



ОАО «ЛУКОЙЛ»

**Промежуточная консолидированная финансовая отчетность, подготовленная
в соответствии с принципами бухгалтерского учета, общепринятыми в США,
за три месяца, закончившихся 31 марта 2008 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

Совету Директоров ОАО «ЛУКОЙЛ»

Мы провели обзор прилагаемого консолидированного баланса ОАО «ЛУКОЙЛ» и его дочерних компаний по состоянию на 31 марта 2008 г., соответствующих консолидированных отчетов о прибылях и убытках, отчетов об акционерном капитале и совокупном доходе, и отчетов о движении денежных средств за три месяца, закончившихся 31 марта 2008 и 2007 гг., в соответствии с требованиями Стандартов по предоставлению услуг по бухгалтерскому учету и проведению обзоров, выпущенных 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 промежуточную консолидированную финансовую отчетность с целью приведения ее в соответствие с принципами бухгалтерского учета, общепринятыми в Соединенных Штатах Америки.

ZAO KPMG


ЗАО «КПМГ»
Москва, Российская Федерация
2 июня 2008 года


ОАО «ЛУКОЙЛ»

Консолидированные балансы

(в миллионах долларов США, если не указано иное)

	Примечание	31 марта 2008 (неаудированные данные)	31 декабря 2007
Активы			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	4	1 146	841
Краткосрочные финансовые вложения		70	48
Дебиторская задолженность и векселя к получению за минусом резерва по сомнительным долгам	6	7 997	7 467
Запасы		5 206	4 609
Расходы будущих периодов и предоплата по налогам		4 230	4 109
Прочие оборотные активы		731	625
Активы для продажи	10	204	204
Итого оборотные активы		19 584	17 903
Финансовые вложения	7	1 245	1 086
Основные средства	8	40 344	37 930
Долгосрочные активы по отложенному налогу на прибыль		574	490
Деловая репутация и прочие нематериальные активы	9	959	934
Прочие внеоборотные активы		1 309	1 289
Итого активы		64 015	59 632
Обязательства и акционерный капитал			
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность		4 517	4 554
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	11	2 015	2 214
Обязательства по уплате налогов		3 052	2 042
Прочие краткосрочные обязательства		924	918
Итого краткосрочные обязательства		10 508	9 728
Долгосрочная задолженность по кредитам и займам	12, 15	5 060	4 829
Долгосрочные обязательства по отложенному налогу на прибыль		2 155	2 079
Обязательства, связанные с окончанием использования активов	8	972	811
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность		372	395
Доля миноритарных акционеров в капитале дочерних компаний		582	577
Итого обязательства		19 649	18 419
Акционерный капитал			
Обыкновенные акции	14	15	15
Собственные акции, выкупленные у акционеров, по стоимости приобретения		(1 630)	(1 591)
Добавочный капитал		4 525	4 499
Нераспределенная прибыль		41 512	38 349
Прочий накопленный совокупный убыток		(56)	(59)
Итого акционерный капитал		44 366	41 213
Итого обязательства и акционерный капитал		64 015	59 632


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 31 марта 2008 (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2007 (неаудированные данные)
Выручка			
Выручка от реализации (включая акцизы и экспортные пошлины)	22	24 955	15 652
Доля в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия	7	129	84
Итого выручка		25 084	15 736
Затраты и прочие расходы			
Операционные расходы		(1 908)	(1 443)
Стоимость приобретенных нефти, газа и продуктов их переработки		(8 608)	(5 050)
Транспортные расходы		(1 195)	(987)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		(796)	(663)
Износ и амортизация		(624)	(547)
Налоги (кроме налога на прибыль)		(3 129)	(1 829)
Акцизы и экспортные пошлины		(4 585)	(3 268)
Затраты на геолого-разведочные работы		(34)	(75)
(Чистый убыток) чистая прибыль от выбытия и снижения стоимости активов		(5)	2
Прибыль от основной деятельности		4 200	1 876
Расходы по процентам		(72)	(77)
Доходы по процентам и дивидендам		25	29
Прибыль по курсовым разницам		110	42
Прочие внеоперационные расходы		(48)	(19)
Доля миноритарных акционеров		(40)	(14)
Прибыль до налога на прибыль		4 175	1 837
Текущий налог на прибыль		(1 064)	(630)
Отложенный налог на прибыль		52	92
Итого расход по налогу на прибыль	3	(1 012)	(538)
Чистая прибыль		3 163	1 299
Базовая прибыль на одну обыкновенную акцию (в долларах США)	14	3,83	1,56

ОАО «ЛУКОЙЛ»

Консолидированные отчеты об акционерном капитале и совокупном доходе (неаудированные)

(в миллионах долларов США, если не указано иное)

	Обыкновенные акции	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Нераспре- ленная прибыль	Прочий накопленный совокупный убыток	Итого акционерный капитал
За 3 месяца, закончившихся						
31 марта 2008 г.						
Остаток на 31 декабря 2007 г.	15	(1 591)	4 499	38 349	(59)	41 213
Чистая прибыль	-	-	-	3 163	-	3 163
Стоимость вклада предыдущей службы	-	-	-	-	3	3
Совокупный доход						3 166
Результат программы вознаграждения	-	-	26	-	-	26
Приобретение акций	-	(39)	-	-	-	(39)
Остаток на 31 марта 2008 г.	15	(1 630)	4 525	41 512	(56)	44 366

За 3 месяца, закончившихся

31 марта 2007 г.

Остаток на 31 декабря 2006 г.	15	(1 098)	3 943	30 061	(21)	32 900
Чистая прибыль	-	-	-	1 299	-	1 299
Стоимость вклада предыдущей службы	-	-	-	-	2	2
Актуарная прибыль	-	-	-	-	(1)	(1)
Совокупный доход						1 300
Результат программы вознаграждения	-	-	25	-	-	25
Приобретение акций	-	(212)	-	-	-	(212)
Выбытие акций	-	215	451	-	-	666
Остаток на 31 марта 2007 г.	15	(1 095)	4 419	31 360	(20)	34 679

Движение акций (тыс. штук)

	Обыкновенные акции	Собственные акции, выкупленные у акционеров
За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2008 г.		
Остаток на 31 декабря 2007 г.	850 563	(23 321)
Приобретение акций	-	(550)
Остаток на 31 марта 2008 г.	850 653	(23 871)
За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2007 г.		
Остаток на 31 декабря 2006 г.	850 563	(23 632)
Приобретение акций	-	(2 466)
Выбытие акций	-	8 841
Остаток на 31 марта 2007 г.	850 563	(17 257)

