



ОАО «ЛУКОЙЛ»

**Промежуточная консолидированная финансовая отчетность, подготовленная
в соответствии с общепринятыми принципами бухгалтерского учета США,
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2005 г.
(неаудированные данные)**

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

Отчет независимых бухгалтеров по обзору финансовой отчетности

Членам Совета Директоров ОАО «ЛУКОЙЛ»

Мы провели обзор прилагаемого консолидированного баланса ОАО «ЛУКОЙЛ» и его дочерних компаний по состоянию на 30 сентября 2005 г., соответствующих консолидированных отчетов о прибылях и убытках за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2005 и 2004 гг., а также консолидированных отчетов о движении денежных средств за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2005 и 2004 гг. Ответственность за подготовку данной консолидированной финансовой отчетности несет руководство ОАО «ЛУКОЙЛ».

Мы проводили обзор в соответствии с требованиями стандартов, принятых Американским обществом дипломированных бухгалтеров. Обзор промежуточной финансовой информации предполагает, главным образом, применение аналитических процедур и проведение опросов сотрудников, ответственных за финансовые вопросы и бухгалтерский учет. По своему объему обзор значительно меньше аудиторской проверки, проводимой в соответствии со стандартами аудита, общепринятыми в Соединенных Штатах Америки, целью которой является выражение мнения в отношении финансовой отчетности в целом. Соответственно, мы не выражаем такого мнения.

По результатам обзора нами не выявлено необходимости внесения каких-либо существенных изменений в прилагаемую консолидированную финансовую отчетность с целью приведения ее в соответствие с принципами бухгалтерского учета, общепринятыми в Соединенных Штатах Америки.

KPMG Limited

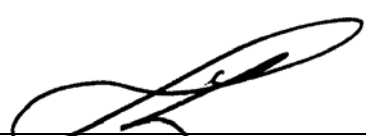
КПМГ Лимитед
Москва, Российская Федерация
10 января 2006 г.


ОАО «ЛУКОЙЛ»

Консолидированные балансы

(в миллионах долларов США, если не указано иное)

	Примечание	30 сентября 2005 (неаудированные данные)	31 декабря 2004
Активы			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	4	1 780	1 257
Краткосрочные финансовые вложения		124	149
Дебиторская задолженность и векселя к получению за минусом резерва по сомнительным долгам	5	5 742	3 867
Запасы		2 885	1 759
Расходы будущих периодов и предоплата по налогам		1 770	1 242
Прочие оборотные активы		411	300
Итого краткосрочные активы		12 712	8 574
Финансовые вложения		1 201	779
Основные средства		21 119	19 329
Долгосрочные активы по отложенному налогу на прибыль		123	138
Нематериальные активы и деловая репутация		648	610
Прочие внеоборотные активы		524	331
Итого активы		36 327	29 761
Обязательства и акционерный капитал			
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность		2 276	1 787
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	7	1 130	1 265
Обязательства по уплате налогов		2 583	1 238
Прочие краткосрочные обязательства		531	255
Итого краткосрочные обязательства		6 520	4 545
Долгосрочные кредиты и займы	8	2 371	2 609
Долгосрочные обязательства по отложенному налогу на прибыль		761	698
Обязательства, связанные с окончанием использования активов		369	307
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность		532	338
Доля миноритарных акционеров в капитале дочерних компаний		912	453
Итого обязательства		11 465	8 950
Акционерный капитал			
Обыкновенные акции	11	15	15
Собственные акции, выкупленные у акционеров, по стоимости приобретения		(666)	(706)
Добавочный капитал		3 569	3 564
Нераспределенная прибыль		21 944	17 938
Итого акционерный капитал		24 862	20 811
Итого обязательства и акционерный капитал		36 327	29 761


 Президент ОАО «ЛУКОЙЛ»
 Алекперов В.Ю.


 Главный бухгалтер ОАО «ЛУКОЙЛ»
 Хоба Л.Н.

ОАО «ЛУКОЙЛ»

Консолидированные отчеты о прибылях и убытках

(в миллионах долларов США, если не указано иное)

