



ОАО «ЛУКОЙЛ»

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЁТНОСТЬ

за 2004 и 2003 гг.,

подготовленная в соответствии с ОПБУ США

Заключение независимых аудиторов

Совету Директоров ОАО «ЛУКОЙЛ»

Мы провели аудит прилагаемых консолидированных балансов ОАО «ЛУКОЙЛ» и его дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2004 и 2003 гг., и соответствующих консолидированных отчётов о прибылях и убытках, отчётов об акционерном капитале и совокупном доходе и отчётов о движении денежных средств за 2004, 2003 и 2002 гг. Ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчётности несет руководство ОАО «ЛУКОЙЛ». Наша обязанность заключается в том, чтобы высказать мнение по данной консолидированной финансовой отчётности на основе проведенного аудита.

Мы проводили аудит в соответствии со стандартами аудита, общепринятыми в Соединенных Штатах Америки. Эти стандарты требуют, чтобы мы планировали и проводили аудит таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая отчётность не содержит существенных искажений. Аудит включает проверку на выборочной основе подтверждений числовых данных и пояснений, содержащихся в финансовой отчётности. Аудит также включает оценку используемых принципов бухгалтерского учета и существенных допущений, сделанных руководством, а также общей формы представления финансовой отчётности. Мы полагаем, что проведенный нами аудит дает достаточные основания для того, чтобы высказать мнение о достоверности данной отчётности.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчётность отражает достоверно, во всех существенных аспектах, финансовое положение ОАО «ЛУКОЙЛ» и его дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2004 и 2003 гг., а также результаты деятельности и движение денежных средств за 2004, 2003 и 2002 гг. в соответствии с принципами бухгалтерского учета, общепринятыми в Соединенных Штатах Америки.

KPMG Limited

КПМГ Лимитед
Москва, Российская Федерация
24 мая 2005 года

ОАО «ЛУКОЙЛ»
Консолидированные балансы
По состоянию на 31 декабря 2004 и 2003 гг.
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

	Примечание	2004	2003
Активы			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	3	1 257	1 435
Краткосрочные финансовые вложения		149	251
Дебиторская задолженность и векселя к получению за минусом резерва по сомнительным долгам	5	3 867	3 790
Запасы	6	1 759	1 243
Расходы будущих периодов и предоплата по налогам		1 242	897
Прочие оборотные активы		300	255
Активы для продажи	10	-	52
Итого оборотные активы		8 574	7 923
Финансовые вложения	7	779	594
Основные средства	8	19 329	16 859
Долгосрочные активы по отложенному налогу на прибыль	13	138	117
Деловая репутация и прочие нематериальные активы	9	610	523
Прочие внеоборотные активы		331	558
Итого активы		29 761	26 574
Обязательства и акционерный капитал			
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность		1 787	1 564
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	11	1 265	1 412
Клиентские депозиты и прочие заимствования дочерних банков		3	1 007
Обязательства по уплате налогов		1 238	943
Прочие краткосрочные обязательства		252	345
Итого краткосрочные обязательства		4 545	5 271
Долгосрочная задолженность по кредитам и займам	12, 16	2 609	2 392
Долгосрочные обязательства по отложенному налогу на прибыль	13	698	497
Обязательства, связанные с окончанием использования активов	8	307	210
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность		338	249
Доля миноритарных акционеров в капитале дочерних компаний		453	483
Итого обязательства		8 950	9 102
Акционерный капитал			
Акционерный капитал	15		
Обыкновенные акции		15	15
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(706)	(435)
Добавочный капитал		3 564	3 522
Нераспределенная прибыль		17 938	14 371
Прочий накопленный совокупный убыток		-	(1)
Итого акционерный капитал		20 811	17 472
Итого обязательства и акционерный капитал		29 761	26 574



Президент ОАО «ЛУКОЙЛ»
Алекперов В.Ю.



Главный бухгалтер ОАО «ЛУКОЙЛ»
Хоба Л.Н.

ОАО «ЛУКОЙЛ»

Консолидированные отчёты о прибылях и убытках за 2004, 2003 и 2002 гг.

(в миллионах долларов США, если не указано иное)

	Примечание	2004	2003	2002
Выручка				
Выручка от реализации (включая акцизы и экспортные пошлины)	22	33 845	22 118	15 334
Доля в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия	7	213	181	115
Итого выручка		34 058	22 299	15 449
Затраты и прочие расходы				
Операционные расходы		(2 880)	(2 546)	(2 403)
Стоимость приобретенных нефти, нефтепродуктов и продуктов нефтехимии		(10 124)	(5 909)	(2 693)
Транспортные расходы		(2 784)	(2 052)	(1 414)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		(2 024)	(1 800)	(1 313)
Износ и амортизация		(1 075)	(920)	(824)
Налоги (кроме налога на прибыль)	13	(3 505)	(2 456)	(1 972)
Акцизы и экспортные пошлины		(5 248)	(2 954)	(1 996)
Затраты на геолого-разведочные работы		(171)	(136)	(89)
Прибыль от реализации доли в проекте Азери – Чираг – Гюнешли	10	-	1 130	-
Убыток от выбытия и снижения стоимости активов		(213)	(69)	(83)
Прибыль от основной деятельности		6 034	4 587	2 662
Расходы по процентам		(300)	(273)	(222)
Доходы по процентам и дивидендам		180	139	160
Прибыль по курсовым разницам		135	148	40
Прочие внеоперационные доходы		21	11	11
Доля миноритарных акционеров		(62)	(36)	(69)
Прибыль до налога на прибыль		6 008	4 576	2 582
Текущий налог на прибыль		(1 614)	(939)	(834)
Отложенный налог на прибыль		(146)	(68)	95
Итого расход по налогу на прибыль	13	(1 760)	(1 007)	(739)
Прибыль до накопленного эффекта от изменения в учетной политике		4 248	3 569	1 843
Накопленный эффект от изменения в учетной политике, за вычетом налога на прибыль		-	132	-
Чистая прибыль		4 248	3 701	1 843
Прибыль на одну обыкновенную акцию (в долларах США)				
Прибыль до накопленного эффекта от изменения в учетной политике				
Базовая прибыль	15	5,20	4,36	2,26
Разводненная прибыль	15	5,13	4,30	2,26
Чистая прибыль				
Базовая прибыль	15	5,20	4,52	2,26
Разводненная прибыль	15	5,13	4,45	2,26

ОАО «ЛУКОЙЛ»

Консолидированные отчёты об акционерном капитале и совокупном доходе за 2004, 2003 и 2002 гг.

(в миллионах долларов США, если не указано иное)

	2004		2003		2002	
	Акционерный капитал	Совокупный доход	Акционерный капитал	Совокупный доход	Акционерный капитал	Совокупный доход
Обыкновенные акции						
Остаток на 1 января	15		15		15	
Находящиеся в обращении на 31 декабря	15		15		15	
Собственные акции, выкупленные у акционеров						
Остаток на 1 января	(435)		(428)		(403)	
Акции, выкупленные у акционеров	(502)		(368)		(326)	
Продажа акций	231		361		301	
Остаток на 31 декабря	(706)		(435)		(428)	
Добавочный капитал						
Остаток на 1 января	3 522		3 229		3 044	
Премии по выпущенным акциям, не входящим в акции в обращении	-		38		170	
Разница между поступлениями от продажи собственных акций и их учетной стоимостью	42		255		15	
Остаток на 31 декабря	3 564		3 522		3 229	
Нераспределенная прибыль						
Остаток на 1 января	14 371	-	11 186	-	9 738	-
Чистая прибыль	4 248	4 248	3 701	3 701	1 843	1 843
Дивиденды по обыкновенным акциям	(681)	-	(516)	-	(395)	-
Остаток на 31 декабря	17 938		14 371		11 186	
Прочий накопленный совокупный убыток, за минусом налога						
Остаток на 1 января	(1)		(2)		(9)	
Курсовая разница от пересчета валют	1	1	1	1	(7)	(7)
Корректировка на минимальные пенсионные обязательства	-	-	-	-	14	14
Остаток на 31 декабря	-		(1)		(2)	
Итого совокупный доход за год		4 249		3 702		1 850
Итого акционерный капитал на 31 декабря	20 811		17 472		14 000	

	Движение акций		
	2004 (млн штук)	2003 (млн штук)	2002 (млн штук)
Обыкновенные акции, выпущенные			
Остаток на 1 января	850	850	850
Остаток на 31 декабря	850	850	850
Собственные акции, выкупленные у акционеров			
Остаток на 1 января	(26)	(27)	(26)
Акции, выкупленные у акционеров	(18)	(19)	(21)
Продажа акций	10	20	20
Остаток на 31 декабря	(34)	(26)	(27)

ОАО «ЛУКОЙЛ»

Консолидированные отчёты о движении денежных средств за 2004, 2003 и 2002 гг.

(в миллионах долларов США)

	Примечание	2004	2003	2002
Движение денежных средств от основной деятельности				
Чистая прибыль		4 248	3 701	1 843
Корректировки по неденежным статьям				
Накопленный эффект от изменения в учетной политике		-	(132)	-
Износ и амортизация		1 075	920	824
Доля в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия		(169)	(122)	(100)
Прибыль от реализации доли в проекте Азери – Чираг – Гюнешли	10	-	(1 130)	-
Убыток от выбытия и снижения стоимости активов		213	69	83
Отложенный налог на прибыль		146	68	(95)
Неденежная (прибыль) убыток по курсовым разницам		(4)	17	(21)
Неденежные операции в инвестиционной деятельности		(123)	(64)	(72)
Прочие, нетто		139	80	78
Изменения в активах и обязательствах, относящихся к основной деятельности				
Дебиторская задолженность и векселя к получению		(694)	(797)	(125)
Краткосрочные кредиты, выданные дочерними банками		(101)	(223)	39
Изменение задолженности по клиентским депозитам дочерних банков		(90)	341	171
Запасы		(571)	(153)	(201)
Кредиторская задолженность		306	186	(273)
Обязательства по уплате налогов		310	284	30
Прочие краткосрочные активы и обязательства		(505)	(109)	215
Чистые денежные средства, полученные от основной деятельности		4 180	2 936	2 396
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности				
Капитальные затраты		(3 248)	(2 881)	(2 072)
Поступления от реализации основных средств		99	62	34
Приобретение финансовых вложений		(540)	(459)	(302)
Поступления от реализации финансовых вложений		242	374	118
Поступления от реализации доли в проекте Азери – Чираг – Гюнешли	10	-	1 337	-
Реализация компаний, без учета выбывших денежных средств		183	-	-
Приобретение компаний, без учета приобретенных денежных средств		(477)	(1 225)	(168)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(3 741)	(2 792)	(2 390)
Движение денежных средств от финансовой деятельности				
Изменение задолженности по краткосрочным кредитам и займам		(170)	220	203
Поступления от выпуска долгосрочных долговых обязательств		1 191	1 445	879
Погашение долгосрочных обязательств		(778)	(1 124)	(579)
Дивиденды выплаченные		(661)	(467)	(423)
Поступления от эмиссии обыкновенных акций		-	-	18
Выкуп собственных акций		(502)	(368)	(326)
Поступления от продажи собственных акций		273	290	316
Прочие, нетто		(3)	-	8
Чистые денежные средства, (использованные в) полученные от финансовой деятельности		(650)	(4)	96
Влияние изменений валютных курсов на величину денежных средств и их эквивалентов		33	43	(20)
Чистое (уменьшение) увеличение денежных средств и их эквивалентов		(178)	183	82
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		1 435	1 252	1 170
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	3	1 257	1 435	1 252
Дополнительная информация о движении денежных средств				
Проценты выплаченные		291	320	285
Налог на прибыль уплаченный		1 803	895	875

Примечание 1. Организация и условия хозяйственной деятельности

Основными видами деятельности ОАО «ЛУКОЙЛ» (далее – Компания) и ее 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 которому 5 апреля 1993 г. Правительство Российской Федерации (далее – Государство) передало Компании 51% голосующих акций пятнадцати компаний. В течение 1995 г. в соответствии с постановлением Правительства РФ от 1 сентября 1995 г. № 861 ей 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 и развития новых видов деятельности.

Условия хозяйственной и экономической деятельности

В Российской Федерации происходят политические и экономические изменения, которые повлияли в прошлом и будут влиять в будущем на операции компаний, осуществляющих свою деятельность в данных хозяйственных и экономических условиях. Таким образом, осуществление финансово-хозяйственной деятельности в России связано с существованием рисков, не типичных для других рынков.

Данная консолидированная финансовая отчётность 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 существующих и будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Основа подготовки финансовой отчётности

Прилагаемая консолидированная финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с принципами бухгалтерского учета, общепринятыми в США (ОПБУ США).

Примечание 2. Основные принципы учетной политики

Принципы консолидации

В настоящую консолидированную финансовую отчётность включены данные о финансовом положении Компании, а также о результатах деятельности её дочерних компаний, в которых Компании прямо или косвенно принадлежит более 50% голосующих акций или долей капитала и которые находятся под контролем Компании. 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, учтены по методу долевого участия. Вложения в прочие компании отражены по статье «Финансовые вложения».

Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Использование оценок

Подготовка финансовой отчётности в соответствии с ОПБУ США требует от руководства Компании использования оценок и допущений, которые влияют на отражаемые суммы активов, обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату подготовки финансовой отчётности, а также на суммы выручки и расходов за отчётный период. Существенные вопросы, по которым используются оценки и допущения, включают в себя балансовую стоимость нефте- и газодобывающих 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 от реализации нефти и нефтепродуктов признается на момент перехода к покупателю прав собственности на них.

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

Пересчет иностранной валюты

Компания ведёт бухгалтерский учёт в российских рублях. Функциональной валютой Компании и валютой для целей подготовки отчётности является доллар США.

В отношении хозяйственных операций в Российской Федерации, в странах, подверженных гиперинфляции, а также в отношении операций, для которых доллар США является функциональной валютой, денежные активы и обязательства были пересчитаны в доллары США по курсу на отчётную 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 отчётности в доллары США, включены в консолидированный отчёт о прибылях и убытках.