ОАО «ЛУКОЙЛ»
Консолидированные отчеты о движении денежных средств

(в миллионах долларов США)

Примечание	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2008 (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2007 (неаудированные данные)
Движение денежных средств от основной деятельности		
Чистая прибыль	3 163	1 299
Корректировки по неденежным статьям		
Износ и амортизация	624	547
Доля в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия, за минусом полученных дивидендов	(98)	-
Списание затрат по сухим скважинам	8	48
Убыток (прибыль) от выбытия и снижения стоимости активов	5	(2)
Отложенный налог на прибыль	(52)	(92)
Неденежный убыток по курсовым разницам	132	25
Неденежные операции в инвестиционной деятельности	(6)	(7)
Прочие, нетто	264	(35)
Изменения в активах и обязательствах, относящихся к основной деятельности		
Дебиторская задолженность и векселя к получению	(560)	(174)
Запасы	(578)	(277)
Кредиторская задолженность	(61)	361
Обязательства по уплате налогов	1 010	47
Прочие краткосрочные активы и обязательства	(193)	280
Чистые денежные средства, полученные от основной деятельности	3 658	2 020
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Приобретение лицензий	(10)	(246)
Капитальные затраты	(2 362)	(1 899)
Поступления от реализации основных средств	27	14
Приобретение финансовых вложений	(60)	(46)
Поступления от реализации финансовых вложений	14	14
Реализация компаний, без учета выбывших денежных средств	1	3
Приобретение компаний и долей миноритарных акционеров (включая авансы по приобретениям), без учета приобретенных денежных средств	(771)	(24)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(3 161)	(2 184)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Изменение задолженности по краткосрочным кредитам и займам	(197)	(32)
Поступления от выпуска долгосрочных долговых обязательств	151	207
Погашение долгосрочных обязательств	(112)	(55)
Дивиденды, выплаченные миноритарным акционерам	(21)	(29)
Финансирование, полученное от связанных и сторонних миноритарных акционеров	10	45
Приобретение акций Компании (включая авансы)	(39)	(212)
Поступления от продажи акций Компании в рамках программы вознаграждения	-	129
Прочие, нетто	-	(10)
Чистые денежные средства, (использованные в) полученные от финансовой деятельности	(208)	43
Влияние изменений валютных курсов на величину денежных средств и их эквивалентов	16	2
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	305	(119)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	841	752
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	4	1 146
Дополнительная информация о движении денежных средств		
Проценты выплаченные	49	111
Налог на прибыль уплаченный	988	582

Примечание 1. Организация и условия хозяйственной деятельности

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

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

С момента образования Группы до настоящего времени ее состав значительно расширился за счет объединения долей собственности, приобретения новых компаний 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 2007 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 2007 г.

Результаты деятельности за три месяца, закончившихся 31 марта 2008 г., не обязательно должны характеризовать ожидаемые финансовые результаты за 2008 г.

Примечание 2. Основные принципы учетной политики

Принципы консолидации

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

Использование оценок

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

Выручка

Выручка от реализации нефти и нефтепродуктов признается на момент перехода к покупателю прав собственности на них. Выручка включает акциз на продажу нефтепродуктов и экспортные пошлины на нефть и нефтепродукты.

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

Пересчет иностранной валюты

Компания ведет бухгалтерский учет в 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 других операций, где 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 31 марта 2008 г. и 31 декабря 2007 г. валютный курс составлял 23,52 и 24,55 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 нефти, нефтепродуктов и материалов, отражаются по наименьшей из двух величин – себестоимости или рыночной стоимости. Себестоимость определяется по методу средневзвешенной стоимости.

Финансовые вложения

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

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, бурение продуктивных разведочных скважин, всех затрат на разработку 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.

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

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

Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Производственные и накладные расходы относятся на затраты по мере возникновения.

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

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

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

Обязательства, связанные с окончанием использования активов

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

Деловая репутация и прочие нематериальные активы

Деловая репутация представляет собой превышение стоимости приобретения над справедливой стоимостью приобретенных чистых активов. Деловая репутация по приобретенному сегменту деятельности определяется на дату его приобретения. Деловая репутация не амортизируется, вместо этого проводится тест на обесценение, 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 сравнения 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.

Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

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 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.

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.

Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

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, представляются данные о разводненной прибыли на акцию.

Условные события и обязательства

На дату составления настоящей консолидированной финансовой отчетности возможно существование определенных условий (обстоятельств), которые могут привести к убыткам для Группы. Возможность возникновения или невозникновения таких убытков зависит от того, произойдет или не произойдет то или иное событие (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. Информация об условных убытках, которые считаются маловероятными, обычно не раскрывается, если только они не касаются гарантий, характер которых необходимо раскрыть.

Расходы на природоохранные мероприятия

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

Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)***Использование производных финансовых инструментов***

Использование Группой производных финансовых инструментов ограничено участием в определенных 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.

Новые стандарты учета

В марте 2008 г. Комитет по стандартам финансового учета опубликовал Положение № 161 «*Раскрытие информации о производных финансовых инструментах и операциях хеджирования*». Данное положение меняет принципы отражения в отчетности производных финансовых инструментов и операций хеджирования путем дополнительного раскрытия эффекта этих операций на результаты деятельности, финансовое положение и денежные потоки компании. Группе необходимо применять требования Положения № 161 не позднее первого квартала 2009 г. Группа ожидает, что применение Положения № 161 не окажет существенного влияния на результаты ее деятельности, финансовое положение и денежные потоки.

В декабре 2007 г. Комитет по стандартам финансового учета опубликовал Положение № 141 (Пересмотренное) «*Приобретение компаний*». Данное Положение будет применяться ко всем сделкам, в результате которых организация приобретает контроль над одним или несколькими предприятиями. Положение № 141 (Пересмотренное) требует, чтобы организация признавала справедливую стоимость активов и обязательств, приобретенных в ходе сделки, признавала и определяла деловую репутацию в результате приобретения или прибыль от приобретения, а также модифицирует требования по раскрытию информации. Положение № 141 (Пересмотренное) применимо к приобретениям, произошедшим после 1 января 2009 г. Досрочное применение Положения запрещено.

