



ОАО «ЛУКОЙЛ»

**Промежуточная консолидированная финансовая отчетность, подготовленная
в соответствии с общепринятыми принципами бухгалтерского учета США,
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2006 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 2006 г., соответствующих консолидированных отчетов о прибылях и убытках за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2006 и 2005 гг., а также консолидированных отчетов об акционерном капитале и отчетов о движении денежных средств за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2006 и 2005 гг., в соответствии с требованиями Стандартов предоставления услуг по бухгалтерскому учету и проведению обзоров, опубликованных Американским институтом дипломированных бухгалтеров. Вся информация, содержащаяся в данной консолидированной финансовой отчетности, представлена руководством ОАО «ЛУКОЙЛ».

Обзор предполагает, главным образом, проведение опросов сотрудников компании и применение аналитических процедур к данным финансовой отчетности. По своему объему обзор значительно меньше аудита, проводимого в соответствии с общепринятыми стандартами аудита, целью которого является выражение мнения в отношении финансовой отчетности в целом. Соответственно, мы не выражаем такого мнения.

По результатам обзора нам не известно о 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
9 января 2007 г.

ОАО «ЛУКОЙЛ»

Консолидированные балансы

(в миллионах долларов США, если не указано иное)

	Примечание	30 сентября 2006 (неаудированные данные)	31 декабря 2005
Активы			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	4	1 420	1 650
Краткосрочные финансовые вложения		93	111
Дебиторская задолженность и векселя к получению за минусом резерва по сомнительным долгам	6	5 696	5 533
Запасы		3 660	2 619
Расходы будущих периодов и предоплата по налогам		2 937	2 107
Прочие оборотные активы		365	287
Активы для продажи	10	75	190
Итого оборотные активы		14 246	12 497
Финансовые вложения	7	1 314	1 110
Основные средства	8	29 707	25 464
Долгосрочные активы по отложенному налогу на прибыль		274	181
Деловая репутация и прочие нематериальные активы	9	712	680
Прочие внеоборотные активы		736	413
Итого активы		46 989	40 345
Обязательства и акционерный капитал			
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность		2 449	2 167
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	11	1 554	853
Обязательства по уплате налогов		1 764	2 087
Прочие краткосрочные обязательства		1 574	729
Итого краткосрочные обязательства		7 341	5 836
Долгосрочная задолженность по кредитам и займам	12, 15	4 312	4 137
Долгосрочные обязательства по отложенному налогу на прибыль		2 123	1 830
Обязательства, связанные с окончанием использования активов	8	502	387
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность		351	332
Доля миноритарных акционеров в капитале дочерних компаний		541	1 019
Итого обязательства		15 170	13 541
Акционерный капитал			
Акционерный капитал	14		
Обыкновенные акции		15	15
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(1 128)	(527)
Добавочный капитал		3 914	3 730
Нераспределенная прибыль		29 018	23 586
Итого акционерный капитал		31 819	26 804
Итого обязательства и акционерный капитал		46 989	40 345



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)

		За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2006 (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2005 (неаудированные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2006 (неаудированные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2005 (неаудированные данные)
	Примечание				
Выручка					
Выручка от реализации (включая акцизы и экспортные пошлины)	22	18 249	16 189	51 459	40 238
Доля в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия	7	134	135	344	336
Итого выручка		18 383	16 324	51 803	40 574
Затраты и прочие расходы					
Операционные расходы		(1 115)	(877)	(3 319)	(2 376)
Стоимость приобретенной нефти, нефтепродуктов и продуктов нефтехимии		(5 629)	(6 057)	(17 335)	(14 379)
Транспортные расходы		(1 044)	(828)	(2 811)	(2 522)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		(642)	(686)	(2 140)	(1 820)
Износ и амортизация		(468)	(336)	(1 325)	(937)
Налоги (кроме налога на прибыль)		(2 342)	(1 775)	(6 175)	(4 669)
Акцизы и экспортные пошлины		(3 713)	(2 642)	(9 667)	(6 778)
Затраты на геолого-разведочные работы		(55)	(61)	(118)	(244)
(Убыток) прибыль от выбытия и снижения стоимости активов		(28)	30	(50)	83
Прибыль от основной деятельности		3 347	3 092	8 863	6 932
Расходы по процентам		(78)	(62)	(219)	(179)
Доходы по процентам и дивидендам		34	26	86	63
(Убыток) прибыль по курсовым разницам		(2)	(11)	146	(96)
Прочие внеоперационные расходы		(48)	(14)	(87)	(20)
Доля миноритарных акционеров		(51)	(44)	(69)	(96)
Прибыль до налога на прибыль		3 202	2 987	8 720	6 604
Текущий налог на прибыль		(586)	(678)	(2 170)	(1 766)
Отложенный налог на прибыль		(184)	(98)	(108)	(37)
Итого расход по налогу на прибыль	3	(770)	(776)	(2 278)	(1 803)
Чистая прибыль		2 432	2 211	6 442	4 801
Прибыль на одну обыкновенную акцию (в долларах США):					
Базовая прибыль	14	2,95	2,72	7,79	5,90
Разводненная прибыль	14	2,90	2,67	7,77	5,81

ОАО «ЛУКОЙЛ»
Консолидированные отчеты об акционерном капитале

(в миллионах долларов США, если не указано иное)

	Обыкновен- ные акции	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Нераспре- деленная прибыль	Итого акционерный капитал
За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2006 г.					
Остаток на 31 декабря 2005 г.	15	(527)	3 730	23 586	26 804
Чистая прибыль	-	-	-	6 442	6 442
Дивиденды по обыкновенным акциям	-	-	-	(1 010)	(1 010)
Акции, выкупленные у акционеров	-	(782)	-	-	(782)
Выбытие акций	-	181	184	-	365
Остаток на 30 сентября 2006 г.	15	(1 128)	3 914	29 018	31 819
За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2005 г.					
Остаток на 31 декабря 2004 г.	15	(706)	3 564	17 938	20 811
Чистая прибыль	-	-	-	4 801	4 801
Дивиденды по обыкновенным акциям	-	-	-	(795)	(795)
Выбытие акций	-	40	5	-	45
Остаток на 30 сентября 2005 г.	15	(666)	3 569	21 944	24 862

	Движение акций (млн штук)	
	Обыкновенные акции	Собственные акции, выкупленные у акционеров
За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2006 г.		
Остаток на 31 декабря 2005 г.	850	(22)
Акции, выкупленные у акционеров	-	(9)
Выбытие акций	-	5
Остаток на 30 сентября 2006 г.	850	(26)
За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2005 г.		
Остаток на 31 декабря 2004 г.	850	(34)
Выбытие акций	-	2
Остаток на 30 сентября 2005 г.	850	(32)

ОАО «ЛУКОЙЛ»
Консолидированные отчеты о движении денежных средств

(в миллионах долларов США)

