



ЛУКОЙЛ

ОАО «ЛУКОЙЛ»

**Промежуточная консолидированная финансовая отчетность, подготовленная
в соответствии с принципами бухгалтерского учета, общепринятыми в США,
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 г.
(неаудированные данные)**

Данная промежуточная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена ОАО «ЛУКОЙЛ» в соответствии с ОПБУ США и не была проаудирована нашими независимыми аудиторами. Если в будущем аудит данной консолидированной финансовой отчетности будет проведен, и по результатам аудита потребуются изменения, мы не можем заверить, что такие изменения не будут существенны.



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

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

Отчет независимых бухгалтеров

Совету Директоров
ОАО «ЛУКОЙЛ»:

Мы провели обзор прилагаемого консолидированного баланса ОАО «ЛУКОЙЛ» и дочерних компаний по состоянию на 30 сентября 2012 г., соответствующих консолидированных отчетов о совокупном доходе за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 и 2011 гг., консолидированных отчетов об акционерном капитале и отчетов о движении денежных средств за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 и 2011 гг. Указанная промежуточная финансовая информация является ответственностью руководства Компании.

Мы проводили обзоры в соответствии со стандартами, выпущенными Американским институтом дипломированных бухгалтеров. Обзор промежуточной финансовой информации предполагает, главным образом, применение аналитических процедур и проведение опросов сотрудников Компании, ответственных за финансовые и бухгалтерские вопросы. По своему объему обзор значительно меньше аудита, проводимого в соответствии со стандартами аудита, общепринятыми в Соединенных Штатах Америки, целью которого является выражение мнения в отношении финансовой информации в целом. Соответственно, мы не выражаем такого мнения.

По результатам обзоров нам не известно о необходимости внесения каких-либо существенных изменений в прилагаемую промежуточную финансовую информацию с целью приведения ее в соответствие с принципами бухгалтерского учета, общепринятыми в Соединенных Штатах Америки.

ЗАО КПМГ

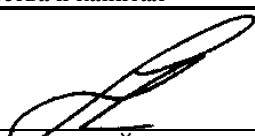
ЗАО «КПМГ»
Москва, Российская Федерация
21 ноября 2012 г.

ОАО «ЛУКОЙЛ»

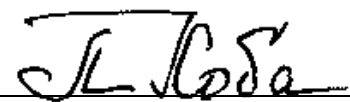
Консолидированные балансы

(в миллионах долларов США, если не указано иное)

	Примечание	30 сентября 2012 (неаудированные данные)	31 декабря 2011
Активы			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	4	2 435	2 753
Краткосрочные финансовые вложения		258	157
Дебиторская задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам	5	9 451	8 921
Запасы		8 715	7 533
Расходы будущих периодов и предоплата по налогам		3 188	3 219
Прочие оборотные активы		913	946
Итого оборотные активы		24 960	23 529
Финансовые вложения	6	4 013	5 952
Основные средства	7, 8	63 912	56 803
Долгосрочные активы по отложенному налогу на прибыль		614	591
Деловая репутация и прочие нематериальные активы	9	1 962	1 344
Прочие внеоборотные активы		1 287	2 973
Итого активы		96 748	91 192
Обязательства и капитал			
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность		6 839	5 995
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	10	821	1 792
Обязательства по уплате налогов		2 930	2 271
Прочие краткосрочные обязательства		1 227	1 050
Итого краткосрочные обязательства		11 817	11 108
Долгосрочная задолженность по кредитам и займам	11, 14	5 668	7 300
Долгосрочные обязательства по отложенному налогу на прибыль		3 716	2 790
Обязательства, связанные с окончанием использования активов	7	2 190	2 120
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность		481	408
Итого обязательства		23 872	23 726
Капитал	13		
Акционерный капитал, относящийся к ОАО «ЛУКОЙЛ»			
Обыкновенные акции		15	15
Собственные акции, выкупленные у акционеров, по стоимости приобретения		(5 189)	(4 081)
Облигации с правом обмена на акции		(2 500)	(980)
Добавочный капитал		5 030	4 798
Нераспределенная прибыль		74 532	67 940
Прочий накопленный совокупный убыток		(44)	(54)
Итого акционерный капитал, относящийся к ОАО «ЛУКОЙЛ»		71 844	67 638
Неконтролирующая доля		1 032	(172)
Итого капитал		72 876	67 466
Итого обязательства и капитал		96 748	91 192



Президент ОАО «ЛУКОЙЛ»
Алекперов В.Ю.



Вице-президент – Главный бухгалтер ОАО «ЛУКОЙЛ»
Хоба Л.Н.

ОАО «ЛУКОЙЛ»
Консолидированные отчеты о совокупном доходе

(в миллионах долларов США, если не указано иное)

	Примечание	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2012 (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2011 (неаудированные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 (неаудированные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 (неаудированные данные)
Выручка					
Выручка от реализации (включая акцизы и экспортные пошлины)	20	35 494	34 563	103 152	99 101
Затраты и прочие расходы					
Операционные расходы		(2 349)	(2 280)	(6 891)	(6 858)
Стоимость приобретенных нефти, газа и продуктов их переработки		(16 343)	(15 051)	(47 127)	(43 058)
Транспортные расходы		(1 523)	(1 604)	(4 625)	(4 677)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		(904)	(1 043)	(2 665)	(2 845)
Износ и амортизация		(1 309)	(1 137)	(3 581)	(3 345)
Налоги (кроме налога на прибыль)		(3 309)	(3 442)	(10 248)	(9 811)
Акцизы и экспортные пошлины		(5 591)	(6 128)	(17 258)	(16 519)
Затраты на геолого-разведочные работы		(52)	(196)	(199)	(309)
(Чистый убыток) чистая прибыль от выбытия и снижения стоимости активов		(29)	(11)	137	(171)
Прибыль от основной деятельности		4 085	3 671	10 695	11 508
Расходы по процентам		(109)	(182)	(430)	(532)
Доходы по процентам и дивидендам		62	53	194	144
Доля в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия	6	64	168	408	510
Убыток по курсовым разницам		(97)	(154)	(493)	(312)
Прочие внеоперационные доходы (расходы)		41	(48)	(26)	287
Прибыль до налога на прибыль		4 046	3 508	10 348	11 605
Текущий налог на прибыль		(613)	(1 091)	(2 205)	(2 071)
Отложенный налог на прибыль		37	(27)	89	(500)
Итого расход по налогу на прибыль	3	(576)	(1 118)	(2 116)	(2 571)
Чистая прибыль		3 470	2 390	8 232	9 034
Чистый убыток (чистая прибыль), относящиеся к неконтролирующей доле		39	(146)	84	(22)
Чистая прибыль, относящаяся к ОАО «ЛУКОЙЛ»		3 509	2 244	8 316	9 012
Прибыль на одну обыкновенную акцию, относящаяся к ОАО «ЛУКОЙЛ» (в долларах США):	13				
базовая прибыль		4,65	2,88	10,91	11,55
разводненная прибыль		4,55	2,83	10,68	11,31
Прочий совокупный доход (за вычетом соответствующих налогов)					
Пенсионный план с установленными выплатами:					
Стоимость вклада предыдущей службы		3	4	10	11
Нереализованная прибыль по ценным бумагам:					
Нереализованная прибыль по ценным бумагам, имеющимся в наличии для реализации		-	(2)	-	(1)
Прочий совокупный доход		3	2	10	10
Совокупный доход		3 473	2 392	8 242	9 044
Совокупный убыток (совокупный доход), относящиеся к неконтролирующей доле		39	(146)	84	(22)
Совокупный доход, относящийся к ОАО «ЛУКОЙЛ»		3 512	2 246	8 326	9 022

ОАО «ЛУКОЙЛ»
Консолидированные отчеты об акционерном капитале (неаудированные)

(в миллионах долларов США, если не указано иное)

	Обыкновенные акции	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Облигации с правом обмена на акции	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Прочий совокупный доход (убыток)	Итого акционерный капитал по ОАО «ЛУКОЙЛ»	Неконтролирующая доля	Итого капитал
За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 г.									
Остаток на 31 декабря 2011 г.	15	(4 081)	(980)	4 798	67 940	(54)	67 638	(172)	67 466
Чистая прибыль (чистый убыток)	-	-	-	-	8 316	-	8 316	(84)	8 232
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	10	10	-	10
Совокупный доход (совокупный убыток)	-	-	-	-	8 316	10	8 326	(84)	8 242
Дивиденды по обыкновенным акциям	-	-	-	-	(1 724)	-	(1 724)	-	(1 724)
Результат программы вознаграждения	-	-	-	74	-	-	74	-	74
Приобретение акций	-	(128)	(2 500)	-	-	-	(2 628)	-	(2 628)
Обмен облигаций на акции	-	(980)	980	-	-	-	-	-	-
Изменения в неконтролирующей доле	-	-	-	158	-	-	158	1 288	1 446
Остаток на 30 сентября 2012 г.	15	(5 189)	(2 500)	5 030	74 532	(44)	71 844	1 032	72 876
За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 г.									
Остаток на 31 декабря 2010 г.	15	(3 683)	(980)	4 700	59 212	(67)	59 197	411	59 608
Чистая прибыль	-	-	-	-	9 012	-	9 012	22	9 034
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	10	10	-	10
Совокупный доход	-	-	-	-	9 012	10	9 022	22	9 044
Дивиденды по обыкновенным акциям	-	-	-	-	(1 629)	-	(1 629)	-	(1 629)
Результат программы вознаграждения	-	-	-	74	-	-	74	-	74
Приобретение акций	-	(346)	-	-	-	-	(346)	-	(346)
Изменения в неконтролирующей доле	-	-	-	-	-	-	-	(49)	(49)
Остаток на 30 сентября 2011 г.	15	(4 029)	(980)	4 774	66 595	(57)	66 318	384	66 702
Движение акций (тыс. штук)									
							Обыкновенные акции	Собственные акции, выкупленные у акционеров	
За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 г.									
Остаток на 31 декабря 2011 г.							850 563	(76 101)	
Акции, выкупленные у акционеров							-	(2 096)	
Обмен облигаций на акции							-	(17 500)	
Остаток на 30 сентября 2012 г.							850 563	(95 697)	
За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 г.									
Остаток на 31 декабря 2010 г.							850 563	(69 208)	
Приобретение акций							-	(5 919)	
Остаток на 30 сентября 2011 г.							850 563	(75 127)	

ОАО «ЛУКОЙЛ»
Консолидированные отчеты о движении денежных средств

(в миллионах долларов США)

Примечание	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 (неаудированные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 (неаудированные данные)
Движение денежных средств от основной деятельности		
Чистая прибыль, относящаяся к ОАО «ЛУКОЙЛ»	8 316	9 012
Корректировки по неденежным статьям		
Износ и амортизация	3 581	3 345
Доля в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия, за минусом полученных дивидендов	113	160
Списание затрат по сухим скважинам	90	215
(Прибыль) убыток от выбытия и снижения стоимости активов	(137)	171
Отложенный налог на прибыль	(89)	500
Неденежный убыток (неденежная прибыль) по курсовым разницам	188	(83)
Неденежные операции в инвестиционной деятельности	(5)	(8)
Прочие, нетто	88	294
Изменения в активах и обязательствах, относящихся к основной деятельности		
Дебиторская задолженность	(140)	(925)
Запасы	(712)	(907)
Кредиторская задолженность	574	716
Обязательства по уплате налогов	590	393
Прочие краткосрочные активы и обязательства	373	416
Чистые денежные средства, полученные от основной деятельности	12 830	13 299
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Приобретение лицензий	(8)	(6)
Капитальные затраты	(8 061)	(5 581)
Поступления от реализации основных средств	392	47
Приобретение финансовых вложений	(156)	(63)
Поступления от реализации финансовых вложений	74	65
Реализация дочерних компаний, без учета выбывших денежных средств	9	48
Приобретение дочерних компаний и долей в зависимых компаниях (включая авансы по приобретениям), без учета приобретенных денежных средств	(722)	(2 130)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(8 472)	(7 620)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Изменение задолженности по краткосрочным кредитам и займам	(7)	(600)
Поступления от выпуска долгосрочных долговых обязательств	-	1
Погашение долгосрочных обязательств	(1 368)	(794)
Дивиденды, выплаченные по акциям Компании	(1 795)	(1 585)
Дивиденды, выплаченные миноритарным акционерам	(82)	(76)
Финансирование, полученное от миноритарных акционеров	2	3
Приобретение акций Компании	(128)	(346)
Приобретение облигаций с правом обмена на акции	(740)	-
Приобретение неконтролирующих долей	(606)	(1)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(4 724)	(3 398)
Влияние изменений валютных курсов на величину денежных средств и их эквивалентов		
	48	(208)
Чистое (уменьшение) увеличение денежных средств и их эквивалентов	(318)	2 073
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	2 753	2 368
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	4	2 441
Дополнительная информация о движении денежных средств		
Проценты выплаченные	308	437
Налог на прибыль уплаченный	1 339	1 707

Примечание 1. Организация и условия хозяйственной деятельности

Основными видами деятельности ОАО «ЛУКОЙЛ» (далее – Компания) и его дочерних компаний (вместе – Группа) являются разведка, добыча, переработка и реализация нефти и нефтепродуктов. Компания является материнской компанией вертикально интегрированной группы предприятий.