В декабре 2007 г. Комитет по стандартам финансового учета опубликовал Положение № 160 «*Неконтролируемые доли в консолидированной финансовой отчетности – поправка к ARB № 51*». Данное Положение будет применяться ко всем организациям, подготавливающим консолидированную финансовую отчетность (кроме некоммерческих организаций), которые имеют неконтролируемые доли в своих дочерних компаниях, а также к тем организациям, которые должны деконсолидировать дочерние компании. Положение меняет отражение в консолидированном балансе неконтролируемой доли, устанавливает единый метод учета изменений в доле, которой владеет материнская организация, в случаях, когда не происходит деконсолидация, и требует от материнской организации признавать прибыли и убытки при деконсолидации дочерних компаний. Положение № 160 вступает в силу 1 января 2009 г. и должно применяться, начиная с этой даты, за исключением требований по раскрытию информации, которые должны быть применены к предшествующим периодам. Досрочное применение Положения № 160 запрещено.

Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

В феврале 2007 г. Комитет по стандартам финансового учета опубликовал Положение № 159 «*Возможность отражения финансовых активов и обязательств по справедливой стоимости*». Данное Положение расширяет возможность использования оценки по справедливой стоимости и разрешает компаниям выбирать оценку по справедливой стоимости для определенных финансовых активов и обязательств. Компании будут учитывать нереализованные прибыли и убытки по активам и обязательствам, для которых была выбрана оценка по справедливой стоимости, в доходах в каждом последующем отчетном периоде. Группа применяет требования Положения № 159, начиная с первого квартала 2008 г. Группа решила не применять оценку по справедливой стоимости для своих финансовых активов и обязательств, которые уже не отражаются по справедливой стоимости в соответствии с другими стандартами учета. В силу этого, применение требований Положения № 159 не оказало существенного влияния на результаты деятельности, финансовое положение и денежные потоки Группы.

В сентябре 2006 г. Комитет по стандартам финансового учета опубликовал Положение № 157 «*Оценка справедливой стоимости*», которое устанавливает единое официальное определение справедливой стоимости, вводит систему оценки справедливой стоимости и дополнительные требования к раскрытиям в отношении оценки справедливой стоимости. В феврале 2008 г. Комитет по стандартам финансового учета опубликовал Позицию № 157-2 «*Дата применения Положения № 157*», которая откладывает дату применения Положения № 157 в отношении определенных нефинансовых активов и нефинансовых обязательств до первого квартала 2009 г. Группа решила применять требования Положения № 157 с отсрочкой, разрешенной Позицией № 157-2. Данная отсрочка применяется к нефинансовым активам и обязательствам, относящимся к приобретениям новых компаний; долгосрочным активам, нематериальным активам и деловой репутации, отраженным по справедливой стоимости в момент обесценения; а также к обязательствам, связанным с окончанием использования активов. Группа ожидает, что применение Положения № 157 в отношении данных активов и обязательств не будет иметь существенного влияния на ее результаты деятельности, финансовое положение и денежные потоки. Первоначально Положение № 157 применимо к производным финансовым инструментам (см. Примечание 15. Финансовые инструменты).

Первоначальное применение требований Положения № 157 не оказало существенного влияния на результаты деятельности, финансовое положение и денежные потоки Группы.

В июне 2006 г. Комитет по стандартам финансового учета опубликовал Интерпретацию № 48 «*Учет фактов неопределенности при расчете налога на прибыль, интерпретация Положения № 109*». 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*». Группа применила положения Интерпретации № 48 начиная с первого квартала 2007 г. Применение Интерпретации № 48 не оказало существенного влияния на результаты деятельности, финансовое положение и денежные потоки Группы.

Примечание 3. Налог на прибыль

Деятельность Группы в Российской Федерации облагается налогом на прибыль, включающим федеральную ставку в размере 6,5% и региональную ставку, которая варьируется от 13,5% до 17,5% по усмотрению региональных органов власти. Зарубежные операции Группы облагаются налогами по ставкам, определенным юрисдикциями, в которых они были совершены.

Примечание 3. Налог на прибыль (продолжение)

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

В соответствии с учетной политикой Группы, пени и штрафы по налогу на прибыль включаются в расходы по налогу на прибыль.

Примечание 4. Денежные средства и их эквиваленты

	По состоянию на	
	31 марта 2008	31 декабря 2007
Денежные средства в рублях	209	285
Денежные средства в иностранной валюте	665	417
Денежные средства дочернего банка в иностранной валюте	60	47
Денежные средства в связанных банках в рублях	162	80
Денежные средства в связанных банках в иностранной валюте	50	12
Итого денежные средства и их эквиваленты	1 146	841

Примечание 5. Неденежные операции

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

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2008	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2007
Неденежные операции в инвестиционной деятельности	6	7
Погашение обязательства по программе вознаграждения, основанной на стоимости акций	-	537
Итого неденежные операции	6	544

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

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2008	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2007
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	3 161	2 184
Неденежные операции в инвестиционной деятельности	6	7
Итого инвестиционная деятельность	3 167	2 191

Примечание 6. Дебиторская задолженность и векселя к получению, за минусом резерва по сомнительным долгам

	По состоянию на	
	31 марта 2008	31 декабря 2007
Дебиторская задолженность и векселя к получению по торговым операциям (за минусом резерва по сомнительным долгам в размере 82 и 69 млн долл. США по состоянию на 31 марта 2008 г. и 31 декабря 2007 г. соответственно)	6 373	5 962
Текущая часть НДС и акциза к возмещению	1 335	1 196
Прочая текущая дебиторская задолженность (за минусом резерва по сомнительным долгам в размере 65 и 48 млн долл. США по состоянию на 31 марта 2008 г. и 31 декабря 2007 г. соответственно)	289	309
Итого дебиторская задолженность и векселя к получению за минусом резерва по сомнительным долгам	7 997	7 467

Примечание 7. Финансовые вложения

	По состоянию на	
	31 марта 2008	31 декабря 2007
Финансовые вложения в зависимые компании и совместные предприятия, учитываемые по методу долевого участия	971	836
Долгосрочные кредиты, выданные небанковскими дочерними компаниями	256	232
Прочие долгосрочные финансовые вложения	18	18
Итого долгосрочные финансовые вложения	1 245	1 086

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 и реализация нефти и нефтепродуктов в Российской Федерации, а также добыча и реализация нефти в Казахстане.