	Примечание	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2006 (неаудированные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2005 (неаудированные данные)
Движение денежных средств от основной деятельности			
Чистая прибыль		6 442	4 801
Корректировки по неденежным статьям			
Износ и амортизация		1 325	937
Доля в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия		(116)	(295)
Списание затрат по сухим скважинам		34	137
Убыток (прибыль) от выбытия и снижения стоимости активов		50	(83)
Отложенный налог на прибыль		108	37
Неденежный убыток (неденежная прибыль) по курсовым разницам		39	(8)
Неденежные операции в инвестиционной деятельности		(68)	(86)
Прочие статьи, нетто		228	138
Изменения в активах и обязательствах, относящихся к основной деятельности			
Дебиторская задолженность и векселя к получению		(189)	(1 664)
Краткосрочные кредиты, выданные дочерним банком		48	(17)
Изменение задолженности по клиентским депозитам дочернего банка		(34)	38
Запасы		(1 023)	(1 049)
Кредиторская задолженность		280	419
Обязательства по уплате налога на прибыль и прочих налогов		(329)	1 252
Прочие краткосрочные активы и обязательства		(631)	(435)
Чистые денежные средства, полученные от основной деятельности		6 164	4 122
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Капитальные затраты		(4 356)	(2 800)
Поступления от реализации основных средств		278	39
Приобретение финансовых вложений		(215)	(176)
Поступления от реализации финансовых вложений		170	160
Продажа долей в дочерних и зависимых компаниях		41	568
Приобретение компаний и долей миноритарных акционеров, без учета приобретенных денежных средств		(1 353)	(423)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(5 435)	(2 632)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Изменение задолженности по краткосрочным кредитам и займам		892	(232)
Поступления от выпуска долгосрочных долговых обязательств		403	401
Погашение долгосрочных обязательств		(904)	(550)
Дивиденды выплаченные		(620)	(673)
Финансирование от связанной стороны		-	55
Выкуп собственных акций		(782)	-
Поступления от продажи собственных акций		-	46
Прочие, нетто		12	5
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(999)	(948)
Влияние изменений обменных курсов на величину денежных средств и их эквивалентов		40	(19)
Чистое (уменьшение) увеличение денежных средств и их эквивалентов		(230)	523
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		1 650	1 257
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	4	1 420	1 780
Дополнительная информация о движении денежных средств:			
Проценты выплаченные		271	246
Налог на прибыль уплаченный		2 229	1 631

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

Основа подготовки финансовой отчетности

Представленная промежуточная консолидированная финансовая отчетность Группы и примечания к ней являются неаудированными, за исключением баланса по состоянию на 31 декабря 2005 г. По мнению руководства Компании, информация, приведенная в промежуточной консолидированной финансовой отчетности, включает все корректировки и пояснения, необходимые для достоверного отражения результатов деятельности Группы, ее финансового состояния и движения денежных потоков за представленные периоды. Данные корректировки являются стандартными и повторяются в каждом отчетном периоде.

Данная промежуточная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципами бухгалтерского учета, общепринятыми в США (далее – ОПБУ США), применимыми к промежуточной финансовой отчетности. Представленная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы за 2005 г.

Результаты деятельности за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2006 г., не обязательно должны характеризовать ожидаемые финансовые результаты за 2006 г.

Примечание 2. Основные принципы учетной политики***Принципы консолидации***

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

Использование оценок

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

Выручка

Выручка 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 реализованных нефти и нефтепродуктов.

Пересчет иностранной валюты

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

В отношении хозяйственных операций в Российской Федерации, в странах, подверженных гиперинфляции, а также в отношении прочих 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 пересчета статей отчетности в доллары США, включены в консолидированный отчет о прибылях и убытках.

Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

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 2006 г. и 31 декабря 2005 г. валютный курс составлял 26,78 и 28,78 руб. за 1 долл. США соответственно.

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 вложения со сроком погашения не более трех месяцев.

Денежные средства, ограниченные в использовании

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

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 приведенной стоимости ожидаемых потоков денежных средств будущих периодов по ставке дисконтирования, определяемой на дату возникновения такой дебиторской задолженности.

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 долевого ценные бумаги Группы классифицируются по трем категориям: торговые ценные бумаги; ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации; бумаги, хранящиеся до срока погашения.

Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

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

Постоянное снижение рыночной стоимости ценных бумаг, имеющихся в наличии для реализации или хранящихся до срока погашения, до уровня ниже их первоначальной стоимости ведет к уменьшению их учетной стоимости до размера справедливой (рыночной) стоимости. Подобное снижение стоимости отражается в 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 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 разрабатываемых запасах.

Производственные и накладные расходы относятся на затраты по мере возникновения.

Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

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

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

Помимо строительства и содержания активов производственного назначения некоторые компании Группы также осуществляют строительство и содержание объектов социального назначения для нужд местного населения. Стоимость этих активов капитализируется 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. Деловая репутация по приобретенному сегменту деятельности определяется на дату его приобретения. Деловая репутация не амортизируется, вместо этого проводится тест на обесценение, как минимум ежегодно. Тест на обесценение проводится чаще, если возникают обстоятельства или события, которые скорее приведут, чем нет, к снижению справедливой стоимости сегмента деятельности по сравнению с его учетной стоимостью. Тест на обесценение требует определения справедливой стоимости сегмента деятельности и ее сравнение с учетной стоимостью, включая деловую репутацию по данному сегменту деятельности. Если справедливая стоимость сегмента деятельности меньше, чем его учетная стоимость, включая деловую репутацию, признается убыток от обесценения деловой репутации и деловая репутация списывается до величины ее расчетной справедливой стоимости.

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

Снижение стоимости долгосрочных 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, отражаются в балансе отдельной статьей и учитываются по наименьшей из балансовой и справедливой стоимостей за минусом расходов по продаже и не амортизируются. При этом активы и обязательства, относящиеся к группе активов, предназначенной для продажи, отражаются отдельно в соответствующих разделах баланса как активы и обязательства для продажи.

Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)***Отложенный налог на прибыль***

Расчетная эффективная ставка налога на прибыль, ожидаемая для финансового года в целом, используется для расчета налога на прибыль в течение отчетного периода с начала финансового года. Расчетная эффективная ставка налога на прибыль базируется на законодательно установленных ставках налога на прибыль в каждой юрисдикции, принимаемых к налоговому вычету расходов, налогообложении доходов, ожидаемых налоговых кредитах и прочих доступных методах налогового планирования. Изменения величины активов и обязательств по отложенному налогу на прибыль, обусловленные изменением налоговых ставок, отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках в том периоде, в котором указанные ставки были законодательно утверждены без корректировки эффективной ставки налога на прибыль.

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 отчете о прибылях и убытках, балансовая стоимость заемных средств корректируется на сумму накопленной амортизации.

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

Пенсионное обеспечение сотрудников

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

Собственные акции, выкупленные у акционеров

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

Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли, относящейся к обыкновенным акциям, 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 отчете о прибылях и убытках отражаются данные о разводненной прибыли на акцию.

Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Условные события и обязательства

На дату составления настоящей консолидированной финансовой отчетности 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 отчете 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 отчетности раскрывается характер условного обязательства вместе с оценкой величины возможных убытков (в той мере, в какой это поддается определению). Информация об условных убытках, которые считаются маловероятными, обычно не раскрывается, если только они не касаются гарантий, характер которых необходимо раскрыть.

Расходы на природоохранные мероприятия

Предполагаемые убытки от выполнения обязательств по восстановлению окружающей среды обычно признаются не позднее срока составления технико-экономического обоснования по проведению таких работ. Компании Группы производят 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

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

Сравнительные данные

Некоторые показатели предыдущего периода были переклассифицированы для соответствия представленным данным отчетного периода.

Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)***Новые стандарты учета***

В сентябре 2006 г. Комитет по стандартам финансового учета опубликовал Положение № 157 «*Оценка справедливой стоимости*», которое устанавливает одно официальное определение справедливой стоимости, вводит систему оценки справедливой стоимости и дополнительные требования к раскрытиям в отношении оценки справедливой стоимости. Данное Положение не требует проведения каких-либо новых оценок справедливой стоимости, а нацелено на достижение более последовательного их проведения. Группе необходимо применить требования Положения № 157, начиная с первого квартала 2008 г. В настоящее время Группа оценивает эффект от его применения.

В сентябре 2006 г. Комитет по стандартам финансового учета опубликовал Положение № 158 «*Учет у работодателя пенсионных планов с установленными выплатами и прочих планов, связанных с пенсионными выплатами, – изменения Положений № 87, 88, 106 и 132 (R)*». Данное Положение требует, чтобы работодатель, который индивидуально финансирует один или более пенсионный план с установленными выплатами: а) признавал статус фондирования пенсионного плана с установленными выплатами в бухгалтерском балансе; б) признавал в составе прочего совокупного дохода, с учетом налогов, прибыли или убытки и положительную или отрицательную стоимость вклада предыдущей службы, которые возникают в текущем периоде, но не признаются в составе чистых пенсионных расходов; в) проводил оценку активов и обязательств пенсионного плана с установленными выплатами по состоянию на конец финансового года работодателя (с некоторыми исключениями); г) раскрывал в примечаниях к финансовой отчетности дополнительную информацию об определенных факторах, влияющих на чистые пенсионные расходы в следующем финансовом году, в связи с отложенным признанием прибылей или убытков и положительной или отрицательной стоимости вклада предыдущей службы, и активов или обязательств переходного периода. Требования Положения действуют начиная с 31 декабря 2006 г., за исключением требования оценки активов и обязательств плана по состоянию на конец финансового года работодателя, которое действует начиная с 31 декабря 2008 г. В настоящее время Группа оценивает эффект от его применения.

В июне 2006 г. Комитет по стандартам финансового учета опубликовал Интерпретацию № 48 «*Учет фактов неопределенности при расчете налога на прибыль, интерпретация Положения № 109*» (далее – Интерпретация № 48). Данная Интерпретация разъясняет методы учета фактов неопределенности при расчете налога на прибыль, отражаемого в отчетности компаний в соответствии с Положением № 109 «*Учет налога на прибыль*». Группе необходимо применить положения Интерпретации № 48, начиная с первого квартала 2007 г. В настоящее время Группа оценивает эффект от ее применения.

В июне 2006 г. Комитет по стандартам финансового учета утвердил согласованную позицию Комитета по решению технических вопросов в Публикации № 06-3 «*О порядке представления налогов, полученных от покупателей и выплаченных государственным органам, в отчете о прибылях и убытках (т.е. свернутое или развернутое представление)*». Данная позиция требует раскрытия порядка представления налогов в отчетности (свернуто или развернуто), а также раскрытия в промежуточной и годовой финансовой отчетности таких налогов, отраженных развернуто. Группе необходимо применить положения данной Публикации, начиная с первого квартала 2007 г. Группа ожидает, что применение данной Публикации не будет иметь существенного эффекта на финансовую отчетность.

Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

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. Применение требований Положения № 123 (R) в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2006 г., не имело существенного эффекта на результаты деятельности, финансовое положение и денежные потоки Группы.

Примечание 3. Налог на прибыль

Деятельность в Российской Федерации облагается федеральным налогом на прибыль по ставке 6,5% и региональным налогом на прибыль по ставке, которая варьируется по усмотрению региональных органов власти от 13,5% до 17,5%. Основные операции Группы в Российской Федерации облагались по суммарной налоговой ставке 24%. Зарубежные операции Группы облагаются налогами по ставкам, определенным юрисдикциями, в которых они были совершены.

Эффективная ставка налога на прибыль Группы за представленные периоды отличается от установленной ставки налога на прибыль в основном за счет 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 2006	31 декабря 2005
Денежные средства в рублях	550	346
Денежные средства в иностранной валюте	744	905
Денежные средства дочернего банка в иностранной валюте	48	102
Денежные средства в связанных банках в рублях	61	173
Денежные средства в связанных банках в иностранной валюте	17	124
Итого денежные средства и их эквиваленты	1 420	1 650

Примечание 5. Неденежные операции

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

	За 9 месяцев, закончившихся	За 9 месяцев, закончившихся
	30 сентября 2006	30 сентября 2005
Неденежные операции в инвестиционной деятельности	68	86
Неденежное приобретение доли меньшинства в дочерней компании	314	-
Погашение облигаций за счет акций Компании	36	-
Итого неденежные операции	418	86

Примечание 5. Неденежные операции (продолжение)

В приведенной ниже таблице отражена инвестиционная деятельность с учетом неденежных операций.

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2006	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2005
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	5 435	2 632
Неденежное приобретение доли меньшинства в дочерней компании	314	-
Неденежные операции в инвестиционной деятельности	68	86
Итого инвестиционная деятельность	5 817	2 718

Примечание 6. Дебиторская задолженность и векселя к получению

	По состоянию на	
	30 сентября 2006	31 декабря 2005
Дебиторская задолженность и векселя к получению по торговым операциям (за минусом резерва по сомнительным долгам в размере 95 и 80 млн долл. США по состоянию на 30 сентября 2006 г. и 31 декабря 2005 г. соответственно)	3 992	3 410
Текущая часть НДС и акциза к возмещению	1 337	1 772
Краткосрочные кредиты дочернего банка к получению	-	48
Прочая текущая дебиторская задолженность (за минусом резерва по сомнительным долгам в размере 45 и 46 млн долл. США по состоянию на 30 сентября 2006 г. и 31 декабря 2005 г. соответственно)	367	303
Итого дебиторская задолженность и векселя к получению за минусом резерва по сомнительным долгам	5 696	5 533

Примечание 7. Финансовые вложения

	По состоянию на	
	30 сентября 2006	31 декабря 2005
Финансовые вложения в зависимые компании и совместные предприятия, учитываемые по методу долевого участия	1 095	934
Долгосрочные кредиты, выданные небанковскими дочерними компаниями	197	165
Прочие долгосрочные финансовые вложения	22	11
Итого долгосрочные финансовые вложения	1 314	1 110

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 зависимым компаниям, учитываемым по методу долевого участия. 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.