Для большинства хозяйственных операций, осуществляемых за пределами Российской Федерации, доллар США является функциональной валютой. В отношении некоторых хозяйственных операций, осуществляемых за пределами Российской Федерации, там, где доллар США не является функциональной валютой и экономика не гиперинфляционная, активы и обязательства были пересчитаны в доллары США по курсу, действовавшему на конец отчётного 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, включены в консолидированный отчёт о прибылях и убытках.

По состоянию на 31 декабря 2004, 2003 и 2002 гг. валютный курс составлял 27,75, 29,45 и 31,78 руб. за 1 долл. США соответственно.

Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Рубль и валюты других стран бывшего Советского Союза не являются свободно конвертируемыми валютами за пределами этих государств, поэтому любой пересчет сумм, выраженных в рублях или иной валюте, в доллары США не должен рассматриваться как утверждение, что суммы в рублях или иной валюте были, могли быть или могут быть в будущем конвертированы в доллары США по указанному или какому-либо другому валютному курсу.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают все высоколиквидные финансовые инструменты со сроком погашения не более трех месяцев.

Денежные средства, ограниченные в использовании

Денежные средства, ограниченные в использовании, отражены в составе прочих внеоборотных активов. Процентные заложенные депозиты в кредитных организациях, которые не уменьшают остатков по полученным кредитам, учитываются в составе долгосрочных финансовых вложений.

Дебиторская задолженность и векселя к получению

Дебиторская задолженность и векселя к получению отражены 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 текущей стоимости ожидаемых потоков денежных средств будущих периодов.

Запасы

Запасы, состоящие в основном из сырой нефти, нефтепродуктов и материалов, отражаются по наименьшей из двух величин – себестоимости или рыночной стоимости. Себестоимость определяется по методу 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.

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 консолидированный отчет о прибылях и убытках. Нереализованные прибыли или убытки по ценным бумагам, имеющимся в наличии для реализации, отражаются до момента их реализации как отдельный элемент совокупного дохода, за вычетом соответствующих сумм налогов. Реализованные прибыли и убытки от продажи ценных бумаг, имеющихся в наличии для реализации, определяются отдельно по каждому виду ценных бумаг. Дивиденды и процентный доход признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках по мере их начисления.

Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Постоянное снижение рыночной стоимости ценных бумаг, имеющих в наличии для реализации или хранящихся до срока погашения, до уровня ниже их себестоимости ведет к уменьшению их учетной стоимости до размера справедливой (рыночной) стоимости. Подобное снижение стоимости отражается в консолидированном отчете о прибылях и 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 консолидированном отчете о 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, продуктивных разведочных скважин, всех затрат по разработке месторождений, а также капитализация 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.

Износ и амортизация капитализированных затрат на приобретение месторождений рассчитываются по методу единицы произведенной продукции на основе данных о доказанных запасах, а капитализированных затрат по разведке и разработке месторождений – на основе данных о доказанных разработанных запасах.

Производственные и накладные расходы относятся на затраты по мере возникновения.

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 активов производственного назначения некоторые компании Группы также осуществляют строительство и содержат объекты социального назначения. Эти активы 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.

Деловая репутация и прочие нематериальные активы

Деловая репутация представляет собой превышение стоимости приобретения над справедливой стоимостью приобретенных чистых активов. С 1 января 2002 г. Группа начала применять Положение о стандартах финансового учета № 142 «Деловая репутация и прочие нематериальные активы». В соответствии с требованиями Положения № 142 деловая репутация и нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования больше не амортизируются, как это было до 2002 г. Вместо этого они оцениваются на предмет возможного снижения их стоимости как минимум ежегодно.

Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

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.

Снижение стоимости долгосрочных активов

В соответствии с Положением о стандартах финансового учета № 144 «Требования к учету обесценения и выбытия активов» долгосрочные активы, такие, как нефте- и газодобывающие основные средства, 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, предназначенные для продажи, отражены в балансе отдельной статьей, учитываются по наименьшей из балансовой стоимости и справедливой стоимости за минусом расходов по продаже и не амортизируются. При этом активы и обязательства, относящиеся к группе активов, предназначенной для продажи, отдельно классифицируются в соответствующих разделах баланса как активы и обязательства для продажи.

Отложенный 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 отчётности 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 консолидированном отчёте о прибылях и убытках в том периоде, в котором указанные ставки были законодательно утверждены.

Реализация актива по отложенному налогу на прибыль зависит от размера будущей налогооблагаемой прибыли тех отчётных 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.

Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Заемные средства

Заемные средства 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 консолидированном отчёте о прибылях и убытках, балансовая стоимость заемных средств корректируется на сумму накопленной амортизации.

В случае погашения задолженности до наступления срока ее погашения любая разница между уплаченной суммой и учетной стоимостью отражается в консолидированном отчёте о прибылях и убытках в том отчётном периоде, в котором это погашение произведено.

Пенсионное обеспечение сотрудников

Предполагаемые затраты, связанные с обязательствами по пенсионному обеспечению, определяются 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, 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 конвертирования ценных бумаг в обыкновенные акции или исполнения контрактов на эмиссию обыкновенных акций. В том случае, когда подобное разводнение существует, в консолидированном отчёте о прибылях и убытках отражаются данные о разводненной прибыли на акцию.

Условные события и обязательства

На дату составления настоящей консолидированной финансовой отчётности могут существовать определенные условия (обстоятельства), которые могут привести к убыткам для Группы, возможность возникновения или невозникновения которых зависит от того, произойдет или не произойдет то или иное событие (события) 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 в консолидированном отчёте о прибылях и убытках производится начисление условных обязательств. 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 отчётности 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.

Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)***Расходы на природоохранные мероприятия***

Предполагаемые убытки от выполнения обязательств по восстановлению окружающей среды обычно признаются не позднее срока составления технико-экономического обоснования по проведению таких работ. Группа производит начисление убытков, 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

Группа принимает определенное ограниченное участие в торговле нефтепродуктами вне своей основной деятельности. Использование Группой производных финансовых инструментов ограничено указанной торговой деятельностью, а также хеджированием ценовых рисков и в настоящее время 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 консолидированном отчете о прибылях и убытках. Нереализованные прибыли и убытки отражаются как актив или обязательство в консолидированном балансе.

Новые стандарты учета

В январе 2003 г. Комитет по стандартам финансового учета опубликовал Интерпретацию № 46 «Консолидация компаний с переменной долей участия». В декабре 2003 г. была опубликована новая, пересмотренная редакция Интерпретации № 46 (далее – «Интерпретация № 46 R»), которая определяет ситуации, когда одна компания должна консолидировать другую компанию, над которой она имеет финансовый контроль за счет факторов, отличных от наличия большинства голосующих акций или долей. Требования Интерпретации № 46 R для предприятий с переменными долями участия, которые обычно назывались «предприятиями специального назначения», должны были быть применены в срок до 31 декабря 2003 г. Для всех прочих предприятий с переменной долей участия внедрение этих требований было необходимо провести до 31 марта 2004 г.

Применение Интерпретации № 46 R не оказало существенного влияния на финансовые результаты, финансовое состояние и потоки денежных средств Группы.

Накопленный эффект от изменения в учетной политике

С 1 января 2003 г. Группа применяет Положение о стандартах финансового учета № 143 «Учет обязательств, связанных с окончанием использования активов». Это новое Положение применяется к законодательно установленным обязательствам, связанным с окончанием использования активов. Положение № 143 требует отражать справедливую оценку обязательств, связанных с окончанием использования активов, в периоде, в котором они возникли, с одновременным увеличением балансовой стоимости соответствующих активов. В дальнейшем сумма данного обязательства будет доначисляться с течением времени, а соответствующий актив будет амортизироваться в течение срока его полезного использования.

Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Группа отразила корректировку на накопленный эффект от изменения в учетной политике в результате применения данного Положения, увеличивающую чистую прибыль на 132 млн долл. США (за вычетом налога на прибыль в сумме 46 млн долл. США), включая долю Группы от применения данного Положения зависимыми компаниями. Эффект от применения данного Положения также включает увеличение остаточной стоимости основных средств на сумму 330 млн долл. США, доли миноритарных акционеров – на 12 млн долл. США, долгосрочных активов и обязательств по отложенному налогу на прибыль – на 46 млн долл. США (свернуто) и обязательств, связанных с окончанием использования активов, – на 140 млн долл. США.

Если бы Положение № 143 применялось с 1 января 2002 г., чистая прибыль Группы за 2002 г. была бы на 24 млн долл. США больше, чем чистая прибыль, отраженная в отчётности за 2002 г. Базовая и разводненная прибыль Группы на одну обыкновенную акцию за 2002 г. были бы на 0,03 долл. США больше, чем отражено в отчётности.

Сравнительные данные

В течение отчётного периода Группа изменила порядок отражения авансов, выданных на приобретение основных средств. В предыдущих периодах указанные авансы были включены в состав прочих долгосрочных активов. В настоящий момент Группа классифицирует их как основные средства. Авансы по состоянию на конец 2003 г. в сумме 220 млн долл. США были переклассифицированы для соответствия представленным данным отчётного периода. Некоторые прочие показатели предыдущих периодов были также переклассифицированы для соответствия представленным данным отчётного периода.

Примечание 3. Денежные средства и их эквиваленты

	По состоянию на 31 декабря	
	2004	2003
Денежные средства в рублях	218	258
Денежные средства в иностранной валюте	557	510
Денежные средства дочерних банков в рублях	-	437
Денежные средства дочерних банков в иностранной валюте	176	230
Денежные средства в зависимых банках в рублях	255	-
Денежные средства в зависимых банках в иностранной валюте	51	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	1 257	1 435

Примечание 4. Неденежные операции

При составлении консолидированных отчётов о движении денежных средств неденежные операции не учитывались. Ниже приводится расшифровка этих операций.

	2004	2003	2002
Неденежные операции в инвестиционной деятельности	123	64	72
Погашение облигаций за счет акций Компании	-	395	152
Итого неденежные операции	123	459	224

Примечание 4. Неденежные операции (продолжение)

В приведенной ниже таблице отражены неденежные операции в инвестиционной деятельности.

	2004	2003	2002
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	3 741	2 792	2 390
Неденежные операции в инвестиционной деятельности	123	64	72
Чистые денежные средства и неденежные расчеты по инвестиционной деятельности	3 864	2 856	2 462

Примечание 5. Дебиторская задолженность и векселя к получению

	По состоянию на 31 декабря	
	2004	2003
Дебиторская задолженность и векселя к получению по торговым операциям (за минусом резерва по сомнительным долгам в размере 85 и 90 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2004 и 2003 гг. соответственно)	2 316	1 829
Текущая часть НДС и акциза к возмещению	1 302	1 085
Краткосрочные кредиты дочерних банков к получению (за минусом резерва по сомнительным долгам в размере ноль и 26 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2004 и 2003 гг. соответственно)	25	549
Прочая текущая дебиторская задолженность (за минусом резерва по сомнительным долгам в размере 66 и 63 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2004 и 2003 гг. соответственно)	224	327
Итого дебиторская задолженность и векселя к получению	3 867	3 790

Примечание 6. Запасы

	По состоянию на 31 декабря	
	2004	2003
Нефть и нефтепродукты	1 310	789
Материалы для добычи и бурения	162	174
Материалы для нефтепереработки	49	40
Прочие товары, сырье и материалы	238	240
Итого запасы	1 759	1 243

Примечание 7. Финансовые вложения

	По состоянию на 31 декабря	
	2004	2003
Финансовые вложения в зависимые компании и совместные предприятия, учитываемые по методу долевого участия	559	384
Долгосрочные кредиты, выданные небанковскими дочерними компаниями	197	116
Прочие долгосрочные финансовые вложения	23	94
Итого долгосрочные финансовые вложения	779	594

Примечание 7. Финансовые вложения (продолжение)***Вложения в зависимые компании и совместные предприятия, учитываемые по методу долевого участия***

Обобщенная финансовая информация, приведенная ниже, относится к совместным предприятиям и компаниям, в которых Группа не владеет большинством голосов в капитале, и компаниям, в которых Группа владеет более 50% капитала, но не обладает большинством голосов. Основными видами деятельности данных компаний являются разведка, добыча, переработка и реализация нефти и нефтепродуктов в Российской Федерации, а также добыча и реализация нефти в Казахстане.

	2004		2003		2002	
	Всего	Доля Группы	Всего	Доля Группы	Всего	Доля Группы
Выручка от реализации	2 885	1 313	1 676	757	1 516	660
Прибыль до налога на прибыль	761	392	444	235	333	171
Минус налог на прибыль	(362)	(179)	(106)	(54)	(109)	(56)
Чистая прибыль	399	213	338	181	224	115

	По состоянию на 31 декабря 2004		По состоянию на 31 декабря 2003	
	Всего	Доля Группы	Всего	Доля Группы
Оборотные активы	2 727	832	659	289
Основные средства	2 073	1 081	2 180	1 146
Прочие внеоборотные активы	457	77	52	24
Итого активов	5 257	1 990	2 891	1 459
Краткосрочные займы и кредиты	1 803	396	374	159
Прочие краткосрочные обязательства	692	320	310	143
Долгосрочные займы и кредиты	1 455	705	1 449	766
Прочие долгосрочные обязательства	23	10	16	7
Чистые активы	1 284	559	742	384

Примечание 8. Основные средства и обязательства, связанные с окончанием использования активов

	Первоначальная стоимость		Остаточная стоимость	
	По состоянию на 31 декабря 2004	По состоянию на 31 декабря 2003	По состоянию на 31 декабря 2004	По состоянию на 31 декабря 2003
Разведка и добыча				
Западная Сибирь	13 421	12 607	6 063	5 294
Европейская часть России	11 237	10 725	6 434	5 962
За рубежом	1 459	1 065	1 305	994
Итого	26 117	24 397	13 802	12 250
Переработка, торговля, сбыт и нефтехимия				
Западная Сибирь	28	52	23	41
Европейская часть России	5 765	5 269	3 489	3 159
За рубежом	2 824	2 111	1 734	1 123
Итого	8 617	7 432	5 246	4 323
Прочие виды деятельности				
Западная Сибирь	154	132	77	64
Европейская часть России	195	208	158	169
За рубежом	62	84	46	53
Итого	411	424	281	286
Итого основные средства	35 145	32 253	19 329	16 859

Как описано в Примечании 2, с 1 января 2003 г. Группа применяет Положение № 143 и начала отражать законодательно установленные обязательства, связанные с окончанием использования активов, в отношении оценочных расходов на демонтаж оборудования, сворачивание производства и ликвидацию скважин. В соответствии с Положением № 143 основные средства, отраженные в приведенной выше таблице, включают в себя стоимость ликвидации основных средств, относящуюся к обязательствам, связанным с окончанием использования активов.

