.	31 декабря 2008 г.
Кредиты и займы со сроком погашения:		
- до 1 года	18 149 922	18 409 629
- от 1 до 5 лет	6 221 712	5 946 869
- более 5 лет	4 556 697	4 466 715
	28 928 331	28 823 213

Кредитные соглашения в китайских юанях обеспечены залогом зданий, механизмов и оборудования остаточной стоимостью 233 249 руб. (31 декабря 2008 г.: 223 795 руб.) и права землепользования остаточной стоимостью 173 607 руб. (31 декабря 2008 г.: 35 463 руб.). Кроме того, по данным кредитным соглашениям выданы гарантии несвязанными сторонами в сумме 732 807 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 30 июня 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 ООО «Верхнекамская Калийная Компания».

Кредитные соглашения Группы обеспечены залогом основных средств и незавершенного строительства на общую сумму 1 930 999 руб. (31 декабря 2008 г.: 1 745 854 руб.).

На 30 июня 2009 г. суммы неиспользованных кредитных линий по банковским кредитам составляли 2 642 671 руб. (31 декабря 2008 г.: 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 июня 2009 г.	31 декабря 2008 г.
Краткосрочные кредиты и займы		
В российских рублях		
Кредиты с фиксированной процентной ставкой от 7% до 14% годовых	2 031 700	4 287 700
В долларах США		
Кредиты с фиксированной процентной ставкой от 8,2% до 8,75% годовых	5 962 267	1 175 215
Кредиты с плавающей процентной ставкой от ЛИБОР+2,5% до ЛИБОР+5,1% годовых	8 667 441	11 737 470
В китайских юанях		
Кредиты с фиксированной процентной ставкой от 5,58% до 8,28% годовых	1 213 711	884 257
Плюс краткосрочная часть долгосрочной задолженности	274 803	324 987
Итого по краткосрочным кредитам и займам	18 149 922	18 409 629

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

	30 июня 2009 г.	31 декабря 2008 г.
Долгосрочные кредиты и займы		
В российских рублях		
Кредиты с фиксированной процентной ставкой от 8% до 14% годовых	4 271 600	4 271 600
В евро		
Кредиты с плавающей процентной ставкой ЕВРИБОР+1,3%	1 868 851	1 586 616
В долларах США		
Кредиты с фиксированной процентной ставкой 13,5% годовых	3 226 040	-
Кредиты с плавающей процентной ставкой ЛИБОР+3,45% до ЛИБОР+8,0% годовых	1 251 616	4 318 919
В китайских юанях		
Кредиты с фиксированной процентной ставкой от 6,732% до 7,83% годовых	435 105	561 436
За вычетом краткосрочной части долгосрочной задолженности	(274 803)	(324 987)
Итого долгосрочные кредиты и займы	10 788 409	10 413 584

По кредитным соглашениям на общую сумму 20 220 268 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.



12 Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы (продолжение)

Кредитные соглашения на общую сумму 810 000 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.

Кредитные соглашения на общую сумму 5 094 128 руб. (31 декабря 2008 г.: 1 586 616 руб.) обеспечены залогом акций ОАО «Сильвинит» и имущества Группы.

По кредитным соглашениям на общую сумму порядка 1 972 669 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

	30 июня 2009 г.	30 июня 2008 г.
Проценты к получению по займам выданным	58 029	311 123
Дивиденды полученные	30 533	12 657
Прибыль по курсовым разницам	2 740 144	219 681
Убыток по курсовым разницам	(3 721 116)	(52 179)
	(892 410)	491 282

14 Прочие операционные доходы (расходы), нетто

	30 июня 2009 г.	30 июня 2008 г.
Прибыль от продажи инвестиций	155 526	(4 728)
Расходы на благотворительность	(70 731)	(37 639)
Прочие расходы	(135 981)	(47 921)
Прибыль по курсовым разницам	1 477 939	157 052
Убыток по курсовым разницам	(1 377 567)	(205 225)
	49 186	(138 461)

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.

	30 июня 2009 г.	30 июня 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	1 430 277	6 618 689
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в российских рублях), приходящаяся на акционеров Компании	32,85	152,12



16 Налоги на прибыль

	Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2009 г.	30 июня 2008 г.
Расходы по налогу на прибыль – текущая часть	(753 853)	(2 455 594)
Расходы по отложенному налогу – возникновение и сторнирование временных разниц	(80 853)	(5 365)
Расходы по налогу на прибыль	(834 706)	(2 460 959)

17 Договорные обязательства и условные обязательства

По состоянию на 30 июня 2009 г. Группа имеет обязательства капитального характера в отношении основных средств на сумму 192 961 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.