	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2006		За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2005	
	Всего	Доля Группы	Всего	Доля Группы
Выручка от реализации	708	373	734	382
Прибыль до налога на прибыль	361	201	442	191
Минус налог на прибыль	(131)	(67)	(118)	(56)
Чистая прибыль	230	134	324	135

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2006		За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2005	
	Всего	Доля Группы	Всего	Доля Группы
Выручка от реализации	1 795	955	2 100	1 005
Прибыль до налога на прибыль	1 024	534	982	462
Минус налог на прибыль	(376)	(190)	(259)	(126)
Чистая прибыль	648	344	723	336

	По состоянию на 30 сентября 2006		По состоянию на 31 декабря 2005	
	Всего	Доля Группы	Всего	Доля Группы
Оборотные активы	1 365	688	2 650	859
Основные средства	2 103	1 172	2 171	1 129
Прочие внеоборотные активы	91	42	71	32
Итого активы	3 559	1 902	4 892	2 020
Краткосрочные займы и кредиты	145	66	1 599	347
Прочие краткосрочные обязательства	456	233	590	249
Долгосрочные займы и кредиты	936	493	904	487
Прочие долгосрочные обязательства	26	15	6	3
Чистые активы	1 996	1 095	1 793	934

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

	Первоначальная стоимость		Остаточная стоимость	
	по состоянию на 30 сентября 2006	по состоянию на 31 декабря 2005	по состоянию на 30 сентября 2006	по состоянию на 31 декабря 2005
Разведка и добыча				
Западная Сибирь	16 439	14 237	8 281	6 669
Европейская часть России	14 706	13 245	9 674	8 122
За рубежом	5 034	4 527	4 468	4 150
Итого	36 179	32 009	22 423	18 941
Переработка, торговля, сбыт и нефтехимия				
Западная Сибирь	31	27	24	22
Европейская часть России	6 957	6 374	4 417	3 921
За рубежом	3 829	3 537	2 418	2 254
Итого	10 817	9 938	6 859	6 197
Прочие виды деятельности				
Западная Сибирь	158	159	75	78
Европейская часть России	265	215	237	190
За рубежом	140	73	113	58
Итого	563	447	425	326
Итого основные средства	47 559	42 394	29 707	25 464

По состоянию на 30 сентября 2006 г. и 31 декабря 2005 г. обязательства, связанные с окончанием использования активов, составили 512 млн долл. США и 397 млн долл. США соответственно, из которых 10 млн долл. США включены в состав статьи «Прочие краткосрочные обязательства» по состоянию на каждую отчетную дату. В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2006 и 2005 гг., изменения обязательств, связанных с окончанием срока использования активов, были следующими:

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2006	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2005
Обязательства, связанные с окончанием срока использования активов по состоянию на 1 января	397	317
Расход от начисления обязательств	32	23
Новые обязательства и изменения в оценке существующих обязательств	55	47
Расходы по существующим обязательствам	(2)	(4)
Выбытие имущества	(2)	(4)
Курсовая разница от пересчета валют и прочие корректировки	32	(9)
Обязательства, связанные с окончанием срока использования активов по состоянию на 30 сентября	512	370

Примечание 9. Деловая репутация и прочие нематериальные активы

Информация о балансовой стоимости деловой репутации и прочих нематериальных активов по состоянию на 30 сентября 2006 г. и 31 декабря 2005 г. приведена ниже.

	По состоянию на 30 сентября 2006	По состоянию на 31 декабря 2005
Амортизируемые нематериальные активы		
Программное обеспечение	224	205
Лицензии и прочие нематериальные активы	76	58
Деловая репутация	412	417
Итого деловая репутация и прочие нематериальные активы	712	680

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

Примечание 10. Выбытие активов

В декабре 2005 г. Компания приняла решение о продаже десяти танкеров. В мае 2006 г. компания Группы завершила продажу восьми танкеров по цене приблизительно равной их балансовой стоимости – 190 млн долл. США. По состоянию на 31 декабря 2005 г. в консолидированном балансе Группа классифицировала эти танкеры как активы, предназначенные для продажи. Продажу оставшихся двух танкеров планируется завершить в июле 2007 г. по цене приблизительно равной их балансовой стоимости – 75 млн долл. США. В консолидированном балансе по состоянию на 30 сентября 2006 г. Группа отразила эти танкеры как активы для продажи.

В мае 2006 г. Группа завершила продажу оставшейся 21%-й доли в ОАО Банк «Петрокоммерц» за 33 млн долл. США связанной стороне, руководство и Совет директоров которой включает некоторых руководителей Группы и членов ее Совета директоров. Балансовая стоимость финансового вложения на дату сделки была равна цене продажи.

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

	По состоянию на 30 сентября 2006	По состоянию на 31 декабря 2005
Краткосрочные кредиты и займы, полученные от сторонних организаций	1 170	315
Краткосрочные кредиты и займы, полученные от связанных сторон	23	1
Текущая часть долгосрочной задолженности	361	537
Итого краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	1 554	853

Основная часть краткосрочных кредитов и займов подлежит уплате в долларах США и является необеспеченной. Средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным кредитам и займам сторонних организаций по состоянию на 30 сентября 2006 г. и 31 декабря 2005 г. составляла 5,86% и 5,55% годовых соответственно.

Примечание 12. Долгосрчные кредиты и займы

	По состоянию на 30 сентября 2006	По состоянию на 31 декабря 2005
Долгосрчные кредиты и займы от сторонних организаций	3 404	4 233
Долгосрчные кредиты и займы от связанных сторон	883	65
Конвертируемые облигации в долларах США со ставкой 3,5% и сроком погашения в 2007 г.	63	94
Рублевые облигации со ставкой 7,25% и сроком погашения в 2009 г.	224	208
Долгосрчные обязательства по аренде	99	74
Общая сумма задолженности по долгосрочным кредитам и займам	4 673	4 674
Текущая часть долгосрочной задолженности	(361)	(537)
Итого задолженность по долгосрочным кредитам и займам	4 312	4 137

Долгосрчные кредиты и займы

Основная часть долгосрочных кредитов и займов подлежит уплате в долларах США и имеет сроки погашения от 2006 г. до 2035 г. Около 18% долгосрочных кредитов и займов обеспечено экспортными поставками и основными средствами. Средневзвешенная процентная ставка по долгосрочным кредитам и займам сторонних организаций по состоянию на 30 сентября 2006 г. и 31 декабря 2005 г. составляла 6,24% и 5,78% годовых соответственно.

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 12,246 (ранее – 12,112) 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 30 сентября 2006 г. держатели облигаций конвертировали 295 396 облигаций в 14,3 млн обыкновенных акций Компании. После отчетной даты, по состоянию на 9 января 2007 г. держатели облигаций дополнительно конвертировали 50 863 облигации в 2,5 млн обыкновенных акций Компании.

