



ОАО «ЛУКОЙЛ»

**Промежуточная консолидированная финансовая отчетность, подготовленная
в соответствии с принципами бухгалтерского учета, общепринятыми в США,
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 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 30 июня 2009 г., соответствующих консолидированных отчетов о прибылях и убытках за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 и 2008 гг., отчетов об акционерном капитале и совокупном доходе, и отчетов о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 и 2008 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.

ЗАО КЛМГ

ЗАО «КПМГ»
Москва, Российская Федерация
27 августа 2009 года

ОАО «ЛУКОЙЛ»

Консолидированные балансы

(в миллионах долларов США, если не указано иное)

	Примечание	30 июня 2009 (неаудированные данные)	31 декабря 2008
Активы			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	4	1 550	2 239
Краткосрочные финансовые вложения		324	505
Дебиторская задолженность и векселя к получению за минусом резерва по сомнительным долгам	5	6 953	5 069
Запасы		4 655	3 735
Расходы будущих периодов и предоплата по налогам		2 902	3 566
Прочие оборотные активы		788	519
Итого оборотные активы		17 172	15 633
Финансовые вложения	6	3 424	3 269
Основные средства	7	51 617	50 088
Долгосрочные активы по отложенному налогу на прибыль		455	521
Деловая репутация и прочие нематериальные активы	8	1 204	1 159
Прочие внеоборотные активы		1 316	791
Итого активы		75 188	71 461
Обязательства и акционерный капитал			
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность		4 118	5 029
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	9	3 499	3 232
Обязательства по уплате налогов		1 901	1 564
Прочие краткосрочные обязательства		1 963	750
Итого краткосрочные обязательства		11 481	10 575
Долгосрочная задолженность по кредитам и займам	10, 13	7 342	6 577
Долгосрочные обязательства по отложенному налогу на прибыль		2 267	2 116
Обязательства, связанные с окончанием использования активов	7	851	718
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность		452	465
Итого обязательства		22 393	20 451
Капитал			
Акционерный капитал, относящийся к ОАО «ЛУКОЙЛ»			
Обыкновенные акции		15	15
Собственные акции, выкупленные у акционеров, по стоимости приобретения		(282)	(282)
Добавочный капитал		4 746	4 694
Нераспределенная прибыль		47 852	45 983
Прочий накопленный совокупный убыток		(66)	(70)
Итого акционерный капитал, относящийся к ОАО «ЛУКОЙЛ»		52 265	50 340
Неконтролируемая доля в дочерних компаниях		530	670
Итого капитал		52 795	51 010
Итого обязательства и капитал		75 188	71 461

Вице-президент ОАО «ЛУКОЙЛ»
Федотов Г.С.

Заместитель Главного бухгалтера ОАО «ЛУКОЙЛ»
Козырев И.А.

ОАО «ЛУКОЙЛ»
Консолидированные отчеты о прибылях и убытках

(в миллионах долларов США, если не указано иное)

Примечание	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2009 (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2008 (неаудированные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2009 (неаудированные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2008 (неаудированные данные)
Выручка				
Выручка от реализации (включая акцизы и экспортные пошлины)	20	20 116	31 935	34 861
Затраты и прочие расходы				
Операционные расходы		(1 876)	(1 770)	(3 108)
Стоимость приобретенных нефти, газа и продуктов их переработки		(7 910)	(12 511)	(13 272)
Транспортные расходы		(1 187)	(1 359)	(2 356)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		(791)	(994)	(1 520)
Износ и амортизация		(1 009)	(703)	(2 003)
Налоги (кроме налога на прибыль)		(1 395)	(3 623)	(2 593)
Акцизы и экспортные пошлины		(2 888)	(5 191)	(5 407)
Затраты на геолого-разведочные работы		(32)	(51)	(69)
(Чистый убыток) чистая прибыль от выбытия и снижения стоимости активов		(15)	(186)	12
Прибыль от основной деятельности		3 013	5 547	4 545
Расходы по процентам		(171)	(92)	(334)
Доходы по процентам и дивидендам		27	49	65
Доля в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия	6	71	153	182
(Убыток) прибыль по курсовым разницам		(109)	(36)	(124)
Прочие внеоперационные доходы (расходы)		62	(70)	61
Прибыль до налога на прибыль		2 893	5 551	4 395
Текущий налог на прибыль		(537)	(1 376)	(837)
Отложенный налог на прибыль		(106)	18	(196)
Итого расход по налогу на прибыль	3	(643)	(1 358)	(1 033)
Чистая прибыль		2 250	4 193	3 362
Минус: чистый убыток (чистая прибыль), относящиеся к неконтролируемой доле в дочерних компаниях		74	(63)	(133)
Чистая прибыль, относящаяся к ОАО «ЛУКОЙЛ»		2 324	4 130	3 229
Базовая и разводненная прибыль на одну обыкновенную акцию (в долларах США), относящаяся к ОАО «ЛУКОЙЛ»	12	2,74	4,92	3,81