Группа была учреждена в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 17 ноября 1992 г. № 1403. Согласно этому Указу Правительство Российской Федерации 5 апреля 1993 г. передало Компании 51% голосующих акций пятнадцати компаний. В соответствии с постановлением Правительства РФ от 1 сентября 1995 г. № 861 в течение 1995 г. Группе были переданы акции еще девяти компаний. Начиная с 1995 г. Группа осуществила программу обмена акций в целях доведения доли собственного участия в уставном капитале каждой из этих двадцати четырех компаний до 100%.

С момента образования Группы до настоящего времени ее состав значительно расширился за счет объединения долей собственности, приобретения новых компаний, развития новых видов деятельности.

Условия хозяйственной и экономической деятельности

Данная промежуточная консолидированная финансовая отчетность отражает оценку руководством Компании возможного влияния существующих условий хозяйствования в странах, в которых Группа осуществляет свои операции, на результаты ее деятельности и ее финансовое положение. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок, которые дало им руководство.

Основа подготовки финансовой отчетности

Представленная промежуточная консолидированная финансовая отчетность Группы и примечания к ней являются неаудированными, за исключением баланса по состоянию на 31 декабря 2011 г. По мнению руководства Компании, информация, приведенная в промежуточной консолидированной финансовой отчетности, включает все корректировки и пояснения, необходимые для достоверного отражения результатов деятельности Группы, ее финансового состояния и движения денежных потоков за представленные периоды. Данные корректировки являются стандартными и повторяются в каждом отчетном периоде.

Данная промежуточная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципами бухгалтерского учета, общепринятыми в США (далее – ОПБУ США), применимыми к промежуточной финансовой отчетности. Представленная промежуточная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы за 2011 г.

Результаты деятельности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 г., не обязательно должны характеризовать ожидаемые финансовые результаты за 2012 г.

Примечание 2. Основные принципы учетной политики

Принципы консолидации

В настоящую промежуточную консолидированную финансовую отчетность включены данные о финансовом положении и результатах деятельности Компании, а также ее дочерних компаний, в которых Компании прямо или косвенно принадлежит более 50% голосующих акций или долей капитала и которые находятся под контролем Компании, за исключением случаев, когда миноритарные акционеры имеют права существенного участия. Группа применяет эти же принципы консолидации для предприятий с переменной долей участия, если определено, что Группа является основным выгодополучателем. Существенные вложения в компании, в которых Компании прямо или косвенно принадлежит от 20 до 50% голосующих акций или долей капитала и на деятельность которых Компания оказывает существенное влияние, но при этом не имеет контроля над ними, учитываются по методу долевого участия. Вложения в компании, в которых Компании прямо или косвенно принадлежит более 50% голосующих акций или долей капитала, но в которых миноритарные акционеры имеют права существенного участия, учитываются по методу долевого участия. Неделимые доли в совместных предприятиях по добыче нефти и газа учитываются по методу пропорциональной консолидации. Вложения в прочие компании отражены по стоимости приобретения. Инвестиции в компании, учитываемые по методу долевого участия, и вложения в прочие компании отражены в статье «Финансовые вложения» консолидированного баланса.

Использование оценок

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с ОПБУ США требует от руководства Компании использования оценок и допущений, которые влияют на отражаемые суммы активов, обязательств, на раскрытие условных активов и обязательств на дату подготовки финансовой отчетности, а также на суммы выручки и расходов за отчетный период. Существенные вопросы, в которых используются оценки и допущения, включают в себя балансовую стоимость нефте- и газодобывающих основных средств и прочих основных средств, обесценение деловой репутации, размер обязательств, связанных с окончанием использования активов, отложенный налог на прибыль, определение справедливой стоимости финансовых инструментов, а также размер обязательств, связанных с вознаграждением сотрудников. Фактические данные могут отличаться от указанных оценок.

Выручка

Выручка признается на момент перехода к покупателю прав собственности на продукцию, когда риски и выгоды владения принимаются покупателем и цена является фиксированной или может быть определена. Выручка включает акциз на продажу нефтепродуктов и экспортные пошлины на нефть и нефтепродукты.

Выручка от торговых операций, осуществляемых в неденежной форме, признается по справедливой (рыночной) стоимости реализованных нефти и нефтепродуктов.

Пересчет иностранной валюты

Компания ведет бухгалтерский учет в рублях Российской Федерации. Функциональной валютой Компании и валютой отчетности является доллар США.

Для большинства хозяйственных операций, осуществляемых в Российской Федерации и за ее пределами, доллар США является функциональной валютой. В странах, для которых доллар США является функциональной валютой, денежные активы и обязательства были пересчитаны в доллары США по курсу на отчетную дату. Неденежные активы и обязательства были пересчитаны по историческому курсу. Данные о доходах, расходах и движении денежных средств пересчитывались по курсам, приближенным к фактическим курсам, действовавшим на дату совершения конкретных операций. Прибыли и убытки по курсовым разницам, возникшие в результате пересчета статей отчетности в доллары США, включены в прибыли или убытки.

Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Что касается некоторых хозяйственных операций, для которых доллар США не является функциональной валютой и экономика не высокоинфляционная, активы и обязательства были пересчитаны в доллары США по курсу, действовавшему на конец отчетного периода, а данные о доходах и расходах пересчитаны по среднему курсу за период. Курсовые разницы, возникшие в результате такого пересчета, отражены как отдельный элемент совокупного дохода.

Прибыли и убытки по курсовым разницам, возникшие в результате операций с иностранными валютами, во всех случаях включаются в прибыли или убытки.

По состоянию на 30 сентября 2012 г. и 31 декабря 2011 г. валютный курс составлял 30,92 и 32,20 руб. за 1 долл. США соответственно.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают все высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения не более трех месяцев с даты их выпуска.

Денежные средства, ограниченные в использовании

Денежные средства, по которым существуют ограничения в использовании, отражены в составе прочих внеоборотных активов.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражена по фактической стоимости за вычетом резервов по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам начисляется с учетом степени вероятности погашения дебиторской задолженности. Долгосрочная дебиторская задолженность дисконтируется до приведенной стоимости ожидаемых потоков денежных средств будущих периодов по ставке дисконтирования, определяемой на дату возникновения этой задолженности.

Запасы

Стоимость готовой продукции и товаров, приобретенных для перепродажи, учитывается по стоимости первого по времени приобретения или выработки (ФИФО). Стоимость всех прочих категорий запасов определяется с использованием метода средневзвешенной стоимости.

Финансовые вложения

Все долговые и долевые ценные бумаги Группы классифицируются по трем категориям – торговые ценные бумаги; ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации; бумаги, хранящиеся до срока погашения.

Торговые ценные бумаги приобретаются и хранятся в основном для целей их продажи в ближайшем будущем. Ценные бумаги, хранящиеся до срока погашения, представляют собой финансовые инструменты, которые компания Группы намерена и имеет возможность хранить до наступления срока их погашения. Все остальные ценные бумаги рассматриваются как бумаги, имеющиеся в наличии для реализации.

Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Торговые ценные бумаги и ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации, отражаются по справедливой (рыночной) стоимости. Ценные бумаги, хранящиеся до срока погашения, отражаются по стоимости, скорректированной на амортизацию или начисление премий или дисконтов. Нереализованные прибыли или убытки по торговым ценным бумагам включены в прибыли или убытки. Нереализованные прибыли или убытки по ценным бумагам, имеющимся в наличии для реализации (за вычетом соответствующих сумм налогов), отражаются до момента их реализации как отдельный элемент совокупного дохода. Реализованные прибыли и убытки от продажи ценных бумаг, имеющихся в наличии для реализации, определяются отдельно по каждому виду ценных бумаг. Дивиденды и процентный доход включаются в прибыли или убытки по мере их возникновения.

Постоянное снижение рыночной стоимости ценных бумаг, имеющихся в наличии для реализации или хранящихся до срока погашения, до уровня ниже их первоначальной стоимости ведет к уменьшению их учетной стоимости до размера справедливой (рыночной) стоимости. Подобное снижение стоимости отражается в прибылях или убытках, и по таким ценным бумагам устанавливается новая учетная стоимость. Премии и дисконты по ценным бумагам, хранящимся до наступления срока погашения, а также имеющимся в наличии для реализации, амортизируются или начисляются в течение всего срока их обращения в виде корректировки дохода по ценным бумагам с использованием метода эффективной процентной ставки. Такие амортизация и начисление отражаются в прибылях и убытках.

Основные средства

Для учета нефте- и газодобывающих основных средств (основных средств производственного назначения) компании Группы применяют метод «результативных затрат», согласно которому производится капитализация затрат на приобретение месторождений, бурение продуктивных разведочных скважин, всех затрат на разработку месторождений (включая затраты на бурение сухих эксплуатационных скважин и затраты оператора при разработке месторождений по соглашениям о разделе продукции и по сервисным договорам (пропорционально доле Группы)), а также затрат на приобретение вспомогательного оборудования. Стоимость разведочных скважин, бурение которых не принесло положительных результатов, списывается на расходы в момент подтверждения непродуктивности скважины. Прочие затраты на разведку, включая расходы на проведение геологических и геофизических изысканий, относятся на расходы по мере их возникновения.

Группа продолжает капитализировать расходы, связанные с разведочными скважинами и стратиграфическими скважинами разведочного типа, более одного года после окончания бурения, если скважина обнаруживает достаточный объем запасов, чтобы оправдать ее перевод в состав добывающих, и если проводятся достаточные мероприятия для оценки запасов, экономической и технической целесообразности проекта. При невыполнении этих условий или при получении информации, которая приводит к существенным сомнениям в экономической или технической целесообразности проекта, скважина признается обесцененной и ее стоимость (за минусом ликвидационной стоимости) относится на расходы.

Износ и амортизация капитализированных затрат на приобретение месторождений рассчитываются по методу единицы произведенной продукции на основе данных о доказанных запасах, а капитализированных затрат на разведку и разработку месторождений – на основе данных о доказанных разрабатываемых запасах.

Производственные и накладные расходы относятся на затраты по мере их возникновения.

Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Износ активов, непосредственно не связанных с добывающей деятельностью, начисляется с использованием линейного метода в течение предполагаемого срока полезного использования указанных активов, который составляет:

здания и сооружения	5 – 40 лет
машины и оборудование	5 – 20 лет

Помимо строительства и содержания активов производственного назначения, некоторые компании Группы осуществляют также строительство и содержание объектов социального назначения для нужд местного населения. Активы социального назначения капитализируются только в том случае, если в будущем предполагается получение Группой экономической выгоды от их использования. В случае их капитализации износ начисляется в течение предполагаемого срока их полезного использования.

Существенные основные средства, относящиеся к недоказанным запасам, проходят тест на обесценение пообъектно на регулярной основе, и выявленные обесценения списываются на расходы.

Обязательства, связанные с окончанием использования активов

Группа отражает справедливую стоимость законодательно установленных обязательств, связанных с ликвидацией, демонтажем и прочим выбытием долгосрочных материальных активов в момент возникновения обязательств. Одновременно в том же размере производится увеличение балансовой стоимости соответствующего долгосрочного актива. Впоследствии обязательства увеличиваются в связи с приближением срока их исполнения, а соответствующий актив амортизируется с использованием метода единицы произведенной продукции.