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2008		За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2007	
	Всего	Доля Группы	Всего	Доля Группы
Выручка от реализации	999	473	646	303
Прибыль до налога на прибыль	440	213	284	140
Минус налог на прибыль	(169)	(84)	(112)	(56)
Чистая прибыль	271	129	172	84

	По состоянию на 31 марта 2008		По состоянию на 31 декабря 2007	
	Всего	Доля Группы	Всего	Доля Группы
Оборотные активы	1 657	784	1 320	618
Основные средства	2 168	1 120	2 082	1 082
Прочие внеоборотные активы	289	142	181	88
Итого активы	4 114	2 046	3 583	1 788
Краткосрочные займы и кредиты	112	46	204	89
Прочие краткосрочные обязательства	899	430	682	329
Долгосрочные займы и кредиты	1 076	537	1 005	511
Прочие долгосрочные обязательства	124	62	47	23
Чистые активы	1 903	971	1 645	836

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

	Первоначальная стоимость		Остаточная стоимость	
	по состоянию на 31 марта 2008	по состоянию на 31 декабря 2007	по состоянию на 31 марта 2008	по состоянию на 31 декабря 2007
Разведка и добыча				
Западная Сибирь	20 109	19 424	11 353	10 811
Европейская часть России	19 563	18 776	14 048	13 303
За рубежом	5 187	4 360	4 474	3 716
Итого	44 859	42 560	29 875	27 830
Переработка, торговля, сбыт и нефтехимия				
Западная Сибирь	22	22	16	16
Европейская часть России	9 524	9 216	6 482	6 292
За рубежом	5 129	4 855	3 440	3 241
Итого	14 675	14 093	9 938	9 549
Прочие виды деятельности				
Западная Сибирь	157	156	69	69
Европейская часть России	385	399	321	338
За рубежом	181	181	141	144
Итого	723	736	531	551
Итого основные средства	60 257	57 389	40 344	37 930

По состоянию на 31 марта 2008 г. и 31 декабря 2007 г. обязательства, связанные с окончанием использования активов, составили 982 млн долл. США и 821 млн долл. США соответственно, из них 10 млн долл. США включены в состав статьи «Прочие краткосрочные обязательства» консолидированного баланса по состоянию на каждую отчетную дату. Ниже приводятся изменения обязательств, связанных с окончанием срока использования активов за три месяца, закончившихся 31 марта 2008 и 2007 гг.

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2008	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2007
Обязательства, связанные с окончанием срока использования активов по состоянию на 1 января	821	618
Расход от начисления обязательств	23	16
Новые обязательства	42	13
Изменения в оценке существующих обязательств	60	17
Расходы по существующим обязательствам	(1)	(1)
Курсовая разница от пересчета валют и прочие корректировки	37	7
Обязательства, связанные с окончанием срока использования активов по состоянию на 31 марта	982	670

Примечание 9. Деловая репутация и прочие нематериальные активы

Информация о балансовой стоимости деловой репутации и прочих нематериальных активов по состоянию на 31 марта 2008 г. и 31 декабря 2007 г. приведена ниже.

	По состоянию на	
	31 марта 2008	31 декабря 2007
Амортизируемые нематериальные активы		
Программное обеспечение	444	410
Лицензии и прочие нематериальные активы	47	56
Деловая репутация	468	468
Итого деловая репутация и прочие нематериальные активы	959	934

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

Примечание 10. Выбытие активов

В декабре 2007 г. компания Группы приступила к реализации плана по продаже 162 заправок, находящихся в Пенсильвании и южной части Нью-Джерси (США), купленных у компании «КонокоФиллипс» в 2004 г. В феврале 2008 г. данная компания Группы заключила со сторонним инвестором договор купли-продажи этих заправок за 138 млн долл. США. Сумма сделки уменьшается на величину обязательств по восстановлению окружающей среды, которые по данному договору оцениваются приблизительно в 19 млн долл. США. Группа продолжит поставку нефтепродуктов на заправки по контракту, заключенному с новыми владельцами на 15 лет. Завершение сделки ожидается во втором квартале 2008 г. По состоянию на 31 марта 2008 г. Группа отразила эти заправки, имеющие балансовую стоимость равную 134 млн долл. США, в консолидированном балансе как активы для продажи. Дополнительно Группа отразила обязательство, связанное с активами для продажи, в сумме 15 млн долл. США, которое было включено в статью «Прочие краткосрочные обязательства» консолидированного баланса.

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. Группа завершила продажу оставшихся двух танкеров в апреле 2008 г. по цене, приблизительно равной их балансовой стоимости – 70 млн долл. США. По состоянию на 31 марта 2008 г. и 31 декабря 2007 г. Группа классифицировала эти танкеры в консолидированном балансе как активы для продажи.

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

	По состоянию на	
	31 марта 2008	31 декабря 2007
Краткосрочные кредиты и займы от сторонних организаций	693	938
Краткосрочные кредиты и займы от связанных сторон	61	-
Текущая часть долгосрочной задолженности	1 261	1 276
Итого краткосрочные займы и текущая часть долгосрочной задолженности	2 015	2 214

Краткосрочные кредиты и займы являются необеспеченными и в основном подлежат уплате в долларах США. Средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным кредитам и займам от сторонних организаций по состоянию на 31 марта 2008 г. и 31 декабря 2007 г. составляла 5,93% и 5,97% годовых соответственно.

Примечание 12. Долгосрочная задолженность по кредитам и займам

	По состоянию на	
	31 марта 2008	31 декабря 2007
Долгосрочные кредиты и займы от сторонних организаций	2 438	2 439
Долгосрочные кредиты и займы от связанных сторон	1 936	1 745
Облигации в долларах США со ставкой 6,356% и сроком погашения в 2017 г.	500	500
Облигации в долларах США со ставкой 6,656% и сроком погашения в 2022 г.	500	500
Рублевые облигации со ставкой 7,25% и сроком погашения в 2009 г.	255	244
Рублевые облигации со ставкой 7,10% и сроком погашения в 2011 г.	340	326
Рублевые облигации со ставкой 7,40% и сроком погашения в 2013 г.	255	244
Долгосрочные обязательства по аренде	97	107
Общая сумма долгосрочной задолженности	6 321	6 105
Текущая часть долгосрочной задолженности	(1 261)	(1 276)
Итого долгосрочная задолженность по кредитам и займам	5 060	4 829

Долгосрочные займы и кредиты

Основная часть долгосрочных кредитов и займов подлежит уплате в долларах США и имеет сроки погашения от 2008 г. до 2037 г. Приблизительно 6% долгосрочных кредитов и займов обеспечено экспортными поставками и основными средствами. Средневзвешенная процентная ставка по долгосрочным кредитам и займам от сторонних организаций по состоянию на 31 марта 2008 г. и 31 декабря 2007 г. составляла 4,17% и 5,77% годовых соответственно.