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	Нераспределенная прибыль	Прочий накопленный совокупный убыток	Итого акционерный капитал по ОАО «ЛУКОЙЛ»	Неконтролируемая доля в дочерних компаниях	Итого акционерный капитал
За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г.								
Остаток на 31 декабря 2008 г.	15	(282)	4 694	45 983	(70)	50 340	670	51 010
Чистая прибыль	-	-	-	3 229	-	3 229	133	3 362
Стоимость вклада предыдущей службы	-	-	-	-	6	6	-	6
Нереализованный убыток по ценным бумагам, имеющимся в наличии для реализации	-	-	-	-	(2)	(2)	-	(2)
Совокупный доход	-	-	-	-	-	3 233	133	3 366
Дивиденды по обыкновенным акциям	-	-	-	(1 360)	-	(1 360)	-	(1 360)
Результат программы вознаграждения	-	-	52	-	-	52	-	52
Изменения в неконтролируемой доле в дочерних компаниях	-	-	-	-	-	-	(273)	(273)
Остаток на 30 июня 2009 г.	15	(282)	4 746	47 852	(66)	52 265	530	52 795

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2008 г.								
Остаток на 31 декабря 2007 г.	15	(1 591)	4 499	38 349	(59)	41 213	577	41 790
Чистая прибыль	-	-	-	7 293	-	7 293	103	7 396
Стоимость вклада предыдущей службы	-	-	-	-	6	6	-	6
Совокупный доход	-	-	-	-	-	7 299	103	7 402
Дивиденды по обыкновенным акциям	-	-	-	(1 510)	-	(1 510)	-	(1 510)
Результат программы вознаграждения	-	-	51	-	-	51	-	51
Выпуск дочерними компаниями не находящимися в обращении акций	-	-	20	-	-	20	-	20
Приобретение акций	-	(39)	-	-	-	(39)	-	39
Выбытие акций	-	1 528	72	-	-	1 600	-	1 600
Изменения в неконтролируемой доле в дочерних компаниях	-	-	-	-	-	-	464	464
Остаток на 30 июня 2008 г.	15	(102)	4 642	44 132	(53)	48 634	1 144	49 778

Движение акций (тыс. штук)

	Обыкновенные акции	Собственные акции, выкупленные у акционеров
За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г.		
Остаток на 31 декабря 2008 г.	850 563	(3 836)
Остаток на 30 июня 2009 г.	850 563	(3 836)
За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2008 г.		
Остаток на 31 декабря 2007 г.	850 563	(23 321)
Приобретение акций	-	(550)
Выбытие акций	-	22 384
Остаток на 30 июня 2008 г.	850 563	(1 487)

ОАО «ЛУКОЙЛ»
Консолидированные отчеты о движении денежных средств

(в миллионах долларов США)

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2009 (неаудированные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2008 (неаудированные данные)
Примечание		
Движение денежных средств от основной деятельности		
Чистая прибыль	3 229	7 293
Корректировки по неденежным статьям		
Износ и амортизация	2 003	1 327
Доля в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия, за минусом полученных дивидендов	(123)	(217)
Списание затрат по сухим скважинам	23	25
(Прибыль) убыток от выбытия и снижения стоимости активов	(12)	191
Отложенный налог на прибыль	196	(111)
(Неденежная прибыль) неденежный убыток по курсовым разницам	(207)	200
Неденежные операции в инвестиционной деятельности	(13)	(9)
Прочие, нетто	161	391
Изменения в активах и обязательствах, относящихся к основной деятельности		
Дебиторская задолженность и векселя к получению	(2 009)	(1 810)
Запасы	(924)	(2 467)
Кредиторская задолженность	245	1 107
Обязательства по уплате налогов	337	1 988
Прочие краткосрочные активы и обязательства	234	(917)
Чистые денежные средства, полученные от основной деятельности	3 140	6 991
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Приобретение лицензий	-	(12)
Капитальные затраты	(2 995)	(5 034)
Поступления от реализации основных средств	64	120
Приобретение финансовых вложений	(111)	(289)
Поступления от реализации финансовых вложений	224	55
Реализация компаний, без учета выбывших денежных средств	5	2
Приобретение компаний и долей миноритарных акционеров (включая авансы по приобретениям), без учета приобретенных денежных средств	(2 096)	(1 193)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(4 909)	(6 351)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Изменение задолженности по краткосрочным кредитам и займам	(70)	(88)
Поступления от продажи активов с последующей арендой	-	235
Поступления от выпуска долгосрочных долговых обязательств	1 482	2 398
Погашение долгосрочных обязательств	(274)	(2 276)
Дивиденды, выплаченные по акциям Компании	(1)	(2)
Дивиденды, выплаченные миноритарным акционерам	(34)	(90)
Финансирование, полученное от связанных и сторонних миноритарных акционеров	11	22
Приобретение акций Компании	-	(39)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности	1 114	160
Влияние изменений валютных курсов на величину денежных средств и их эквивалентов	(34)	23
Чистое (уменьшение) увеличение денежных средств и их эквивалентов	(689)	823
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	2 239	841
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	4	1 664
Дополнительная информация о движении денежных средств		
Проценты выплаченные	305	204
Налог на прибыль уплаченный	473	2 239

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. Кроме этого, неблагоприятная ситуация на кредитном рынке и рынке капиталов усилила экономическую неопределенность в условиях хозяйствования.

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 2008 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 2008 г.

Результаты деятельности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г., не обязательно должны характеризовать ожидаемые финансовые результаты за 2009 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, когда риски и выгоды владения принимаются покупателем и цена является фиксированной или может быть определена. Выручка включает акциз на продажу нефтепродуктов и экспортные пошлины на нефть и нефтепродукты.

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

Пересчет иностранной валюты

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

Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

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

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, во всех случаях включаются в консолидированный отчет о прибылях и убытках.

По состоянию на 30 июня 2009 г. и 31 декабря 2008 г. валютный курс составлял 31,29 и 29,38 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 с даты их выпуска.

Денежные средства, ограниченные в использовании

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

Денежные средства, ограниченные в использовании

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

Дебиторская задолженность 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.

Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Запасы

Начиная с 1 января 2009 г. Группа приняла решение изменить метод учета готовой продукции и товаров, приобретенных для перепродажи, с метода учета по средневзвешенной стоимости на метод учета по стоимости первого по времени приобретения или выработки (ФИФО). Руководство считает, что метод учета затрат ФИФО для указанных категорий запасов более предпочтителен по причине того, что он отражает результаты наиболее последней по времени деловой активности, позволяет наиболее оперативно отражать результаты деятельности и представляет наилучшее соответствие между затратами и соответствующей реализацией. Группа определила, что ретроспективно определить накопленный эффект от применения такого изменения не представляется возможным в силу отсутствия необходимой информации.

Стоимость всех прочих категорий запасов определяется с использованием метода средневзвешенной стоимости.

Финансовые вложения

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

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

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.

Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)***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 на приобретение вспомогательного оборудования. Стоимость разведочных скважин, бурение которых не принесло положительных результатов, списывается на расходы в момент подтверждения непродуктивности скважины. Прочие затраты на разведку, включая расходы на проведение геологических и геофизических изысканий, относятся на расходы по мере их возникновения.

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

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

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

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

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

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

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

Обязательства, связанные с окончанием использования активов

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

Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)***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, то признается убыток от обесценения деловой репутации и деловая репутация списывается до величины ее расчетной справедливой стоимости.

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

Снижение стоимости долгосрочных активов

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

Налог на прибыль

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль признаются в отношении налоговых последствий будущих периодов, связанных с временными разницеми между учетной стоимостью активов и обязательств для целей консолидированной финансовой отчетности и их соответствующими базами для целей налогообложения. Они признаются также и в отношении убытка от основной деятельности в целях налогообложения и сумм налоговых льгот, неиспользованных с прошлых лет. Величина активов и обязательств по отложенному налогу на прибыль определяется исходя из законодательно установленных ставок налогов, которые предположительно будут применяться к налогооблагаемому доходу на протяжении тех периодов, в течение которых предполагается восстановить эти временные разницеми, возместить стоимость активов и погасить обязательства.

Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

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. Расчетная эффективная ставка налога на прибыль, ожидаемая для финансового года в целом, используется для расчета налога на прибыль в течение отчетного периода с начала финансового года.

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

Начиная с 1 января 2007 г. Группа применяет Интерпретацию № 48 «Учет фактов неопределенности при расчете налога на прибыль, интерпретация Положения № 109» (далее – Интерпретация № 48), опубликованную Комитетом по стандартам финансового учета. Интерпретация № 48 разъясняет методы учета позиции по фактам неопределенности при расчете налога на прибыль. Интерпретация № 48 требует, чтобы компания признавала данную позицию только в случае, если эта позиция более вероятно, чем нет, пройдет тест, основанный на ее технических показателях. Признанная налоговая позиция отражается в наибольшей сумме, вероятность реализации которой выше 50%. Изменения в признании или определении величины отражаются в том отчетном периоде, в котором произошло изменение суждения. Компания отражает штрафы и пени, относящиеся к налогу на прибыль, в расходах по налогу на прибыль в консолидированных отчетах о прибылях и убытках.

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.

Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли, относящейся к обыкновенным акциям Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение соответствующего периода. Необходимые расчеты были проведены для определения возможного разводнения прибыли на акцию в случае 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 (в той мере, в какой это поддается определению). Информация об условных убытках, которые считаются маловероятными, обычно не раскрывается, если только они не касаются гарантий, характер которых необходимо раскрыть.

Расходы на природоохранные мероприятия

Предполагаемые расходы 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.

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.

Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)***Платежи, основанные на стоимости акций***

Группа оценивает платежи сотрудникам, основанные на стоимости акций, и отражает в составе обязательств по справедливой стоимости на дату введения программы и на каждую отчетную дату. Расходы признаются в течение соответствующего периода до момента возникновения права на получение вознаграждения. Платежи сотрудникам, основанные на стоимости акций и включаемые в состав капитала, оцениваются по справедливой стоимости на дату введения программы и относятся на расходы в течение соответствующего периода до момента возникновения права на получение вознаграждения.

Сравнительные данные

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

Новые стандарты учета

В июне 2009 г. Комитет по стандартам финансового учета опубликовал Положение № 167 «*Поправки к Интерпретации № 46(R)*», которое дополняет Интерпретацию № 46(R) «*Консолидация предприятий с переменной долей участия*» и рассматривает эффекты исключения понятия предприятия специального назначения согласно Положению № 166 «*Учет о перемещении финансовых активов, дополнение к Положению № 140*» и прочие вопросы по применению требований Интерпретации № 46(R). В частности, Положение № 167 требует применение качественного, а не количественного подхода при определении основного выгодополучателя в предприятии с переменной долей участия, дополняет указания по определению основного выгодополучателя при вовлечении связанных сторон, а также по определению предприятия с переменной долей участия. Кроме того, данное Положение требует оценки определения основного выгодополучателя предприятия с переменной долей участия на регулярной основе. Положение должно применяться начиная с 1 января 2010 г. В настоящее время Группа оценивает эффект от применения Положения № 167.