По состоянию на 31 декабря 2004 и 2003 гг. обязательства, связанные с окончанием использования активов, составили 317 млн долл. США и 220 млн долл. США соответственно, из которых 10 млн долл. США включены в состав статьи «Прочие краткосрочные обязательства» по состоянию на каждую отчётную дату. Изменения обязательств, связанных с окончанием использования активов, в 2004 г. в основном связаны с возникновением новых обязательств, увеличением ранее признанных обязательств с течением времени и изменением обменного курса.

Примечание 8. Основные средства и обязательства, связанные с окончанием использования активов (продолжение)

В апреле 2005 г. Комитет по стандартам финансового учёта опубликовал Позицию сотрудников Комитета (далее – «Позиция») № 19-1 «Учёт затрат по временно оставленным разведочным скважинам». Позиция № 19-1 вносит изменения в Положение № 19 «Учет и отчётность компаний нефтегазовой промышленности» в части критериев капитализации расходов, связанных с разведочными скважинами и стратиграфическими скважинами разведочного типа. С учетом этих изменений Положение № 19 позволяет продолжать капитализировать стоимость данных расходов более одного года при выполнении следующих условий: а) скважина обнаружила достаточный объём запасов, чтобы оправдать её перевод в состав добывающих скважин; б) компания проводит достаточные мероприятия для оценки запасов, а также экономической и технической целесообразности проекта. В случае, если какое-либо из условий не выполняется или если компания обнаруживает информацию, которая приводит к существенным сомнениям в экономической или технической целесообразности проекта, разведочная скважина признается обесцененной и её стоимость, за минусом ликвидационной стоимости, должна быть отнесена на расходы. Позиция № 19-1 также требует дополнительного раскрытия информации, связанной с такими скважинами. Позиция № 19-1 вступает в силу в первый отчётный период, начинающийся после 4 апреля 2005 г.

Руководство считает, что пересмотренные учетные требования не будут иметь существенный эффект на финансовую отчётность Группы.

Примечание 9. Деловая репутация и прочие нематериальные активы

Информация о балансовой стоимости деловой репутации и прочих нематериальных активов по состоянию на 31 декабря 2004 и 2003 гг. приведена ниже.

	По состоянию на 31 декабря	
	2004	2003
Амортизируемые нематериальные активы		
Программное обеспечение	127	105
Лицензии и прочие нематериальные активы	66	31
Деловая репутация	417	387
Итого деловая репутация и прочие нематериальные активы	610	523

Изменения в текущей стоимости деловой репутации за 2004 г. приведены ниже.

Сальдо на 1 января 2004 г.	387
Деловая репутация, приобретенная в течение года	30
Сальдо на 31 декабря 2004 г.	417

Вся деловая репутация относится к сегменту переработки, торговли и сбыта.

Примечание 10. Активы для продажи

В ноябре 2004 г. Компания заключила соглашение о продаже своей 100%-й дочерней буровой компании ООО «ЛУКОЙЛ-Бурение» и ее дочерних обществ (далее – «ЛУКОЙЛ-Бурение») за 69 млн долл. США. Условия договора требуют заключения пятилетнего контракта на обеспечение Группы услугами по бурению (Примечание 19 «Условные события и обязательства») и пересмотра условий финансирования, ранее предоставленного Группой компании «ЛУКОЙЛ-Бурение». Сделка была завершена в конце декабря 2004 г. Группа отразила убыток от обесценения, относящийся к этой операции, в сумме 70 млн долл. США.

Примечание 10. Активы для продажи (продолжение)

В августе 2004 г. Компания заключила соглашение на продажу своей доли в размере 99% в ОАО Банк «Петрокоммерц» (далее – «Банк») за 214 млн долл. США группе компаний, принадлежащих связанной стороне, чье руководство включает некоторых руководителей Группы и членов ее Совета директоров. Компания использовала независимую оценку при определении цены продажи. Сделка предусматривает два этапа. Первый этап, представляющий продажу 78% доли Группы за 169 млн долл. США, был завершен 22 сентября 2004 г. Второй этап, на котором Группа продаст свою оставшуюся 21% долю в уставном капитале Банка за 45 млн долл. США, должен быть завершен до конца июня 2007 г. Группа отразила убыток от обесценения, относящийся к этой операции, в сумме 35 млн долл. США.

Группа использует метод долевого участия для учета своей оставшейся 21% доли в уставном капитале Банка, при этом балансовая стоимость финансового вложения ограничена ценой продажи в соответствии с контрактом. По состоянию на 31 декабря 2004 г. балансовая стоимость вложения Группы в Банк составляла 45 млн долл. США и была учтена в строке «Финансовые вложения» консолидированного баланса.

В декабре 2003 г. одна из компаний Группы заключила соглашение на продажу 5 танкеров за 52 млн долл. США связанной стороне, которая контролировалась одним из руководителей Группы. По состоянию на 31 декабря 2003 г. Группа классифицировала в консолидированном балансе эти активы остаточной стоимостью 52 млн долл. США как активы для продажи. Сделка была завершена в феврале 2004 г.

В апреле 2003 г. одна из компаний Группы завершила сделку по продаже 10%-й доли Группы в соглашении о разделе продукции, оператором которого выступает Азербайджанская международная операционная компания, в сумме 1 337 млн долл. США. Чистая прибыль в результате этой сделки в 2003 г. составила 1 130 млн долл. США. Эта прибыль была включена в операционный сегмент «Разведка и добыча» и географический сегмент «За рубежом» Примечания 22 «Сегментная информация».

Примечание 11. Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности

	По состоянию на 31 декабря	
	2004	2003
Краткосрочные кредиты и займы от сторонних организаций	875	1 001
Краткосрочные кредиты и займы от связанных сторон	18	-
Текущая часть долгосрочной задолженности	372	411
Итого краткосрочные займы и текущая часть долгосрочной задолженности	1 265	1 412

Краткосрочные кредиты и займы получены от связанных сторон и различных сторонних организаций и, как правило, обеспечены экспортными поставками, основными средствами и ценными бумагами. Средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным кредитам и займам сторонних организаций по состоянию на 31 декабря 2004 и 2003 гг. составляла 5,0% и 4,4% годовых соответственно.

Примечание 12. Долгосрочная задолженность по кредитам и займам

	По состоянию на 31 декабря	
	2004	2003
Долгосрочные кредиты и займы от сторонних организаций (включая кредиты банков на сумму 1 878 и 1 604 млн долл. США на 31 декабря 2004 и 2003 гг. соответственно)	2 276	2 322
Долгосрочные кредиты и займы, полученные от связанных сторон	14	-
Конвертируемые облигации в долларах США со ставкой 3,5% и сроком погашения в 2007 г.	380	366
Рублевые облигации со ставкой 7,25% и сроком погашения в 2009 г.	216	-
Долгосрочные обязательства по аренде	95	115
Общая сумма долгосрочной задолженности	2 981	2 803
Текущая часть долгосрочной задолженности	(372)	(411)
Итого долгосрочная задолженность по кредитам и займам	2 609	2 392

Долгосрочные займы и кредиты

Основная часть долгосрочных кредитов и займов подлежит уплате в долларах США со сроками погашения от 2005 г. до 2017 г. и, как правило, обеспечена экспортными поставками, основными средствами и ценными бумагами. Средневзвешенная процентная ставка по долгосрочным кредитам и займам сторонних организаций по состоянию на 31 декабря 2004 и 2003 гг. составляла 5,57% и 5,15% годовых соответственно.

Компания Группы имеет возобновляемую кредитную линию в Международном банке реконструкции и развития с максимальным размером заимствований 99 млн долл. США. Плавающая ставка процента по этой кредитной линии находится в диапазоне от 3,25% до 7,25%. По состоянию на 31 декабря 2004 г. сумма задолженности по этой кредитной линии составляла 50 млн долл. США.

Компания имеет возобновляемые кредитные линии в различных банках с максимальным размером заимствований 440 млн долл. США. Средневзвешенная процентная ставка по этим кредитным линиям на 31 декабря 2004 г. составляла 6,37%. По состоянию на 31 декабря 2004 г. сумма задолженности по этим кредитным линиям составляла 285 млн долл. США.

Компания заключила кредитное соглашение с банком «АБН АМРО» с максимальным размером заимствований 765 млн долл. США. В соответствии с соглашением процент по этому кредиту составляет ЛИБОР плюс 2% по первым 465 млн долл. США и ЛИБОР плюс 2,5% - по оставшимся 300 млн долл. США. По состоянию на 31 декабря 2004 г. сумма задолженности по этому кредиту составляла 765 млн долл. США.

Компания заключила кредитное соглашение с банком «Райффайзен Центральбанк Австрия АГ» с максимальным размером заимствований 300 млн долл. США. В соответствии с соглашением процент по этому кредиту составляет ЛИБОР плюс 3,5%. По состоянию на 31 декабря 2004 г. сумма задолженности по этому кредиту составляла 129 млн долл. США.

Компания Группы заключила кредитное соглашение, организованное банком «Кредит Свисс Фёрст Бостон», с максимальным размером заимствований 225 млн долл. США. В соответствии с соглашением процент по этому кредиту составляет ЛИБОР плюс 4,7%. По состоянию на 31 декабря 2004 г. задолженность компании Группы по этому кредиту составляла 225 млн долл. США.

Примечание 12. Долгосрочная задолженность по кредитам и займам (продолжение)

Компания заключила кредитное соглашение с банком «Кредит Свисс Фёрст Бостон» с максимальным размером заимствований 200 млн долл. США. В соответствии с соглашением процент по этому кредиту составляет ЛИБОР плюс 3,7%. По состоянию на 31 декабря 2004 г. сумма задолженности по этому кредиту составляла 73 млн долл. США.

По состоянию на 31 декабря 2004 г. Группа имела задолженность по кредитам различных банков с фиксированными условиями в сумме 749 млн долл. США со сроками погашения от 2005 г. до 2017 г. Средневзвешенная процентная ставка по этим кредитам на 31 декабря 2004 г. составляла 5,45%.

Конвертируемые облигации в долларах США

29 ноября 2002 г. одна из компаний Группы выпустила 350 000 3,5%-х конвертируемых облигаций номинальной стоимостью 1 000 долл. США каждая, обмениваемых на глобальные депозитарные расписки (далее – «ГДР») из расчета 12,112 (ранее – 11,948) ГДР за облигацию, со сроком погашения 29 ноября 2007 г. Эти облигации могут конвертироваться в ГДР с 9 января 2003 г. до наступления срока их погашения. Каждая ГДР может быть обменена на четыре обыкновенные акции Компании. Облигации, не конвертированные на дату их погашения, должны быть погашены денежными средствами. По данным облигациям в момент наступления срока погашения сумма погашения составит 120,53% от номинальной стоимости. С определенными ограничениями компания Группы может погашать облигации денежными средствами до наступления срока их погашения, однако при этом она должна будет уплатить соответствующие штрафы за досрочное погашение. Балансовая стоимость облигаций увеличивается до суммы погашения. Начисление увеличения до суммы погашения отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

В собственности Группы находилось достаточное количество собственных акций, необходимых для проведения полного конвертирования облигаций в ГДР.

Рублевые облигации

В ноябре 2004 г. Компания выпустила 6 миллионов штук рублевых облигаций номинальной стоимостью 1 000 руб. за облигацию и сроком погашения 23 ноября 2009 г. Условиями выпуска предусмотрена возможность выкупа облигаций Компанией по требованию владельцев облигаций, предъявленных в течение 7 (Семи) дней, начиная с 13 ноября 2007 года. По облигациям выплачивается полугодовой купон в размере 7,25% годовых.

Период погашения долгосрочных кредитов

Суммы подлежащих погашению долгосрочных долговых обязательств в течение последующих пяти лет, включая текущую часть долгосрочной задолженности, составляют 372 млн долл. США в 2005 г., 471 млн долл. США в 2006 г., 774 млн долл. США в 2007 г., 390 млн долл. США в 2008 г., 393 млн долл. США в 2009 г. и 581 млн долл. США в последующие годы.

Примечание 13. Налоги

Деятельность Группы подлежит налогообложению в различных юрисдикциях как в Российской Федерации, так и за ее пределами, а сама Группа соответственно уплачивает целый ряд налогов, установленных в соответствии с требованиями законодательства каждой юрисдикции.

Общая сумма налоговых расходов Группы представлена в консолидированном отчете о прибылях и убытках как «Расходы по налогу на прибыль» по налогу на прибыль, как «Акцизы и экспортные пошлины» по акцизам, экспортным пошлинам и налогам на реализацию нефтепродуктов и как «Налоги, кроме налога на прибыль» по прочим налогам. По каждой категории итоговая сумма налога включает суммы налогов, взимаемых по различным ставкам в разных юрисдикциях.

Примечание 13. Налоги (продолжение)

Деятельность в Российской Федерации облагается федеральной и местной ставкой налога, которая суммарно составляет 9,5%, и региональной ставкой налога, которая варьируется от 10,5% до 14,5%, по усмотрению региональных органов власти. Практически все операции Группы в Российской Федерации облагались по суммарной налоговой ставке 24%.

Ни ранее (в течение трех последних лет вплоть до 31 декабря 2004 г.), ни сейчас в налоговом законодательстве Российской Федерации не было и нет положений, которые позволяли бы Группе снижать налогооблагаемую прибыль какой-либо компании Группы путем зачета в счет данной прибыли убытков другой компании Группы. Убытки какой-либо российской компании Группы для целей налогообложения могут полностью или частично зачитываться этой компанией в любом году в течение 10 лет, следующих за годом возникновения убытка, при соблюдении требования, в соответствии с которым сумма зачета не превышает 30% налогооблагаемой прибыли года, в котором производится данный зачет.

Ниже приводятся составляющие прибыли до налога на прибыль по деятельности в России и за рубежом.