	Примечание	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2005 (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2004 (неаудированные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2005 (неаудированные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2004 (неаудированные данные)
Выручка					
Выручка от реализации (включая акцизы и экспортные пошлины)	18	16 189	9 740	40 238	24 217
Доля в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия		135	82	336	214
Итого выручка		16 324	9 822	40 574	24 431
Затраты и прочие расходы					
Операционные расходы		(877)	(767)	(2 376)	(2 101)
Стоимость приобретенной нефти, нефтепродуктов и продуктов нефтехимии		(6 057)	(3 007)	(14 379)	(7 335)
Транспортные расходы		(828)	(697)	(2 522)	(2 080)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		(686)	(523)	(1 820)	(1 445)
Износ и амортизация		(336)	(292)	(937)	(806)
Налоги (кроме налога на прибыль)		(1 775)	(957)	(4 669)	(2 515)
Акцизы и экспортные пошлины		(2 642)	(1 465)	(6 778)	(3 412)
Затраты на геолого-разведочные работы		(61)	(38)	(244)	(125)
Прибыль (убыток) от выбытия и снижения стоимости активов		30	(97)	83	(168)
Прибыль от основной деятельности		3 092	1 979	6 932	4 444
Расходы по процентам		(62)	(77)	(179)	(220)
Доходы по процентам и дивидендам		26	46	63	145
(Убытки) прибыли по курсовым разницам		(11)	(7)	(96)	12
Прочие внеоперационные (расходы) доходы		(14)	11	(20)	15
Доля миноритарных акционеров		(44)	(20)	(96)	(57)
Прибыль до налога на прибыль		2 987	1 932	6 604	4 339
Текущий налог на прибыль		(678)	(554)	(1 766)	(1 266)
Отложенный налог на прибыль		(98)	21	(37)	22
Итого расход по налогу на прибыль	3	(776)	(533)	(1 803)	(1 244)
Чистая прибыль		2 211	1 399	4 801	3 095
Прибыль на одну обыкновенную акцию (в долларах США):					
Базовая прибыль	11	2,72	1,71	5,90	3,79
Разводненная прибыль	11	2,67	1,69	5,81	3,73

ОАО «ЛУКОЙЛ»

Консолидированные отчеты о движении денежных средств

(в миллионах долларов США)

	Примечание	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2005 (неаудированные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2004 (неаудированные данные)
Движение денежных средств от основной деятельности			
Чистая прибыль		4 801	3 095
Корректировки по неденежным статьям			
Износ и амортизация		937	806
Доля в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия		(295)	(203)
Списание затрат по сухим скважинам		137	39
(Прибыль) убыток от выбытия и снижения стоимости активов		(83)	168
Отложенный налог на прибыль		37	(22)
Неденежная прибыль по курсовым разницам		(8)	(18)
Неденежные операции в инвестиционной деятельности		(86)	(59)
Прочие статьи, нетто		138	157
Изменения в активах и обязательствах, относящихся к основной деятельности			
Дебиторская задолженность и векселя к получению		(1 664)	(1 031)
Краткосрочные кредиты, выданные дочерним банком		(17)	(113)
Задолженность по клиентским депозитам дочернего банка		38	(85)
Запасы		(1 049)	(207)
Кредиторская задолженность		419	163
Обязательства по уплате налога на прибыль и прочих налогов		1 252	423
Прочие краткосрочные активы и обязательства		(435)	(243)
Чистые денежные средства, полученные от основной деятельности		4 122	2 870
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Капитальные затраты		(2 800)	(2 242)
Поступления от реализации основных средств		39	80
Приобретение финансовых вложений		(176)	(505)
Поступления от реализации финансовых вложений		160	134
Продажа долей в дочерней и зависимой компаниях		568	149
Приобретение компаний и долей меньшинства, за вычетом приобретенных денежных средств		(423)	(295)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(2 632)	(2 679)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Изменение задолженности по краткосрочным кредитам и займам		(232)	(21)
Поступления от выпуска долгосрочных долговых обязательств		401	944
Погашение долгосрочных обязательств		(550)	(628)
Дивиденды выплаченные		(673)	(286)
Финансирование от связанной стороны		55	-
Выкуп собственных акций		-	(352)
Поступления от продажи собственных акций		46	273
Прочие, нетто		5	(4)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(948)	(74)
Влияние изменений обменных курсов на величину денежных средств и их эквивалентов		(19)	8
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		523	125
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		1 257	1 435
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	4	1 780	1 560
Дополнительная информация о движении денежных средств:			
Проценты выплаченные		246	226
Налог на прибыль уплаченный		1 631	1 110

Примечание 1. Основные принципы представления финансовой отчетности

Представленная промежуточная консолидированная финансовая отчетность ОАО «ЛУКОЙЛ» (далее – «Компания») и его дочерних компаний (вместе – «Группа») и примечания к ней являются неаудированными, за исключением баланса по состоянию на 31 декабря 2004 г. По мнению руководства Компании, информация, приведенная в промежуточной консолидированной финансовой отчетности, включает все корректировки и пояснения, необходимые для достоверного отражения результатов деятельности Группы, ее финансового состояния и движения денежных потоков за представленные периоды. Данные корректировки являются стандартными и повторяются в каждом отчетном периоде.

Данная промежуточная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с общепринятыми в США принципами бухгалтерского учета. Некоторые примечания к отчетности были опущены, а часть информации была представлена в сжатом виде, поэтому представленная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы за 2004 г. Промежуточная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с учетной политикой, примененной и раскрытой в консолидированной финансовой отчетности за 2004 г. Некоторые показатели предыдущих периодов были переклассифицированы для соответствия представленным данным отчетного периода.

Результаты деятельности за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2005 г., не обязательно должны характеризовать ожидаемые финансовые результаты за 2005 г.