В июне 2009 г. Комитет по стандартам финансового учета опубликовал Положение № 168 «*Кодификация учетных стандартов Комитета по стандартам финансового учета и иерархия принципов бухгалтерского учета, общепринятых в США*». Кодификация учетных стандартов Комитета по стандартам финансового учета (Кодификация) станет единственным официальным источником для принципов бухгалтерского учета, общепринятых в США (ОПБУ), признаваемым Комитетом по стандартам финансового учета и применяемым неправительственными компаниями за исключением правил и интерпретаций Комиссии по ценным бумагам и биржам, которые также являются официальным источником для компаний, зарегистрированных Комиссией по ценным бумагам и биржам. Изменения, устанавливаемые Положением № 168, разделяют неправительственные ОПБУ США на официальную Кодификацию и руководство, не являющееся официальным. Содержание Кодификации будет иметь ту же степень обязательности исполнения, отменяя четырехуровневую иерархию ОПБУ, установленную до этого Положением № 162, которое было заменено Положением № 168. Кодификация заменит все существующие стандарты по учету и финансовой отчетности, выпущенные не Комиссией по ценным бумагам и биржам. Весь остальной печатный материал по учету, выпущенный не Комиссией по ценным бумагам и биржам, и применявшийся до вступления Кодификации в силу и не включенный в Кодификацию станет неофициальным. Данное Положение применяется для выпущенной промежуточной или годовой финансовой отчетности за периоды, закончившиеся после 15 сентября 2009 г. В настоящее время Группа оценивает эффект от применения Положения № 168.

Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

В мае 2009 г. Комитет по стандартам финансового учета опубликовал Положение № 165 «События после отчетной даты». Положение № 165 определяет требования по учету и раскрытию информации, которая связана с событиями после отчетной даты, и предъявляет требования к руководству по оценке этих событий до даты, когда финансовая отчетность или была опубликована, или была готова к публикации. Компании обязаны раскрывать дату, до которой проводилась оценка событий после отчетной даты. Положение № 165 применяется к годовым или промежуточным финансовым периодам, закончившимся после 15 июня 2009 г., и к последующим отчетным периодам. Группа применяет Положение № 165, начиная со второго квартала 2009 г.

В декабре 2008 г. Комитет по стандартам финансового учета опубликовал Позицию по Положению № 140-4 и Интерпретации 46(R)-8 «Раскрытие информации о передаче финансовых активов и долей в предприятиях с переменной долей участия». Данная Позиция дополняет Положение № 140 «Учет передачи и обслуживания финансовых активов и погашения обязательств» и требует дополнительных раскрытий о передаче финансовых активов. Позиция также дополняет Интерпретацию № 46 (R) «Консолидация предприятий с переменной долей участия» и требует от публичных компаний (в том числе от компаний, имеющих переменную долю участия в предприятиях с переменной долей участия) предоставлять дополнительные раскрытия об их вовлеченности в деятельность предприятий с переменной долей участия. Позиция применяется Группой начиная с четвертого квартала 2008 г. Применение требований Позиции по Положению № 140-4 и Интерпретации 46(R)-8 не оказало существенного влияния на результаты деятельности, финансовое положение и денежные потоки Группы.

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. Группа применяет требования Положения № 161 начиная с первого квартала 2009 г. Применение Положения № 161 не оказало влияния на результаты деятельности, финансовое положение и денежные потоки Группы.

В декабре 2007 г. Комитет по стандартам финансового учета опубликовал Положение № 141 (Пересмотренное) «Приобретение компаний». Данное Положение применяется ко всем сделкам, в результате которых организация приобретает контроль над одним или несколькими предприятиями. В апреле 2009 г. Комитет по стандартам финансового учета опубликовал Позицию сотрудников Комитета (далее – Позиция) № 141 (R)-1, которая дополняет Положение № 141 (Пересмотренное). Положение 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. Группа применяет Положение № 141 (Пересмотренное) к приобретениям, произошедшим после 31 декабря 2008 г. Применение Положения № 141 (Пересмотренное) не оказало влияния на результаты деятельности, финансовое положение и денежные потоки Группы.

Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

В декабре 2007 г. Комитет по стандартам финансового учета опубликовал Положение № 160 «Неконтролируемые доли в консолидированной финансовой отчетности – поправка к ARB № 51». Данное Положение применяется ко всем организациям, подготавливающим консолидированную финансовую отчетность (кроме некоммерческих организаций), которые имеют неконтролируемые доли (или доли меньшинства) 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. Группа применяет требования Положения № 160 с первого квартала 2009 г., за исключением требований по раскрытию информации, которые должны быть применены к предшествующим периодам. Применение Положения № 160 не оказало влияния на результаты деятельности, финансовое положение и денежные потоки Группы.

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 должны 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. и решила не применять оценку по справедливой стоимости для своих финансовых активов и обязательств, которые еще не отражаются по справедливой стоимости в соответствии с другими стандартами учета. В силу этого применение требований Положения № 159 не оказало 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. Начиная с 1 января 2009 г. Группа применяет требования Положения № 157 в полном объеме. В силу того, что обычно отсутствуют котировки рыночных цен на долгосрочные активы, Группа определяет их справедливую стоимость используя метод дисконтированной стоимости будущих денежных поступлений от использования этих активов или используя данные о совершенных рыночных сделках с подобными активами в прошлых периодах, где это возможно. Справедливая стоимость, используемая для первоначального признания обязательств, связанных с окончанием использования активов, определяется на основе метода дисконтированной стоимости ожидаемых будущих расходов на ликвидацию и демонтаж. Стоимость таких расходов определяется исходя из стоимости услуг по ликвидации и демонтажу, оказываемых третьими сторонами. Применение требований Положения № 157 не оказало существенного влияния на результаты деятельности, финансовое положение и денежные потоки Группы.