Облигации в долларах США

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

Рублевые облигации

В декабре 2006 г. Компания выпустила 14 млн штук неконвертируемых облигаций номинальной стоимостью 1 000 руб. за облигацию. Восемь миллионов облигаций было размещено со сроком обращения 5 лет и ставкой купона 7,10% годовых, шесть миллионов облигаций было размещено со сроком обращения 7 лет и ставкой купона 7,40% годовых. Облигации были размещены по номинальной стоимости и по ним выплачивается полугодовой купон.

В ноябре 2004 г. Компания выпустила 6 млн штук неконвертируемых облигаций номинальной стоимостью 1 000 руб. за облигацию и сроком погашения 23 ноября 2009 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 31 марта 2008	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2007
Пенсии, заработанные в течение года	6	3
Процентные расходы	5	4
Минус расчетная рентабельность активов пенсионного плана	(3)	(2)
Амортизация стоимости вклада предыдущей службы	3	2
Актуарная прибыль	-	(1)
Итого чистые расходы за период	11	6

Примечание 14. Акционерный капитал

Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, составило 825 707 тысяч штук и 830 671 тысяч штук за три месяца, закончившихся 31 марта 2008 и 2007 гг. соответственно. Показатели разводненной прибыли не раскрываются, так как отсутствуют условия разводнения прибыли, относящейся к держателям обыкновенных акций.

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.

Начиная с первого квартала 2008 г. Группа применяет требования Положения № 157 «Оценка справедливой стоимости», с отсрочкой, разрешенной Позицией № 157-2 «Дата применения Положения № 157». Положение № 157 требует раскрывать классификацию активов и обязательств, отраженных по справедливой стоимости, по трем категориям, в зависимости от доступности исходных данных, используемых для определения справедливой стоимости.

Примечание 15. Финансовые инструменты (продолжение)

К категории 1 относятся активы и обязательства, по которым существуют котировки рыночных цен на активных рынках по идентичным инструментам.

К категории 2 относятся активы и обязательства, справедливая стоимость которых определена на основании рыночных показателей, отличных от котировок рыночных цен, включенных в категорию 1.

В категорию 3 включаются активы и обязательства, стоимость которых основана на допущениях участников рынка и показателях, которые невозможно сопоставить с рыночными котировками.

Обычно контракты по покупке или продаже, связанные с физической поставкой нефти и нефтепродуктов, отражаются с использованием котировок, предоставляемых брокерами, и индексов цен, например такими как Платтс или Информационная служба цен на нефть (OPIS). Такие контракты относятся к категории 2.

Справедливая стоимость фьючерсных и своп контрактов определяется с использованием стандартных отраслевых моделей. Данные модели основываются на различных допущениях, в том числе рыночных котировках форвардных цен на нефть и нефтепродукты, факторах волатильности и контрактных ценах на основные инструменты, а также других применимых экономических показателей. Наличие подходящих форвардных рыночных цен определяет, относятся ли данные контракты к категории 1 или категории 2.

По операциям с производными финансовыми инструментами в течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2008 и 2007 гг., Группа признала убытки в размере 98 млн долл. США и 153 млн долл. США соответственно, которые были отражены в статье «Стоимость приобретенных нефти, газа и продуктов их переработки» консолидированных отчетов о прибылях и убытках. Справедливая стоимость контрактов с производными финансовыми инструментами, отраженная в отчетности по состоянию на 31 марта 2008 г. и 31 декабря 2007 г., составляла чистое обязательство в размере 78 млн долл. США и 50 млн долл. США соответственно.

Справедливая стоимость производных финансовых инструментов по категориям, учитываемых по справедливой стоимости на регулярной основе, по состоянию на 31 марта 2008 г. составила:

	Категория 1	Категория 2	Категория 3	Итого
Активы	-	43	-	43
Обязательства	-	(121)	-	(121)
Чистые обязательства	-	(78)	-	(78)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Примечание 15. Финансовые инструменты (продолжение)

Справедливая стоимость долгосрочной дебиторской задолженности, включенной в прочие внеоборотные активы, приблизительно равна суммам, отраженным в консолидированной финансовой отчетности в результате дисконтирования с применением расчетной рыночной процентной ставки для аналогичных операций. Справедливая стоимость долгосрочных долговых обязательств отличается от сумм, отраженных в консолидированной финансовой отчетности. Предполагаемая справедливая стоимость долгосрочных долговых обязательств в результате дисконтирования с применением предполагаемой рыночной процентной ставки для аналогичных финансовых обязательств по состоянию на 31 марта 2008 г. и 31 декабря 2007 г. составила 6 517 млн долл. США и 6 250 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 и активов

В марте 2008 г. компания Группы приобрела 100% уставного капитала компании «СНГ Холдингс Лтд.» за 578 млн долл. США. Соглашение о приобретении предусматривает два дополнительных условных платежа:

- 100 млн долл. США при условии подтверждения согласованного уровня доказанных и возможных резервов углеводородов независимой компанией инженеров-нефтяников до 15 июня 2008 г.;
- 100 млн долл. США при условии утверждения согласованной программы разработки государственными органами Узбекистана и достижения согласованного минимального уровня добычи нефти к марту 2009 г.

Группа «СНГ Холдингс Лтд.» владеет 100%-й долей в соглашении о разделе продукции по месторождениям Юго-Западного Гиссара и Устюртского региона в Республике Узбекистан. Целью приобретения было увеличение присутствия Группы в нефтегазовой отрасли Республики Узбекистан.

В январе 2007 г. компания Группы приобрела оставшиеся 34,0% уставного капитала ООО «Геойлбент» за 300 млн долл. США. Приобретение увеличило долю владения Группы до 100%. С учетом того, что миноритарный акционер ООО «Геойлбент» до момента приобретения 34%-й доли в уставном капитале имел существенные права участия в управлении, Группа учитывала инвестиции в ООО «Геойлбент» по методу долевого участия. ООО «Геойлбент» является нефтегазовой компанией, осуществляющей свою деятельность в Западно-Сибирском регионе России.

Приобретение долей в уставных капиталах компании «СНГ Холдингс Лтд.» и ООО «Геойлбент» не оказало существенного влияния на результаты деятельности Группы за три месяца, закончившихся 31 марта 2008 и 2007 гг. Соответственно, проформа отчета о прибылях и убытках не была представлена в данной консолидированной финансовой отчетности.