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

Рублевые облигации

В ноябре 2004 г. Компания выпустила 6 млн рублевых облигаций номинальной стоимостью 1 000 руб. каждая 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 13. Пенсионное обеспечение

Компания финансирует пенсионный план, действие которого распространяется на большую часть персонала Группы. Основой пенсионного плана является план с установленными выплатами, который позволяет работникам вносить в пенсионный фонд часть своей заработной платы и при выходе на пенсию получить единовременный платеж от Компании, равный накопленным взносам работника, но не более 7% от его годовой заработной платы. Данный план, управляемый некоммерческой организацией «Негосударственный пенсионный фонд «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 выплаты 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 согласно пенсионному плану.

Чистые расходы на пенсионное обеспечение расшифрованы в приведенной ниже таблице.

	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2006	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2005	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2006	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2005
Пенсии, заработанные в течение года	2	1	8	3
Процентные расходы	5	6	14	17
Минус расчетная рентабельность активов пенсионного плана	(1)	(1)	(5)	(3)
Амортизация предыдущих пенсионных отчислений	2	3	5	9
Актuarная прибыль	(1)	(1)	(2)	(3)
Итого расходы за период	7	8	20	23

Примечание 14. Акционерный капитал**Прибыль на акцию**

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

	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2006	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2005	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2006	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2005
Чистая прибыль	2 432	2 211	6 442	4 801
Плюс проценты по конвертируемым облигациям в долларах США со ставкой 3,5% и сроком погашения в 2007 г. (за вычетом налога по действующей ставке)	1	7	3	20
Минус прибыль по программе вознаграждения (за вычетом налога по действующей ставке)	(11)	-	-	-
Итого разводненная чистая прибыль	2 422	2 218	6 445	4 821
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении (тысяч штук)	825 748	813 492	826 900	813 342
Плюс собственные акции для целей конвертирования облигаций (тысяч штук)	2 648	16 957	2 745	16 957
Плюс акции для целей выполнения программы вознаграждения (тысяч штук)	6 589	-	-	-
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, при условии разводнения (тысяч штук)	834 985	830 449	829 645	830 299

Примечание 14. Акционерный капитал (продолжение)

Дивиденды

На ежегодном Собрании акционеров, состоявшемся 28 июня 2006 г., было принято решение о выплате дивидендов за 2005 г. в размере 33 рублей на одну обыкновенную акцию, что на дату объявления дивидендов составляло 1,22 долл. США. Задолженность по дивидендам в сумме 436 млн долл. США и 7 млн долл. США включена в статью «Прочие краткосрочные обязательства» консолидированных балансов по состоянию на 30 сентября 2006 г. и 31 декабря 2005 г. соответственно.

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.

Примечание 15. Финансовые инструменты

Производные финансовые инструменты

Группа использует производные финансовые инструменты в своей международной деятельности по торговле нефтепродуктами. Используемые производные финансовые инструменты включают фьючерсные и своп контракты, применяемые для целей хеджирования, и 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 в течение трех месяцев, закончившихся 30 сентября 2006 и 2005 гг. и в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2006 и 2005 гг., Группа признала следующие финансовые результаты: прибыль в размере 279 млн долл. США, убыток в размере 220 млн долл. США, прибыль в размере 106 млн долл. США и убыток в размере 397 млн долл. США соответственно. Данные убытки были отражены в статье «Стоимость приобретенных нефти, нефтепродуктов и продуктов нефтехимии» консолидированных отчетов о прибылях и убытках. Справедливая чистая стоимость контрактов с производными финансовыми инструментами, отраженная в консолидированных балансах по состоянию на 30 сентября 2006 г. и 31 декабря 2005 г., составляла актив в размере 165 млн долл. США и обязательство 26 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.

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 30 сентября 2006 г. и 31 декабря 2005 г. составила 4 910 млн долл. США и 5 081 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 16. Приобретение новых компаний

В сентябре 2006 г. компания Группы приобрела оставшуюся 40%-ю долю в уставном капитале компании «Чаппарал Ресорсез Инк.», которая владеет 60%-й долей в месторождении Каракудук в западной части Казахстана, за 89 млн долл. США. Приобретение увеличило долю Группы в компании «Чаппарал Ресорсез Инк.» и эффективную долю владения в месторождении Каракудук до 100%.

В июне 2006 г. компания Группы приобрела 100%-ю долю в уставном капитале компании «Ханты-Мансийск ойл корпорейшн» (далее – ХМОК) у компании «Марафон ойл корпорейшн» за 853 млн долл. США (включая погашение долга ХМОК в сумме 249 млн долл. США). Стоимость сделки может быть скорректирована на величину изменений рабочего капитала и ряда других показателей в соответствии с соглашением о приобретении. ХМОК владеет приблизительно 95%-й долей в уставном капитале ОАО «Хантымансийскнефтегазгеология» и 100%-й долей в уставных капиталах ОАО «Пайтых ойл» и ОАО «Назымгеодобыча» (далее – дочерние компании ХМОК). Дочерние компании ХМОК являются российскими нефтегазовыми компаниями, осуществляющими свою деятельность в Западно-Сибирском регионе России.

Результаты деятельности ХМОК включены в консолидированный отчет о прибылях и убытках Группы начиная с июня 2006 г.

Ниже в таблице приведен предварительный расчет справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств, определенный на дату приобретения. Группа завершит распределение цены приобретения после окончания независимой оценки приобретенных запасов нефти и газа.

Оборотные активы	95
Основные средства	897
Прочие внеоборотные активы	38
Итого приобретенные активы	1 030
Краткосрочные обязательства	(21)
Долгосрочные обязательства по отложенному налогу на прибыль	(133)
Долгосрочная задолженность по кредитам и займам	(249)
Доля меньшинства	(14)
Прочие долгосрочные обязательства	(9)
Итого приобретенные обязательства	(426)
Приобретенные чистые активы	604

С ноября по декабрь 2005 г. компания Группы приобрела 51%-ю долю уставного капитала ОАО «Приморьнефтегаз» за 261 млн долл. США. ОАО «Приморьнефтегаз» является российской нефтегазовой компанией осуществляющей свою деятельность в Европейской части России. Впоследствии, в мае 2006 г., компания Группы приобрела оставшиеся 49% уставного капитала ОАО «Приморьнефтегаз» в обмен на 4,165 млн обыкновенных акций Компании (рыночная стоимость около 314 млн долл. США), увеличив тем самым долю Группы в ОАО «Приморьнефтегаз» до 100%.

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.

Примечание 16. Приобретение новых компаний (продолжение)

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% были приобретены 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%.

Приобретение долей в «Чаппарал Ресорсез Инк.», ХМОК, ОАО «Приморьнефтегаз», «Oy Teboil Ab», «Suomen Petrooli Oy» и «ЛУКОЙЛ Нефтохим Бургас АД» не оказало существенного влияния на результаты деятельности Группы в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2006 и 2005 гг. Соответственно, проформа отчета о прибылях и убытках не была представлена в данной консолидированной финансовой отчетности.