Примечание 3. Налог на прибыль

Деятельность Группы в Российской Федерации до 1 января 2009 г. облагалась налогом на прибыль, включающим федеральную ставку в размере 6,5% и региональную ставку, которая варьировалась от 13,5% до 17,5% по усмотрению региональных органов власти. Начиная с 1 января 2009 г. федеральная ставка налога на прибыль составляет 2,0%, а региональная ставка варьируется от 13,5% до 18,0%. 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.

Примечание 4. Денежные средства и их эквиваленты

	По состоянию на	
	30 июня 2009	31 декабря 2008
Денежные средства в рублях	514	444
Денежные средства в иностранной валюте	725	1 425
Денежные средства дочернего банка в иностранной валюте	139	132
Денежные средства в связанных банках в рублях	155	182
Денежные средства в связанных банках в иностранной валюте	17	56
Итого денежные средства и их эквиваленты	1 550	2 239

Примечание 5. Дебиторская задолженность и векселя к получению за минусом резерва по сомнительным долгам

	По состоянию на	
	30 июня 2009	31 декабря 2008
Дебиторская задолженность и векселя к получению по торговым операциям (за минусом резерва по сомнительным долгам в размере 141 и 133 млн долл. США по состоянию на 30 июня 2009 г. и 31 декабря 2008 г. соответственно)	5 402	3 466
Текущая часть НДС и акциза к возмещению	1 081	855
Прочая текущая дебиторская задолженность (за минусом резерва по сомнительным долгам в размере 37 и 38 млн долл. США по состоянию на 30 июня 2009 г. и 31 декабря 2008 г. соответственно)	470	748
Итого дебиторская задолженность и векселя к получению за минусом резерва по сомнительным долгам	6 953	5 069

Примечание 6. Финансовые вложения

	По состоянию на	
	30 июня 2009	31 декабря 2008
Финансовые вложения в зависимые компании и совместные предприятия, учитываемые по методу долевого участия	3 123	2 988
Долгосрочные кредиты, выданные небанковскими дочерними компаниями	290	251
Прочие долгосрочные финансовые вложения	11	30
Итого долгосрочные финансовые вложения	3 424	3 269

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

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

Примечание 6. Финансовые вложения (продолжение)

	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2009		За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2008	
	Всего	Доля Группы	Всего	Доля Группы
Выручка от реализации	1 094	529	1 269	614
Прибыль до налога на прибыль	232	118	611	276
Минус налог на прибыль	(92)	(47)	(246)	(123)
Чистая прибыль	140	71	365	153
	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2009		За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2008	
	Всего	Доля Группы	Всего	Доля Группы
Выручка от реализации	1 951	937	2 268	1 087
Прибыль до налога на прибыль	458	246	1 051	489
Минус налог на прибыль	(127)	(64)	(415)	(207)
Чистая прибыль	331	182	636	282
	По состоянию на 30 июня 2009		По состоянию на 31 декабря 2008	
	Всего	Доля Группы	Всего	Доля Группы
Оборотные активы	1 831	882	2 023	982
Основные средства	5 608	2 793	5 872	2 841
Прочие внеоборотные активы	543	270	544	269
Итого активы	7 982	3 945	8 439	4 092
Краткосрочные займы и кредиты	282	138	158	47
Прочие краткосрочные обязательства	780	372	1 188	557
Долгосрочные займы и кредиты	430	205	890	392
Прочие долгосрочные обязательства	220	107	220	108
Чистые активы	6 270	3 123	5 983	2 988

В июне 2009 г. компания Группы подписала соглашение с компанией «Тоталь» о покупке 45%-й доли в нефтеперерабатывающем заводе «ТРН» (Нидерланды) приблизительно за 725 млн долл. США. Стоимость сделки будет являться предметом некоторых корректировок. Завершение сделки планируется к концу 2009 г. Данное приобретение сделано в соответствии с планами Компании по наращиванию перерабатывающих мощностей в Европе.

Примечание 6. Финансовые вложения (продолжение)

В июне 2008 г. компания Группы подписала соглашение с компанией «ERG S.p.A.» о создании совместного предприятия по управлению нефтеперерабатывающим комплексом ISAB, расположенным в районе города Приоло (Италия). В декабре 2008 г. Группа завершила приобретение 49%-й доли в совместном предприятии за 1,45 млрд евро (приблизительно 1,83 млрд долл. США) и заплатила первый платеж в сумме 600 млн евро (приблизительно 762 млн долл. США). Оставшаяся сумма была уплачена в феврале 2009 г. Продавец имеет опцион «пут», исполнение которого может увеличить долю Группы в предприятии по управлению нефтеперерабатывающим комплексом ISAB до 100%. По состоянию на 30 июня 2009 г. справедливая стоимость этого опциона для Группы была равна нулю. Соглашение предусматривает, что каждый из участников будет осуществлять поставки нефти и сбыт нефтепродуктов в соответствии с долей своего участия в совместном предприятии. Комплекс ISAB имеет возможность перерабатывать нефть марки «Юралс», и Группа интегрировала свою долю в производственных мощностях нефтеперерабатывающего комплекса ISAB в свою систему поставок нефти и сбыта нефтепродуктов. Мощность нефтеперерабатывающего комплекса ISAB составляет 16 млн т в год. В состав нефтеперерабатывающего комплекса ISAB входят также три морских причала и резервуарный парк объемом 3 700 тыс. куб. м.