Деловая репутация и прочие нематериальные активы

Деловая репутация представляет собой превышение стоимости приобретения над справедливой стоимостью приобретенных чистых активов. Деловая репутация по приобретенному сегменту деятельности определяется на дату его приобретения. Деловая репутация не амортизируется, вместо этого проводится тест на обесценение не реже одного раза в год. Тест на обесценение проводится чаще, если возникают обстоятельства или события, которые скорее приведут, чем нет, к снижению справедливой стоимости сегмента деятельности по сравнению с его учетной стоимостью. Тест на обесценение требует проведение оценки качественных параметров и после этого, при необходимости, определение справедливой стоимости сегмента деятельности и ее сравнение с учетной стоимостью, включая деловую репутацию по данному сегменту деятельности. Если справедливая стоимость сегмента деятельности меньше, чем его учетная стоимость, включая деловую репутацию, то признается убыток от обесценения деловой репутации и деловая репутация списывается до величины ее расчетной справедливой стоимости.

По нематериальным активам, имеющим неопределенный срок полезного использования, тест на обесценение проводится как минимум ежегодно. Нематериальные активы, имеющие ограниченный срок полезного использования, амортизируются с применением линейного метода в течение периода, наименьшего из срока их полезного использования и срока, установленного законодательно.

Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)***Снижение стоимости долгосрочных активов***

Долгосрочные активы, такие как нефте- и газодобывающие основные средства (кроме основных средств, относящихся к недоказанным запасам), прочие основные средства, а также приобретенные нематериальные активы, по которым начисляется амортизация, оцениваются на предмет возможного снижения их стоимости, когда какие-либо события или изменения обстоятельств указывают на то, что балансовая стоимость группы активов может быть не возмещена. Возмещаемость стоимости активов, используемых компанией, оценивается путем сравнения учетной стоимости группы активов с прогнозируемой величиной будущих недисконтированных потоков денежных средств, генерируемых этой группой активов. В тех случаях, когда балансовая стоимость группы активов превышает прогнозируемую величину будущих недисконтированных потоков денежных средств, признается убыток от обесценения путем списания балансовой стоимости до прогнозируемой справедливой (рыночной) стоимости группы активов, которая обычно определяется как чистая стоимость будущих дисконтированных потоков денежных средств. Активы для продажи отражаются в балансе отдельной статьей, учитываются по наименьшей из балансовой и справедливой стоимостей за минусом расходов по продаже и не амортизируются. При этом активы и обязательства, относящиеся к группе активов, предназначенной для продажи, отражаются отдельно в соответствующих разделах баланса как активы и обязательства для продажи.

Налог на прибыль

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль признаются в отношении налоговых последствий будущих периодов, связанных с временными разницеми между учетной стоимостью активов и обязательств для целей консолидированной финансовой отчетности и их соответствующими базами для целей налогообложения. Они признаются также и в отношении убытка от основной деятельности в целях налогообложения и сумм налоговых льгот, неиспользованных с прошлых лет. Величина активов и обязательств по отложенному налогу на прибыль определяется исходя из законодательно установленных ставок налогов, которые предположительно будут применяться к налогооблагаемому доходу на протяжении тех периодов, в течение которых предполагается восстановить эти временные разницы, возместить стоимость активов и погасить обязательства. Изменения величины активов и обязательств по отложенному налогу на прибыль, обусловленные изменением налоговых ставок, отражаются в прибылях или убытках в том периоде, в котором указанные ставки были законодательно утверждены. Расчетная эффективная ставка налога на прибыль, ожидаемая для финансового года в целом, используется для расчета налога на прибыль в течение отчетного периода с начала финансового года.

Реализация актива по отложенному налогу на прибыль зависит от размера будущей налогооблагаемой прибыли тех отчетных периодов, в которых возникающие затраты уменьшат налогооблагаемую базу. В своей оценке руководство исходит из анализа степени вероятности реализации этого актива с учетом планируемого погашения обязательств по отложенному налогу на прибыль, прогноза относительно размера будущей налогооблагаемой прибыли и мероприятий по налоговому планированию.

Позиция по фактам неопределенности при расчете налога на прибыль признается только в случае, если эта позиция более вероятно, чем нет, пройдет тест, основанный на ее технических показателях. Признанная налоговая позиция отражается в наибольшей сумме, вероятность реализации которой выше 50%. Изменения в признании или определении величины отражаются в том отчетном периоде, в котором произошло изменение суждения. Компания отражает штрафы и пени, относящиеся к налогу на прибыль, в расходах по налогу на прибыль в прибылях или убытках.

Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Заемные средства

Заемные средства от третьих лиц (за исключением конвертируемых облигаций) первоначально отражаются в размере чистых денежных поступлений. Любая разница между величиной чистых денежных поступлений и суммой, подлежащей погашению, амортизируется по фиксированной ставке на протяжении всего срока предоставления займа или кредита. Сумма начисленной амортизации отражается в прибылях или убытках, балансовая стоимость заемных средств корректируется на сумму накопленной амортизации.

Группа определяет балансовую стоимость заемных средств от связанных сторон (за исключением конвертируемых облигаций), выпущенных со ставкой ниже рыночной, используя рыночную процентную ставку. Полученная разница отражается в добавочном капитале и амортизируется равными частями в течение всего срока заимствования. Сумма начисленной амортизации отражается в прибылях или убытках, балансовая стоимость заемных средств корректируется по мере накопления амортизации.

Поступления от выпуска конвертируемых облигаций с опционом обмена на денежные средства Группа распределяет между обязательством и капиталом. Сумма, относимая на капитал, определяется Группой как разница между полученными поступлениями и справедливой стоимостью обязательства, которая определяется как справедливая стоимость аналогичных обязательств, не имеющих связанной части компонента капитала. Группа признает расходы по процентам в последующих периодах по ставке неконвертируемого долга.

В случае досрочного погашения задолженности любая разница между уплаченной суммой и учетной стоимостью отражается в прибылях или убытках в том отчетном периоде, в котором это погашение произведено.

Пенсионное обеспечение сотрудников

Предполагаемые затраты, связанные с обязательствами компаний Группы по пенсионному обеспечению, определяются руководством на основании величины пенсионных обязательств за последний финансовый год, рассчитанных независимым актуарием. Обязательства в отношении каждого сотрудника начисляются на протяжении периодов, в которых сотрудник работает в Группе.

Собственные акции, выкупленные у акционеров

Выкуп компаниями Группы акций Компании отражается по фактической стоимости приобретения в разделе акционерного капитала. Зарегистрированные и выпущенные акции включают собственные акции, выкупленные у акционеров. Акции, находящиеся в обращении, не включают в себя собственные акции, выкупленные у акционеров.

Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли, относящейся к обыкновенным акциям Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение соответствующего периода. Необходимые расчеты были проведены для определения возможного разводнения прибыли на акцию в случае конвертации ценных бумаг в обыкновенные акции или исполнения контрактов на эмиссию обыкновенных акций. В случае, когда подобное разводнение существует, представляются данные о разводненной прибыли на акцию.

Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Условные события и обязательства

На дату составления настоящей консолидированной финансовой отчетности возможно существование определенных условий (обстоятельств), которые могут привести к убыткам для Группы. Возможность возникновения или невозникновения таких убытков зависит от того, произойдет или не произойдет то или иное событие в будущем.

Если оценка компаниями Группы условных событий и обязательств указывает на то, что существует высокая вероятность возникновения существенных убытков и величина соответствующих условных обязательств может быть определена, то производится начисление условных обязательств и сумма включается в прибыли или убытки. Если оценка условных событий и обязательств указывает на то, что вероятность возникновения убытков невелика или вероятность возникновения убытков высока, но при этом их величина не поддается определению, то в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности раскрывается характер условного обязательства вместе с оценкой величины возможных убытков (в той мере, в какой это поддается определению). Информация об условных убытках, которые считаются маловероятными, обычно не раскрывается, если только они не касаются гарантий, характер которых необходимо раскрыть.

Расходы на природоохранные мероприятия

Предполагаемые расходы, связанные с выполнением обязательств по восстановлению окружающей среды, обычно признаются не позднее срока составления технико-экономического обоснования по проведению таких работ. Группа производит начисление расходов, связанных с выполнением обязательств по восстановлению окружающей среды, в тех случаях, когда имеется высокая вероятность их возникновения и их величина поддается определению. Подобные начисления корректируются по мере поступления дополнительной информации или изменения обстоятельств. Дисконтирование предполагаемых будущих расходов на восстановление окружающей среды до уровня приведенной стоимости не производится.

Использование производных финансовых инструментов

Использование Группой производных финансовых инструментов ограничено участием в определенных торговых сделках с нефтепродуктами, а также хеджированием ценовых рисков. В настоящее время эта деятельность включает в себя фьючерсные и своп контракты, а также контракты купли-продажи, которые соответствуют определению производных финансовых инструментов. Группа учитывает данные операции по справедливой (рыночной) стоимости, при этом производные финансовые инструменты переоцениваются в каждом отчетном периоде. Реализованные и нереализованные прибыли или убытки, полученные в результате этой переоценки, отражаются свернуто в прибылях и убытках. Нереализованные прибыли и убытки отражаются как актив или обязательство в консолидированном балансе.

Платежи, основанные на стоимости акций

Группа отражает обязательства по платежам сотрудникам, основанным на стоимости акций, по справедливой стоимости на дату введения программы и на каждую отчетную дату. Расходы признаются в течение соответствующего периода до момента возникновения права на получение вознаграждения. Платежи сотрудникам, основанные на стоимости акций и включенные в состав капитала, оцениваются по справедливой стоимости на дату введения программы и относятся на расходы в течение соответствующего периода до момента возникновения права на получение вознаграждения.

Сравнительные данные

Некоторые показатели предыдущих периодов были переклассифицированы для соответствия представленным данным отчетного периода.

Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)***Изменения в учетной политике***

В сентябре 2011 г. Комитет по стандартам финансового учета опубликовал Обновление стандартов учета (далее – ОСУ) № 2011-08 «*Тестирование деловой репутации на обесценение*», которое позволяет компаниям использовать качественный подход при проведении теста на обесценение деловой репутации. Данное ОСУ разрешает компаниям сначала оценивать качественные факторы для определения того, сложилась ли ситуация, при которой более вероятно, чем нет, что справедливая стоимость тестируемого объекта меньше, чем его балансовая стоимость, и существует ли необходимость проведения двухступенчатого теста на обесценение деловой репутации согласно требованиям раздела 350 Кодификации учетных стандартов (далее – Кодификация). ОСУ № 2011-08 должно применяться для годовых и промежуточных отчетных периодов, в которых проводятся тесты на обесценение, начинающихся после 15 декабря 2011 г. Группа применяет требования ОСУ № 2011-08 начиная с первого квартала 2012 г. Применение данного ОСУ не оказало существенного влияния на результаты деятельности, финансовое положение и денежные потоки Группы и не потребовало дополнительных раскрытий.

В июне 2011 г. Комитет по стандартам финансового учета опубликовал ОСУ № 2011-05 «*Отражение совокупного дохода*», которое дополняет раздел 220 Кодификации. Данное ОСУ усиливает значение совокупного дохода в финансовой отчетности. Согласно данному ОСУ компании имеют возможность раскрывать компоненты чистой прибыли и совокупного дохода в одном или двух отчетах. Данное ОСУ исключает из ОПБУ США возможность представлять совокупный доход в составе отчета об изменениях в капитале. ОСУ № 2011-05 должно применяться ретроспективно для годовых и промежуточных отчетных периодов, начинающихся после 15 декабря 2011 г. (за исключением изменений, определенных ОСУ № 2011-12). Группа применяет ОСУ № 2011-05 начиная с первого квартала 2012 г. В результате применения данного ОСУ изменилось представление чистой прибыли, совокупного дохода и акционерного капитала. Применение данного ОСУ не оказало влияния на результаты деятельности, финансовое положение и денежные потоки Группы.