	2004	2003	2002
По России	5 167	3 298	2 292
За рубежом	841	1 278	290
Прибыль до налога на прибыль	6 008	4 576	2 582

Составляющие налога на прибыль представлены ниже.

	2004	2003	2002
Текущий налог на прибыль			
По России	1 511	883	821
За рубежом	103	56	13
Итого текущий налог на прибыль	1 614	939	834
Отложенный налог на прибыль			
По России	76	49	(67)
За рубежом	70	19	(28)
Итого отложенный налог на прибыль	146	68	(95)
Итого налог на прибыль	1 760	1 007	739

Ниже приводится сопоставление величины расходов по налогу на прибыль, рассчитанной с применением ставки налога по российскому законодательству, с величиной фактических расходов по налогу на прибыль.

	2004	2003	2002
Прибыль до налогообложения	6 008	4 576	2 582
Условная сумма налога по установленной ставке	1 442	1 098	620
Увеличение (уменьшение) суммы налога на прибыль вследствие:			
расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу	301	168	155
влияния различия налоговых ставок в России и за рубежом	(19)	(18)	(77)
необлагаемой налогом прибыли от реализации доли в проекте Азери – Чираг – Гюнешли	-	(271)	-
влияния курсовых разниц	6	3	5
изменения величины оценочного резерва	30	(1)	(25)
прочего	-	28	61
Итого налог на прибыль	1 760	1 007	739

Примечание 13. Налоги (продолжение)

В состав прочих налогов входят:

	2004	2003	2002
Налог на добычу полезных ископаемых	2 971	1 966	1 472
Налог на пользователей автодорог	-	-	126
Социальные налоги и отчисления	330	257	198
Налог на имущество	111	139	101
Прочие налоги и отчисления	93	94	75
Итого налоги (кроме налога на прибыль)	3 505	2 456	1 972

Отложенный налог на прибыль включен в следующие статьи консолидированного баланса.

	По состоянию на 31 декабря	
	2004	2003
Прочие оборотные активы	69	76
Долгосрочный актив по отложенному налогу на прибыль	138	117
Прочие краткосрочные обязательства	(16)	(15)
Долгосрочные обязательства по отложенному налогу на прибыль	(698)	(497)
Чистые обязательства по отложенному налогу на прибыль	(507)	(319)

Далее в таблице представлено влияние временных разниц, в результате которых возникли активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль.

	По состоянию на 31 декабря	
	2004	2003
Дебиторская задолженность	18	46
Долгосрочные обязательства	111	97
Запасы	29	19
Основные средства	115	56
Кредиторская задолженность	19	31
Финансовые вложения	5	4
Перенос убытков прошлых периодов	131	71
Прочие	51	17
Всего активы по отложенному налогу на прибыль	479	341
Минус оценочный резерв	(70)	(40)
Активы по отложенному налогу на прибыль	409	301
Основные средства	(714)	(518)
Кредиторская задолженность	(5)	(3)
Дебиторская задолженность	(8)	(13)
Долгосрочная кредиторская задолженность	(72)	(19)
Запасы	(17)	(25)
Финансовые вложения	(83)	(37)
Прочие	(17)	(5)
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	(916)	(620)
Чистые обязательства по отложенному налогу на прибыль	(507)	(319)

Примечание 13. Налоги (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2004 г. нераспределенная прибыль зарубежных дочерних компаний включала сумму 3 511 млн долл. США, по которой не создавался резерв по отложенному налогу на прибыль, поскольку распределение прибыли отложено на неопределенный период из-за реинвестирования. Поэтому суммы нераспределенной прибыли рассматриваются как постоянные инвестиции. Рассчитывать сумму обязательства по отложенному налогу по этой сумме представляется нецелесообразным.

В соответствии с Положением о стандартах финансового учета № 52 и Положением о стандартах финансового учета № 109 «Учет налога на прибыль» активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль, относящиеся к курсовым разницам, возникшим в результате пересчета операций и активов и обязательств из рублей в доллары США с использованием исторического курса, не признаются. Также в соответствии с Положением № 109 не признаются активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль, относящиеся к соответствующей переоценке основных средств в российском учете.

На основании данных прошлых периодов и прогнозов относительно размера налогооблагаемой прибыли будущих периодов, в течение которых могут быть реализованы активы по отложенному налогу на прибыль, руководство считает более вероятным, чем нет, получение компаниями Группы по состоянию на 31 декабря 2004 и 2003 гг. экономической выгоды от восстановления временных разниц и убытков прошлых лет (за минусом оценочного резерва).

По состоянию на 31 декабря 2004 г. сумма налоговых льгот по накопленным убыткам Группы от основной деятельности для целей налогообложения составила 497 млн долл. США, из которых 8 млн долл. США должны быть использованы до 2010 г., 167 млн долл. США – до 2013 г., 49 млн долл. США – до 2014 г. и 273 млн долл. США не ограничены сроком использования.

Примечание 14. Пенсионное обеспечение

Компания финансирует пенсионный план, основной составляющей которого является пенсионный план с установленными выплатами, действие которого распространяется на большую часть персонала Группы. Данный план, управляемый некоммерческой организацией «Негосударственный пенсионный фонд «ЛУКОЙЛ-ГАРАНТ» (НПФ «ЛУКОЙЛ-ГАРАНТ»), предусматривает предоставление пенсионного обеспечения на основе выслуги лет и размера заработной платы, получаемой в последние годы работы. Компания также обеспечивает ряд долгосрочных социальных льгот, в том числе выплат в случае смерти на службе и единовременные выплаты по выходу на пенсию, а также прочие единовременные выплаты своим пенсионерам по старости и инвалидности, которые не заработали права на негосударственную пенсию в профессиональном пенсионном плане.

В декабре 2003 г. Компания приняла решение о замене существующего пенсионного плана другим. Основной составляющей нового плана является план с установленными выплатами, который позволит работникам вносить в пенсионный фонд часть своей заработной платы, а также получить при выходе на пенсию единовременный взнос от Компании, равный взносу работников, но не более 7% от их годовой заработной платы. У работников при выходе на пенсию также будет право на получение пенсии из средств, аккумулированных в период действия предыдущего пенсионного плана. Эти выплаты были зафиксированы и включены в сумму пенсионных обязательств по состоянию на 31 декабря 2004 и 2003 гг. Сумма была определена с помощью формулы, основанной на сроке предыдущей службы и соответствующей заработной плате по состоянию на 31 декабря 2003 г. В 2003 г. Компания отразила прибыль в размере 53 млн долл. США от данного секвестра.

В качестве даты оценки пенсионных обязательств Компания использовала 31 декабря. Оценка величины пенсионных обязательств Группы и справедливой стоимости активов пенсионного плана по состоянию на 31 декабря 2004 и 2003 гг. производилась независимым актуарием.

Примечание 14. Пенсионное обеспечение (продолжение)

Ниже приводится оценка величины пенсионных обязательств, активов пенсионного плана, а также актуарных допущений по состоянию на 31 декабря 2004 и 2003 гг. Приведенные ниже пенсионные обязательства представляют собой прогнозируемые обязательства пенсионного плана.

	2004	2003
Пенсионные обязательства		
Пенсионные обязательства на 1 января	156	228
Влияние курсовых разниц	11	15
Стоимость вклада текущего года службы	7	5
Процентные расходы	14	34
Изменения пенсионного плана	7	(6)
Актуарный убыток (прибыль)	29	(7)
Выплаченные пенсии	(12)	(10)
Прибыль от секвестра	(14)	(103)
Пенсионные обязательства на 31 декабря	198	156

	По состоянию на 31 декабря	
	2004	2003
Активы пенсионного плана		
Справедливая стоимость активов пенсионного плана на 1 января	55	41
Влияние курсовых разниц	4	4
Фактическая рентабельность активов пенсионного плана	8	7
Взносы компаний Группы	14	13
Выплаченные пенсии	(12)	(10)
Активы, переданные в результате урегулирования	(6)	-
Справедливая стоимость активов пенсионного плана на 31 декабря	63	55
Статус фондирования	(135)	(101)
Неамортизированная стоимость вклада предыдущей службы	54	52
Неотраженная актуарная прибыль	(47)	(78)
Начисленные пенсионные обязательства	(128)	(127)
Суммы пенсионных отчислений, отраженные в консолидированных балансах:		
Начисленные пенсионные обязательства, включенные в статью «Прочая долгосрочная кредиторская задолженность»	(128)	(127)
Допущения		
Ставка дисконтирования	9,2%	9,2%
Расчетная рентабельность активов пенсионного плана	10,0%	9,4%

Фактический доход по облигациям и другим ценным бумагам основан на обзоре состояния международных рынков капитала за длительные периоды времени. В расчёте предполагаемого дохода не используются данные по уровню доходности, достигнутому НПФ «ЛУКОЙЛ-ГАРАНТ» в прошлом.

В дополнение к активам пенсионного плана, обозначенным выше, НПФ «ЛУКОЙЛ-ГАРАНТ» владеет чистыми активами в виде фонда для обеспечения уставной деятельности. Данный фонд включает страховой резерв, целью которого является покрытие пенсионных обязательств в том случае, если активов пенсионного плана, включая пенсионные взносы Группы, будет недостаточно для погашения данных обязательств. Размер пенсионных взносов Группы определяется без учета активов страхового резерва.

Примечание 14. Пенсионное обеспечение (продолжение)

Пенсионный фонд финансируется по усмотрению через счет, которым управляет НПФ «ЛУКОЙЛ-ГАРАНТ». НПФ «ЛУКОЙЛ-ГАРАНТ» не распределяет отдельно идентифицируемые активы между Группой и своими прочими сторонними клиентами. Все средства с этого счета и других индивидуальных пенсионных счетов управляются как общий инвестиционный фонд.

Структура активов инвестиционного портфеля, которым управляет НПФ «ЛУКОЙЛ-ГАРАНТ» для Группы и других клиентов, приведена ниже.

Вид активов	По состоянию на 31 декабря	
	2004	2003
Акции ОАО «ЛУКОЙЛ»	8%	1%
Акции российских эмитентов	19%	7%
Российские муниципальные облигации	6%	2%
Российские корпоративные облигации	23%	34%
Векселя российских эмитентов	6%	47%
Депозиты в банках	8%	0%
Дебиторская задолженность инвестиционных компаний	28%	0%
Прочие активы	2%	9%
	100%	100%

Инвестиционная стратегия НПФ «ЛУКОЙЛ-ГАРАНТ» предусматривает достижение максимальной инвестиционной доходности при условии гарантирования минимального уровня доходности 5% в год. Стратегия заключается в инвестировании на среднесрочную перспективу при поддержании необходимого уровня ликвидности путем рационального размещения активов. Инвестиционная политика включает в себя правила и ограничения, позволяющие избежать концентрации инвестиций.

Инвестиционный портфель в основном состоит из двух типов инвестиций – ценные бумаги с фиксированной доходностью и акции. Ценные бумаги с фиксированной доходностью в основном включают в себя высокодоходные корпоративные облигации и векселя банков с низкой и средней степенью риска. Сроки их погашения варьируются от одного года до трех лет.

Ниже в таблице приведены целевая и максимальная доли активов в портфеле на 2005 г.

Вид активов	Целевая доля в портфеле на 2005 г.	Максимальная доля в портфеле на 2005 г.
Российские корпоративные облигации	37%	50%
Векселя российских эмитентов	40%	50%
Акции российских эмитентов	13%	50%
Прочие, включая банковские депозиты	10%	50%

Чистые расходы на пенсионное обеспечение расшифрованы в приведенной ниже таблице.

	2004	2003	2002
Пенсии, заработанные в течение года	7	5	10
Процентные расходы	14	34	52
Минус расчетная рентабельность активов пенсионного плана	(5)	(7)	(6)
Амортизация предыдущих пенсионных отчислений	5	19	22
Актuarная (прибыль) убыток	(5)	(4)	4
Прибыль от секвестра	(8)	(53)	-
Итого расходы (доходы) за период	8	(6)	82

Примечание 14. Пенсионное обеспечение (продолжение)

Общий взнос работодателя на 2005 г. ожидается в размере 27 млн долл. США.

Ниже в таблице приведены предполагаемые расходы по пенсионным и другим социальным выплатам долгосрочного характера.

	2005	2006	2007	2008	2009	За годы 2005 – 2009	За годы 2010 – 2014
Пенсионные выплаты	15	9	10	9	13	56	59
Прочие долгосрочные выплаты работникам	9	9	10	10	12	50	66
Итого предполагаемые выплаты	24	18	20	19	25	106	125

Примечание 15. Акционерный капитал*Дивиденды и ограничение по дивидендам*

Прибыль за отчётный период, подлежащая распределению среди держателей обыкновенных акций, определяется на основе данных финансовой отчётности Компании, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации в рублях. В соответствии с требованиями российского законодательства сумма дивидендов ограничивается размером чистой прибыли Компании за отчётный период, определенной на основании российской неконсолидированной финансовой отчётности. Тем не менее нормативно-правовая база, определяющая права акционеров на получение дивидендов, допускает различное толкование этого вопроса.

Согласно данным российской неконсолидированной годовой бухгалтерской отчётности за 2004, 2003 и 2002 гг. чистая прибыль Компании за эти годы составляла 78 028 млн руб., 48 042 млн руб. и 47 538 млн руб. соответственно, что по курсу доллара США на 31 декабря 2004, 2003 и 2002 гг. составляет 2 812 млн долл. США, 1 631 млн долл. США и 1 496 млн долл. США соответственно.

На годовом Общем собрании акционеров, состоявшемся 24 июня 2004 г., было принято решение о выплате дивидендов за 2003 г. в размере 24,00 руб. на одну обыкновенную акцию, что на дату объявления дивидендов составляло 0,83 долл. США.

На годовом Общем собрании акционеров, состоявшемся 26 июня 2003 г., было принято решение о выплате дивидендов за 2002 г. в размере 19,50 руб. на одну обыкновенную акцию, что на дату объявления дивидендов составляло 0,64 долл. США.

На годовом Общем собрании акционеров, состоявшемся 27 июня 2002 г., было принято решение о выплате дивидендов за 2001 г. в размере 15,00 руб. на одну обыкновенную акцию, что на дату объявления дивидендов составляло 0,48 долл. США.