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

	Первоначальная стоимость		Остаточная стоимость	
	по состоянию на 30 июня 2009	по состоянию на 31 декабря 2008	по состоянию на 30 июня 2009	по состоянию на 31 декабря 2008
Разведка и добыча				
Западная Сибирь	22 625	21 663	13 394	12 784
Европейская часть России	22 700	21 842	16 198	15 881
За рубежом	6 149	5 910	5 095	5 009
Итого	51 474	49 415	34 687	33 674
Переработка, торговля, сбыт и нефтехимия				
Западная Сибирь	85	122	60	107
Европейская часть России	11 616	11 021	8 404	8 051
За рубежом	6 773	6 462	4 796	4 633
Итого	18 474	17 605	13 260	12 791
Прочие виды деятельности				
Западная Сибирь	177	178	86	89
Европейская часть России	3 798	3 618	3 454	3 385
За рубежом	188	200	130	149
Итого	4 163	3 996	3 670	3 623
Итого основные средства	74 111	71 016	51 617	50 088

В июне 2008 г. Компания провела тест на обесценение определенных активов разведки и добычи, расположенных на нефтяных месторождениях в Тимано-Печорском регионе России, что было связано с пересмотром геологических моделей. Такой пересмотр вызвал снижение планируемых объемов разработки этих нефтяных месторождений. Справедливая стоимость данных активов была определена путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков. В результате, Компания признала убыток от обесценения в сумме 156 млн долл. США за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2008 г.

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

По состоянию на 30 июня 2009 г. и 31 декабря 2008 г. обязательства, связанные с окончанием использования активов, составили 861 млн долл. США и 728 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 использования активов, за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 и 2008 гг.

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2009	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2008
Обязательства, связанные с окончанием использования активов, по состоянию на 1 января	728	821
Расход от начисления обязательств	33	45
Новые обязательства	37	63
Изменения в оценке существующих обязательств	121	30
Расходы по существующим обязательствам	(2)	(4)
Выбытие имущества	(6)	-
Курсовая разница от пересчета валют и прочие корректировки	(50)	41
Обязательства, связанные с окончанием использования активов, по состоянию на 30 июня	861	996

Примечание 8. Деловая репутация и прочие нематериальные активы

Информация о балансовой стоимости деловой репутации и прочих нематериальных активов по состоянию на 30 июня 2009 г. и 31 декабря 2008 г. приведена ниже.

	По состоянию на	
	30 июня 2009	31 декабря 2008
Амортизируемые нематериальные активы		
Программное обеспечение	441	500
Лицензии и прочие нематериальные активы	430	335
Деловая репутация	333	324
Итого деловая репутация и прочие нематериальные активы	1 204	1 159

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

Примечание 9. Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности

	По состоянию на	
	30 июня 2009	31 декабря 2008
Краткосрочные кредиты и займы от сторонних организаций	1 647	2 301
Краткосрочные кредиты и займы от зависимых организаций	69	-
Рублевые облигации со ставкой 13,5%	479	-
Текущая часть долгосрочной задолженности	1 304	931
Итого краткосрочные займы и текущая часть долгосрочной задолженности	3 499	3 232

Примечание 9. Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности (продолжение)

Краткосрочные кредиты и займы являются необеспеченными и включают суммы 1 014 млн долл. США и 1 529 млн долл. США, подлежащие уплате в долларах США, а также суммы 602 млн долл. США и 70 млн долл. США, подлежащие уплате в рублях Российской Федерации, по состоянию на 30 июня 2009 г. и 31 декабря 2008 г. соответственно. Средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным кредитам и займам от сторонних организаций по состоянию на 30 июня 2009 г. и 31 декабря 2008 г. составляла 9,05% и 5,15% годовых соответственно.

Рублевые облигации

В июне 2009 г. Компания выпустила 15 млн штук краткосрочных биржевых облигаций номинальной стоимостью 1 000 руб. за облигацию. Облигации были размещены по номинальной стоимости на срок 364 дня. Ставка купона составила 13,5% годовых, купон выплачивается в конце срока погашения.

Примечание 10. Долгосрочная задолженность по кредитам и займам

	По состоянию на	
	30 июня 2009	31 декабря 2008
Долгосрочные кредиты и займы от сторонних организаций	4 743	3 384
Долгосрочные кредиты и займы от связанных сторон	2 022	2 165
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.	192	204
Рублевые облигации со ставкой 7,10% и сроком погашения в 2011 г.	256	272
Рублевые облигации со ставкой 8,00% и сроком погашения в 2012 г.	-	8
Рублевые облигации со ставкой 7,40% и сроком погашения в 2013 г.	192	204
Долгосрочные обязательства по аренде	241	271
Общая сумма долгосрочной задолженности	8 646	7 508
Текущая часть долгосрочной задолженности	(1 304)	(931)
Итого долгосрочная задолженность по кредитам и займам	7 342	6 577

Долгосрочные кредиты и займы

Долгосрочные кредиты и займы включают суммы 2 751 млн долл. США и 2 844 млн долл. США, подлежащие уплате в долларах США, суммы 2 090 млн долл. США и 2 277 млн долл. США, подлежащие уплате в рублях Российской Федерации, а также суммы 1 903 млн долл. США и 375 млн долл. США, подлежащие уплате в евро, по состоянию на 30 июня 2009 г. и 31 декабря 2008 г. соответственно. Долгосрочные займы и кредиты имеют сроки погашения от 2009 г. до 2038 г. Приблизительно 5% долгосрочных кредитов и займов обеспечено экспортными поставками и основными средствами. Средневзвешенная процентная ставка по долгосрочным кредитам и займам от сторонних организаций по состоянию на 30 июня 2009 г. и 31 декабря 2008 г. составляла 5,30% и 4,09% годовых соответственно. Часть долгосрочных займов содержит финансовые ковенанты, выполнение которых обеспечивается Группой.