Примечание 17. Консолидация предприятия с переменной долей участия

30 июня 2005 г. Компания завершила формирование совместного предприятия с компанией «КонокоФиллипс» в рамках их стратегического альянса. Совместное предприятие было образовано путем продажи компании «КонокоФиллипс» доли участия в 100%-м дочернем обществе Компании ООО «Нарьянмарнефтегаз» (далее – НМНГ) за 529 млн долл. США. Совместное предприятие создано с целью разработки нефтяных месторождений Тимано-Печорского региона России. Группа и компания «КонокоФиллипс» имеют равные права по управлению деятельностью совместного предприятия, а их доли владения составляют 70% и 30% соответственно. Активы НМНГ составляли приблизительно 2,3 млрд долл. США и 1,9 млрд долл. США по состоянию на 30 сентября 2006 г. и 31 декабря 2005 г. соответственно.

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 – компании «КонокоФиллипс». Группа также определила, что она является основным выгодополучателем, и консолидировала НМНГ.

В результате этой сделки Группа получила прибыль в размере 48 млн долл. США и 135 млн долл. США, которая была включена в консолидированный отчет о прибылях и убытках за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2005 г. соответственно. В четвертом квартале 2005 г. Группа отразила дополнительную прибыль в размере 17 млн долл. США, относящуюся к завершению согласования цены приобретения.

В 2005 г. Группа и компания «КонокоФиллипс» договорились обеспечивать финансирование НМНГ посредством долгосрочных займов пропорционально своим долям владения. Данные займы подлежат погашению через 30 лет с возможностью пролонгации еще на 35 лет по согласованию обеих сторон. По состоянию на 31 декабря 2005 г. процентная ставка по займам составляла 0,1% годовых. Поступления от займов были первоначально учтены НМНГ как часть собственного капитала в результате отражения задолженности по займам по приведенной стоимости с использованием рыночных процентных ставок. Разница между поступлениями от займов и их приведенной стоимостью составляла вклад в капитал НМНГ.

Примечание 17. Консолидация предприятия с переменной долей участия (продолжение)

Во втором квартале 2006 г. Группа и компания «КонокоФиллипс» достигли соглашения об изменении ставок процентов по договорам займов до 8,0% годовых. В результате данного соглашения, финансирование, полученное НМНГ от Группы и от компании «КонокоФиллипс», было перенесено из капитала в состав долгосрочных займов. Также в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2006 г., Группа и компания «КонокоФиллипс» договорились о предоставлении дополнительного финансирования НМНГ.

По состоянию на 30 сентября 2006 г. остаток задолженности НМНГ по займам полученным от компании «КонокоФиллипс» составлял 719 млн долл. США и состоял из нескольких займов средневзвешенная процентная ставка по которым составила 7,86% годовых. Эта сумма включена в состав статьи «Долгосрочные кредиты и займы от связанных сторон».

Примечание 18. Гарантии и поручительства

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

	По состоянию на 30 сентября 2006	По состоянию на 31 декабря 2005
Гарантии по задолженности зависимых компаний	416	454
Гарантии по задолженности третьих сторон	23	19
Итого гарантии выданные	439	473

Гарантии по кредитам

Компания «ЛУКАРКО», учитываемая по методу долевого участия, имеет кредитную линию, задолженность по которой по состоянию на 30 сентября 2006 г. составляла 687 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 30 сентября 2006 г. общая сумма гарантии Компании составила 416 млн долл. США. Из них 45 млн долл. США относятся 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 установленные сроки. Гарантия Компании обеспечена 54%-й долей в компании «ЛУКАРКО» с балансовой стоимостью равной 332 млн долл. США и 259 млн долл. США по состоянию на 30 сентября 2006 г. и 31 декабря 2005 г. соответственно. По данной гарантии Группа не отразила каких-либо существенных обязательств.

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

Группа владеет и управляет рядом активов, в отношении которых существуют определенные обязательства по капитальным вложениям в рамках геолого-разведочных и инвестиционных программ. Такие обязательства связаны в основном с существующими лицензионными соглашениями в Российской Федерации, соглашениями о разделе продукции и долгосрочными сервисными контрактами. Кроме этого, Группа имеет обязательства по модернизации оборудования на нефтеперерабатывающих заводах в Болгарии и Румынии для их соответствия требованиям законодательства Европейского Союза в области качества производимых нефтепродуктов и защиты окружающей среды.

В течение периода, закончившегося 30 сентября 2006 г., не было существенных изменений в данных обязательствах по сравнению с информацией, представленной в промежуточной консолидированной финансовой отчетности Группы за период, закончившийся 30 июня 2006 г.

Обязательства по операционной аренде

Группа имеет обязательства, относящиеся в основном к операционной аренде автозаправочных станций и морских судов, в размере 1 292 млн долл. США в течение последующих 8 лет. Обязательства по выплате минимальных платежей по данной аренде по состоянию на 30 сентября 2006 г. представлены следующим образом:

	По состоянию на 30 сентября 2006
за 3 месяца, заканчивающихся 31 декабря 2006 г.	79
2007 финансовый год	261
2008 финансовый год	187
2009 финансовый год	148
2010 финансовый год	123
в последующие годы	494

Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации и некоторых других регионах деятельности Группы находится на стадии развития. Руководство Группы считает, что Группа имеет достаточное страховое покрытие в части страхования ее основных производственных активов. В отношении ответственности перед третьими сторонами за возмещение ущерба, нанесенного имуществу и окружающей среде в результате аварий, связанных с имуществом Группы или ее деятельностью, Группа имеет страховое покрытие, уровень которого, как правило, выше, чем лимиты, установленные законодательством. Руководство считает, что Группа имеет адекватное страховое покрытие рисков, которые могут оказать существенное влияние на деятельность Группы и ее финансовое положение. Группа имеет ограниченное покрытие по страхованию на случай перерыва производства. Руководство считает, что у Группы нет необходимости в полном покрытии по страхованию на случай перерыва производства из-за географической диверсификации ее деятельности и ограниченного эффекта, который может иметь единичный случай.

Примечание 19. Условные события и обязательства (продолжение)***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 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 подлежит определению, резерв по ним создается в течение всего оставшегося срока полезного использования соответствующих активов или начисляется сразу же в зависимости от их характера. Принимая во внимание возможные изменения в законодательстве по охране окружающей среды, окончательная величина обязательств по природоохранной деятельности не может быть определена в настоящее время с достаточной степенью достоверности, однако она может оказаться существенной. По мнению руководства, в условиях действующего законодательства у Группы нет каких-либо существенных, не отраженных в консолидированной финансовой отчетности, обязательств, которые могли бы отрицательно повлиять на результаты хозяйственной деятельности или финансовое положение Группы.