Пересчет иностранной валюты

Компания ведет бухгалтерский учет в российских рублях. Функциональной валютой Компании является доллар США, валютой отчетности Группы также 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 отчетную дату. Неденежные активы и обязательства были пересчитаны по историческому курсу. Данные о доходах, расходах и движении денежных средств пересчитывались по курсам, приближенным к фактическим курсам, действовавшим на дату совершения конкретных операций. Прибыли и убытки по курсовым разницам, возникшие в результате такого пересчета статей отчетности в доллары США, включены в консолидированный отчет 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 гиперинфляционна, активы и обязательства были пересчитаны в доллары США по курсу, действовавшему на конец отчетного периода, а данные о доходах и расходах пересчитаны по среднему курсу за период. Курсовые разницы, возникшие в результате такого пересчета, отражены как отдельный элемент совокупного дохода.

Прибыли и убытки по курсовым разницам, возникшие в результате операций с иностранными валютами, включены в консолидированный отчет о прибылях и убытках.

По состоянию на 30 сентября 2005 и 31 декабря 2004 гг., валютный курс, используемый для целей пересчета, составлял 28,50 и 27,75 рублей за 1 доллар США соответственно.

Примечание 1. Основные принципы представления финансовой отчетности (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.

Примечание 2. Новые стандарты учета

В апреле 2005 г. Комитет по стандартам финансового учета опубликовал Позицию сотрудников Комитета (далее – «Позиция») № 19-1 «Учет затрат по временно оставленным разведочным скважинам». Позиция № 19-1 вносит изменения в Положение № 19 «Учет и отчетность 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 данные расходы более одного года при выполнении следующих условий: а) скважина обнаружила достаточный объем запасов, чтобы оправдать ее 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 ее стоимость, за минусом ликвидационной стоимости, должна быть отнесена на расходы. После принятия изменений определенные затраты на геолого-разведочные работы, которые были бы отнесены на расходы текущего периода, остаются капитализированными и будут амортизироваться в будущих периодах. Применение требования Позиции № 19-1 в течение квартала, закончившегося 30 сентября 2005 г., не имело существенного эффекта на результаты деятельности, финансовое положение или денежные потоки Группы.

В декабре 2004 г. Комитет по стандартам финансового учета опубликовал Положение № 123 (R) «Платежи, основанные на стоимости акций», которое пересматривает Положение № 123 и заменяет Мнение № 25 в части программ вознаграждения сотрудников, основанных на стоимости акций. Положение № 123 (R) требует отражать все платежи сотрудникам, основанные на стоимости акций, включая опционы по акциям, по справедливой стоимости на дату введения программы и относить их на расходы в течение соответствующего периода до момента возникновения права на получение вознаграждения. Группа начнет применять требования Положения № 123 (R) в течение первого квартала 2006 г. и в настоящее время оценивает эффект от его применения.

Примечание 3. Налог на прибыль

Деятельность в Российской Федерации облагается федеральной и местной ставками налога на прибыль, которые суммарно составляют 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%.

Эффективная ставка налога на прибыль Группы за представленные периоды отличается от установленной ставки налога на прибыль в основном за счет расходов, которые не принимаются к вычету для целей налогообложения или принимаются к вычету в пределах установленных норм.

Примечание 4. Денежные средства и их эквиваленты

	По состоянию на 30 сентября 2005	По состоянию на 31 декабря 2004
Денежные средства в рублях	554	218
Денежные средства в иностранной валюте	732	557
Денежные средства дочернего банка в иностранной валюте	58	176
Денежные средства в зависимых банках в рублях	395	255
Денежные средства в зависимых банках в иностранной валюте	41	51
Итого денежные средства и их эквиваленты	1 780	1 257

Примечание 5. Дебиторская задолженность и векселя к получению

	По состоянию на 30 сентября 2005	По состоянию на 31 декабря 2004
Дебиторская задолженность и векселя к получению по торговым операциям (за минусом резерва по сомнительным долгам в размере 85 млн долл. США по состоянию на 30 сентября 2005 и 31 декабря 2004 гг.)	3 612	2 316
Текущая часть НДС и акциза к возмещению	1 852	1 302
Краткосрочные кредиты дочернего банка к получению	42	25
Прочая текущая дебиторская задолженность (за минусом резерва по сомнительным долгам в размере 49 млн долл. США и 66 млн долл. США по состоянию на 30 сентября 2005 и 31 декабря 2004 гг. соответственно)	236	224
Итого дебиторская задолженность и векселя к получению	5 742	3 867

Примечание 6. Выбытие активов

В июне 2005 г. Компания продала свою 38%-ю долю в зависимой строительной компании ЗАО «Глобалстрой-Инжиниринг» (ранее ЗАО «ЛУКОЙЛ-Нефтегазстрой») за 69 млн долл. США. В результате этой сделки Группа получила прибыль 4 млн долл. США, которая была включена в статью «Прибыль (убыток) от выбытия и снижения стоимости активов» в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Примечание 7. Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности

	По состоянию на 30 сентября 2005	По состоянию на 31 декабря 2004
Краткосрочные кредиты и займы, полученные от сторонних организаций	723	875
Краткосрочные кредиты и займы, полученные от связанных сторон	6	18
Текущая часть долгосрочной задолженности	401	372
Итого краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	1 130	1 265

Примечание 8. Долгосрочные кредиты и займы

	По состоянию на 30 сентября 2005	По состоянию на 31 декабря 2004
Долгосрочные кредиты и займы от сторонних организаций	2 068	2 276
Долгосрочные кредиты и займы от связанных сторон	48	14
Конвертируемые облигации в долларах США со ставкой 3,5% и сроком погашения в 2007 г.	391	380
Рублевые облигации со ставкой 7,25% и сроком погашения в 2009 г.	211	216
Долгосрочные обязательства по аренде	54	95
Общая сумма задолженности по долгосрочным кредитам и займам	2 772	2 981
Текущая часть долгосрочной задолженности	(401)	(372)
Итого задолженность по долгосрочным кредитам и займам	2 371	2 609

Примечание 8. Долгосрочные кредиты и займы (продолжение)*Долгосрочные кредиты и займы*

Основная часть долгосрочных кредитов и займов подлежит уплате в долларах США и имеет сроки погашения от 2005 до 2017 гг. и, как правило, обеспечена экспортными поставками, основными средствами и ценными бумагами.

Конвертируемые облигации в долларах США

29 ноября 2002 г. одна из компаний Группы выпустила 350 000 3,5% 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.

По состоянию на 10 января 2006 г. владельцы облигаций конвертировали 266 821 облигаций в 12,9 млн обыкновенных акций Компании.

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 облигаций номинальной стоимостью 1 000 руб. и сроком погашения 23 ноября 2009 г. Условиями выпуска предусмотрена возможность выкупа облигаций Компанией по требованию владельцев облигаций, предъявленных в течение семи дней, начиная с 13 ноября 2007 г. По облигациям выплачивается полугодовой купон в размере 7,25% годовых.

Примечание 9. Совокупный доход

	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2005	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2004	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2005	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2004
Чистая прибыль	2 211	1 399	4 801	3 095
Прочий совокупный убыток:				
Курсовая разница	-	4	-	1
Совокупный доход	2 211	1 403	4 801	3 096

Примечание 10. Пенсионное обеспечение

Расходы на пенсионное обеспечение представлены в приведенной ниже таблице.

	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2005	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2004	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2005	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2004
Пенсии, заработанные в течение года	1	1	3	3
Процентные расходы	6	8	17	24
Минус расчетная рентабельность активов пенсионного плана	(1)	(2)	(3)	(6)
Амортизация предыдущих пенсионных отчислений	3	5	9	15
Актуарная прибыль	(1)	(1)	(3)	(3)
Итого чистые расходы на пенсионное обеспечение	8	11	23	33

Примечание 11. Акционерный капитал**Обыкновенные акции**

	По состоянию на 30 сентября 2005 (млн штук)	По состоянию на 31 декабря 2004 (млн штук)
Зарегистрировано и выпущено по номинальной стоимости 0,025 рубля за штуку	850	850
Акции у дочерних компаний, не входящие в акции в обращении	(5)	(5)
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(32)	(34)
Акции в обращении	813	811

Прибыль на одну акцию

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

	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2005	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2004	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2005	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2004
Чистая прибыль	2 211	1 399	4 801	3 095
Плюс проценты по конвертируемым облигациям (за вычетом налога по действующей ставке):				
Конвертируемые облигации в долларах США со ставкой 3,5% и сроком погашения в 2007 г.	7	7	20	20
Итого разводненная чистая прибыль	2 218	1 406	4 821	3 115
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении (тысяч штук)	813 492	816 934	813 342	817 418
Плюс собственные акции для целей конвертирования облигаций (тысяч штук)	16 957	16 957	16 957	16 810
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, при условии разводнения (тысяч штук)	830 449	833 891	830 299	834 228

Дивиденды

На ежегодном Собрании акционеров, состоявшемся 28 июня 2005 г., было принято решение о выплате дивидендов за 2004 г. в размере 28 рублей на одну обыкновенную акцию, что на дату объявления дивидендов составляло 0,98 долл. США. Задолженность по дивидендам в сумме 78 млн долл. США включена в статью «Прочие краткосрочные обязательства» консолидированного баланса по состоянию на 30 сентября 2005 г.

Примечание 12. Приобретение новых компаний

В июле 2005 г. Группа приобрела 66,0% уставного капитала ООО «Геойлбент» за 180 млн долл. США. ООО «Геойлбент» является компанией, ведущей разведку и добычу углеводородов на территории Западно-Сибирского региона России. Все решения, связанные с финансовой и операционной деятельностью ООО «Геойлбент», требуют одобрения как минимум держателей 66,7% голосующих акций. С учетом того, что миноритарный акционер ООО «Геойлбент» имеет существенные права участия в управлении, Группа учитывает инвестиции в ООО «Геойлбент» по методу долевого участия.