Примечание 10. Долгосрочная задолженность по кредитам и займам (продолжение)**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 январе 2007 г. ОАО «ЮГК ТГК-8» (далее – ТГК-8), недавно приобретенная компания (см. Примечание 14 «Приобретение новых компаний»), выпустила 3,5 млн штук неконвертируемых облигаций номинальной стоимостью 1 000 руб. за облигацию. Эти облигации были размещены по номинальной стоимости со сроком обращения 5 лет и ставкой купона 8,0% годовых, по ним выплачивается полугодовой купон. До конца мая 2009 г. ТГК-8 погасила все выпущенные облигации в соответствии с условиями их выпуска.

В декабре 2006 г. Компания выпустила 14 млн штук неконвертируемых облигаций номинальной стоимостью 1 000 руб. за облигацию. Восемь миллионов облигаций было размещено со сроком обращения 5 лет и ставкой купона 7,10% годовых, шесть миллионов 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 11. 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 заработной платы и при выходе на пенсию получить единовременный платеж от Компании, равный накопленным взносам работника, но не более 2% от их 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 июня 2009	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2008	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2009	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2008
Стоимость вклада текущего года службы	4	6	8	12
Процентные расходы	6	4	11	9
Минус расчетная рентабельность активов пенсионного плана	(3)	(2)	(5)	(5)
Амортизация стоимости вклада предыдущей службы	3	3	6	6
Итого чистые расходы за период	10	11	20	22

Примечание 12. Акционерный капитал**Обыкновенные акции**

	По состоянию на 30 июня 2009 (тыс. штук)	По состоянию на 31 декабря 2008 (тыс. штук)
Зарегистрировано и выпущено по номинальной стоимости 0,025 руб. за штуку	850 563	850 563
Акции на балансе дочерних компаний не находящиеся в обращении	(82)	(82)
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(3 836)	(3 836)
Акции в обращении	846 645	846 645

Прибыль на акцию

Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, составило 846 646 тысяч штук, 839 679 тысяч штук, 846 646 тысяч штук и 837 868 тысяч штук за три месяца, закончившихся 30 июня 2009 и 2008 гг., и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 и 2008 гг., соответственно. Показатели разводненной прибыли не раскрываются, так как отсутствуют условия разводнения прибыли, относящейся к держателям обыкновенных акций.

Дивиденды

На ежегодном Собрании акционеров, состоявшемся 25 июня 2009 г., было принято решение о выплате дивидендов за 2008 г. в размере 50 рублей на одну обыкновенную акцию, что на дату объявления дивидендов составляло 1,61 долл. США. Задолженность по дивидендам в сумме 1 364 млн долл. США и 12 млн долл. США включена в статью «Прочие краткосрочные обязательства» консолидированных балансов по состоянию на 30 июня 2009 г. и 31 декабря 2008 г. соответственно.

На ежегодном Собрании акционеров, состоявшемся 26 июня 2008 г., было принято решение о выплате дивидендов за 2007 г. в размере 42 рублей на одну обыкновенную акцию, что на дату объявления дивидендов составляло 1,78 долл. США.

Примечание 13. Финансовые инструменты**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.

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.

Примечание 13. Финансовые инструменты (продолжение)

Справедливая стоимость долгосрочных долговых обязательств отличается от сумм, отраженных в консолидированной финансовой отчетности. Предполагаемая справедливая стоимость долгосрочных долговых обязательств по состоянию на 30 июня 2009 г. и 31 декабря 2008 г. составила 7 635 млн долл. США и 5 425 млн долл. США соответственно. Расчет был произведен путем дисконтирования с применением предполагаемой рыночной процентной ставки для аналогичных финансовых обязательств и включает все будущие выбытия денежных средств, связанные с возвратом долгосрочных кредитов, в том числе их текущую часть и расходы по процентам. Под рыночной процентной ставкой понимается ставка привлечения долгосрочных заимствований компаниями с аналогичным кредитным рейтингом на аналогичные сроки, с аналогичным графиком погашения и аналогичными прочими основными условиями. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г., отсутствовали существенные операции и события, которые могли бы повлиять на нефинансовые активы и обязательства, определяемые по справедливой стоимости на нерегулярной основе.

Производные финансовые инструменты

Группа использует финансовые и товарные производные контракты для управления рисками, связанными с колебаниями обменных курсов иностранных валют, цен на товары или для использования рыночных возможностей. Поскольку в настоящее время Группа не применяет метод учета операций хеджирования в соответствии с Положением № 133 «Учет производных финансовых инструментов и операций хеджирования», все прибыли и убытки от операций с производными финансовыми инструментами, как реализованные, так и нереализованные, признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Положение № 133 требует, чтобы договоры купли-продажи товаров, легко конвертируемых в денежные средства (такие как нефть, газ и бензин) отражались в бухгалтерском балансе как производные инструменты. Исключение составляют контракты по товарам, которые Группа планирует использовать или продать в течение разумного периода времени в ходе ведения обычной хозяйственной деятельности (т.е. контракты, применяемые для купли и продажи в рамках обычной деятельности). Для учета определенных долгосрочных контрактов по продаже нефтепродуктов Группа использует исключение и учитывает их как обычные сделки по приобретению или продаже. Указанное выше исключение используется для учета контрактов, применяемых для купли и продажи в рамках обычной деятельности, при отражении подходящих договоров физической купли-продажи нефти и нефтепродуктов; тем не менее, Группа может отказаться от использования этого исключения (например, когда другой производный инструмент используется для управления рисками, связанными с договором на покупку или продажу, но метод учета операций хеджирования не используется, в этом случае оба договора: на покупку или продажу и договор производного инструмента – будут отражены в балансе по справедливой стоимости).