В мае 2011 г. Комитет по стандартам финансового учета опубликовал ОСУ № 2011-04 «*Поправки для достижения общих принципов определения справедливой стоимости и требований к раскрытию в ОПБУ США и МСФО*», которое дополняет раздел 820 Кодификации. Данное ОСУ представляет собой руководство для определения справедливой стоимости и требования к раскрытию информации, проясняет намерения Комитета относительно применения текущих требований по определению справедливой стоимости. Новое ОСУ не расширяет сферу использования справедливой стоимости, а, скорее, представляет собой руководство по тому, как справедливая стоимость должна быть использована там, где ее применение уже требуется или разрешено к использованию согласно ОПБУ США. ОСУ № 2011-04 должно применяться в отношении будущих периодов для годовых и промежуточных отчетных периодов, начинающихся после 15 декабря 2011 г. Группа применяет требования ОСУ № 2011-04 начиная с первого квартала 2012 г. Применение данного ОСУ не оказало существенного влияния на результаты деятельности, финансовое положение и денежные потоки Группы.

В апреле 2011 г. Комитет по стандартам финансового учета опубликовал ОСУ № 2011-02 «*Определение кредитором, является ли реструктуризация реструктуризацией проблемной задолженности*», которое дополняет раздел 310 Кодификации. Данное ОСУ представляет собой дополнительное руководство при рассмотрении ситуаций, когда реструктуризация приводит к реструктуризации проблемной задолженности и помогает кредиторам определить, в каком случае кредитор предоставляет уступку и испытывает ли дебитор финансовые затруднения. ОСУ № 2011-02 должно применяться для годовых и промежуточных отчетных периодов, начавшихся после 15 июня 2011 г.

Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Группа применяет ОСУ № 2011-02 начиная с третьего квартала 2011 г. Применение данного ОСУ не оказало существенного влияния на результаты деятельности, финансовое положение и денежные потоки Группы и не потребовало дополнительных раскрытий.

Новые стандарты учета

В декабре 2011 г. Комитет по стандартам финансового учета опубликовал ОСУ № 2011-11 «Раскрытие операций по взаимозачету активов и обязательств». Данное ОСУ требует от компаний раскрывать информацию о взаимозачетах между активами и обязательствами, а также подобные им операции таким образом, чтобы пользователи финансовой отчетности имели информацию о влиянии таких операций на финансовое положение компании. Данное положение применяется к производным финансовым инструментам, договорам продажи с обратным выкупом, договорам по обратной купле-продаже, а также к операциям по займам ценных бумаг. ОСУ № 2011-11 должно применяться ретроспективно для годовых и промежуточных отчетных периодов, начинающихся после 1 января 2013 г. В настоящее время Группа оценивает влияние, оказываемое ОСУ № 2011-11 на результаты деятельности, финансовое положение и денежные потоки Группы, и считает, что оно не будет существенным.

Примечание 3. Налог на прибыль

Деятельность Группы в Российской Федерации облагается налогом на прибыль, включающим федеральную ставку в размере 2,0% и региональную ставку, которая варьируется от 13,5 до 18,0% по усмотрению региональных органов власти. Зарубежные операции Группы облагаются налогами по ставкам, определенным юрисдикциями, в которых они были совершены.

Эффективная ставка налога на прибыль Группы за представленные периоды отличается от установленной ставки налога на прибыль в основном за счет разниц в местных и зарубежных ставках налогообложения, расходов, которые не принимаются к вычету для целей налогообложения или принимаются к вычету в пределах установленных норм, а также доходов или расходов по курсовым разницам, принимаемых к расчету текущего налога на прибыль российских компаний.

Компания и ее российские дочерние компании представляют налоговые декларации по налогу на прибыль в России. Вплоть до 1 января 2012 г. в налоговом законодательстве Российской Федерации не было положений, которые позволяли бы Группе снижать налогооблагаемую прибыль какой-либо компании Группы путем ее уменьшения за счет убытков другой компании Группы. Убытки для целей налогообложения могут быть полностью или частично зачтены индивидуальным налогоплательщиком в любом году в течение 10 лет, следующих за годом возникновения убытка.

С 1 января 2012 г. при соблюдении определенных условий налогоплательщикам предоставлена возможность уплачивать налог на прибыль по консолидированной группе налогоплательщиков (далее – КГН). Это позволяет использовать убытки, понесенные отдельными участниками КГН, против прибыли других участников КГН. Начиная с первого квартала 2012 г. некоторые компании Группы выполняют требования законодательства и уплачивают налог на прибыль в составе КГН.

Убытки, полученные налогоплательщиком до вступления в КГН, не могут быть зачтены против налогооблагаемой прибыли других участников КГН. Однако при выходе налогоплательщика из КГН такие убытки могут быть снова использованы для зачета. Период, в течение которого налогоплательщик имеет право на зачет таких убытков, увеличивается на количество лет, в течение которых налогоплательщик был участником КГН без возможности принятия к зачету таких убытков.

Примечание 4. Денежные средства и их эквиваленты

	По состоянию на	
	30 сентября 2012	31 декабря 2011
Денежные средства в рублях	490	926
Денежные средства в долларах США	1 279	1 224
Денежные средства в прочих иностранных валютах	319	271
Денежные средства в связанных банках в рублях	308	309
Денежные средства в связанных банках в прочих иностранных валютах	39	23
Итого денежные средства и их эквиваленты	2 435	2 753

Примечание 5. Дебиторская задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам

	По состоянию на	
	30 сентября 2012	31 декабря 2011
Дебиторская задолженность (за минусом резерва по сомнительным долгам в размере 222 и 179 млн долл. США по состоянию на 30 сентября 2012 г. и 31 декабря 2011 г. соответственно)	7 365	7 209
Текущая часть НДС и акциза к возмещению	1 705	1 333
Прочая текущая дебиторская задолженность (за минусом резерва по сомнительным долгам в размере 60 и 54 млн долл. США по состоянию на 30 сентября 2012 г. и 31 декабря 2011 г. соответственно)	381	379
Итого дебиторская задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам	9 451	8 921

Примечание 6. Финансовые вложения

	По состоянию на	
	30 сентября 2012	31 декабря 2011
Финансовые вложения в зависимые компании и совместные предприятия, учитываемые по методу долевого участия	2 781	4 887
Долгосрочные кредиты, выданные зависимым компаниям и совместным предприятиям, учитываемым по методу долевого участия	1 188	1 001
Прочие долгосрочные финансовые вложения	44	64
Итого долгосрочные финансовые вложения	4 013	5 952

Вложения в зависимые компании и совместные предприятия, учитываемые по методу долевого участия

Обобщенная финансовая информация, приведенная ниже, относится к совместным предприятиям и зависимым компаниям, учитываемым по методу долевого участия. Основными видами деятельности данных компаний являются разведка, добыча, реализация нефти и нефтепродуктов в Российской Федерации, добыча и реализация нефти в Казахстане, а также переработка нефти в Европе.

	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2012		За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2011	
	Всего	Доля Группы	Всего	Доля Группы
Выручка от реализации	6 563	1 001	8 088	1 253
Прибыль до налога на прибыль	3 605	267	3 406	248
Минус налог на прибыль	(1 961)	(203)	(1 053)	(80)
Чистая прибыль	1 644	64	2 353	168

Примечание 6. Финансовые вложения (продолжение)

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2012		За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2011	
	Всего	Доля Группы	Всего	Доля Группы
Выручка от реализации	22 339	3 380	24 508	3 624
Прибыль до налога на прибыль	10 145	743	10 312	757
Минус налог на прибыль	(3 968)	(335)	(3 159)	(247)
Чистая прибыль	6 177	408	7 153	510
	По состоянию на 30 сентября 2012		По состоянию на 31 декабря 2011	
	Всего	Доля Группы	Всего	Доля Группы
Оборотные активы	6 003	913	7 379	1 406
Основные средства	18 331	3 992	19 064	5 587
Прочие внеоборотные активы	400	139	1 454	462
Итого активы	24 734	5 044	27 897	7 455
Краткосрочные займы и кредиты	1 334	295	1 100	223
Прочие краткосрочные обязательства	3 081	466	3 703	668
Долгосрочные займы и кредиты	7 690	1 214	7 461	1 069
Прочие долгосрочные обязательства	1 147	288	1 581	608
Чистые активы	11 482	2 781	14 052	4 887

В апреле 2011 г. Компания и ОАО АНК «Башнефть» подписали договор участников о создании совместного предприятия и об условиях реализации проекта по разработке месторождений им. Р. Требса и А. Титова, расположенных в Ненецком автономном округе России. В рамках данного договора ОАО АНК «Башнефть» переформировало права недропользования по разработке месторождений в пользу ООО «Башнефть-Полюс», своего 100%-го дочернего общества. В декабре 2011 г. Компания приобрела 25,1% ООО «Башнефть-Полюс» за 153 млн долл. США, а ООО «Башнефть-Полюс» приобрело у компании Группы 29 поисковых и разведочных скважин на данных месторождениях за 60 млн долл. США. Стороны договорились транспортировать нефть с месторождений через принадлежащую Группе транспортную сеть, а также рассмотреть возможность использования прочей инфраструктуры, принадлежащей Группе. В мае 2012 г. государственные органы отменили приказ о передаче прав недропользования по разработке месторождений им. Р. Требса и А. Титова совместному предприятию, а лицензия была возвращена ОАО АНК «Башнефть». Руководство считает, что данное обстоятельство не окажет значительного негативного воздействия на финансовое состояние Группы. Компания и ОАО АНК «Башнефть» продолжают сотрудничество по этому проекту и предпринимают необходимые действия для повторной передачи государственными органами прав недропользования ООО «Башнефть-Полюс».

Примечание 7. Основные средства и обязательства, связанные с окончанием использования активов

	Первоначальная стоимость		Остаточная стоимость	
	по состоянию на 30 сентября 2012	по состоянию на 31 декабря 2011	по состоянию на 30 сентября 2012	по состоянию на 31 декабря 2011
Разведка и добыча				
Россия	58 576	54 269	36 992	34 415
За рубежом	9 138	8 138	7 099	6 376
Итого	67 714	62 407	44 091	40 791
Переработка, торговля, сбыт и нефтехимия				
Россия	13 102	12 133	7 799	7 395
За рубежом	10 298	6 903	7 446	4 282
Итого	23 400	19 036	15 245	11 677
Энергетика и прочие виды деятельности				
Россия	5 348	4 890	4 288	4 026
За рубежом	422	406	288	309
Итого	5 770	5 296	4 576	4 335
Итого основные средства	96 884	86 739	63 912	56 803

По состоянию на 30 сентября 2012 г. и 31 декабря 2011 г. обязательства, связанные с окончанием использования активов, составили 2 195 млн долл. США и 2 126 млн долл. США соответственно. Из них 5 млн долл. США и 6 млн долл. США включены в состав статьи «Прочие краткосрочные обязательства» консолидированного баланса по состоянию на 30 сентября 2012 г. и 31 декабря 2011 г. соответственно. Ниже приводятся изменения обязательств, связанных с окончанием использования активов, за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 и 2011 гг.

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2012	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2011
Обязательства, связанные с окончанием использования активов, по состоянию на 1 января	2 126	1 798
Расход от начисления обязательств	129	116
Новые обязательства	81	38
Изменения в оценке существующих обязательств	(136)	(66)
Расходы по существующим обязательствам	(2)	(4)
Выбытие имущества	(8)	(10)
Курсовая разница и прочие корректировки	5	(102)
Обязательства, связанные с окончанием использования активов, по состоянию на 30 сентября	2 195	1 770

Обязательства, связанные с окончанием использования активов, начисленные в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 и 2011 гг., относятся к Категории 3 оценки по справедливой стоимости (стоимость которых основана на допущениях участников рынка и показателях, которые невозможно сопоставить с рыночными котировками).

Примечание 8. Скважины, находящиеся в консервации

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 г., общая капитализированная стоимость разведочных скважин, находящихся в консервации, изменилась незначительно (511 млн долл. США и 542 млн долл. США по состоянию на 30 сентября 2012 г. и 31 декабря 2011 г. соответственно). Капитализированная стоимость разведочных скважин, находящихся в консервации более одного года, составила 440 млн долл. США и 464 млн долл. США по состоянию на 30 сентября 2012 г. и 31 декабря 2011 г. соответственно. В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 г., отсутствовали списания на расходы разведочных скважин, находящихся в консервации.

Примечание 9. Деловая репутация и прочие нематериальные активы

Информация о балансовой стоимости деловой репутации и прочих нематериальных активов по состоянию на 30 сентября 2012 г. и 31 декабря 2011 г. приведена ниже.