Примечание 17. Консолидация предприятия с переменной долей участия

Группа и компания «КонокоФиллипс» имеют совместное предприятие «Нарьянмарнефтегаз» (далее – НМНГ). НМНГ осуществляет разработку нефтяных месторождений Тимано-Печорского региона России. Группа и компания «КонокоФиллипс» имеют равные права по управлению деятельностью совместного предприятия, а их эффективные доли владения составляют 70% и 30% 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.

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

Активы НМНГ составляли приблизительно 5,8 млрд долл. США и 5,1 млрд долл. США по состоянию на 31 марта 2008 г. и 31 декабря 2007 г. соответственно.

Группа и компания «КонокоФиллипс» договорились обеспечивать финансирование НМНГ посредством долгосрочных займов пропорционально своим долям владения. Данные займы подлежат погашению в 2037 г. с возможностью пролонгации еще на 35 лет по согласованию обеих сторон. По состоянию на 31 марта 2008 г. фиксированная процентная ставка по данным займам составляла от 6,8% до 8,2% годовых.

По состоянию на 31 марта 2008 г. остаток задолженности НМНГ по займам, полученным от компании «КонокоФиллипс», составлял 1 563 млн долл. США и состоял из нескольких займов, средневзвешенная процентная ставка по которым составила 7,81% годовых. Эта сумма включена в состав статьи «Долгосрочные кредиты и займы от связанных сторон».

Примечание 18. Гарантии и поручительства

Компания имеет несколько договоров поручительства. Данные договоры были заключены для улучшения кредитной состоятельности зависимых компаний. Максимальные недисконтированные суммы потенциальных будущих платежей по гарантиям, выданным зависимым компаниям, составили 309 млн долл. США и 361 млн долл. США по состоянию на 31 марта 2008 г. и 31 декабря 2007 г. соответственно.

Гарантии по кредитам

Компания «ЛУКАРКО», учитываемая по методу долевого участия, имеет кредитную линию, задолженность по которой по состоянию на 31 марта 2008 г. составляла 542 млн долл. США со сроком погашения до 1 мая 2012 г. Процент по этой кредитной линии составляет ЛИБОР плюс 2,5% годовых. Для улучшения кредитной состоятельности компании «ЛУКАРКО» Компания выдала гарантию по погашению 54% процентных платежей и 54% основной суммы долга на момент погашения. По состоянию на 31 марта 2008 г. общая сумма гарантии Компании составила 296 млн долл. США. Из них 4 млн долл. США относятся к задолженности по процентам на сумму непоплаченного долга. Платежи должны быть осуществлены в случае, если Компания будет уведомлена о том, что компания «ЛУКАРКО» не выполняет своих обязательств по срокам погашения кредитной линии. Гарантия Компании обеспечена 54%-й долей в компании «ЛУКАРКО» с балансовой стоимостью, равной 493 млн долл. США и 462 млн долл. США по состоянию на 31 марта 2008 г. и 31 декабря 2007 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.

Примечание 19. Условные события и обязательства (продолжение)

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2008 г., не было существенных изменений в данных обязательствах по сравнению с информацией, представленной в годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за 2007 г.

Обязательства по операционной аренде

Компания Группы имеет обязательства, относящиеся в основном к операционной аренде автозаправочных станций и морских судов, в размере 1 685 млн долл. США. Обязательства по выплате минимальных платежей по данной аренде по состоянию на 31 марта 2008 г. представлены следующим образом:

	По состоянию на 31 марта 2008
за 9 месяцев, заканчивающихся 31 декабря 2008 г.	387
2009 финансовый год	433
2010 финансовый год	239
2011 финансовый год	157
2012 финансовый год	134
в последующие годы	335

Страхование

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

Обязательства по природоохранной деятельности

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

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

Примечание 19. Условные события и обязательства (продолжение)

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 в течение более длительного периода. Последние события в Российской Федерации показали, что налоговые органы занимают все 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.

Налоговые органы в различных регионах могут по-разному трактовать одни и те же вопросы налогообложения, это приводит к тому, что налоговые споры могут быть разрешены в пользу Группы в одних регионах и в пользу налоговых органов в других. Некоторые вопросы налогообложения регулируются федеральными налоговыми органами, находящимися в Москве.

Группа осуществляла налоговое планирование и принимала управленческие решения на основании законодательства, существовавшего на момент осуществления планирования. Налоговые органы регулярно проводят налоговые проверки предприятий Группы, что является нормальным в экономических условиях Российской Федерации и других стран бывшего Советского Союза. Периодически налоговые органы пытаются производить начисление существенных дополнительных налоговых обязательств в отношении предприятий Группы. Руководство, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, считает, что обязательства по налогам отражены в полном объеме. Тем не менее соответствующие регулирующие органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и последствия этого для финансовой отчетности, в случае успеха налоговых органов в применении ими своих трактовок, могут быть существенными.

Примечание 19. Условные события и обязательства (продолжение)***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 (а не в Окружной суд) 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. Это ходатайство было отклонено. 5 марта 2007 г. Верховный суд штата Колорадо вернул дело в Окружной суд. 11 июня 2007 г. Окружной суд вынес постановление о проведении слушаний по рассмотрению доказательств по вопросу о том, распространяется ли на Компанию общая персональная юрисдикция в штате Колорадо. Заседание по вопросу обсуждения статуса слушаний назначены на 13 июня 2008 г. 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 (далее – Арбитражный трибунал) 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 с претензией о невыполнении условий соглашения и обязательств по перерегистрации на компанию «Алмазный берег» лицензии на разведку алмазного месторождения, а также о 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. 20 декабря 2006 г. состоялось первое заседание Арбитражного трибунала с участием сторон для решения процедурных вопросов ведения арбитражного дела. По результатам слушаний Арбитражным трибуналом издан процедурный приказ, определяющий порядок и сроки дальнейшего ведения дела.

Примечание 19. Условные события и обязательства (продолжение)

В мае 2007 г. АДК подало исковое заявление, в котором просит Трибунал потребовать от АГД перерегистрации лицензии на разведку алмазного месторождения на компанию «Алмазный берег». 22 октября 2007 г. АГД предоставило отзыв по данному иску. 21 декабря 2007 г. Арбитражный трибунал вынес процедурный приказ о приостановлении производства по делу на четыре месяца. 10 марта 2008 г. Арбитражный трибунал вынес процедурный приказ о приостановлении производства по делу до 31 мая 2008 г. Руководство считает, что конечный результат данного разбирательства не окажет значительного негативного воздействия на финансовое состояние Группы.