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 розничная торговля через сеть 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%-я доля была приобретена у связанной стороны за 52 млн долл. США). Данное приобретение увеличило долю Группы в «ЛУКОЙЛ Нефтохим Бургас АД» до 93,2%. В августе 2005 г. компания Группы приобрела дополнительную 4%-ю долю в «ЛУКОЙЛ Нефтохим Бургас АД» за 10 млн долл. США, увеличив тем самым долю Группы в «ЛУКОЙЛ Нефтохим Бургас АД» до 97,2%.

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. США. Сделка была завершена в мае 2004 г.

Примечание 13. Консолидация предприятия с переменной долей участия

30 июня 2005 г. Компания завершила формирование совместного предприятия с «КонокоФиллипс» в рамках их стратегического альянса. Совместное предприятие было образовано путем продажи «КонокоФиллипс» доли участия в 100%-м дочернем обществе Компании ООО «Нарьянмарнефтегаз» (далее – «НМНГ») за 512 млн долл. США. До 26 января 2006 г. в стоимость сделки могут быть внесены определенные изменения. Совместное предприятие создано с целью разработки нефтяных месторождений Тимано-Печорского региона России. Группа и КонокоФиллипс имеют равные права по управлению деятельностью совместного предприятия, а их доли владения составляют 70% и 30% соответственно. По состоянию на 30 июня 2005 г. активы НМНГ приблизительно составляли 1,6 млрд долл. США.

Группа определила, что НМНГ является предприятием с переменной долей участия, поскольку голосующие права Группы не соответствуют ее доле владения, и вся деятельность НМНГ осуществляется в интересах Группы и ее связанной стороны «КонокоФиллипс». Группа также определила, что она является основным выгодополучателем и консолидировала НМНГ.

В результате этой сделки Группа получила прибыль в размере 135 млн долл. США, которая была включена в статью «Прибыль (убыток) от выбытия и снижения стоимости активов» консолидированного отчета о прибылях и убытках.

Примечание 14. Гарантии и поручительства

Следующая таблица представляет данные по недисконтированным максимальным суммам потенциальных будущих платежей по каждой существенной группе гарантий:

	По состоянию на 30 сентября 2005	По состоянию на 31 декабря 2004
Гарантии по задолженности зависимых компаний	546	629
Гарантии по задолженности третьих сторон	25	13
Итого гарантии выданные	571	642

Гарантии, выданные по задолженности зависимых компаний, относятся к займам, полученным данными компаниями для целей финансирования инвестиционных проектов, а также для общих корпоративных целей. Группа выдала данные гарантии для улучшения кредитной состоятельности зависимых компаний («ЛУКАРКО» и ЗАО «СеверТЭК», которое стало дочерней компанией Группы в ноябре 2005 г., см. также Примечание 20. События после отчетной даты). По условиям договоров гарантии, Группа должна осуществить платежи в полном размере сумм, приведенных в таблице выше, в случае получения уведомления о том, что зависимые компании не выполняют контрактные обязательства в установленные сроки. Группа не может предъявить требования по данным гарантиям каким-либо третьим сторонам, также обязательства зависимых компаний не обеспечены залогом. Одна из гарантий, выданных Группой, обеспечена акциями зависимой компании, находящимися в собственности Группы. Их балансовая стоимость по состоянию на 30 сентября 2005 г. и 31 декабря 2004 г. составляла около 47 млн долл. США и 31 млн долл. США соответственно. Другая гарантия не обеспечена залогом. По состоянию на 30 сентября 2005 г. вероятность того, что Группа должна будет осуществлять выплаты по данным гарантиям, не является высокой, поэтому никаких обязательств по выполнению данных гарантий не было отражено.

Примечание 15. Производные финансовые инструменты

Группа использует производные финансовые инструменты в своей международной деятельности по торговле нефтепродуктами. Данные производные инструменты включают в себя фьючерсные и своп контракты, которые используются для целей хеджирования, а также контракты 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. По данным операциям Группа отразила расход в сумме 220 млн долл. США, 70 млн долл. США за три месяца, закончившихся 30 сентября 2005 и 2004 гг. соответственно и 397 млн долл. США и 108 млн долл. США за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2005 и 2004 гг. соответственно. Этот расход включен в статью «Стоимость приобретенной нефти, нефтепродуктов и продуктов нефтехимии» консолидированного отчета о прибылях и убытках. Справедливая стоимость контрактов с производными финансовыми инструментами, отраженная в отчетности по состоянию на 30 сентября 2005 г. и 31 декабря 2004 г., составляла чистое обязательство в сумме 19 млн долл. США и чистый актив в сумме 28 млн долл. США соответственно.