	По состоянию на	
	30 сентября 2012	31 декабря 2011
Амортизируемые нематериальные активы		
Программное обеспечение	422	389
Лицензии и прочие нематериальные активы	270	343
Деловая репутация	1 270	612
Итого деловая репутация и прочие нематериальные активы	1 962	1 344

Вся деловая репутация относится к сегменту переработки, торговли и сбыта. В третьем квартале 2012 г. Группа получила контроль над совместным предприятием по управлению нефтеперерабатывающим комплексом «ИСАБ» (Приоло, Италия) и признала деловую репутацию в сумме 658 млн долл. США (см. Примечание 15. Приобретение новых компаний). В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 г., не было никаких других изменений в деловой репутации.

Примечание 10. Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности

	По состоянию на	
	30 сентября 2012	31 декабря 2011
Краткосрочные кредиты и займы от сторонних организаций	137	118
Краткосрочные кредиты и займы от зависимых организаций	13	30
Текущая часть долгосрочной задолженности	671	1 644
Итого краткосрочные займы и текущая часть долгосрочной задолженности	821	1 792

Краткосрочные кредиты и займы являются необеспеченными и включают суммы 55 млн долл. США и 56 млн долл. США, подлежащие уплате в долларах США, суммы 36 млн долл. США и 17 млн долл. США, подлежащие уплате в евро, а также суммы 46 млн долл. США и 45 млн долл. США, подлежащие уплате в прочих валютах, по состоянию на 30 сентября 2012 г. и 31 декабря 2011 г. соответственно. Средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным кредитам и займам от сторонних организаций по состоянию на 30 сентября 2012 г. и 31 декабря 2011 г. составляла 4,43% и 4,93% годовых соответственно.

Примечание 11. Долгосрочная задолженность по кредитам и займам

	По состоянию на	
	30 сентября 2012	31 декабря 2011
Долгосрочные кредиты и займы от сторонних организаций	805	2 652
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 6,375% и сроком погашения в 2014 г.	898	897
Конвертируемые облигации в долларах США со ставкой 2,625% и сроком погашения в 2015 г.	1 430	1 412
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 6,356% и сроком погашения в 2017 г.	500	500
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 7,250% и сроком погашения в 2019 г.	596	596
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 6,125% и сроком погашения в 2020 г.	998	998
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 6,656% и сроком погашения в 2022 г.	500	500
Рублевые облигации со ставкой 13,35% и сроком погашения в 2012 г.	-	776
Рублевые облигации со ставкой 9,20% и сроком погашения в 2012 г.	323	311
Рублевые облигации со ставкой 7,40% и сроком погашения в 2013 г.	194	186
Долгосрочные обязательства по аренде	95	116
Общая сумма долгосрочной задолженности	6 339	8 944
Текущая часть долгосрочной задолженности	(671)	(1 644)
Итого долгосрочная задолженность по кредитам и займам	5 668	7 300

Долгосрочные кредиты и займы

Долгосрочные кредиты и займы от сторонних организаций включают суммы 541 млн долл. США и 834 млн долл. США, подлежащие уплате в долларах США, суммы 244 млн долл. США и 284 млн долл. США, подлежащие уплате в евро, суммы 1 млн долл. США и 1 514 млн долл. США, подлежащие уплате в рублях Российской Федерации, а также суммы 19 млн долл. США и 20 млн долл. США, подлежащие уплате в прочих валютах, по состоянию на 30 сентября 2012 г. и 31 декабря 2011 г. соответственно. Данные кредиты и займы имеют сроки погашения от 2012 до 2023 гг. Средневзвешенная процентная ставка по долгосрочным кредитам и займам от сторонних организаций по состоянию на 30 сентября 2012 г. и 31 декабря 2011 г. составляла 1,83% и 5,39% годовых соответственно. Часть долгосрочных кредитов и займов содержит финансовые ковенанты, выполнение которых обеспечивается Группой. Приблизительно 31% от суммы задолженности по долгосрочным кредитам и займам обеспечено экспортными поставками и основными средствами.

Конвертируемые облигации в долларах США

В декабре 2010 г. компания Группы выпустила необеспеченные конвертируемые облигации стоимостью 1,5 млрд долл. США с купонной доходностью 2,625% годовых и погашением в июне 2015 г. Облигации были размещены по номинальной стоимости. Облигации конвертируются в АДР Компании (одна АДР равна одной обыкновенной акции Компании), текущий курс обмена составляет 72,6489 долл. США за АДР. Держатели облигаций имеют право конвертировать облигации в АДР Компании в период с 40-го дня после даты выпуска и до 6-го торгового дня перед датой погашения. Эмитент имеет право погасить облигации после 31 декабря 2013 г.

Неконвертируемые облигации в долларах США

В ноябре 2010 г. компания Группы выпустила два транша неконвертируемых облигаций общей стоимостью 1 млрд долл. США с купонной доходностью 6,125% годовых и погашением в 2020 г. Первый транш общей стоимостью 800 млн долл. США был размещен по цене 99,081% от номинальной стоимости облигаций с итоговой доходностью 6,250%. Второй транш общей стоимостью 200 млн долл. США был размещен по цене 102,44% от номинальной стоимости с итоговой доходностью 5,80%. Оба транша имеют полугодовой купон.

Примечание 11. Долгосрочная задолженность по кредитам и займам (продолжение)

В ноябре 2009 г. компания Группы выпустила два транша неконвертируемых облигаций общей стоимостью 1,5 млрд долл. США. Первый транш общей стоимостью 900 млн долл. США с купонной доходностью 6,375% годовых был размещен со сроком погашения 5 лет по цене 99,474% от номинальной стоимости облигаций с итоговой доходностью 6,500%. Вторым транш общей стоимостью 600 млн долл. США с купонной доходностью 7,250% годовых был размещен со сроком погашения 10 лет по цене 99,127% от номинальной стоимости облигаций с итоговой доходностью 7,375%. Оба транша имеют полугодовой купон.

В июне 2007 г. компания Группы выпустила неконвертируемые облигации общей стоимостью 1 млрд долл. США. Облигации общей стоимостью 500 млн долл. США были размещены на срок 10 лет с купонной доходностью 6,356% годовых. Остальные облигации были размещены на срок 15 лет с купонной доходностью 6,656% годовых. Все облигации были размещены по номинальной стоимости и по ним выплачивается полугодовой купон.

Рублевые облигации

В декабре 2009 г. Компания выпустила 10 млн штук биржевых облигаций номинальной стоимостью 1 000 руб. за облигацию. Они были размещены по номинальной стоимости на срок 1 092 дня. Облигации имеют 182-дневный купон и купонную доходность 9,20% годовых.

В августе 2009 г. Компания выпустила 25 млн штук биржевых облигаций номинальной стоимостью 1 000 руб. за облигацию. Они были размещены по номинальной стоимости на срок 1 092 дня. Облигации имели 182-дневный купон и купонную доходность 13,35% годовых. В августе 2012 г. Компания погасила все выпущенные облигации в соответствии с условиями их выпуска.

В декабре 2006 г. Компания выпустила 14 млн штук неконвертируемых облигаций номинальной стоимостью 1 000 руб. за облигацию. Восемь миллионов облигаций было размещено со сроком обращения 5 лет и ставкой купона 7,10% годовых, шесть миллионов – со сроком обращения 7 лет и ставкой купона 7,40% годовых. Облигации были размещены по номинальной стоимости и по ним выплачивается полугодовой купон. В декабре 2011 г. Компания погасила все выпущенные облигации со сроком обращения 5 лет в соответствии с условиями их выпуска.

Примечание 12. Пенсионное обеспечение

Группа финансирует пенсионный план с установленными выплатами, действие которого распространяется на большую часть персонала Группы. Один вид пенсии рассчитывается исходя из выслуги лет и размера оклада по состоянию на конец 2003 г., а также полученных за период работы заслуг. Другой вид пенсии рассчитывается пропорционально заработной плате. Данные пенсии финансируются исключительно из средств компаний Группы. Одновременно с этим работникам предоставляется возможность осуществлять пенсионные накопления с долевым участием Группы (до 4% от годовой заработной платы работника). Управление активами пенсионного плана компаний Группы и выплату пенсий осуществляет некоммерческая организация «Негосударственный пенсионный фонд «ЛУКОЙЛ-ГАРАНТ».

Группа также обеспечивает ряд долгосрочных социальных льгот, в том числе единовременные выплаты в случае смерти работника, в случае потери трудоспособности и по выходу на пенсию. Также производятся выплаты пенсионерам по старости и инвалидности.

Примечание 12. Пенсионное обеспечение (продолжение)

Чистые расходы на пенсионное обеспечение расшифрованы в приведенной ниже таблице.

	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2012	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2011	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2012	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2011
Стоимость вклада текущего года службы	4	3	11	11
Процентные расходы	4	6	14	18
Минус расчетная рентабельность активов пенсионного плана	(2)	(2)	(7)	(8)
Амортизация стоимости вклада предыдущей службы	3	4	10	11
Итого чистые расходы за период	9	11	28	32

Примечание 13. Акционерный капитал*Обыкновенные акции*

	По состоянию на 30 сентября 2012 (тыс. штук)	По состоянию на 31 декабря 2011 (тыс. штук)
Зарегистрировано и выпущено по номинальной стоимости 0,025 руб. за штуку	850 563	850 563
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(95 697)	(76 101)
Акции в обращении	754 866	774 462

Прибыль на акцию

Базовая и разводненная прибыли на одну акцию за отчетные периоды были рассчитаны следующим образом:

	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2012	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2011	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2012	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2011
Чистая прибыль	3 509	2 244	8 316	9 012
Плюс проценты и начисления по конвертируемым облигациям в долларах США со ставкой 2,625% годовых и сроком погашения в 2015 г. (за вычетом налога по действующей ставке)	16	16	47	47
Итого разводненная чистая прибыль	3 525	2 260	8 363	9 059
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении (тыс. штук)	754 866	778 256	762 510	780 268
Плюс собственные акции для целей конвертирования облигаций (тыс. штук)	20 513	20 393	20 463	20 365
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, при условии разводнения (тыс. штук)	775 379	798 649	782 973	800 633
Прибыль на одну обыкновенную акцию, относящаяся к ОАО «ЛУКОЙЛ» (в долларах США):				
базовая прибыль	4,65	2,88	10,91	11,55
разводненная прибыль	4,55	2,83	10,68	11,31

Примечание 13. Акционерный капитал (продолжение)

Облигации с правом обмена на акции

В июне 2012 г. компания Группы заключила соглашение о выкупе акций ОАО «ЛУКОЙЛ» на сумму 2,5 млрд долл. США. Право Группы на получение акций закреплено облигациями с правом обмена на акции на сумму 2,5 млрд долл. США. Обмен облигаций на АДР ОАО «ЛУКОЙЛ» (одна АДР равна одной обыкновенной акции Компании) может быть совершен до 15 сентября 2015 г. по превалярующей рыночной цене по решению Группы. Эти облигации с правом обмена на акции были включены в консолидированный отчет об акционерном капитале ОАО «ЛУКОЙЛ».

В апреле 2012 г. компания Группы конвертировала облигации общей стоимостью 980 млн долл. США в 17,5 млн АДР ОАО «ЛУКОЙЛ» (одна АДР равна одной обыкновенной акции Компании).

Дивиденды

На ежегодном Собрании акционеров, состоявшемся 27 июня 2012 г., было принято решение о выплате дивидендов за 2011 г. в размере 75,00 рублей на одну обыкновенную акцию, что на дату объявления дивидендов составляло 2,26 долл. США. Задолженность по дивидендам в сумме 10 млн долл. США включена в статью «Прочие краткосрочные обязательства» консолидированных балансов по состоянию на 30 сентября 2012 г. и 31 декабря 2011 г.

На ежегодном Собрании акционеров, состоявшемся 23 июня 2011 г., было принято решение о выплате дивидендов за 2010 г. в размере 59,00 рублей на одну обыкновенную акцию, что на дату объявления дивидендов составляло 2,11 долл. США.

Примечание 14. Финансовые инструменты

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов (Категория 1), а также текущей и долгосрочной дебиторской задолженности (Категория 3) приблизительно равна их учетной стоимости, отраженной в консолидированной финансовой отчетности. Справедливая стоимость долгосрочной дебиторской задолженности была определена путем дисконтирования с применением расчетной рыночной процентной ставки для аналогичных операций.