В апреле 2008 г. Компания заключила соглашение по продаже 49,99% уставного капитала АГД компании «Де Бирс» и АДК (см. Примечание 23. События после отчетной даты). По условиям соглашения, после завершения сделки судебные разбирательства, описанные выше, между АДК и Группой будут прекращены.

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.

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.

Ниже приведена информация об операциях со связанными сторонами, которые не раскрыты в других примечаниях к финансовой отчетности. Прочие операции со связанными сторонами также раскрыты в примечаниях 4, 5, 7, 11, 12, 13, 17, 18, 21 и 23.

Выручка от реализации нефти и нефтепродуктов связанным сторонам составила 48 млн долл. США и 175 млн долл. США за три месяца, закончившихся 31 марта 2008 и 2007 гг. соответственно.

Выручка от прочей реализации связанным сторонам составила 21 млн долл. США и 16 млн долл. США за три месяца, закончившихся 31 марта 2008 и 2007 гг. соответственно.

Приобретение нефти и нефтепродуктов от связанных сторон составило 440 млн долл. США и 293 млн долл. США за три месяца, закончившихся 31 марта 2008 и 2007 гг. соответственно.

За три месяца, закончившихся 31 марта 2008 и 2007 гг., связанными сторонами были оказаны услуги страхования на 42 млн долл. США и 40 млн долл. США соответственно.

Прочие закупки от связанных сторон составили 8 млн долл. США и 6 млн долл. США за три месяца, закончившихся 31 марта 2008 и 2007 гг. соответственно.

Примечание 20. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Дебиторская задолженность связанных сторон перед Группой, включая кредиты и авансы, составляла 179 млн долл. США и 563 млн долл. США по состоянию на 31 марта 2008 г. и 31 декабря 2007 г. соответственно. Задолженность Группы перед связанными сторонами составляла 180 млн долл. США и 139 млн долл. США на 31 марта 2008 г. и 31 декабря 2007 г. соответственно.

Примечание 21. Программа вознаграждения

С 2003 по 2006 гг. в Компании действовала программа по вознаграждению для определенных членов руководства. Эта программа предусматривала выплату вознаграждения в зависимости от роста курса обыкновенных акций Компании. Количество акций, подлежащих распределению среди сотрудников по данной программе, составило 8,8 млн штук. Право на получение дохода от роста стоимости акций возникло в декабре 2006 г. В феврале 2007 г. данная программа вознаграждения была закрыта. По результатам этого закрытия сотрудники приобрели 8,8 млн акций, находившихся у Группы в составе акций, выкупленных у акционеров, по цене, определенной на дату введения программы в сумме 129 млн долл. США, и продали Группе обратно 1,5 млн акций за 134 млн долл. США. Обязательство по данной программе в сумме 537 млн долл. США было погашено путем передачи 7,3 млн акций.

В декабре 2006 г. Компания ввела новую программу по вознаграждению определенных членов руководства на период с 2007 по 2009 гг. (далее – Программа условных акций). Эта программа предусматривает распределение условно закрепляемых акций и выплату вознаграждения, состоящую из двух частей. Первая – ежегодная выплата вознаграждения, основанная на количестве условно закрепляемых акций и сумме дивидендов на одну акцию, утвержденных акционерами. Выплата этого вознаграждения зависит от выполнения Группой определенных ключевых показателей деятельности на ежегодной основе. Вторая часть вознаграждения основана на росте курса обыкновенных акций Компании в течение периода с 2007 по 2009 гг. с правом его получения по окончании срока действия программы. Количество условно закрепляемых акций составляет около 15,5 млн штук.

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

Вторая часть Программы условных акций была классифицирована как часть акционерного капитала. Справедливая стоимость данной программы на дату ее введения была определена в сумме 289 млн долл. США. Данная стоимость была рассчитана с использованием модели опционного ценообразования Блэка-Шоулза-Мертонна. В модели использованы: безрисковая процентная ставка, равная 6,00% годовых; ожидаемая дивидендная доходность, равная 1,59% годовых; ожидаемый срок программы – три года; фактор волатильности, равный 30,07%. Ожидаемый фактор волатильности был определен на основе данных исторической волатильности акций Компании в течение трехлетнего периода до января 2007 г.

Расходы по данной программе составили 32 млн долл. США и 30 млн долл. США в течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2008 и 2007 гг. соответственно, из которых 26 млн долл. США и 25 млн долл. США были признаны в качестве увеличения добавочного капитала в соответствующих периодах. По состоянию на 31 марта 2008 г. и 31 декабря 2007 г. 28 млн долл. США и 22 млн долл. США были включены в состав статьи «Прочие краткосрочные обязательства» консолидированного баланса соответственно. Общая сумма признанного налогового дохода, связанного с данным начислением, в течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2008 и 2007 гг. составила 8 млн долл. США и 7 млн долл. США соответственно.

По состоянию на 31 марта 2008 г. существуют непризнанные расходы в сумме 160 млн долл. США, по которым безусловное право на вознаграждение еще не получено. Данные расходы предполагается признавать регулярно до декабря 2009 г.

Примечание 22. Сегментная информация

Ниже представлена информация о производственных и географических сегментах деятельности Группы по состоянию на 31 марта 2008 и 2007 гг. в соответствии с Положением № 131 «Раскрытие данных о сегментах деятельности предприятия и связанной с ней информации».

Группа определила четыре сегмента деятельности – «Разведка и добыча», «Переработка, торговля и сбыт», «Нефтехимия» и «Прочие». Данные 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 различий в регионах осуществления ее деятельности. Выделены три географических сегмента, а именно: «Западная Сибирь», «Европейская часть России», «За рубежом».

Сегменты деятельности

За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2008 г.

	Разведка и добыча	Переработка, торговля и сбыт	Нефтехимия	Прочие	Исключения	Итого
Выручка от реализации						
Сторонние организации	402	23 843	641	69	-	24 955
Межсегментная деятельность	7 194	420	7	361	(7 982)	-
Итого выручка от реализации	7 596	24 263	648	430	(7 982)	24 955
Операционные расходы и общая стоимость закупок	1 105	16 252	552	348	(7 741)	10 516
Амортизация и износ	401	194	9	20	-	624
Расходы по процентам	192	147	-	56	(323)	72
Налог на прибыль	570	427	8	7	-	1 012
Чистая прибыль	1 449	1 702	7	129	(124)	3 163
Итого активы	46 827	41 343	1 070	10 844	(36 069)	64 015
Капитальные затраты	1 981	356	27	48	-	2 412

Примечание 22. Сегментная информация (продолжение)

За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2007 г.