Судебные разбирательства

27 ноября 2001 г. «Архангел Даймонд Корпорэйшн» (далее – АДК), канадская алмазодобывающая компания, подала иск в Окружной суд города Денвер, штат Колорадо, против ОАО «Архангельскгеолдобыча» (далее – АГД), компании Группы, и Компании (далее – «Ответчики»). АДК заявляет, что Ответчики вмешались в процесс передачи лицензии на разведку алмазного месторождения компании «Алмазный Берег», совместному предприятию АДК и АГД. Полная сумма иска АДК составляет примерно 4,8 млрд долл. США, включая возмещение ущерба в размере 1,2 млрд долл. США и штрафные санкции в размере 3,6 млрд долл. США. 15 октября 2002 г. Окружной суд вынес решение об отказе в рассмотрении дела по иску в связи с отсутствием персональной юрисдикции. Это решение было подтверждено Апелляционным судом штата Колорадо 25 марта 2004 г. 21 ноября 2005 г. Верховный суд штата Колорадо подтвердил решение суда нижестоящей инстанции об отсутствии специальной юрисдикции в отношении Ответчиков. В силу этого решения АГД (владелец лицензии на разведку алмазного месторождения) было исключено из числа ответчиков по иску. Однако Верховный суд признал, что суд первой инстанции совершил ошибку, не рассмотрев в рамках слушания доказательств, прежде чем вынести решение в отношении существования общей юрисдикции, которая может быть установлена по факту наличия у Компании систематических и продолжительных контактов в штате Колорадо на момент подачи иска. В соответствии с пересмотренным решением от 19 декабря 2005 г. Верховный суд штата Колорадо вернул дело в Апелляционный суд штата Колорадо (вместо Окружного суда) для рассмотрения вопроса о том, не следовало ли суду отклонить иск по другим основаниям (т.е. на основании неудобного места рассмотрения дела (*forum non conveniens*)). 29 июня 2006 г. Апелляционный суд штата Колорадо отказал в отклонении иска на основании неудобного места рассмотрения дела. 28 августа 2006 г. Компания подала ходатайство об истребовании дела из производства нижестоящего суда вышестоящим судом, в котором она просит Верховный суд штата Колорадо пересмотреть это решение. Вопрос был изложен обеими сторонами, но Верховный суд Колорадо не объявил официального решения. Если Верховный суд штата Колорадо откажет в пересмотре вопроса о неудобном месте рассмотрения дела, то дело будет возвращено в Окружной суд для рассмотрения вопроса об общей юрисдикции. Руководство считает, что конечный результат данного разбирательства не окажет значительного негативного воздействия на финансовое состояние Группы.

Примечание 19. Условные события и обязательства (продолжение)

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 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. 13 апреля 2006 г. Верховным судом Швеции отказано в принятии заявления АГД об апелляции на решение Апелляционного суда Швеции от 15 ноября 2005 г. 6 мая 2006 г. от имени АДК получено уведомление о начале арбитража. В настоящее время идут процедуры, предшествующие стадии предъявления иска. 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 считает, что их конечный результат не будет иметь существенного негативного влияния на операционные результаты деятельности или финансовое состояние 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.

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.

Примечание 19. Условные события и обязательства (продолжение)

Региональная организационная структура налоговых органов и судебной системы Российской Федерации 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 принимала управленческие решения на основании законодательства, существовавшего на момент осуществления планирования. Налоговые органы регулярно проводят налоговые проверки предприятий Группы, что является нормальным в экономических условиях Российской Федерации, а также других странах 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.

Во втором квартале 2005 г. Группа начислила резерв в сумме 163 млн долл. США по результатам налоговых проверок компаний Группы за отчетные периоды, предшествующие 2004 финансовому году. Данные суммы включены в статью «Расходы по налогу на прибыль» и «Налоги (кроме налога на прибыль)» консолидированного отчета о прибылях и убытках за 2005 г.

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». Услуги страхования оказываются связанными сторонами, руководство которых включает некоторых руководителей Группы. 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, а именно Примечаниях 4, 7, 10, 11, 12, 13, 16, 17, 18 и 21.

Выручка от реализации нефти и нефтепродуктов связанным сторонам составила 136 млн долл. США, 124 млн долл. США, 486 млн долл. США и 416 млн долл. США за три месяца, закончившихся 30 сентября 2006 и 2005 гг. и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2006 и 2005 гг. соответственно.

Выручка от прочей реализации связанным сторонам составила 5 млн долл. США, 21 млн долл. США, 14 млн долл. США и 63 млн долл. США за три месяца, закончившихся 30 сентября 2006 и 2005 гг. и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2006 и 2005 гг. соответственно.

Приобретение нефти и нефтепродуктов от связанных сторон составило 383 млн долл. США, 696 млн долл. США, 1 366 млн долл. США и 1 691 млн долл. США за три месяца, закончившихся 30 сентября 2006 и 2005 гг. и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2006 и 2005 гг. соответственно.

Примечание 20. Операции со связанными сторонами (продолжение)

В течение трех месяцев, закончившихся 30 сентября 2006 и 2005 гг., и в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2006 и 2005 гг., связанными сторонами были оказаны строительные услуги на сумму 1 млн долл. США, ноль, 5 млн долл. США и 375 млн долл. США соответственно.

В течение трех месяцев, закончившихся 30 сентября 2006 и 2005 гг., и в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2006 и 2005 гг., связанными сторонами были оказаны страховые услуги на сумму 34 млн долл. США, 30 млн долл. США, 105 млн долл. США и 92 млн долл. США соответственно.

Прочие закупки от связанных сторон составили 19 млн долл. США, 19 млн долл. США, 46 млн долл. США и 44 млн долл. США за три месяца, закончившихся 30 сентября 2006 и 2005 гг. и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2006 и 2005 гг. соответственно.

Дебиторская задолженность связанных сторон перед Группой, включая кредиты и авансы, составляла 111 млн долл. США и 160 млн долл. США по состоянию на 30 сентября 2006 г. и 31 декабря 2005 г. соответственно. Задолженность Группы перед связанными сторонами составляла 95 млн долл. США и 127 млн долл. США на 30 сентября 2006 г. и 31 декабря 2005 г. соответственно.

Примечание 21. Программа вознаграждения

В 2003 г. Компания ввела в действие программу по вознаграждению для определенных членов руководства. Эта программа предусматривает выплату вознаграждения в зависимости от роста курса обыкновенных акций Компании. Количество акций, выделенных для данной программы, составляет около 11 млн штук, из которых 9 млн штук распределены сотрудникам. Право на получение дохода от роста стоимости акций возникает в декабре 2006 г.

Справедливая стоимость данной программы была рассчитана с использованием модели опционного ценообразования Блэка-Шоулза с предполагаемой безрисковой процентной ставкой 11,5%, ожидаемой дивидендной доходностью 1,62% и фактором волатильности 38,83% за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2006 г.