Справедливая стоимость долгосрочных долговых обязательств (Категория 3) отличается от сумм, отраженных в консолидированной финансовой отчетности. Предполагаемая справедливая стоимость долгосрочных долговых обязательств по состоянию на 30 сентября 2012 г. и 31 декабря 2011 г. составила 6 924 млн долл. США и 8 666 млн долл. США соответственно. Расчет был произведен путем дисконтирования с применением предполагаемой рыночной процентной ставки для аналогичных финансовых обязательств и включает все будущие выбытия денежных средств, связанные с возвратом долгосрочных кредитов, в том числе их текущую часть и расходы по процентам. Под рыночной процентной ставкой понимается ставка привлечения долгосрочных заимствований компаниями с аналогичным кредитным рейтингом на аналогичные сроки, с аналогичным графиком погашения и аналогичными прочими основными условиями. В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 г., отсутствовали существенные операции и события, которые могли бы повлиять на нефинансовые активы и обязательства, определяемые по справедливой стоимости на нерегулярной основе.

Примечание 14. Финансовые инструменты (продолжение)**Производные финансовые инструменты**

Группа использует финансовые и товарные производные контракты для управления рисками, связанными с колебаниями обменных курсов иностранных валют, цен на товары, или для использования рыночных возможностей. Поскольку в настоящее время Группа не применяет метод учета операций хеджирования в соответствии с разделом 815 «Производные финансовые инструменты и операции хеджирования» Кодификации, все прибыли и убытки от операций с производными финансовыми инструментами, как реализованные, так и нерезализованные, признаются в прибылях и убытках.

Раздел 815 Кодификации требует, чтобы договоры купли-продажи товаров, легко конвертируемых в денежные средства (таких как нефть, газ и бензин), отражались в бухгалтерском балансе как производные инструменты. Исключение составляют контракты по товарам, которые Группа планирует использовать или продать в течение разумного периода времени в ходе ведения обычной хозяйственной деятельности (т.е. контракты, применяемые для купли и продажи в рамках обычной деятельности). Для учета определенных долгосрочных контрактов по продаже нефтепродуктов Группа использует исключение и учитывает их как обычные сделки по приобретению или продаже. Указанное выше исключение используется для учета контрактов, применяемых для купли и продажи в рамках обычной деятельности, при отражении подходящих договоров физической купли-продажи нефти и нефтепродуктов. И тем не менее, Группа может отказаться от использования этого исключения (например, когда другой производный инструмент используется для управления рисками, связанными с договором на покупку или продажу, но метод учета операций хеджирования не используется. В этом случае оба договора – на покупку или продажу и договор производного инструмента – будут отражены в балансе по справедливой стоимости).

Структура активов и обязательств производных финансовых инструментов Группы, учитываемых по справедливой стоимости на регулярной основе, представлена ниже.

	По состоянию на 30 сентября 2012				По состоянию на 31 декабря 2011			
	Категория			Итого	Категория			Итого
	1	2	3		1	2	3	
Активы								
Товарные производные финансовые инструменты	-	1 040	-	1 040	-	575	-	575
Итого активы	-	1 040	-	1 040	-	575	-	575
Обязательства								
Товарные производные финансовые инструменты	-	(1 193)	-	(1 193)	-	(599)	-	(599)
Итого обязательства	-	(1 193)	-	(1 193)	-	(599)	-	(599)
Чистые обязательства	-	(153)	-	(153)	-	(24)	-	(24)

Указанная выше стоимость основана на анализе каждого контракта, являющегося минимальной единицей учета согласно требованиям раздела 820 «Определение справедливой стоимости и раскрытия» Кодификации. Таким образом, активы и обязательства по производным финансовым инструментам по одному контрагенту не сальдируются даже при наличии прав производить взаимозачет. Прибыли и убытки по договорам одного уровня могут быть зачтены против прибылей или убытков по договорам другого уровня или против изменений в сумме договоров физических поставок или данных, которые не отражены в таблице, указанной выше.

Примечание 14. Финансовые инструменты (продолжение)

Товарные производные финансовые инструменты оцениваются на основе брокерских котировок и публикуемых индексов цен, которые подтверждаются рыночными данными и относятся к Категории 2. Товарные производные финансовые инструменты оцениваются с применением отраслевых моделей. Данные модели предусматривают различные допущения, включая котировки форвардных цен на товары, временную стоимость денег, факторы волатильности, контрактные цены на базовые инструменты и прочие экономические оценки.

Контракты по товарным производным финансовым инструментам

Группа осуществляет операции на мировом рынке нефти, нефтепродуктов, природного и сжиженного газа и подвергается воздействию колебаний цен на эти товары. Данные колебания могут повлиять на доходы Группы, а также на ее операционную, инвестиционную и финансовую деятельность. В целом, политика Группы – оставаться подверженной изменению цен на товары. Однако Группа использует фьючерсы, форварды, свопы и опционы на различных рынках для поддержания баланса в системе физических поставок, чтобы отвечать запросам покупателей, управлять изменением цен при совершении определенных операций и осуществлять несущественную по объемам торговлю, напрямую не связанную с основной деятельностью Группы. Эта деятельность может иметь своим результатом сделки, цена которых отличается от средних рыночных цен.

Справедливая стоимость активов и обязательств по товарным производным финансовым инструментам по состоянию на 30 сентября 2012 г. приведена ниже.

	По состоянию на 30 сентября 2012
Активы	
Дебиторская задолженность	1 040
Обязательства	
Кредиторская задолженность	(1 193)

Метод учета операций хеджирования не применялся для показателей, указанных в данной таблице.

В соответствии с требованиями раздела 815 Кодификации суммы, показанные в предыдущей таблице, указаны развернуто (т.е. без взаимозачета активов и обязательств по одному и тому же контрагенту, несмотря на то, что право произвести зачет и намерения сторон существуют). Что касается активов и обязательств по производным финансовым инструментам, которые являются результатом соответствующих товарных контрактов, то был произведен зачет в консолидированном балансе и отражены дебиторская задолженность в сумме 38 млн долл. США и кредиторская задолженность в сумме 191 млн долл. США.

Финансовые результаты от товарных производных финансовых инструментов были включены в консолидированные отчеты о совокупном доходе в состав строки «Стоимость приобретенных нефти, газа и продуктов их переработки» и в течение трех и девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 г., составили чистый убыток в сумме 534 млн долл. США (из которых реализованный убыток составил 224 млн долл. США и нерезализованный убыток составил 310 млн долл. США) и чистый убыток в сумме 452 млн долл. США (из которых реализованный убыток составил 323 млн долл. США и нерезализованный убыток составил 129 млн долл. США).

По состоянию на 30 сентября 2012 г. сальдо по незакрытым товарным производным финансовым инструментам, основной целью которых был контроль за изменением цен по основным операциям, было несущественным.

Примечание 14. Финансовые инструменты (продолжение)

Производные финансовые инструменты по валютным операциям

Группа несет риск, связанный с курсами обмена валют, в результате осуществления международных операций. Группа не в полном объеме хеджирует риски, связанные с изменением курса обмена валют. Однако Группа выборочно хеджирует такие риски, если они связаны с ее обязательствами по инвестиционным проектам, налоговым платежам в местной валюте или по выплате дивидендов.

Справедливая стоимость активов и обязательств по производным финансовым инструментам, связанным с валютными операциями, по состоянию на 30 сентября 2012 г. была незначительной.

Влияние производных финансовых инструментов по валютным операциям на консолидированный отчет о совокупном доходе было незначительным в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 г. Сальдо по незакрытым валютным своп контрактам по состоянию на 30 сентября 2012 г. также было незначительным.

Кредитный риск

Финансовые инструменты, используемые Группой и потенциально подверженные концентрациям кредитных рисков, состоят в основном из эквивалентов денежных средств, внебиржевых производных контрактов и торговой задолженности. Денежные эквиваленты помещены в высококачественные коммерческие бумаги, инвестиционные фонды денежного рынка и срочные депозиты в ведущих международных банках и финансовых организациях.

Кредитный риск внебиржевых производных контрактов Группы, таких как форварды и свопы, исходит от контрагентов по сделке, как правило, от ведущего международного банка или ведущей финансовой организации. Риск отдельного контрагента управляется в рамках predetermined кредитных лимитов и включает использование требований обратной продажи (кэш-колл), когда это применимо, что снижает риск существенного невыполнения контракта. Группа использует также фьючерсы, которые, однако, имеют незначительный кредитный риск, поскольку торгуются на Нью-Йоркской товарной бирже или бирже «Интерконтинентал эксчендж» (ICE Futures).

Некоторые производные финансовые инструменты Группы содержат условия, требующие отражать обеспечение, в случае если риск по производному инструменту превысит пороговое значение. Группа имеет контракты с фиксированными пороговыми значениями и другие контракты с изменяемыми пороговыми значениями, которые зависят от кредитного рейтинга Группы. Изменяемые пороговые значения, как правило, снижаются для более низких кредитных рейтингов, в то время как и изменяемые, и фиксированные пороговые значения, как правило, возвращаются к нулевому значению, если кредитный рейтинг Группы опускается ниже инвестиционного. Денежные средства являются основным обеспечением по всем контрактам, однако многие контракты позволяют Группе отражать аккредитивы как обеспечение.

По состоянию на 30 сентября 2012 г. у Группы отсутствуют производные финансовые инструменты с такими свойствами в отношении кредитных рисков, которые отражались бы как обязательства. Группа отразила 29 млн долл. США как обеспечение для внебиржевых производных контрактов. Если бы по состоянию на 30 сентября 2012 г. кредитный рейтинг Группы снизился на один уровень с текущего «ВВВ-» (Стандарт энд Пурс) и стал бы ниже инвестиционного рейтинга, Группа была бы вынуждена отразить дополнительное обеспечение на 5 млн долл. США перед контрагентами за внебиржевые производные контракты, посредством денежных средств или аккредитивов. Максимальное обеспечение, основанное на максимальном понижении рейтинга, составило бы 14 млн долл. США.

Примечание 15. Приобретение новых компаний

В январе 2012 г. Компания получила уведомление о том, что Совет директоров компании «ERG S.p.A.» (далее – ERG) принял решение об исполнении опциона по дальнейшей продаже Компании 20%-ой доли в совместном предприятии по управлению нефтеперерабатывающим комплексом «ИСАБ» (Приоло, Италия). Уведомление было получено в соответствии с условиями, определенными первоначальным соглашением 2008 г. о создании совместного предприятия. Данное соглашение предоставляет второму участнику – ERG пут-опцион по поэтапной продаже всей своей доли в данном совместном предприятии Группе. Одобрение уполномоченных регулирующих органов получено. Сделка была завершена в сентябре 2012 г. и ее сумма составила 485 млн евро (приблизительно 609 млн долл. США). Таким образом, доля Группы была увеличена с 60 до 80% и, в соответствии с условиями, определенными первоначальным соглашением, Группа получила контроль над совместным предприятием. В качестве предварительного распределения стоимости приобретения Группа признала 658 млн долл. США деловой репутации, 3 023 млн долл. США основных средств, 800 млн долл. США обязательств по отложенному налогу на прибыль, 1 024 млн долл. США оборотных активов и 444 млн долл. США краткосрочных обязательств.

Примечание 16. Консолидация предприятия с переменной долей участия

Группа и компания «КонокоФиллипс» имели совместное предприятие ООО «Нарьянмарнефтегаз» (далее – НМНГ), которое осуществляет разработку нефтяных месторождений Тимано-Печорского региона России. Группа и компания «КонокоФиллипс» имели равные права на управление деятельностью совместного предприятия, а их эффективные доли владения составляли 70 и 30% соответственно. В августе 2012 г. Группа приобрела инвестиции группы «КонокоФиллипс» в НМНГ, а также некоторые другие связанные с НМНГ активы за 604 млн долл. США. Данное приобретение увеличило долю владения Группы в НМНГ до 100%.

До даты приобретения 30%-й доли Группа консолидировала НМНГ, так как НМНГ являлось предприятием с переменной долей участия, а Группа – основным выгодополучателем.

Примечание 17. Условные события и обязательства

Капитальные затраты, геолого-разведочные и инвестиционные программы

Группа владеет и управляет рядом активов, в отношении которых существуют определенные обязательства по капитальным вложениям в рамках геолого-разведочных и инвестиционных программ. Такие обязательства связаны, в основном, с существующими лицензионными соглашениями в Российской Федерации, соглашениями о разделе продукции и долгосрочными сервисными контрактами. Группа также имеет обязательства по выполнению инвестиционной программы своих энергетических компаний.