Обыкновенные акции

	По состоянию на 31 декабря 2004 (млн штук)	По состоянию на 31 декабря 2003 (млн штук)
Зарегистрировано и выпущено по номинальной стоимости 0,025 руб. за штуку	850	850
Акции у дочерних компаний, не входящие в акции в обращении	(5)	(5)
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(34)	(26)
Акции в обращении	811	819

Примечание 15. Акционерный капитал (продолжение)**Прибыль на одну акцию**

Разводненная прибыль на одну акцию за отчетные годы рассчитана следующим образом:

	2004	2003	2002
Прибыль до накопленного эффекта от изменения в учетной политике	4 248	3 569	1 843
Накопленный эффект от изменения в учетной политике	-	132	-
Чистая прибыль	4 248	3 701	1 843
Плюс проценты по конвертируемым облигациям (за вычетом налога по действующей ставке)			
Конвертируемые облигации в долларах США со ставкой 3,5% годовых и сроком погашения в 2002 г.	-	-	6
Конвертируемые облигации в долларах США со ставкой 1% годовых и сроком погашения в 2003 г.	-	13	23
Конвертируемые облигации в долларах США со ставкой 3,5% годовых и сроком погашения в 2007 г.	27	27	1
Итого разводненная прибыль до накопленного эффекта от изменения в учетной политике	4 275	3 609	1 873
Итого разводненная чистая прибыль	4 275	3 741	1 873
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении (тыс. штук)	817 294	819 169	813 832
Плюс собственные акции для целей конвертирования облигаций (тыс. штук)	16 847	20 977	13 942
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, при условии разводнения (тыс. штук)	834 141	840 146	827 774

Примечание 16. Финансовые инструменты**Производные финансовые инструменты**

Использование Группой производных финансовых инструментов ограничено определенной деятельностью по торговле нефтепродуктами вне своей обычной деятельности, а также хеджированием ценовых рисков и включает в себя использование фьючерсных и своп контрактов вместе с контрактами купли-продажи, которые соответствуют определению производных финансовых инструментов. Группа поддерживает систему контроля за этой торговой деятельностью, которая включает в себя процедуры по авторизации, отчетности и мониторингу операций с производными финансовыми инструментами. Группа не считает, что ее деятельность по использованию производных финансовых инструментов может иметь существенное значение или подвергать риску ее операции, финансовое положение или ликвидность. По данным операциям в течение 2004, 2003 и 2002 гг. Группа отразила чистый убыток в размере 55 млн долл. США, 37 млн долл. США и 5 млн долл. США соответственно. Справедливая чистая стоимость контрактов с производными финансовыми инструментами, отраженная в отчетности по состоянию на 31 декабря 2004 и 2003 гг., составляла актив в размере 28 млн долл. США и задолженность в размере 1 млн долл. США соответственно.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов, дебиторской задолженности и векселей к получению, ликвидных ценных бумаг приблизительно равна их учетной стоимости, отраженной в консолидированной финансовой отчетности.

Примечание 16. Финансовые инструменты (продолжение)

Справедливая стоимость долгосрочной дебиторской задолженности, включенной в прочие внеоборотные активы, приблизительно равна суммам, отраженным в консолидированной финансовой отчетности в результате дисконтирования с применением расчетной рыночной процентной ставки для аналогичных операций. Справедливая стоимость долгосрочных долговых обязательств отличается от сумм, отраженных в консолидированной финансовой отчетности. Предполагаемая справедливая стоимость долгосрочных долговых обязательств в результате дисконтирования с применением предполагаемой рыночной процентной ставки для аналогичных финансовых обязательств по состоянию на 31 декабря 2004 и 2003 гг. составила 3 124 млн долл. США и 2 851 млн долл. США соответственно. Эта стоимость включает все будущие выбытия денежных средств, связанные с возвратом долгосрочных кредитов, включая их текущую часть и расходы по процентам.

Примечание 17. Приобретение новых компаний

В декабре 2004 г. компания Группы приобрела оставшуюся 50%-ю долю в совместном предприятии «ЛУКАджи́п Н.В.» за 143 млн долл. США у Группы ENI (из которых 111 млн долл. США представляли собой погашение кредитов, выданных Группой ENI). Это приобретение увеличило долю владения Группы в «ЛУКАджи́п Н.В.» до 100%. «ЛУКАджи́п Н.В.» владеет 24%-й долей в концессионном Соглашении по разработке углеводородов на месторождении Мелейя в Египте, 10%-й долей в Соглашении о разведке, разработке и долевом разделе добычи на месторождении Шах-Дениз в Азербайджане, 8%-й долей в компании «Азербайджан Гэз Сэпплай Компани», а также компанией «ЛУКАджи́п Мидстрим Б.В.», которая является владельцем 10%-й доли в «Южно-кавказской трубопроводной компании».

26 января 2004 г. компания Группы заключила с «КонокоФиллипс» соглашение о покупке 308 АЗС, а также контракты о поставке нефтепродуктов дополнительно на 471 АЗС на северо-востоке США на общую сумму 270 млн долл. Сделка была завершена в мае 2004 г.

В ноябре 2003 г. Группа приобрела оставшиеся 49% уставного капитала ООО «Бовэл» за 49 млн долл. США. Это приобретение увеличило долю владения Группы в ООО «Бовэл» до 100%. ООО «Бовэл» является российской нефтегазовой компанией, осуществляющей свою деятельность преимущественно в Тимано-Печорском регионе на севере Российской Федерации.

В ноябре 2003 г. Группа приобрела оставшиеся 40% акций ОАО «Находканефтегаз» за 45 млн долл. США. Это приобретение увеличило долю владения Группы в ОАО «Находканефтегаз» до 100%. ОАО «Находканефтегаз» является российской нефтегазовой компанией и имеет значительные доказанные, но не разработанные запасы в Ямало-Ненецком автономном округе на севере Российской Федерации.

В октябре 2003 г. Группа приобрела 79,5% акций компании «Беопетрол» за 117 млн евро (140 млн долл. США). Компания «Беопетрол» является маркетинговой и сбытовой компанией, оперирующей сетью заправочных станций в Сербии. В Примечании 19 «Условные события и обязательства» приведена информация об инвестиционных обязательствах, связанных с этим приобретением.

В сентябре 2003 г. Группа приобрела 100% в уставном капитале компании «МВ Пропертиз» за 121 млн долл. США (из которых 61 млн долл. США представлял собой погашение кредитов, выданных предыдущими собственниками компании). «МВ Пропертиз» является маркетинговой и сбытовой компанией, оперирующей сетью заправочных станций в Румынии.

Примечание 17. Приобретение новых компаний (продолжение)

В июне 2003 г. Группа приобрела 27% акций ЗАО «ЛУКОЙЛ-Пермь» (данная компания была перерегистрирована как ООО «ЛУКОЙЛ-Пермь» в декабре 2003 г.) у связанной стороны, контролируемой некоторыми членами руководства Группы, за 398 млн долл. США, увеличив, таким образом, свою долю в ЗАО «ЛУКОЙЛ-Пермь» до 100%. Стоимость сделки была определена на основании независимой оценки. ЗАО «ЛУКОЙЛ-Пермь» является нефтегазовой компанией, осуществляющей свою деятельность в Европейской части Российской Федерации.

В июне 2003 г. Группа приобрела 39,4% акций ОАО «Тэбукнефть» и 55,4% акций ОАО «Ухтанефть», увеличив, таким образом, свою долю в этих компаниях до 85% и 85,5% соответственно. Группа также приобрела 77,4% акций ЗАО «РКМ-Ойл». Общая стоимость приобретенных акций этих компаний составила 134 млн долл. США. До момента приобретения ОАО «Тэбукнефть» и ОАО «Ухтанефть» были учтены в отчётности как зависимые компании по методу долевого участия. Во второй половине 2003 г. путем нескольких операций Группа дополнительно приобрела 8,9% акций ОАО «Тэбукнефть», 12,2% акций ОАО «Ухтанефть» и оставшиеся 22,6% акций ЗАО «РКМ-Ойл», увеличив, таким образом, свою долю в этих компаниях до 93,9%, 97,7% и 100% соответственно. Общая стоимость дополнительно приобретенных акций этих компаний составила 29 млн долл. США. ОАО «Тэбукнефть», ОАО «Ухтанефть» и ЗАО «РКМ-Ойл» являются нефтегазовыми компаниями, осуществляющими свою деятельность в Республике Коми Российской Федерации.

В апреле 2003 г. Группа приобрела 80,8% акций ОАО «Ярегская нефте-титановая компания» (ЯНТК) за 240 млн долл. США, увеличив долю владения в этой компании до 98,8%. ЯНТК является компанией, владеющей существенными нефтяными и титановыми запасами и осуществляющей свою деятельность в Республике Коми Российской Федерации.

Примечание 18. Гарантии и поручительства

Компания заключила несколько договоров поручительства. Данные договора были заключены для улучшения кредитной состоятельности зависимых компаний («ЛУКАРКО», ЗАО «Север-ТЭК» и ЗАО «ЛУКОЙЛ-Нефтегазстрой»), а также некоторых поставщиков Группы.

Следующая таблица представляет данные по недисконтированным максимальным суммам потенциальных будущих платежей по каждой существенной группе поручительств.

	По состоянию на 31 декабря	
	2004	2003
Гарантии по задолженности зависимых компаний	629	718
Гарантии по задолженности третьих сторон	13	63
Итого гарантии выданные	642	781

Примечание 18. Гарантии и поручительства (продолжение)*Гарантии по кредитам*

Компания «ЛУКАРКО», учитываемая по методу долевого участия, имеет кредитную линию, задолженность по которой по состоянию на 31 декабря 2004 г. составляла 768 млн долл. США. Процент по этой кредитной линии составляет ЛИБОР плюс 2,5%. Срок погашения по части кредитной линии приходится на 7 февраля 2007 г., а оставшаяся часть должна быть уплачена до 1 мая 2012 г. Для улучшения кредитной состоятельности «ЛУКАРКО» Компания выдала гарантию по погашению 54% процентных платежей и 54% основной суммы долга на момент погашения. По состоянию на 31 декабря 2004 г. общая сумма гарантии Компании составила 485 млн долл. США, в том числе 70 млн долл. США, относящиеся к задолженности по процентам на сумму неоплаченного долга. Платежи должны быть осуществлены в случае, если Компания будет уведомлена о том, что «ЛУКАРКО» не выполняет своих обязательств в сроки погашения кредитной линии. Обязательства «ЛУКАРКО» и гарантия Компании не обеспечены залогом. По состоянию на 31 декабря 2004 г. вероятность того, что Компания должна будет платить по данной гарантии, не является высокой, поэтому никаких обязательств по выполнению данной гарантии не было отражено.

Компания ЗАО «Север-ТЭК», учитываемая по методу долевого участия, получила кредит от ЕБРР 28 июня 2002 г. в размере 200 млн долл. США. По состоянию на 31 декабря 2004 г. задолженность ЗАО «Север-ТЭК» по этому кредиту составляла 175 млн долл. США. До 30 июня 2005 г. проценты по этому кредиту будут составлять ЛИБОР плюс 3%. После 30 июня 2005 г. проценты по этому кредиту будут составлять ЛИБОР плюс 4,5%. Кредит будет погашаться восемью равными полугодовыми платежами начиная с 14 декабря 2004 г. Для улучшения кредитной состоятельности ЗАО «Север-ТЭК» Компания выдала гарантию по погашению 50% процентных платежей и 50% основной суммы долга на момент погашения. По состоянию на 31 декабря 2004 г. общая сумма гарантии Компании составила 88 млн долл. США. Платежи должны быть осуществлены в случае, если Компания будет уведомлена о том, что ЗАО «Север-ТЭК» не выполняет своих обязательств в сроки погашения кредитной линии. Обязательства ЗАО «Север-ТЭК» не обеспечены залогом. Гарантия обеспечена акциями ЗАО «Север-ТЭК», находящимися в собственности компании Группы. Их балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2004 г. составляла около 31 млн долл. США. По состоянию на 31 декабря 2004 г. вероятность того, что Компания должна будет платить по данной гарантии, не является высокой, поэтому никаких обязательств по выполнению данной гарантии не было отражено.

Компания ЗАО «ЛУКОЙЛ-Нефтегазстрой», учитываемая по методу долевого участия, 5 декабря 2003 г. получила гарантию банка Эйч-Эс-Би-Си (HSBC Bank) на сумму 45 млн долл. США. Данная гарантия требуется по условиям договора субподряда в рамках строительства нефтепродуктового наливного терминала в г. Высоцк Ленинградской области, принадлежащего Группе. Компания гарантировала банку Эйч-Эс-Би-Си возмещение всех платежей в рамках договора банковской гарантии. По состоянию на 31 декабря 2004 г. общая сумма гарантии Компании составила 45 млн долл. США. Платежи должны быть осуществлены в случае, если Компания будет уведомлена о том, что ЗАО «ЛУКОЙЛ-Нефтегазстрой» не выполняет своих обязательств. Обязательства ЗАО «ЛУКОЙЛ-Нефтегазстрой» не обеспечены залогом. По состоянию на 31 декабря 2004 г. вероятность того, что Компания должна будет платить по данной гарантии, не является высокой, поэтому никаких обязательств по выполнению данной гарантии не было отражено.

Примечание 19. Условные события и обязательства***Капитальные затраты, геолого-разведочные и инвестиционные программы***

Группа в лице своей дочерней компании «ЛУКОЙЛ Нефтохим Бургас АД» владеет и управляет нефтеперерабатывающим заводом в Болгарии. С 2007 года Болгария вступит в Европейский Союз, поэтому «ЛУКОЙЛ Нефтохим Бургас АД» должен модернизировать своё перерабатывающее оборудование для того, чтобы соответствовать требованиям законодательства Европейского Союза в области качества производимых нефтепродуктов и защиты окружающей среды. Эти требования более строгие, чем существующие требования болгарского законодательства. В настоящее время Руководство производит оценку размера капитальных затрат, необходимых для модернизации оборудования.

По условиям соглашений о приобретении Группа должна инвестировать в течение трех лет после приобретения 85 млн евро (106 млн долл. США по курсу на конец года) в сбытовую компанию «Беопетрол», оперирующую сетью заправочных станций в Сербии (Примечание 17. Приобретение новых компаний). По состоянию на 31 декабря 2004 г. обязательства Группы по данному соглашению составили 63 млн долл. США.