	Разведка и добыча	Переработка, торговля и сбыт	Нефтехимия	Прочие	Исключения	Итого
Выручка от реализации						
Сторонние организации	480	14 653	508	11	-	15 652
Межсегментная деятельность	3 699	456	5	58	(4 218)	-
Итого выручка от реализации	4 179	15 109	513	69	(4 218)	15 652
Операционные расходы и общая стоимость закупок	843	9 324	400	33	(4 107)	6 493
Амортизация и износ	377	155	6	9	-	547
Расходы по процентам	113	151	1	42	(230)	77
Налог на прибыль	226	303	6	3	-	538
Чистая прибыль	397	843	36	55	(32)	1 299
Итого активы	36 319	32 954	878	6 836	(26 832)	50 155
Капитальные затраты	1 716	277	44	25	-	2 062

Географические сегменты

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2008	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2007
Реализация нефти на территории России	248	82
Экспорт нефти и реализация нефти зарубежными дочерними компаниями	5 867	4 009
Реализация нефтепродуктов на территории России	3 029	1 922
Экспорт нефтепродуктов и реализация нефтепродуктов зарубежными дочерними компаниями	14 277	8 517
Реализация продуктов нефтехимии в России	225	156
Экспорт продуктов нефтехимии и реализация продуктов нефтехимии зарубежными дочерними компаниями	403	347
Прочая реализация на территории России	477	356
Прочая реализация на экспорт и прочая реализация зарубежными дочерними компаниями	429	263
Итого выручка от реализации	24 955	15 652

Примечание 22. Сегментная информация (продолжение)

За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2008 г.

	Западная Сибирь	Европейская часть России	За рубежом	Исключения	Итого
Выручка от реализации					
Сторонние организации	39	4 436	20 480	-	24 955
Межсегментная деятельность	4 384	9 653	8	(14 045)	-
Итого выручка от реализации	4 423	14 089	20 488	(14 045)	24 955
Операционные расходы и общая стоимость закупок	549	5 527	18 253	(13 813)	10 516
Амортизация и износ	179	289	156	-	624
Расходы по процентам	7	49	48	(32)	72
Налог на прибыль	322	579	111	-	1 012
Чистая прибыль	1 151	1 842	293	(123)	3 163
Итого активы	17 979	34 927	21 588	(10 479)	64 015
Капитальные затраты	680	1 361	371	-	2 412

За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2007 г.

	Западная Сибирь	Европейская часть России	За рубежом	Исключения	Итого
Выручка от реализации					
Сторонние организации	34	2 623	12 995	-	15 652
Межсегментная деятельность	2 432	6 268	8	(8 708)	-
Итого выручка от реализации	2 466	8 891	13 003	(8 708)	15 652
Операционные расходы и общая стоимость закупок	464	3 239	11 392	(8 602)	6 493
Амортизация и износ	175	224	148	-	547
Расходы по процентам	5	59	61	(48)	77
Налог на прибыль	105	356	77	-	538
Чистая прибыль	334	938	58	(31)	1 299
Итого активы	13 109	26 021	18 550	(7 525)	50 155
Капитальные затраты	583	1 173	306	-	2 062

Реализация Группы сторонним компаниям за рубежом включает продажи в Швейцарии и в США на сумму 11 431 млн долл. США и 3 202 млн долл. США за три месяца, закончившихся 31 марта 2008 г. и 8 302 млн долл. США и 1 547 млн долл. США за три месяца, закончившихся 31 марта 2007 г. соответственно. Эти суммы отнесены к отдельным странам на основе страны регистрации дочерних компаний, которые произвели данные продажи.

Примечание 23. События после отчетной даты

В марте 2008 г. компания Группы заключила соглашение о приобретении 75 заправок станций и нефтебазы в Болгарии приблизительно за 367 млн долл. США. Завершение сделки планируется во втором квартале 2008 г.

Примечание 23. События после отчетной даты (продолжение)

В апреле 2008 г. Компания заключила соглашение по продаже 49,99% уставного капитала АДГ компании «Де Бирс» и АДК за 100 млн долл. США. Стоимость сделки может быть скорректирована на величину рабочего капитала. Соглашение предусматривает два дополнительных условных платежа:

- 75 млн долл. США при подписании протокола о разработке акционерами АДГ и при принятии советом директоров АДГ решения о добыче;
- 50 млн долл. США после начала коммерческой добычи. Данная сумма уплачивается только при наступлении первого условного события.

В соответствии с соглашением у АДК есть опцион «пут», по условиям которого АДК может потребовать от Компании выкупить 49,99% акций АДГ обратно по цене приобретения, скорректированной на сумму средств, инвестированных в АДГ согласно соглашению. Этот опцион действует в течение 18 месяцев после даты завершения сделки, при условии, что сумма убытков, относящихся к налоговым и экологическим рискам, а также реструктуризации, по каждому риску в отдельности или же агрегировано достигнет или превысит 50 млн долл. США.

Завершение сделки ожидается до конца 2008 г. После ее завершения, по условиям данного соглашения, судебные разбирательства, описанные в Примечании 19, между АДК и Группой будут прекращены. АДГ является компанией, владеющей лицензией на разведку алмазов в Тимано-Печорском регионе Российской Федерации.

В апреле 2008 г. Группа продала 7 449 железнодорожных цистерн для транспортировки сжиженного природного газа и нефти за 256 млн долл. США и взяла их в аренду. Данные железнодорожные цистерны имеют балансовую стоимость приблизительно равную 93 млн долл. США и были проданы в соответствии со стратегией Группы по выбытию непрофильных активов.

В марте 2008 г. компания Группы подписала соглашение со связанной стороной, руководство и Совет директоров которой включают некоторых руководителей Группы и членов ее Совета директоров, по приобретению 64,3% доли в ОАО «ЮГК ТГК-8» приблизительно за 2 117 млн долл. США. Стоимость приобретения включает 23,55 млн обыкновенных акций Компании (рыночная стоимость приблизительно равна 1 620 млн долл. США) и денежный платеж в сумме, приблизительно равной 497 млн долл. США. Сделка была завершена в мае 2008 г. ОАО «ЮГК ТГК-8» является электрогенерирующей компанией, которая владеет электростанциями, расположенными в Астраханской, Волгоградской и Ростовской областях, Краснодарском и Ставропольском краях и Республике Дагестан Российской Федерации. Приобретение было совершено в соответствии с планами Компании по развитию электроэнергетического бизнеса.