В течение трех месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 г., не было существенных изменений в обязательствах по сравнению с информацией, представленной в промежуточной консолидированной финансовой отчетности Группы за период, закончившийся 30 июня 2012 г.

Обязательства по операционной аренде

Компании Группы имеют обязательства, относящиеся, в основном, к операционной аренде автозаправочных станций и морских судов, в размере 463 млн долл. США. Расходы по операционной аренде составили 57 млн долл. США, 44 млн долл. США, 158 млн долл. США и 126 млн долл. США за три месяца, закончившихся 30 сентября 2012 и 2011 гг., и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 и 2011 гг., соответственно. Обязательства по выплате минимальных платежей по данной аренде по состоянию на 30 сентября 2012 г. представлены следующим образом:

Примечание 17. Условные события и обязательства (продолжение)

	По состоянию на 30 сентября 2012
за 3 месяца, заканчивающихся 31 декабря 2012 г.	40
2013 финансовый год	113
2014 финансовый год	92
2015 финансовый год	66
2016 финансовый год	48
в последующие годы	104

Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации и в некоторых других регионах деятельности Группы находится на стадии развития. Руководство Группы считает, что Группа имеет достаточное страховое покрытие в части страхования ее основных производственных активов. В отношении ответственности перед третьими сторонами за возмещение ущерба, нанесенного имуществу и окружающей среде в результате аварий, связанных с имуществом Группы или ее деятельностью, Группа имеет страховое покрытие, уровень которого, как правило, выше, чем лимиты, установленные законодательством. Руководство считает, что Группа имеет адекватное страховое покрытие рисков, которые могут оказать существенное влияние на деятельность Группы и ее финансовое положение.

Обязательства по природоохранной деятельности

Компании Группы и предшествовавшие им организации осуществляли свою деятельность в Российской Федерации и других странах в течение многих лет, что привело к возникновению определенных экологических проблем. В настоящее время законодательство по охране окружающей среды в Российской Федерации и других странах, в которых Группа осуществляет свою деятельность, находится в стадии разработки, поэтому компании Группы проводят оценку обязательств по природоохранной деятельности по мере изменения законодательства.

Как только размер обязательств компаний Группы определен, резерв по ним начисляется сразу в прибылях и убытках. С учетом возможных изменений в законодательстве по охране окружающей среды окончательная величина обязательств по природоохранной деятельности не может быть определена в настоящее время с достаточной степенью достоверности, однако она может оказаться существенной. По мнению руководства, в условиях действующего законодательства у Группы нет каких-либо существенных, не отраженных в консолидированной финансовой отчетности обязательств, которые могли бы отрицательно повлиять на результаты хозяйственной деятельности или финансовое положение Группы.

Активы социального назначения

Компании Группы, как в Российской Федерации, так и в других странах, выделяют средства на спонсорскую поддержку государственных проектов, объектов местной инфраструктуры и социальное обеспечение своих сотрудников. Такие вложения включают отчисления на строительство, развитие и содержание жилищного фонда, больниц, транспорта, зон отдыха, а также отчисления на прочие социальные нужды. Объем подобного финансирования определяется руководством Группы на регулярной основе и капитализируется, если в будущем предполагается получение Группой экономической выгоды от их использования, или относится на затраты по мере возникновения.

Примечание 17. Условные события и обязательства (продолжение)***Налогообложение***

Налоговая система, существующая в Российской Федерации и на других развивающихся рынках, где Группа осуществляет свою деятельность, является относительно новой и характеризуется значительным числом налогов и часто меняющейся нормативной базой. При этом законы иногда могут содержать нечеткие, противоречивые формулировки, допускающие различное толкование одного и того же вопроса. Как следствие, налоговые органы разных уровней зачастую по-разному трактуют одни и те же положения нормативных документов. Порядок исчисления налогов подлежит проверке со стороны целого ряда регулирующих органов, имеющих право налагать значительные штрафы, начислять и взимать пени и проценты. В Российской Федерации налоговый год остается открытым для проверки налоговыми органами в течение трех последующих календарных лет. Однако в некоторых случаях налоговый год может быть открыт в течение более длительного периода. Последние события в Российской Федерации показали, что налоговые органы занимают все более активную позицию относительно трактовки и применения налогового законодательства. Данные обстоятельства могут создать в Российской Федерации и на других развивающихся рынках, где Группа осуществляет свою деятельность, налоговые риски, которые будут более существенны, чем в странах, где налоговое законодательство развивалось и совершенствовалось в течение длительного периода.

Налоговые органы в различных регионах могут по-разному трактовать одни и те же вопросы налогообложения. Это приводит к тому, что налоговые споры могут быть разрешены в пользу Группы в одних регионах и в пользу налоговых органов в других. Некоторые вопросы налогообложения регулируются федеральными налоговыми органами, находящимися в Москве. Группа осуществляла налоговое планирование и принимала управленческие решения на основании законодательства, существовавшего на момент осуществления планирования. Налоговые органы регулярно проводят налоговые проверки предприятий Группы, что является нормальным в экономических условиях Российской Федерации и других стран бывшего Советского Союза. Периодически налоговые органы пытаются производить начисление существенных дополнительных налоговых обязательств в отношении предприятий Группы. Руководство, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, считает, что обязательства по налогам отражены в полном объеме. Тем не менее, соответствующие регулирующие органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и последствия этого для финансовой отчетности в случае успеха налоговых органов в применении ими своих трактовок могут быть существенными.

Судебные разбирательства

27 ноября 2001 г. «Архангел Даймонд Корпорэйшн» (далее – АДК), канадская алмазодобывающая компания, подала иск в Окружной суд города Денвер, штат Колорадо, против ОАО «Архангельскгеолдобыча» (далее – АГД), компании Группы, и Компании (далее – Ответчики). АДК заявляет, что Ответчики вмешались в процесс передачи лицензии на разведку алмазного месторождения компании «Алмазный берег», совместному предприятию АДК и АГД. АДК требовала возмещения ущерба в размере 1,2 млрд долл. США и выплату штрафных санкций в размере 3,6 млрд долл. США. 15 октября 2002 г. Окружной суд отклонил судебный иск из-за отсутствия персональной юрисдикции. Это решение было поддержано Апелляционным судом штата Колорадо 25 марта 2004 г. Верховный суд штата Колорадо 21 ноября 2005 г. подтвердил решения судов нижестоящей инстанции об отсутствии специальной юрисдикции в отношении Ответчиков. В силу этого решения АГД (владелец лицензии на разведку алмазного месторождения) было исключено из числа ответчиков по иску.

Примечание 17. Условные события и обязательства (продолжение)

Верховный суд штата Колорадо нашел, однако, что суд первой инстанции совершил процедурную ошибку, не рассмотрев в рамках слушания доказательств, прежде чем вынести решение в отношении существования общей юрисдикции и вернул дело в Апелляционный суд штата Колорадо, чтобы рассмотреть, должен ли судебный процесс быть отклонен на альтернативных основаниях (т.е. на основании неудобного места рассмотрения дела (*forum non conveniens*)). Апелляционный суд штата Колорадо отказался отклонять эпизод о неудобном месте рассмотрения дела и вернул его рассмотрение в Окружной суд. В июне 2009 г. три кредитора АДК подали иск о принудительном банкротстве, введя АДК в состояние банкротства. В ноябре 2009 г. после добавления иска АДК перенесла рассмотрение дела из Окружного суда города Денвер в Суд по банкротствам США. 28 октября 2010 г. Суд по банкротствам удовлетворил ходатайство Компании о возвращении дела в Окружной суд города Денвер. 20 октября 2011 г. Окружной суд города Денвер прекратил все дела против Компании в связи с отсутствием юрисдикции. 17 апреля 2012 г. АДК подала прошение об апелляции. 23 августа 2012 г. Апелляционный суд подтвердил решение Окружного суда города Денвер о прекращении всех дел против Компании в связи с отсутствием юрисдикции. АДК подала петицию на повторное рассмотрение дела, в которой ей было отказано 20 сентября 2012 г. После этого 18 октября 2012 г. АДК подала петицию в Верховный суд штата Колорадо об истребовании дела из нижестоящего в вышестоящий суд. 1 ноября 2012 г. Компания подала возражение на петицию о переводе дела. Верховный суд штата Колорадо еще не вынес решения, будет ли он рассматривать это дело. Руководство считает, что конечный результат данного разбирательства не окажет значительного негативного воздействия на финансовое состояние Группы.

6 января 2012 г. АДК подала иск в Окружной суд округа Колорадо, США (федеральный суд), повторно выдвигая идентичные претензии, указанные в вышеупомянутом иске и отклоненные Окружным судом города Денвер (суд штата), несмотря на решения суда штата по апелляции АДК. Компания подала ходатайство о прекращении дела в Федеральный суд, и обязательное предоставление документов суду было приостановлено в связи с ожиданием дальнейших действий. Компания планирует добиваться отклонения дела и решительно защищать позицию. Руководство считает, что конечный результат данного разбирательства не окажет значительного негативного воздействия на финансовое состояние Группы.

Группа вовлечена в ряд других судебных разбирательств, которые возникают в процессе осуществления ее деятельности. Несмотря на то, что данные разбирательства могут быть связаны с применением существенных санкций в отношении Группы и несут в себе некоторую неопределенность, свойственную любому судебному разбирательству, руководство считает, что их конечный результат не будет иметь существенного негативного влияния на операционные результаты деятельности или финансовое состояние Группы.

Примечание 18. Операции со связанными сторонами

В условиях быстрого развития бизнеса в России предприятия и физические лица зачастую использовали в процессе совершения сделок услуги номинальных держателей и компаний-посредников. Высшее руководство Компании считает, что в сложившихся условиях у Группы существуют соответствующие процедуры определения и надлежащего раскрытия информации об операциях со связанными сторонами, и что Группа раскрыла всю выявленную информацию об отношениях со связанными сторонами, которая представляется значительной. Операции со связанными сторонами по реализации и приобретению нефти и нефтепродуктов осуществлялись в основном с зависимыми компаниями. Услуги связанных сторон по процессингу были оказаны зависимыми перерабатывающими заводами.

Ниже приведена информация об операциях со связанными сторонами, которые не раскрыты в других примечаниях к финансовой отчетности. Прочие операции со связанными сторонами также раскрыты в примечаниях 4, 6, 10, 12 и 19.

Примечание 18. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Выручка от реализации нефти и нефтепродуктов связанным сторонам составила 304 млн долл. США, 328 млн долл. США, 914 млн долл. США и 1 014 млн долл. США за три месяца, закончившихся 30 сентября 2012 и 2011 гг., и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 и 2011 гг., соответственно.

Выручка от прочей реализации связанным сторонам составила 11 млн долл. США, 13 млн долл. США, 38 млн долл. США и 40 млн долл. США за три месяца, закончившихся 30 сентября 2012 и 2011 гг., и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 и 2011 гг., соответственно.

Приобретение нефти и нефтепродуктов от связанных сторон составило 113 млн долл. США, 61 млн долл. США, 361 млн долл. США и 266 млн долл. США за три месяца, закончившихся 30 сентября 2012 и 2011 гг., и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 и 2011 гг., соответственно.

В течение трех месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 и 2011 гг., и в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 и 2011 гг., связанными сторонами были оказаны услуги по процессингу на 161 млн долл. США, 214 млн долл. США, 639 млн долл. США и 648 млн долл. США соответственно.

Прочие закупки от связанных сторон составили 26 млн долл. США, 16 млн долл. США, 59 млн долл. США и 44 млн долл. США за три месяца, закончившихся 30 сентября 2012 и 2011 гг., и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 и 2011 гг., соответственно.

Дебиторская задолженность связанных сторон перед Группой, включая краткосрочные кредиты и авансы, составляла 313 млн долл. США и 339 млн долл. США по состоянию на 30 сентября 2012 г. и 31 декабря 2011 г. соответственно. Задолженность Группы перед связанными сторонами составляла 67 млн долл. США и 115 млн долл. США по состоянию на 30 сентября 2012 г. и 31 декабря 2011 г. соответственно.