В соответствии с лицензионными соглашениями Группа должна осуществить инвестиции в Российской Федерации в размере 1 422 млн долл. США в течение следующих 5 лет, а также в размере 117 млн долл. США в последующие годы.

В связи с реализацией «ЛУКОЙЛ-Бурение» (Примечание 10. Активы для продажи) Группа заключила 5-летний контракт на оказание услуг по бурению на общую сумму 2 637 млн долл. США. По этому контракту «ЛУКОЙЛ-Бурение» окажет Группе услуги на сумму 361 млн долл. США в 2005 г., 378 млн долл. США в 2006 г., 571 млн долл. США в 2007 г., 661 млн долл. США в 2008 г. и 666 млн долл. США в 2009 г.

Группа имеет обязательства по осуществлению капитальных вложений по различным соглашениям о разделе продукции в размере 525 млн долл. США в течение последующих 33 лет.

Группа имеет обязательства по осуществлению инвестиций в разработку нефтяных месторождений в Ираке на сумму 495 млн долл. США в течение трех лет с момента, когда разработка станет возможной. В связи с существенными изменениями в политической и экономической ситуации в Ираке будущее этого контракта представляется не достаточно ясным, однако Группа в альянсе с «КонокоФиллипс» активно отстаивает свои законные права по данному контракту (Примечание 20 «Операции со связанными сторонами»).

Обязательства по операционной аренде

Компания Группы имеет обязательства, относящиеся в основном к операционной аренде автозаправочных станций, в размере 887 млн долл. США в течение последующих 11 лет. Обязательства по выплате минимальных платежей по данной аренде по состоянию на 31 декабря 2004 г. представлены следующим образом:

	По состоянию на 31 декабря 2004
2005	109
2006	86
2007	84
2008	83
2009	83
в последующие годы	442

Примечание 19. Условные события и обязательства (продолжение)

Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации и в некоторых других регионах деятельности Группы находится на стадии развития, поэтому многие формы страхования, распространенные в других странах, пока недоступны в России. Руководство Группы считает, что Группа имеет достаточное страховое покрытие в части страхования производственного оборудования для большинства своих производственных мощностей, включая программу страхования нефтеперерабатывающих заводов, а также программу страхования морских судов в части корпуса и оборудования. В отношении ответственности перед третьими сторонами за возмещение ущерба, нанесенного имуществу и окружающей среде в результате аварий, связанных с имуществом Группы или ее деятельностью, существует страхование в соответствии с требованиями законодательства, при этом лимиты страхования, установленные действующим законодательством, как правило, низки. Группа не имеет страхового покрытия на случай простоя производства. До тех пор пока компании Группы не смогут обеспечить соответствующее страховое покрытие, существует риск того, что повреждение или утрата активов могут оказать существенное негативное влияние на деятельность Группы и ее финансовое положение.

Обязательства по природоохранной деятельности

Компании Группы и их предшествующие 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 природной среды в Российской Федерации и других странах, в которых Группа осуществляет свою деятельность, находится на стадии разработки, поэтому компании Группы проводят оценку обязательств по природоохранной деятельности по мере изменения законодательства.

Как только размер обязательств компаний Группы будет определен, резерв по ним будет создаваться в течение всего оставшегося срока полезного использования соответствующих активов или будет начисляться сразу же в зависимости от их характера. Принимая во внимание возможные изменения в законодательстве по охране окружающей природной 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 либо относится на затраты по мере возникновения.

Примечание 19. Условные события и обязательства (продолжение)***Налогообложение***

Налоговая система, существующая в Российской Федерации и других странах, 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 более длительный период. Последние события в Российской Федерации показали, что налоговые органы занимают более активную позицию в трактовке и применении налогового законодательства. Данные обстоятельства могут создать в Российской Федерации и других странах, где Группа осуществляет свою деятельность, налоговые риски, которые будут более существенны, чем в странах, где налоговое законодательство развивалось и совершенствовалось в течение длительного периода.

Региональная организационная структура налоговых органов и судебной системы допускает ситуацию, при которой идентичные налоговые споры могут быть разрешены в пользу Группы в одних регионах и в пользу налоговых органов в других. Также налоговые органы в различных регионах могут по-разному трактовать одни и те же вопросы налогообложения. В то же время некоторые вопросы налогообложения в определенной степени регулируются федеральными налоговыми органами, находящимися в Москве.

Группа осуществляла налоговое планирование и принятие управленческих решений на основании законодательства, существовавшего на момент осуществления планирования. Налоговые органы регулярно проводят налоговые проверки предприятий Группы, что является нормальным в российских экономических условиях. 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 на финансовую отчетность, в случае успеха налоговых органов в применении своих трактовок, могут быть существенными.

Примечание 19. Условные события и обязательства (продолжение)***Судебные разбирательства***

27 ноября 2001 г. «Архангел Даймонд Корпорэйшн» (АДК), канадская компания по разработке алмазных месторождений, подала иск в Окружной суд города Денвер, штат Колорадо, против ОАО «Архангельскгеолдобыча» (АГД), компании Группы, и самой Компании (вместе – «Ответчики»). В своем исковом заявлении АДК, помимо прочего, заявляет, что Ответчики вмешивались в процесс передачи лицензии на разведку алмазного месторождения компании «Алмазный берег», совместному предприятию АГД и АДК. Полная сумма иска составляет примерно 4,8 млрд долл. США, включая возмещение ущерба в 1,2 млрд долл. США и штрафные санкции в размере 3,6 млрд долл. США. 15 октября 2002 г. Окружной суд города Денвер, штат Колорадо, вынес решение об отказе в рассмотрении дела по иску АДК к Ответчикам в связи с отсутствием персональной юрисдикции. 22 ноября 2002 г. Окружной суд города Денвер отказал АДК в жалобе о пересмотре решения суда от 15 октября 2002 г. об отказе в рассмотрении дела. В дальнейшем 27 ноября 2002 г. АДК подала апелляцию в Апелляционный суд штата Колорадо. 25 марта 2004 г. Апелляционный суд штата Колорадо утвердил решение Окружного суда от 15 октября 2002 г. 17 апреля 2004 г. АДК подала прошение о повторном слушании, которое 17 июня 2004 г. было отклонено Апелляционным судом. 16 июля 2004 г. АДК подала прошение о вынесении приказа об истребовании дела в Верховный суд штата Колорадо. 10 января 2005 г. Верховный суд штата Колорадо удовлетворил ходатайство АДК и истребовал дело для рассмотрения только одного вопроса: не допустил ли Апелляционный суд ошибки в своем выводе о том, что суд первой инстанции может вынести решение по ходатайству о прекращении в связи с отсутствием персональной юрисдикции, на основании изучения и оценки фактических обстоятельств, но без проведения судебных слушаний. Верховный суд штата Колорадо отклонил прошение АДК о рассмотрении других вопросов, связанных с наличием юрисдикции. Письменные материалы представлены сторонами в Верховный суд штата Колорадо, и на настоящий момент слушания по делу не назначены. Руководство считает, что конечный результат данного разбирательства не окажет значительного негативного воздействия на финансовое состояние Группы.

20 февраля 2004 г. Окружной суд Стокгольма отменил решение Арбитражного трибунала при Арбитражном институте Стокгольмской торговой палаты от 25 июня 2001 г., отказавшего в рассмотрении искового заявления АДК против АГД в связи с отсутствием юрисдикции. Исковое заявление АДК против АГД изначально было подано в Арбитражный трибунал при Арбитражном институте Стокгольмской торговой палаты с претензией о невыполнении условий соглашения и обязательств по перерегистрации на компанию «Алмазный берег» лицензии на право пользования алмазным месторождением, а также возмещении убытков в размере 492 млн долл. США. В марте 2004 г. АГД подало апелляционную жалобу на решение Окружного суда Стокгольма в Апелляционный суд Швеции. Вынесение судебного акта ожидается в 2005 г. 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 преследовать своей целью наложение существенных санкций на Группу, а также несут в себе некоторую неопределенность, свойственную любому судебному разбирательству, руководство не считает, что их конечный результат будет иметь существенное негативное влияние на операционные результаты деятельности или финансовое состояние Группы.

Примечание 20. 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 других 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 она 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, а также с акционером Компании, компанией «КонокоФиллипс». Приобретение строительных услуг в основном осуществлялось у зависимых компаний.

Ниже приведена информация об операциях со связанными сторонами, которые не раскрыты в других примечаниях к финансовой отчётности. Также операции со связанными сторонами раскрыты в примечаниях 3, 10, 11, 12, 14, 17, 18 и 23.

Выручка от реализации нефти и нефтепродуктов связанным сторонам составила 153 млн долл. США, 124 млн долл. США и 148 млн долл. США в 2004, 2003 и 2002 гг. соответственно.

Выручка от прочей реализации связанным сторонам составила 63 млн долл. США, 76 млн долл. США и 74 млн долл. США в 2004, 2003 и 2002 гг. соответственно.

Приобретение нефти и нефтепродуктов от связанных сторон составило 770 млн долл. США, 270 млн долл. США и 449 млн долл. США в 2004, 2003 и 2002 гг. соответственно.

Связанными сторонами в 2004, 2003 и 2002 гг. были оказаны строительные услуги на сумму 648 млн долл. США, 451 млн долл. США и 206 млн долл. США соответственно.

Прочие закупки от связанных сторон составили 71 млн долл. США, 99 млн долл. США и 64 млн долл. США в 2004, 2003 и 2002 гг. соответственно.

В 2004, 2003 и 2002 гг. связанными сторонами были оказаны услуги страхования на 138 млн долл. США, 200 млн долл. США и 161 млн долл. США соответственно.

Дебиторская задолженность связанных сторон перед Группой, включая кредиты и авансы, составляла 225 млн долл. США и 243 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2004 и 2003 гг. соответственно. Задолженность Группы перед связанными сторонами составляла 150 млн долл. США и 128 млн долл. США на 31 декабря 2004 и 2003 гг. соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2003 г. Правительство Российской Федерации являлось владельцем пакета в 7,6% обыкновенных акций Компании. 29 сентября 2004 г. «КонокоФиллипс» было объявлено победителем аукциона по продаже этого пакета, проводимого Правительством Российской Федерации. Сделка была завершена в октябре 2004 г. Кроме того, Компания и «КонокоФиллипс» сформировали стратегический альянс и объявили о намерении создать совместное предприятие с целью разработки нефтяных месторождений в северной части Тимано-Печорского нефтегазового бассейна (север Европейской части России), а также совместно добывать права на разработку нефтяного месторождения Западная Курна в Ираке.

Примечание 20. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Российская Федерация владеет многими другими компаниями и промышленными предприятиями в России, контролирует их или имеет существенное влияние на их деятельность, что свидетельствует о значительной роли государства в экономике. Значительная часть основной деятельности Группы связана с компаниями, принадлежащими государству или контролируемые им. Государство выступает крупным заказчиком и поставщиком в лице своих многочисленных зависимых и прочих связанных организаций. Руководство рассматривает данные коммерческие отношения как часть обычной основной деятельности в Российской Федерации и полагает, что в обозримом будущем они будут оставаться неизменными. Соответственно, информация о таких операциях не раскрывается в качестве операций со связанными сторонами.

Примечание 21. Программа вознаграждения

В 2003 г. Компания ввела в действие программу по вознаграждению для определенных членов руководства. Эта программа основана на росте курса обыкновенных акций Компании. Количество акций, предусмотренных данной программой, составляет приблизительно 11 миллионов штук. В рамках данной программы по состоянию на 31 декабря 2004 г. компания Группы приобрела приблизительно 11 млн собственных акций за 269 млн долл. США. Данные акции были включены в состав собственных акций, выкупленных у акционеров. Право на получение дохода от роста стоимости акций возникает в декабре 2006 г. По состоянию на 31 декабря 2004 г. Группа начислила обязательства по данной программе в сумме 68 млн долл. США. Расходы по данной программе в 2004 г. составили 65 млн долл. США. В 2003 г. по данной программе и предыдущей программе по вознаграждению, которая завершилась в 2003 г., Группа отразила расходы в сумме 26 млн долл. США.

Примечание 22. Сегментная информация

Ниже представлена информация о производственных и географических сегментах деятельности Группы за 2004, 2003 и 2002 гг. в соответствии с Положением № 131 «Раскрытие данных о сегментах деятельности предприятия и связанной с ней информации».

Группа определила четыре сегмента основной деятельности – «Разведка и добыча», «Переработка, торговля и сбыт», «Нефтехимия» и «Прочие». В прошлых периодах Группа включала сегмент «Нефтехимия» в сегмент «Переработка, торговля и сбыт». Теперь эти сегменты были определены на основе различий в характере их операций. Результаты деятельности по установленным сегментам регулярно оцениваются руководством Группы. К сегменту «Разведка и добыча» относятся компании геологоразведки, разработки и добычи углеводородов, в основном сырой нефти. В сегмент «Переработка, торговля и сбыт» включены компании, перерабатывающие нефть в нефтепродукты, а также компании, покупающие, реализующие и транспортирующие сырую нефть и нефтепродукты. Компании сегмента «Нефтехимия» перерабатывают и реализуют продукцию нефтехимии. Деятельность, включаемая в сегмент «Прочие», не является основной для Группы.

Географические сегменты деятельности Группы были определены исходя из различий в регионах осуществления её деятельности. Выделены три географических сегмента, а именно: «Западная Сибирь», «Европейская часть России», «За рубежом».