Примечание 16. 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 имеющуюся 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 отчетности. Операции со связанными сторонами также раскрыты в Примечаниях 4, 6, 7, 8, 12, 13, 14 и 17.

Выручка от реализации нефти и нефтепродуктов связанным сторонам составила 124 млн долл. США, 26 млн долл. США, 416 млн долл. США и 69 млн долл. США за три месяца, закончившихся 30 сентября 2005 и 2004 гг. и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2005 и 2004 гг. соответственно.

Выручка от прочей реализации связанным сторонам составила 21 млн долл. США, 9 млн долл. США, 63 млн долл. США и 35 млн долл. США за три месяца, закончившихся 30 сентября 2005 и 2004 гг. и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2005 и 2004 гг. соответственно.

Приобретение нефти и нефтепродуктов от связанных сторон составило 696 млн долл. США, 132 млн долл. США, 1 691 млн долл. США и 332 млн долл. США за три месяца, закончившихся 30 сентября 2005 и 2004 гг. и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2005 и 2004 гг. соответственно.

В течение трех месяцев, закончившихся 30 сентября 2005 и 2004 гг., и в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2005 и 2004 гг., связанными сторонами были оказаны строительные услуги на сумму ноль, 99 млн долл. США, 375 млн долл. США и 339 млн долл. США соответственно.

В течение трех месяцев, закончившихся 30 сентября 2005 и 2004 гг., и в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2005 и 2004 гг., связанными сторонами были оказаны страховые услуги на сумму 30 млн долл. США и 28 млн долл. США, 92 млн долл. США и 103 млн долл. США соответственно.

Прочие закупки от связанных сторон составили 19 млн долл. США, 17 млн долл. США, 44 млн долл. США и 49 млн долл. США за три месяца, закончившихся 30 сентября 2005 и 2004 гг. и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2005 и 2004 гг. соответственно.

Дебиторская задолженность связанных сторон перед Группой, включая кредиты и авансы, составляла 231 млн долл. США и 225 млн долл. США на 30 сентября 2005 г. и 31 декабря 2004 г., соответственно. Задолженность Группы перед связанными сторонами составляла 184 млн долл. США и 150 млн долл. США на 30 сентября 2005 г. и 31 декабря 2004 г. соответственно.

Примечание 17. Программа вознаграждения

В течение 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 около 11 миллионов штук. Право на получение дохода от роста стоимости акций возникает в декабре 2006 г. Группа начислила обязательства по данной программе в сумме 239 млн долл. США и 68 млн долл. США на 30 сентября 2005 г. и 31 декабря 2004 г. соответственно. Расходы по данной программе составили 131 млн долл. США, 24 млн долл. США, 219 млн долл. США и 55 млн долл. США за три месяца, закончившихся 30 сентября 2005 и 2004 гг. и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2005 и 2004 гг. соответственно.

Примечание 18. Сегментная информация

Ниже представлена информация о производственных и географических сегментах деятельности Группы за периоды, закончившиеся 30 сентября 2005 и 2004 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». 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 нефти. В сегмент «Переработка, торговля и сбыт» включены компании, перерабатывающие нефть в нефтепродукты, а также компании, покупающие, реализующие и транспортирующие нефть и нефтепродукты. Компании сегмента «Нефтехимия» перерабатывают и реализуют продукцию нефтехимии. Деятельность, включаемая в сегмент «Прочие», не является основной для Группы.

Географические сегменты деятельности Группы были определены исходя из различных регионов осуществления ее деятельности. Выделены три географических сегмента, а именно: «Западная Сибирь», «Европейская часть России», «За рубежом».

Сегменты основной деятельности

За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2005 г.

	Разведка и добыча	Переработка, торговля и сбыт	Нефтехимия	Прочие	Исключения	Итого
Выручка от реализации						
Сторонние организации	248	15 601	332	8	-	16 189
Межсегментная деятельность	4 587	227	3	35	(4 852)	-
Итого выручка от реализации	4 835	15 828	335	43	(4 852)	16 189
Операционные расходы и общая стоимость закупок	669	10 700	322	34	(4 791)	6 934
Износ и амортизация	216	112	5	3	-	336
Расходы по процентам	7	93	-	8	(46)	62
Налог на прибыль	386	384	5	-	1	776
Чистая прибыль	1 373	921	2	23	(108)	2 211
Итого активы	20 853	21 444	553	3 201	(9 724)	36 327
Капитальные затраты	676	240	19	-	-	935

Примечание 18. Сегментная информация (продолжение)

За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2004 г.

	Разведка и добыча	Переработка, торговля и сбыт	Нефтехимия	Прочие	Исключения	Итого
Выручка от реализации						
Сторонние организации	476	8 938	323	3	-	9 740
Межсегментная деятельность	2 327	148	4	45	(2 524)	-
Итого выручка от реализации	2 803	9 086	327	48	(2 524)	9 740
Операционные расходы и общая стоимость закупок	664	5 392	266	17	(2 565)	3 774
Износ и амортизация	192	93	2	5	-	292
Расходы по процентам	18	69	-	27	(37)	77
Налог на прибыль	143	382	3	4	1	533
Чистая прибыль	525	827	34	60	(47)	1 399
Итого активы	17 262	16 492	331	3 133	(8 068)	29 150
Капитальные затраты	440	241	13	11	-	705

За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2005 г.