Примечание 19. Программа вознаграждения

С декабря 2009 г. в Компании действует программа по вознаграждению определенных членов руководства на период с 2010 по 2012 гг. Эта программа предусматривает распределение условно закрепляемых акций и выплату вознаграждения, состоящую из двух частей. Первая – ежегодная выплата вознаграждения, основанная на количестве условно закрепляемых акций и сумме дивидендов на одну акцию, утвержденных акционерами. Выплата этого вознаграждения зависит от выполнения Группой определенных ключевых показателей деятельности на ежегодной основе. Вторая часть вознаграждения основана на росте курса акций Компании в период с 2010 по 2012 гг. и предусматривает право его получения по окончании срока действия программы. Количество условно закрепляемых акций составляет около 17,3 млн штук.

По первой части программы условных акций Группа признает обязательство, которое определяется на основе ожидаемых дивидендов и количества условно закрепленных акций.

Вторая часть программы условных акций была классифицирована как часть акционерного капитала. Справедливая стоимость данной программы на дату ее введения была определена в сумме 295 млн долл. США и была рассчитана с использованием модели опционного ценообразования Блэка-Шоулза-Мертона. В модели были использованы: безрисковая процентная ставка, равная 8,0% годовых; ожидаемая дивидендная доходность, равная 3,09% годовых; ожидаемый срок программы – три года; фактор волатильности, равный 34,86%. Ожидаемый фактор волатильности был определен на основе данных исторической волатильности акций Компании в течение пятилетнего периода до января 2010 г.

Примечание 19. Программа вознаграждения (продолжение)

По состоянию на 30 сентября 2012 г. существуют непризнанные расходы в сумме 25 млн долл. США, по которым безусловное право на вознаграждение еще не получено. Данные расходы предполагается признать в течение трех месяцев, заканчивающихся 31 декабря 2012 г.

Расходы по данной программе составили 35 млн долл. США, 34 млн долл. США, 114 млн долл. США и 105 млн долл. США за три месяца, закончившихся 30 сентября 2012 и 2011 гг., и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 и 2011 гг., соответственно, из которых 25 млн долл. США за три месяца, закончившихся 30 сентября 2012 и 2011 гг., и 74 млн долл. США за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 и 2011 гг., были признаны в качестве увеличения добавочного капитала в соответствующих периодах. По состоянию на 30 сентября 2012 г. и 31 декабря 2011 г. 32 млн долл. США и 28 млн долл. США были включены в состав статьи «Прочие краткосрочные обязательства» консолидированного баланса соответственно. Общая сумма признанного налогового дохода, связанного с данным начислением, в течение трех месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 и 2011 гг., и девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 и 2011 гг., составила 7 млн долл. США, 7 млн долл. США, 23 млн долл. США и 21 млн долл. США соответственно.

Примечание 20. Сегментная информация

Ниже представлена информация о производственных и географических сегментах деятельности Группы за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 и 2011 гг., в соответствии с разделом 280 «Раскрытие данных о сегментах деятельности предприятия» Кодификации.

Группа определила следующие сегменты деятельности – «Разведка и добыча», «Переработка, торговля и сбыт», «Нефтехимия», «Энергетика» и «Прочие». Сегменты были определены на основе различий в характере деятельности в них. Результаты деятельности по установленным сегментам регулярно оцениваются руководством Группы. К сегменту «Разведка и добыча» относятся компании геологоразведки, разработки и добычи углеводородов, в основном нефти. В сегмент «Переработка, торговля и сбыт» включены компании, перерабатывающие нефть в нефтепродукты, а также компании, покупающие, реализующие и транспортирующие нефть и нефтепродукты. Компании сегмента «Нефтехимия» перерабатывают и реализуют продукцию нефтехимии. К сегменту «Энергетика» относятся компании, генерирующие тепло- и электроэнергию, а также сбытовые и соответствующие сервисные компании. В сегмент «Прочие» включены компании, чья деятельность не является основной для Группы.

Географические сегменты были определены исходя из регионов деятельности и включают два сегмента: «Россия» и «За рубежом».

Примечание 20. Сегментная информация (продолжение)

Сегменты деятельности

За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2012 г.

	Разведка и добыча	Переработка, торговля и сбыт	Нефтехимия	Энергетика	Прочие	Исключения	Итого
Выручка от реализации							
Сторонние организации	690	34 182	294	299	29	-	35 494
Межсегментная деятельность	11 635	354	61	393	772	(13 215)	-
Итого выручка от реализации	12 325	34 536	355	692	801	(13 215)	35 494
Операционные расходы	1 346	885	116	469	570	(1 037)	2 349
Износ и амортизация	889	354	13	62	30	(39)	1 309
Расходы по процентам	199	144	13	20	141	(408)	109
Налог на прибыль	475	153	14	2	6	(74)	576
Чистая прибыль (чистый убыток)	2 082	1 989	(67)	(124)	(42)	(329)	3 509
Итого активы	64 637	71 595	1 452	4 371	20 384	(65 691)	96 748
Капитальные затраты	2 024	506	29	88	80	-	2 727

За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2011 г.

	Разведка и добыча	Переработка, торговля и сбыт	Нефтехимия	Энергетика	Прочие	Исключения	Итого
Выручка от реализации							
Сторонние организации	940	32 862	502	230	29	-	34 563
Межсегментная деятельность	10 231	518	117	357	695	(11 918)	-
Итого выручка от реализации	11 171	33 380	619	587	724	(11 918)	34 563
Операционные расходы	1 108	1 115	130	438	594	(1 105)	2 280
Износ и амортизация	732	310	17	46	32	-	1 137
Расходы по процентам	192	158	6	11	126	(311)	182
Налог на прибыль	429	661	14	2	-	12	1 118
Чистая прибыль (чистый убыток)	2 251	448	(63)	(17)	(237)	(138)	2 244
Итого активы	59 023	60 297	1 474	4 121	20 120	(53 742)	91 293
Капитальные затраты	1 565	354	21	39	55	-	2 034

Примечание 20. Сегментная информация (продолжение)

За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 г.

	Разведка и добыча	Переработка, торговля и сбыт	Нефтехимия	Энергетика	Прочие	Исключения	Итого
Выручка от реализации							
Сторонние организации	2 426	98 700	939	994	93	-	103 152
Межсегментная деятельность	33 446	1 180	240	1 144	2 058	(38 068)	-
Итого выручка от реализации	35 872	99 880	1 179	2 138	2 151	(38 068)	103 152
Операционные расходы	3 873	2 595	332	1 379	1 585	(2 873)	6 891
Износ и амортизация	2 307	998	48	186	91	(49)	3 581
Расходы по процентам	621	537	32	48	416	(1 224)	430
Налог на прибыль	1 506	508	45	29	47	(19)	2 116
Чистая прибыль (чистый убыток)	6 486	2 797	(248)	(230)	(335)	(154)	8 316
Итого активы	64 637	71 595	1 452	4 371	20 384	(65 691)	96 748
Капитальные затраты	6 339	1 247	63	312	179	-	8 140

За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 г.

	Разведка и добыча	Переработка, торговля и сбыт	Нефтехимия	Энергетика	Прочие	Исключения	Итого
Выручка от реализации							
Сторонние организации	2 725	93 610	1 540	1 146	80	-	99 101
Межсегментная деятельность	30 589	1 411	423	1 155	1 820	(35 398)	-
Итого выручка от реализации	33 314	95 021	1 963	2 301	1 900	(35 398)	99 101
Операционные расходы	3 220	3 103	319	1 590	1 505	(2 879)	6 858
Износ и амортизация	2 104	919	47	171	99	5	3 345
Расходы по процентам	560	528	14	35	374	(979)	532
Налог на прибыль	1 478	1 004	39	(2)	7	45	2 571
Чистая прибыль (чистый убыток)	6 140	3 098	20	(100)	(158)	12	9 012
Итого активы	59 023	60 297	1 474	4 121	20 120	(53 742)	91 293
Капитальные затраты	4 489	852	49	117	141	-	5 648

Примечание 20. Сегментная информация (продолжение)

Географические сегменты

	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2012	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2011	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2012	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2011
Реализация нефти на территории России	446	366	1 093	1 209
Экспорт нефти и реализация нефти зарубежными дочерними компаниями	6 660	8 710	20 191	23 712
Реализация нефтепродуктов на территории России	4 552	4 357	12 130	11 224
Экспорт нефтепродуктов и реализация нефтепродуктов зарубежными дочерними компаниями	21 942	19 215	63 930	56 915
Реализация продуктов нефтехимии в России	73	241	191	744
Экспорт продуктов нефтехимии и реализация продуктов нефтехимии зарубежными дочерними компаниями	232	277	776	849
Прочая реализация на территории России	768	680	2 363	2 427
Прочая реализация на экспорт и прочая реализация зарубежными дочерними компаниями	821	717	2 478	2 021
Итого выручка от реализации	35 494	34 563	103 152	99 101

За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2012 г.

	Россия	За рубежом	Исключения	Итого
Выручка от реализации				
Сторонние организации	6 581	28 913	-	35 494
Межсегментная деятельность	9 814	76	(9 890)	-
Итого выручка от реализации	16 395	28 989	(9 890)	35 494

Операционные расходы	1 844	527	(22)	2 349
Износ и амортизация	1 067	242	-	1 309
Расходы по процентам	27	126	(44)	109
Налог на прибыль	573	90	(87)	576
Чистая прибыль	3 384	442	(317)	3 509
Итого активы	77 620	39 289	(20 161)	96 748
Капитальные затраты	2 180	547	-	2 727

За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2011 г.

	Россия	За рубежом	Исключения	Итого
Выручка от реализации				
Сторонние организации	6 730	27 833	-	34 563
Межсегментная деятельность	9 773	48	(9 821)	-
Итого выручка от реализации	16 503	27 881	(9 821)	34 563

Операционные расходы	1 715	552	13	2 280
Износ и амортизация	939	198	-	1 137
Расходы по процентам	96	117	(31)	182
Налог на прибыль	982	123	13	1 118
Чистая прибыль	2 353	18	(127)	2 244
Итого активы	71 500	34 030	(14 237)	91 293
Капитальные затраты	1 535	499	-	2 034

Примечание 20. Сегментная информация (продолжение)

За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 г.

	Россия	За рубежом	Исключения	Итого
Выручка от реализации				
Сторонние организации	18 502	84 650	-	103 152
Межсегментная деятельность	30 131	125	(30 256)	-
Итого выручка от реализации	48 633	84 775	(30 256)	103 152
Операционные расходы	5 330	1 605	(44)	6 891
Износ и амортизация	2 924	657	-	3 581
Расходы по процентам	177	378	(125)	430
Налог на прибыль	1 707	458	(49)	2 116
Чистая прибыль	7 569	872	(125)	8 316
Итого активы	77 620	39 289	(20 161)	96 748
Капитальные затраты	6 478	1 662	-	8 140

За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 г.

	Россия	За рубежом	Исключения	Итого
Выручка от реализации				
Сторонние организации	18 549	80 552	-	99 101
Межсегментная деятельность	29 987	75	(30 062)	-
Итого выручка от реализации	48 536	80 627	(30 062)	99 101
Операционные расходы	5 311	1 569	(22)	6 858
Износ и амортизация	2 760	585	-	3 345
Расходы по процентам	266	352	(86)	532
Налог на прибыль	2 141	405	25	2 571
Чистая прибыль	8 417	562	33	9 012
Итого активы	71 500	34 030	(14 237)	91 293
Капитальные затраты	4 493	1 155	-	5 648

Реализация Группы сторонним компаниям за рубежом включает продажи в Швейцарии на сумму 16 774 млн долл. США, 16 946 млн долл. США, 50 260 млн долл. США и 48 975 млн долл. США за три месяца, закончившихся 30 сентября 2012 и 2011 гг., и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 и 2011 гг., соответственно. Реализация Группы сторонним компаниям за рубежом включает продажи в США на сумму 3 372 млн долл. США, 2 424 млн долл. США, 9 120 млн долл. США и 7 104 млн долл. США за три месяца, закончившихся 30 сентября 2012 и 2011 гг., и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 и 2011 гг., соответственно. Эти суммы отнесены к отдельным странам на основе страны регистрации дочерних компаний, которые произвели данные продажи.

Примечание 21. События после отчетной даты

В соответствии с требованиями раздела 855 «События после отчетной даты» Кодификации, Группа оценивала события после отчетной даты до даты, когда финансовая отчетность была готова к публикации, таким образом события после отчетной даты оценивались до 21 ноября 2012 г. включительно.