Группа начислила обязательства по данной программе в сумме 515 млн долл. США и 283 млн долл. США (включены в статью «Прочие краткосрочные обязательства») по состоянию на 30 сентября 2006 г. и 31 декабря 2005 г. соответственно. По данной программе доходы составили 11 млн долл. США и расходы – 131 млн долл. США, 258 млн долл. США, 219 млн долл. США за три месяца, закончившихся 30 сентября 2006 и 2005 гг. и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2006 и 2005 гг. соответственно.

По состоянию на 30 сентября 2006 г. существуют непризнанные расходы в сумме 30 млн долл. США, связанные с программой вознаграждения, по которым условия получения безусловного права на вознаграждение еще не выполнены. Данные расходы предполагается признать в 2006 г.

В декабре 2006 г. Компания ввела новую программу по вознаграждению определенных членов руководства на период с 2007 по 2009 гг. Эта программа предусматривает распределение условно закрепляемых акций и выплату вознаграждения, состоящую из двух частей. Первая – ежегодная выплата вознаграждения, основанная на количестве условно закрепляемых акций и сумме дивидендов на одну акцию. Вторая – основана на росте курса акций Компании в течение 2007 – 2009 гг., право на ее получение возникает по окончании срока действия программы. Количество условно распределяемых акций составляет около 14 млн штук.

Примечание 22. Сегментная информация

Ниже представлена информация о производственных и географических сегментах деятельности Группы за периоды, закончившиеся 30 сентября 2006 и 2005 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 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 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 2006 г.

	Разведка и добыча	Переработка, торговля и сбыт	Нефтехимия	Прочие	Исключения	Итого
Выручка от реализации						
Сторонние организации	378	17 410	449	12	-	18 249
Межсегментная деятельность	5 623	469	5	58	(6 155)	-
Итого выручка от реализации	6 001	17 879	454	70	(6 155)	18 249
Операционные расходы и общая стоимость закупок	714	11 797	376	27	(6 170)	6 744
Износ и амортизация	313	143	6	6	-	468
Расходы по процентам	106	88	-	57	(173)	78
Налог на прибыль	544	221	3	2	-	770
Чистая прибыль	1 474	876	8	15	59	2 432
Итого активы	33 277	31 342	695	5 874	(24 199)	46 989
Капитальные затраты	1 461	342	51	20	-	1 874

Примечание 22. Сегментная информация (продолжение)

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

За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2006 г.

	Разведка и добыча	Переработка, торговля и сбыт	Нефтехимия	Прочие	Исключения	Итого
Выручка от реализации						
Сторонние организации	1 235	48 872	1 322	30	-	51 459
Межсегментная деятельность	15 157	1 280	16	145	(16 598)	-
Итого выручка от реализации	16 392	50 152	1 338	175	(16 598)	51 459
Операционные расходы и общая стоимость закупок	2 312	33 470	1 132	80	(16 340)	20 654
Износ и амортизация	887	409	15	14	-	1 325
Расходы по процентам	333	235	-	139	(488)	219
Налог на прибыль	1 375	889	11	3	-	2 278
Чистая прибыль	3 478	2 989	41	94	(160)	6 442
Итого активы	33 277	31 342	695	5 874	(24 199)	46 989
Капитальные затраты	3 382	961	126	53	-	4 522

Примечание 22. Сегментная информация (продолжение)

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

Географические сегменты

	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2006	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2005	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2006	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2005
Реализация нефти на территории России	108	48	310	106
Экспорт нефти и реализация нефти зарубежными дочерними компаниями	4 954	4 701	13 597	12 302
Реализация нефтепродуктов на территории России	2 213	1 961	6 090	4 824
Экспорт нефтепродуктов и реализация нефтепродуктов зарубежными дочерними компаниями	9 947	8 730	28 542	20 512
Реализация нефтехимии в России	124	113	385	342
Экспорт нефтехимии и реализация нефтехимии зарубежными дочерними компаниями	321	213	915	863
Прочая реализация на территории России	291	155	821	625
Прочая реализация на экспорт и прочая реализация зарубежными дочерними компаниями	291	268	799	664
Итого выручка от реализации	18 249	16 189	51 459	40 238

Примечание 22. Сегментная информация (продолжение)

За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2006 г.

	Западная Сибирь	Европейская часть России	За рубежом	Исключения	Итого
Выручка от реализации					
Сторонние организации	94	2 847	15 308	-	18 249
Межсегментная деятельность	3 739	7 293	10	(11 042)	-
Итого выручка от реализации	3 833	10 140	15 318	(11 042)	18 249
Операционные расходы и общая стоимость закупок	413	3 993	13 398	(11 060)	6 744
Амортизация и износ	165	181	122	-	468
Расходы по процентам	5	20	61	(8)	78
Налог на прибыль	319	341	110	-	770
Чистая прибыль	1 000	1 073	274	85	2 432
Итого активы	12 528	24 531	19 021	(9 091)	46 989
Капитальные затраты	318	1 162	394	-	1 874

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

Примечание 22. Сегментная информация (продолжение)

За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2006 г.

	Западная Сибирь	Европейская часть России	За рубежом	Исключения	Итого
Выручка от реализации					
Сторонние организации	246	7 925	43 288	-	51 459
Межсегментная деятельность	9 266	20 617	24	(29 907)	-
Итого выручка от реализации	9 512	28 542	43 312	(29 907)	51 459
Операционные расходы и общая стоимость закупок	1 272	10 945	38 122	(29 685)	20 654
Амортизация и износ	414	554	357	-	1 325
Расходы по процентам	13	60	173	(27)	219
Налог на прибыль	715	1 259	304	-	2 278
Чистая прибыль	2 399	3 576	895	(428)	6 442
Итого активы	12 528	24 531	19 021	(9 091)	46 989
Капитальные затраты	972	2 670	880	-	4 522

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

Примечание 23. События после отчетной даты**Выбытие дочерних компаний**

В ноябре 2006 года компания Группы подписала соглашение с компанией «Миттал Инвестментс» о продаже 50%-й доли в стопроцентной дочерней компании «Каспизн Инвестментс Ресорсез Лтд.» (далее – Каспизн, старое название – Нельсон Ресорсез Лимитед) за 980 млн долл. США. Завершение сделки планируется в начале 2007 года. В соответствии с соглашением компания «Миттал Инвестментс» также примет на себя обязательство по выплате 50% непогашенного долга компании «Каспизн» компаниям Группы в сумме около 160 млн долл. США.

Примечание 23. События после отчетной даты (продолжение)

Каспиэн является компанией, ведущей разведку и добычу углеводородов на западе Казахстана и владеет 100% долей в месторождении Каракудук, 50% долей в месторождениях Алибекмола, Кожасай, Северные Бузачи и Арман.

Размещение облигаций

14 декабря 2006 г. Компания выпустила 14 млн штук неконвертируемых документарных процентных облигаций на предъявителя номинальной стоимостью 1 000 руб. Восемь миллионов облигаций было размещено со сроком обращения 5 лет и ставкой купона 7,10% годовых, шесть миллионов облигаций было размещено со сроком обращения 7 лет и ставкой купона 7,40% годовых. Облигации были размещены по номинальной стоимости.