	Разведка и добыча	Переработка, торговля и сбыт	Нефтехимия	Прочие	Исключения	Итого
Выручка от реализации						
Сторонние организации	749	38 225	1 233	31	-	40 238
Межсегментная деятельность	10 677	679	17	91	(11 464)	-
Итого выручка от реализации	11 426	38 904	1 250	122	(11 464)	40 238
Операционные расходы и общая стоимость закупок	1 976	24 833	996	92	(11 142)	16 755
Износ и амортизация	588	330	11	8	-	937
Расходы по процентам	32	246	-	27	(126)	179
Налог на прибыль	752	1 035	26	3	(13)	1 803
Чистая прибыль	2 456	2 531	110	32	(328)	4 801
Итого активы	20 853	21 444	553	3 201	(9 724)	36 327
Капитальные затраты	2 062	770	49	37	-	2 918

Примечание 18. Сегментная информация (продолжение)

За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2004 г.

	Разведка и добыча	Переработка, торговля и сбыт	Нефтехимия	Прочие	Исключения	Итого
Выручка от реализации						
Сторонние организации	1 307	21 936	936	38	-	24 217
Межсегментная деятельность	5 992	543	9	64	(6 608)	-
Итого выручка от реализации	7 299	22 479	945	102	(6 608)	24 217
Операционные расходы и общая стоимость закупок	1 993	13 248	760	35	(6 600)	9 436
Износ и амортизация	517	271	6	12	-	806
Расходы по процентам	39	201	1	85	(106)	220
Налог на прибыль	393	826	11	13	1	1 244
Чистая прибыль	1 067	1 936	105	78	(91)	3 095
Итого активы	17 262	16 492	331	3 133	(8 068)	29 150
Капитальные затраты	1 461	793	30	17	-	2 301

Географические сегменты

	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2005	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2004	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2005	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2004
Реализация нефти на территории России	48	38	106	139
Экспорт нефти и реализация нефти зарубежными дочерними компаниями	4 701	3 250	12 302	8 118
Реализация нефтепродуктов на территории России	1 961	1 322	4 824	3 252
Экспорт нефтепродуктов и реализация нефтепродуктов зарубежными дочерними компаниями	8 730	4 464	20 512	10 787
Реализация нефтехимии в России	113	86	342	240
Экспорт нефтехимии и реализация нефтехимии зарубежными дочерними компаниями	213	237	863	688
Прочая реализация на территории России	155	158	625	499
Прочая реализация на экспорт и прочая реализация зарубежными дочерними компаниями	268	185	664	494
Итого выручка от реализации	16 189	9 740	40 238	24 217

Примечание 18. Сегментная информация (продолжение)

За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2005 г.

	Западная Сибирь	Европейская часть России	За рубежом	Исключения	Итого
Выручка от реализации					
Сторонние организации	58	2 431	13 700	-	16 189
Межсегментная деятельность	2 813	5 991	7	(8 811)	-
Итого выручка от реализации	2 871	8 422	13 707	(8 811)	16 189
Операционные расходы и общая стоимость закупок	345	3 292	12 054	(8 757)	6 934
Амортизация и износ	109	164	63	-	336
Расходы по процентам	1	41	29	(9)	62
Налог на прибыль	225	496	55	-	776
Чистая прибыль	837	1 318	254	(198)	2 211
Итого активы	8 911	20 320	11 404	(4 308)	36 327
Капитальные затраты	207	507	221	-	935

За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2004 г.

	Западная Сибирь	Европейская часть России	За рубежом	Исключения	Итого
Выручка от реализации					
Сторонние организации	115	1 970	7 655	-	9 740
Межсегментная деятельность	1 296	3 375	2	(4 673)	-
Итого выручка от реализации	1 411	5 345	7 657	(4 673)	9 740
Операционные расходы и общая стоимость закупок	276	1 688	6 478	(4 668)	3 774
Амортизация и износ	107	144	41	-	292
Расходы по процентам	4	64	25	(16)	77
Налог на прибыль	97	417	19	-	533
Чистая прибыль	134	1 137	252	(124)	1 399
Итого активы	7 516	16 696	8 901	(3 963)	29 150
Капитальные затраты	239	397	69	-	705

Примечание 18. Сегментная информация (продолжение)

За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2005 г.