Примечание 22. Сегментная информация (продолжение)

Сегменты основной деятельности

2004	Разведка и добыча	Переработка, торговля и сбыт	Нефтехимия	Прочие	Исключения	Итого
Выручка от реализации						
Сторонние организации	1 614	30 807	1 384	40	-	33 845
Межсегментная деятельность	8 379	822	13	103	(9 317)	-
Итого выручка от реализации	9 993	31 629	1 397	143	(9 317)	33 845
Операционные расходы и общая стоимость закупок						
Амортизация и износ	676	377	8	14	-	1 075
Расходы по процентам	76	272	2	93	(143)	300
Налог на прибыль	568	1 159	20	13	-	1 760
Чистая прибыль	1 229	2 956	175	61	(173)	4 248
Итого активы	19 203	20 720	532	3 205	(13 899)	29 761
Капитальные затраты	2 289	1 070	71	17	-	3 447
2003	Разведка и добыча	Переработка, торговля и сбыт	Нефтехимия	Прочие	Исключения	Итого
Выручка от реализации						
Сторонние организации	1 580	19 542	963	33	-	22 118
Межсегментная деятельность	5 702	285	8	46	(6 041)	-
Итого выручка от реализации	7 282	19 827	971	79	(6 041)	22 118
Операционные расходы и общая стоимость закупок						
Амортизация и износ	606	304	4	6	-	920
Расходы по процентам	66	199	3	84	(79)	273
Налог на прибыль	381	605	11	10	-	1 007
Чистая прибыль	1 995	1 573	72	99	(38)	3 701
Итого активы	15 851	13 479	282	3 789	(6 827)	26 574
Капитальные затраты	1 784	1 175	39	20	-	3 018
2002	Разведка и добыча	Переработка, торговля и сбыт	Нефтехимия	Прочие	Исключения	Итого
Выручка от реализации						
Сторонние организации	1 264	13 466	581	23	-	15 334
Межсегментная деятельность	3 897	175	4	101	(4 177)	-
Итого выручка от реализации	5 161	13 641	585	124	(4 177)	15 334
Операционные расходы и общая стоимость закупок						
Амортизация и износ	602	219	2	1	-	824
Расходы по процентам	157	153	2	42	(132)	222
Налог на прибыль	256	465	4	14	-	739
Чистая прибыль	220	1 583	20	182	(162)	1 843
Итого активы	13 005	10 560	162	4 147	(5 873)	22 001
Капитальные затраты	1 411	706	12	75	-	2 204

Примечание 22. Сегментная информация (продолжение)

Географические сегменты

	2004	2003	2002
Реализация нефти на территории России	181	374	469
Экспорт нефти и реализация нефти зарубежными дочерними компаниями	10 940	6 844	4 336
Реализация нефтепродуктов на территории России	4 665	3 450	2 883
Экспорт нефтепродуктов и реализация нефтепродуктов зарубежными дочерними компаниями	15 317	9 480	6 225
Реализация нефтехимии в России	332	251	134
Экспорт нефтехимии и реализация нефтехимии зарубежными дочерними компаниями	1 021	671	392
Прочая реализация на территории России	713	568	554
Прочая реализация на экспорт и прочая реализация зарубежными дочерними компаниями	676	480	341
Итого выручка от реализации	33 845	22 118	15 334

2004	Западная Сибирь	Европейская часть России	За рубежом	Исключения	Итого
Выручка от реализации					
Сторонние организации	698	6 739	26 408	-	33 845
Межсегментная деятельность	4 780	12 081	20	(16 881)	-
Итого выручка от реализации	5 478	18 820	26 428	(16 881)	33 845

Операционные расходы и общая стоимость закупок	1 457	6 334	22 045	(16 832)	13 004
Амортизация и износ	366	533	176	-	1 075
Расходы по процентам	33	234	92	(59)	300
Налог на прибыль	236	1 351	173	-	1 760
Чистая прибыль	611	3 340	633	(336)	4 248
Итого активы	9 621	20 444	10 663	(10 967)	29 761
Капитальные затраты	1 082	1 767	598	-	3 447

2003	Западная Сибирь	Европейская часть России	За рубежом	Исключения	Итого
Выручка от реализации					
Сторонние организации	512	5 346	16 260	-	22 118
Межсегментная деятельность	3 212	7 572	22	(10 806)	-
Итого выручка от реализации	3 724	12 918	16 282	(10 806)	22 118

Операционные расходы и общая стоимость закупок	1 023	4 836	13 414	(10 818)	8 455
Амортизация и износ	314	476	130	-	920
Расходы по процентам	13	233	70	(43)	273
Налог на прибыль	172	773	62	-	1 007
Чистая прибыль	584	1 761	1 376	(20)	3 701
Итого активы	6 721	15 912	7 247	(3 306)	26 574
Капитальные затраты	543	1 953	522	-	3 018

Примечание 22. Сегментная информация (продолжение)

2002	Западная Сибирь	Европейская часть России	За рубежом	Исключения	Итого
Выручка от реализации					
Сторонние организации	365	4 331	10 638	-	15 334
Межсегментная деятельность	2 078	6 350	67	(8 495)	-
Итого выручка от реализации	2 443	10 681	10 705	(8 495)	15 334
Операционные расходы и общая стоимость закупок	979	3 967	8 644	(8 494)	5 096
Амортизация и износ	335	367	122	-	824
Расходы по процентам	28	162	42	(10)	222
Налог на прибыль	177	571	(9)	-	739
Чистый (убыток) прибыль	(133)	1 802	310	(136)	1 843
Итого активы	5 565	13 079	5 354	(1 997)	22 001
Капитальные затраты	399	1 362	443	-	2 204

Примечание 23. События после отчётной даты***Приобретение компаний***

В марте 2005 г. компания Группы приобрела 100%-ю долю в компаниях «Oy Teboil Ab» и «Suomen Petrooli Oy» за 160 млн долл. США. «Oy Teboil Ab» и «Suomen Petrooli Oy» являются сбытовыми компаниями, основными видами деятельности которых является управление сетью АЗС, оптовая торговля нефтепродуктами, а также производство и реализация масел в Финляндии.

В январе 2005 г. компания Группы приобрела дополнительную 22%-ю долю в компании «ЛУКОЙЛ Нефтохим Бургас АД» за 56 млн долл. США (20,7% доля была приобретена у связанной стороны за 52 млн долл. США). Данное приобретение увеличило долю Группы в «ЛУКОЙЛ Нефтохим Бургас АД» до 93,2%.

ОАО «ЛУКОЙЛ»**Дополнительная информация о геолого-разведочных работах и добыче нефти и газа****(аудит данной информации не проводился)**

(в миллионах долларов США, если не указано иное)

В соответствии с Положением о стандартах финансового учета № 69 «Раскрытие информации о нефтегазодобывающей деятельности» данный раздел в виде шести отдельных таблиц представляет дополнительную неаудированную информацию о деятельности Группы по разведке и добыче нефти и газа.

- I. Капитализированные затраты по нефтегазодобывающей деятельности.
- II. Затраты на приобретение запасов, их разведку и разработку.
- III. Результаты деятельности по добыче нефти и газа.
- IV. Информация об объемах запасов.
- V. Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых потоков денежных средств.
- VI. Основные причины изменений в стандартизированной оценке дисконтированных будущих чистых потоков денежных средств.

Данные по зависимым компаниям представляют собой долю Группы в зависимых компаниях нефтегазодобычи, которые учитываются по методу долевого участия.

I. Капитализированные затраты по нефтегазодобывающей деятельности

По состоянию на 31 декабря 2004 г.	За рубежом	Россия	Итого дочерние компании	Доля в зависимых компаниях	Всего
Недоказанные запасы нефти и газа	202	666	868	23	891
Доказанные запасы нефти и газа	1 256	23 906	25 162	735	25 897
Накопленные износ и амортизация	(154)	(12 153)	(12 307)	(174)	(12 481)
Капитализированная составляющая обязательства, связанного с окончанием использования активов	1	70	71	1	72
Накопленная амортизация капитализированной составляющей обязательства, связанного с окончанием использования активов	-	(7)	(7)	-	(7)
Чистые капитализированные затраты	1 305	12 482	13 787	585	14 372

По состоянию на 31 декабря 2003 г.	За рубежом	Россия	Итого дочерние компании	Доля в зависимых компаниях	Всего
Недоказанные запасы нефти и газа	127	508	635	23	658
Доказанные запасы нефти и газа	906	22 730	23 636	680	24 316
Накопленные износ и амортизация	(71)	(12 071)	(12 142)	(103)	(12 245)
Капитализированная составляющая обязательства, связанного с окончанием использования активов	2	36	38	1	39
Накопленная амортизация капитализированной составляющей обязательства, связанного с окончанием использования активов	-	(5)	(5)	-	(5)
Чистые капитализированные затраты	964	11 198	12 162	601	12 763

По состоянию на 31 декабря 2002 г.	За рубежом	Россия	Итого дочерние компании	Доля в зависимых компаниях	Всего
Недоказанные запасы нефти и газа	-	310	310	41	351
Доказанные запасы нефти и газа	1 103	20 657	21 760	625	22 385
Накопленные износ и амортизация	(155)	(12 097)	(12 252)	(194)	(12 446)
Чистые капитализированные затраты	948	8 870	9 818	472	10 290

ОАО «ЛУКОЙЛ»**Дополнительная информация о геолого-разведочных работах и добыче нефти и газа****(аудит данной информации не проводился)**

(в миллионах долларов США, если не указано иное)

II. Затраты на приобретение запасов, их разведку и разработку

2004	За рубежом	Россия	Итого дочерние компании	Доля в зависимых компаниях	Всего
Затраты на приобретение запасов					
доказанные запасы	224	16	240	-	240
недоказанные запасы	22	49	71	-	71
Затраты на геологоразведку	81	225	306	3	309
Затраты на разработку	108	1 875	1 983	117	2 100
Итого затраты	435	2 165	2 600	120	2 720

2003	За рубежом	Россия	Итого дочерние компании	Доля в зависимых компаниях	Всего
Затраты на приобретение запасов					
доказанные запасы	-	485	485	2	487
недоказанные запасы	2	311	313	1	314
Затраты на геологоразведку	121	135	256	3	259
Затраты на разработку	128	1 400	1 528	249	1 777
Итого затраты	251	2 331	2 582	255	2 837

2002	За рубежом	Россия	Итого дочерние компании	Доля в зависимых компаниях	Всего
Затраты на приобретение запасов					
доказанные запасы	-	24	24	-	24
недоказанные запасы	-	11	11	-	11
Затраты на геологоразведку	15	74	89	3	92
Затраты на разработку	322	1 000	1 322	158	1 480
Итого затраты	337	1 109	1 446	161	1 607

21 млн долл. США, относящийся к накопленному эффекту от применения Положения № 143, был исключен из затрат на приобретение запасов, разведку и добычу в 2003 г.

ОАО «ЛУКОЙЛ»**Дополнительная информация о геолого-разведочных работах и добыче нефти и газа****(аудит данной информации не проводился)**

(в миллионах долларов США, если не указано иное)

III. Результаты деятельности по добыче нефти и газа

Результаты деятельности Группы по добыче нефти и газа представлены ниже. В соответствии с Положением № 69 выручка от реализации и передачи нефти и газа компаниям Группы рассчитана на основании рыночных цен. Налог на прибыль рассчитан на основании ставки налога на прибыль за период, скорректированной на соответствующие налоговые льготы, относящиеся к деятельности по добыче нефти и газа. Результаты деятельности не учитывают корпоративные накладные расходы и расходы по процентам.

2004	За рубежом	Россия	Итого дочерние компании	Доля в зависимых компаниях	Всего
Доходы					
Выручка от реализации	243	8 841	9 084	754	9 838
Передачи	-	4 456	4 456	47	4 503
Итого доходы	243	13 297	13 540	801	14 341
Затраты					
Затраты на добычу (не включая налоги)	(54)	(1 509)	(1 563)	(62)	(1 625)
Затраты на геологоразведку	(40)	(131)	(171)	(5)	(176)
Амортизация и износ	(28)	(648)	(676)	(39)	(715)
Расход от изменения обязательств, связанных с окончанием использования активов	-	(8)	(8)	-	(8)
Налоги, кроме налога на прибыль	(2)	(5 544)	(5 546)	(172)	(5 718)
Налог на прибыль	(3)	(1 310)	(1 313)	(315)	(1 628)
Результаты деятельности по добыче нефти и газа	116	4 147	4 263	208	4 471

2003	За рубежом	Россия	Итого дочерние компании	Доля в зависимых компаниях	Всего
Доходы					
Выручка от реализации	102	5 606	5 708	339	6 047
Передачи	3	2 638	2 641	28	2 669
Итого доходы	105	8 244	8 349	367	8 716
Затраты					
Затраты на добычу (не включая налоги)	(26)	(1 432)	(1 458)	(69)	(1 527)
Затраты на геологоразведку	(15)	(121)	(136)	(4)	(140)
Амортизация и износ	(16)	(590)	(606)	(31)	(637)
Расход от изменения обязательств, связанных с окончанием использования активов	-	(11)	(11)	-	(11)
Налоги, кроме налога на прибыль	-	(3 230)	(3 230)	(69)	(3 299)
Налог на прибыль	(8)	(686)	(694)	(53)	(747)
Результаты деятельности по добыче нефти и газа	40	2 174	2 214	141	2 355

ОАО «ЛУКОЙЛ»**Дополнительная информация о геолого-разведочных работах и добыче нефти и газа****(аудит данной информации не проводился)**

(в миллионах долларов США, если не указано иное)

2002	За рубежом	Россия	Итого дочерние компании	Доля в зависимых компаниях	Всего
Доходы					
Выручка от реализации	176	5 026	5 202	222	5 424
Передачи	5	2 847	2 852	124	2 976
Итого доходы	181	7 873	8 054	346	8 400
Затраты					
Затраты на добычу (не включая налоги)	(28)	(1 327)	(1 355)	(69)	(1 424)
Затраты на геологоразведку	(15)	(74)	(89)	(3)	(92)
Амортизация и износ	(27)	(575)	(602)	(37)	(639)
Налоги, кроме налога на прибыль	-	(2 196)	(2 196)	(56)	(2 252)
Налог на прибыль	(27)	(888)	(915)	(77)	(992)
Результаты деятельности по добыче нефти и газа	84	2 813	2 897	104	3 001

IV. Информация об объемах запасов

Доказанные запасы представляют собой расчётные объёмы запасов нефти и газа, которые, по данным геологических и инженерных исследований, с достаточной долей вероятности будут извлечены из определенных месторождений в будущих периодах в существующих экономических и производственных условиях. Доказанные запасы не включают дополнительные объёмы запасов нефти и газа, которые возникнут в результате проведения вторичных или третичных процессов добычи, еще не опробованных или не проверенных с точки зрения их экономической выгоды.

Доказанные разработанные запасы представляют собой объёмы, которые предполагается извлечь из существующих скважин при помощи существующего оборудования и путем применения существующих методов добычи.

В результате влияния некоторых присущих факторов и ограниченного характера данных по месторождениям оценки запасов могут изменяться по мере поступления дополнительной информации.

Руководство включило в состав доказанных запасов объёмы, которые Группа собирается извлечь после окончания срока действия существующих лицензий. Срок действия этих лицензий заканчивается между 2011 и 2026 гг., при этом срок действия наиболее существенных из них истекает между 2011 и 2014 гг. Руководство считает, что срок действия лицензий будет продлен, что позволит осуществлять добычу после существующих в настоящее время сроков действия лицензий. Группа находится в процессе переоформления всех своих лицензий по добыче в Российской Федерации. Группа уже переоформила часть этих лицензий и намеревается переоформить все остальные на неограниченный срок действия. На настоящий момент не было ни одного неудовлетворенного запроса на переоформление срока действия лицензий.

Объёмы чистых расчетных доказанных запасов нефти и газа компаний Группы за 2004, 2003 и 2002 гг., а также их изменения представлены в таблицах ниже.

ОАО «ЛУКОЙЛ»

Дополнительная информация о геолого-разведочных работах и добыче нефти и газа

(аудит данной информации не проводился)

(в миллионах долларов США, если не указано иное)

Млн барр.	Дочерние компании			Доля в зависимых компаниях	Итого
	за рубежом	Россия	итого		
Нефть					
1 января 2002 г.	360	13 725	14 085	527	14 612
Пересмотр предыдущих оценок	(24)	835	811	62	873
Приобретение неизвлеченного сырья	1	35	36	-	36
Увеличение / открытие новых запасов	-	307	307	1	308
Добыча	(10)	(512)	(522)	(42)	(564)
Реализация доказанных запасов	-	(4)	(4)	(3)	(7)
31 декабря 2002 г.	327	14 386	14 713	545	15 258
Пересмотр предыдущих оценок	15	493	508	97	605
Приобретение неизвлеченного сырья*	-	571	571	(206)	365
Увеличение / открытие новых запасов	-	420	420	-	420
Добыча	(8)	(552)	(560)	(32)	(592)
Реализация доказанных запасов	(79)	-	(79)	-	(79)
31 декабря 2003 г.	255	15 318	15 573	404	15 977
Пересмотр предыдущих оценок	8	(63)	(55)	65	10
Приобретение неизвлеченного сырья*	12	22	34	(1)	33
Увеличение / открытие новых запасов	-	606	606	18	624
Добыча	(11)	(596)	(607)	(28)	(635)
Реализация доказанных запасов	-	(35)	(35)	(2)	(37)
31 декабря 2004 г.	264	15 252	15 516	456	15 972
Доказанные разработанные запасы					
31 декабря 2002 г.	107	9 041	9 148	359	9 507
31 декабря 2003 г.	143	9 792	9 935	272	10 207
31 декабря 2004 г.	124	10 205	10 329	322	10 651

* Приобретение неизвлеченного сырья по зависимым компаниям включает в себя также перемещение запасов в консолидируемую группу, после того как эти зависимые компании становятся дочерними.

Доля миноритарных акционеров в доказанных запасах по состоянию на 31 декабря 2004, 2003 и 2002 гг. составляла 259 млн барр., 256 млн барр. и 1 089 млн барр. соответственно. Доля миноритарных акционеров в доказанных разработанных запасах по состоянию на 31 декабря 2004, 2003 и 2002 гг. составляла 125 млн барр., 133 млн барр. и 411 млн барр. соответственно. Вся доля миноритарных акционеров относится к запасам на территории Российской Федерации.

ОАО «ЛУКОЙЛ»

Дополнительная информация о геолого-разведочных работах и добыче нефти и газа

(аудит данной информации не проводился)

(в миллионах долларов США, если не указано иное)

Млрд куб. футов	Дочерние компании			Доля в зависимых компаниях	Итого
	За рубежом	Россия	Итого		
Газ					
1 января 2002 г.	1 668	11 261	12 929	281	13 210
Пересмотр предыдущих оценок	(44)	809	765	(53)	712
Приобретение неизвлеченного сырья	-	4 967	4 967	-	4 967
Увеличение / открытие новых запасов	-	5 401	5 401	-	5 401
Добыча	(43)	(76)	(119)	(7)	(126)
31 декабря 2002 г.	1 581	22 362	23 943	221	24 164
Пересмотр предыдущих оценок	602	(269)	333	13	346
Приобретение неизвлеченного сырья*	-	98	98	(59)	39
Увеличение / открытие новых запасов	-	57	57	-	57
Добыча	(28)	(96)	(124)	(9)	(133)
31 декабря 2003 г.	2 155	22 152	24 307	166	24 473
Пересмотр предыдущих оценок	(268)	(754)	(1 022)	55	(967)
Приобретение неизвлеченного сырья	1 174	2	1 176	-	1 176
Увеличение / открытие новых запасов	-	93	93	2	95
Добыча	(32)	(133)	(165)	(9)	(174)
Реализация доказанных запасов	-	(4)	(4)	(1)	(5)
31 декабря 2004 г.	3 029	21 356	24 385	213	24 598
<u>Доказанные разработанные запасы:</u>					
31 декабря 2002 г.	574	1 656	2 230	110	2 340
31 декабря 2003 г.	1 070	1 722	2 792	122	2 914
31 декабря 2004 г.	1 363	3 420	4 783	175	4 958

* Приобретение неизвлеченного сырья по зависимым компаниям также включает в себя перемещение запасов в консолидируемую группу, после того как эти зависимые компании становятся дочерними.

Доля миноритарных акционеров в доказанных запасах по состоянию на 31 декабря 2004, 2003 и 2002 гг. составляла 20 млрд куб. футов, 21 млрд куб. футов и 5 621 млрд куб. футов соответственно. Доля миноритарных акционеров в доказанных разработанных запасах по состоянию на 31 декабря 2004, 2003 и 2002 гг. составляла 15 млрд куб. футов, 16 млрд куб. футов и 64 млрд куб. футов соответственно. Вся доля миноритарных акционеров относится к запасам на территории Российской Федерации.

V. Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых потоков денежных средств

Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых потоков денежных средств, связанных с вышеуказанными запасами нефти и газа, рассчитывается в соответствии с требованиями Положения № 69. Расчётные будущие поступления денежных средств от добычи нефти определяются на основе применения цен на нефть и газ, действующих на конец года, к объемам чистых расчетных доказанных запасов на конец года. Изменения цен в будущем ограничиваются изменениями, оговоренными в контрактах, действующих на конец каждого отчётного периода. Будущие затраты на разработку и добычу представляют собой расчётные будущие затраты, необходимые для разработки и добычи расчетных доказанных запасов на конец года на основе индекса цен на конец года и при допущении, что в будущем будут те же экономические условия, которые действовали на конец года. Предполагаемые суммы налога на прибыль будущих периодов рассчитываются путем применения налоговых ставок, действующих на конец отчётного периода. Эти ставки отражают разрешенные вычеты из налогооблагаемой прибыли и налоговые кредиты и применяются к расчетным будущим чистым потокам денежных средств до налогообложения (за вычетом налоговой базы соответствующих активов). Дисконтированные будущие чистые потоки денежных средств рассчитываются с использованием 10%-го коэффициента дисконтирования. Дисконтирование требует последовательных ежегодных оценок расходов будущих периодов, в течение которых будут извлечены указанные запасы.

Представленная в таблице информация не отражает оценки руководства в отношении прогнозируемых будущих потоков денежных средств или стоимости доказанных запасов нефти и газа Группы. Оценки доказанных объемов запасов не являются точными и изменяются по мере поступления новых данных. Более того, вероятные и возможные запасы, которые могут в будущем перейти в категорию доказанных, из расчетов исключаются. Такая оценка согласно Положению № 69 требует допущений относительно сроков и будущих затрат на разработку и добычу. Расчеты не должны использоваться в качестве показателя будущих потоков денежных средств Группы или стоимости ее запасов нефти и газа.

	За рубежом	Россия	Итого дочерние компании	Доля в зависимых компаниях	Всего
31 декабря 2004 г.					
Поступления денежных средств будущих периодов	8 290	290 189	298 479	9 630	308 109
Затраты будущих периодов на разработку и добычу	(4 507)	(162 246)	(166 753)	(4 434)	(171 187)
Налог на прибыль будущих периодов	(537)	(29 268)	(29 805)	(1 276)	(31 081)
Чистые потоки денежных средств будущих периодов	3 246	98 675	101 921	3 920	105 841
Ежегодный 10%-й дисконт по прогнозируемым срокам движения денежных средств	(1 919)	(64 896)	(66 815)	(1 980)	(68 795)
Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых потоков денежных средств	1 327	33 779	35 106	1 940	37 046
Доля миноритарных акционеров в дисконтированных будущих чистых потоках денежных средств	-	531	531	-	531

Затраты будущих периодов на разработку и добычу в сумме 171 млрд долл. США включают также затраты на демонтаж оборудования, сворачивание производства и ликвидацию скважин в сумме 2 млрд долл. США.

ОАО «ЛУКОЙЛ»

Дополнительная информация о геолого-разведочных работах и добыче нефти и газа

(аудит данной информации не проводился)

(в миллионах долларов США, если не указано иное)

	За рубежом	Россия	Итого дочерние компании	Доля в зависимых компаниях	Всего
31 декабря 2003 г.					
Поступления денежных средств будущих периодов	6 376	261 575	267 951	6 445	274 396
Затраты будущих периодов на разработку и добычу	(3 476)	(149 526)	(153 002)	(3 117)	(156 119)
Налог на прибыль будущих периодов	(586)	(26 071)	(26 657)	(824)	(27 481)
Чистые потоки денежных средств будущих периодов	2 314	85 978	88 292	2 504	90 796
Ежегодный 10%-й дисконт по прогнозируемым срокам движения денежных средств	(1 392)	(55 642)	(57 034)	(1 389)	(58 423)
Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых потоков денежных средств	922	30 336	31 258	1 115	32 373
Доля миноритарных акционеров в дисконтированных будущих чистых потоках денежных средств	-	537	537	-	537

Затраты будущих периодов на разработку и добычу в сумме 156 млрд долл. США включают также затраты на демонтаж оборудования, сворачивание производства и ликвидацию скважин в сумме 2 млрд долл. США.

	За рубежом	Россия	Итого дочерние компании	Доля в зависимых компаниях	Всего
31 декабря 2002 г.					
Поступления денежных средств будущих периодов	5 975	205 622	211 597	7 571	219 168
Затраты будущих периодов на разработку и добычу	(2 117)	(123 967)	(126 084)	(3 686)	(129 770)
Налог на прибыль будущих периодов	(796)	(18 857)	(19 653)	(855)	(20 508)
Чистые потоки денежных средств будущих периодов	3 062	62 798	65 860	3 030	68 890
Ежегодный 10%-й дисконт по прогнозируемым срокам движения денежных средств	(1 674)	(42 104)	(43 778)	(1 665)	(45 443)
Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых потоков денежных средств	1 388	20 694	22 082	1 365	23 447
Доля миноритарных акционеров в дисконтированных будущих чистых потоках денежных средств	-	1 842	1 842	-	1 842

ОАО «ЛУКОЙЛ»

Дополнительная информация о геолого-разведочных работах и добыче нефти и газа

(аудит данной информации не проводился)

(в миллионах долларов США, если не указано иное)

VI. Основные причины изменений в стандартизированной оценке дисконтированных будущих чистых потоков денежных средств

Дочерние компании	2004	2003	2002
Дисконтированная стоимость на 1 января	31 258	22 082	17 440
Чистое изменение за счет приобретения и продажи запасов нефти и газа	31	16	448
Реализация и передача добытых нефти и газа, за вычетом себестоимости добычи	(6 260)	(3 525)	(4 414)
Чистые изменения в ценах реализации и оценках себестоимости добычи	5 881	8 978	4 687
Увеличение запасов, открытие новых запасов и добыча прогрессивными методами, за вычетом соответствующих затрат	1 548	1 049	521
Затраты на разработку за период	1 983	1 528	1 680
Пересмотр предыдущих данных о запасах	(416)	1 163	1 781
Чистое изменение налога на прибыль	(1 084)	(2 867)	(2 052)
Прочие изменения	8	(115)	(334)
Эффект дисконтирования	2 157	2 949	2 325
Дисконтированная стоимость на 31 декабря	35 106	31 258	22 082
Доля в зависимых компаниях	2004	2003	2002
Дисконтированная стоимость на 1 января	1 115	1 365	1 045
Чистое изменение за счет приобретения и продажи запасов нефти и газа	(20)	(457)	(2)
Реализация и передача добытых нефти и газа, за вычетом себестоимости добычи	(562)	(225)	(218)
Чистые изменения в ценах реализации и оценках себестоимости добычи	787	158	290
Увеличение запасов, открытие новых запасов и добыча прогрессивными методами, за вычетом соответствующих затрат	64	-	-
Затраты на разработку за период	117	127	69
Пересмотр предыдущих данных о запасах	388	218	162
Чистое изменение налога на прибыль	(224)	(121)	(121)
Прочие изменения	143	(67)	15
Эффект дисконтирования	132	117	125
Дисконтированная стоимость на 31 декабря	1 940	1 115	1 365
Всего	2004	2003	2002
Дисконтированная стоимость на 1 января	32 373	23 447	18 485
Чистое изменение за счет приобретения и продажи запасов нефти и газа	11	(441)	446
Реализация и передача добытых нефти и газа, за вычетом себестоимости добычи	(6 822)	(3 750)	(4 632)
Чистые изменения в ценах реализации и оценках себестоимости добычи	6 668	9 136	4 977
Увеличение запасов, открытие новых запасов и добыча прогрессивными методами, за вычетом соответствующих затрат	1 612	1 049	521
Затраты на разработку за период	2 100	1 655	1 749
Пересмотр предыдущих данных о запасах	(28)	1 381	1 943
Чистое изменение налога на прибыль	(1 308)	(2 988)	(2 173)
Прочие изменения	151	(182)	(319)
Эффект дисконтирования	2 289	3 066	2 450
Дисконтированная стоимость на 31 декабря	37 046	32 373	23 447