	Западная Сибирь	Европейская часть России	За рубежом	Исключения	Итого
Выручка от реализации					
Сторонние организации	192	6 212	33 834	-	40 238
Межсегментная деятельность	6 433	15 247	15	(21 695)	-
Итого выручка от реализации	6 625	21 459	33 849	(21 695)	40 238
Операционные расходы и общая стоимость закупок	1 026	7 761	29 370	(21 402)	16 755
Амортизация и износ	298	452	187	-	937
Расходы по процентам	10	120	81	(32)	179
Налог на прибыль	388	1 280	135	-	1 803
Чистая прибыль	1 447	3 288	609	(543)	4 801
Итого активы	8 911	20 320	11 404	(4 308)	36 327
Капитальные затраты	782	1 508	628	-	2 918

За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2004 г.

	Западная Сибирь	Европейская часть России	За рубежом	Исключения	Итого
Выручка от реализации					
Сторонние организации	354	5 059	18 804	-	24 217
Межсегментная деятельность	3 410	8 485	12	(11 907)	-
Итого выручка от реализации	3 764	13 544	18 816	(11 907)	24 217
Операционные расходы и общая стоимость закупок	874	4 666	15 787	(11 891)	9 436
Амортизация и износ	289	400	117	-	806
Расходы по процентам	17	182	67	(46)	220
Налог на прибыль	189	993	62	-	1 244
Чистая прибыль	378	2 397	489	(169)	3 095
Итого активы	7 516	16 696	8 901	(3 963)	29 150
Капитальные затраты	730	1 223	348	-	2 301

Примечание 19. Условные события и обязательства*Судебные разбирательства*

27 ноября 2001 г. «Архангел Даймонд Корпорэйшн» (далее – «АДК»), канадская компания по разработке алмазных месторождений, подала иск в Окружной суд города Денвер, штат Колорадо, против ОАО «Архангельскгеолдобыча» (далее – «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 сентября 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 производства по делу 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. 21 ноября 2005 г. Верховный суд штата Колорадо подтвердил решение нижестоящего суда об отсутствии специальной юрисдикции Ответчиков. В силу этого решения АГД (владелец лицензии на разведку алмазного месторождения) было исключено из числа ответчиков по иску. Однако Верховный суд признал, что суд первой инстанции совершил ошибку, не рассмотрев в рамках слушания доказательства относительно существования общей юрисдикции, которая может быть установлена по факту наличия у Компании систематических и продолжительных контактов в штате Колорадо на момент подачи иска. В силу этих причин дело было возвращено в суд первой инстанции для проведения судебных слушаний по вопросу существования общей юрисдикции. При этом сроки судопроизводства в суде первой инстанции установлены не были. 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 сентября 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 разведку алмазного месторождения, 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. 15 ноября 2005 г. Апелляционный суд Швеции отклонил апелляционную жалобу АГД и оставил в силе решение Окружного суда Стокгольма. 13 декабря 2005 г. АГД подало жалобу на решение Апелляционного суда Швеции в Верховный суд Швеции. Вынесение судебного акта ожидается в 2006 году. Руководство считает, что конечный результат данного разбирательства не окажет значительного негативного воздействия на финансовое состояние Группы.

Примечание 19. Условные события и обязательства (продолжение)

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.

Налогообложение

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

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 экономических условиях Российской Федерации и других стран бывшего Советского Союза. Периодически налоговые органы пытаются производить начисление существенных дополнительных налоговых обязательств в отношении предприятий Группы. Руководство, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, считает, что обязательства по налогам отражены в полном объеме. Тем не менее, соответствующие регулирующие органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и последствия этого на финансовую отчетность, в случае успеха налоговых органов в применении своих трактовок, могут быть существенными.

Статьи «Расход по налогу на прибыль» и «Налоги (кроме налога на прибыль)» в консолидированном отчете о прибылях и убытках включают 163 млн долл. США по результатам налоговых проверок компаний Группы за периоды, предшествующие 2004 финансовому году.

Примечание 20. События после отчетной даты

Приобретение компаний

В течение периода с 14 октября по 5 декабря 2005 г. компания Группы приобрела 100%-ю долю в акционерном капитале компании «Nelson Resources Limited» за 1,9 млрд долл. США. «Nelson Resources Limited» является компанией, ведущей разведку и добычу углеводородов в Казахстане.

Для финансирования данного приобретения компания Группы привлекла кредитную линию Ситибанка на сумму до 2 млрд долл. США сроком до 6 месяцев. Это заимствование было осуществлено по ставке ЛИБОР плюс 0,5% годовых. Впоследствии компания Группы конвертировала данную кредитную линию в трехгодичный синдицированный кредит на сумму 1,9 млрд долл. США по ставке ЛИБОР плюс 0,7% годовых.

В ноябре 2005 г. компания Группы приобрела оставшиеся 50% в акционерном капитале ЗАО «СеверТЭК» за 322 млн долл. США у «Neste Oil Corporation» (включая выплату долга ЗАО «СеверТЭК» в размере 98 млн долл. США). Данное приобретение увеличило долю Группы в ЗАО «СеверТЭК» до 100%. ЗАО «СеверТЭК» является компанией, ведущей разведку и добычу углеводородов на территории республики Коми Российской Федерации.