Примечание 13. Финансовые инструменты (продолжение)

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

	По состоянию на 30 июня 2009				По состоянию на 31 декабря 2008			
	Категория			Итого	Категория			Итого
	1	2	3		1	2	3	
Активы								
Товарные производные финансовые инструменты	-	1 544	-	1 544	-	1 995	-	1 995
Итого активы	-	1 544	-	1 544	-	1 995	-	1 995
Обязательства								
Товарные производные финансовые инструменты	(5)	(1 656)	-	(1 661)	-	(1 655)	-	(1 655)
Итого обязательства	(5)	(1 656)	-	(1 661)	-	(1 655)	-	(1 655)
Чистые (обязательства) активы	(5)	(112)	-	(117)	-	340	-	340

Указанная выше стоимость основана на анализе каждого контракта, являющегося минимальной единицей учета, согласно требованиям Положения № 157 «Оценка справедливой стоимости»; таким образом, активы и обязательства по производным финансовым инструментам по одному контрагенту не сальдируются, даже при наличии прав производить взаимозачет. Прибыли и убытки по договорам одного уровня могут быть зачтены против прибылей или убытков по договорам другого уровня или изменениями в сумме договоров физических поставок или данных, которые не отражены в таблице, указанной выше.

Контракты по товарным производным финансовым инструментам

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

Справедливая стоимость активов и обязательств по товарным производным финансовым инструментам по состоянию на 30 июня 2009 г. приведена ниже:

	По состоянию на 30 июня 2009
Активы	
Дебиторская задолженность	1 544
Обязательства	
Кредиторская задолженность	1 661

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

Примечание 13. Финансовые инструменты (продолжение)

В соответствии с требованиями Положения № 161 «Раскрытие информации о производных финансовых инструментах и операциях хеджирования», суммы, показанные в предыдущей таблице, указаны развернуто (т.е. без взаимозачета активов и обязательств по одному и тому же контрагенту, несмотря на то, что право произвести зачет и намерения сторон существуют). Однако по активам и обязательствам по производным финансовым инструментам, являющимися результатом соответствующих товарных контрактов, в соответствии с FIN 39 «Зачет сумм, относящихся к определенным контрактам» был произведен зачет в консолидированном балансе и отражена дебиторская задолженность в сумме 104 млн долл. США и кредиторская задолженность в сумме 221 млн долл. США.

Прибыли и убытки от товарных производных финансовых инструментов были включены в консолидированные отчеты о прибылях и убытках в состав строки «Стоимость приобретенных нефти, газа и продуктов их переработки» и в течение трех и шести месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г., составили чистый убыток в сумме 487 млн долл. США (из которых реализованные убытки составили 284 млн долл. США и нереализованные убытки составили 203 млн долл. США) и чистый убыток в сумме 542 млн долл. США (из которых реализованные убытки составили 131 млн долл. США и нереализованные убытки составили 411 млн долл. США) соответственно.

По состоянию на 30 июня 2009 г. сальдо по незакрытым товарным производным финансовым инструментам, основная цель которых была контроль над изменением цен по основным операциям, было несущественным.

Производные финансовые инструменты по валютным операциям

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

Справедливая стоимость активов и обязательств по производным финансовым инструментам по валютным операциям по состоянию на 30 июня 2009 г. была несущественной.

Влияние производных финансовых инструментов по валютным операциям на консолидированный отчет о прибылях и убытках было несущественным в течение трех и шести месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г. Сальдо по незакрытым валютным своп контрактам по состоянию на 30 июня 2009 г. также было несущественным.

Кредитный риск

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

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

Примечание 13. Финансовые инструменты (продолжение)

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

По состоянию на 30 июня 2009 г. у Группы отсутствуют производные финансовые инструменты с такими свойствами в отношении кредитных рисков, которые отражались бы как обязательства. Группа отразила 57 млн долл. США как обеспечение для внебиржевых производных контрактов. Если бы по состоянию на 30 июня 2009 г. кредитный рейтинг Группы снизился на один уровень с текущего «ВВВ-» (Стэндрд энд Пурс) и стал бы ниже инвестиционного рейтинга, Группа была бы вынуждена отразить дополнительное обеспечение на 4 млн долл. США перед контрагентами за внебиржевые производные контракты, посредством денежных средств или аккредитивов. Максимальное обеспечение, основанное на максимальном понижении рейтинга, составило бы 14 млн долл. США.

Примечание 14. Приобретение новых компаний

В первом квартале 2009 г. Группа за 238 млн долл. США приобрела 100%-е доли в ООО «Смоленскнефлеснаб», ООО «Компания «Ай. Эр. Ти. Инвестмент», ООО «ПМ-Инвест» и ООО «Ретайер хаус», которые являются холдинговыми компаниями, владеющими 96 запрапочными станциями и земельными участками в Москве, Московской области и других регионах центральной европейской части России. Данное приобретение сделано в целях расширения присутствия Группы на наиболее перспективном розничном рынке Российской Федерации. В качестве предварительного распределения стоимости приобретения Группа признала 308 млн долл. США основных средств, 61 млн долл. США обязательств по отложенному налогу на прибыль и 9 млн долл. США прочих обязательств.

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 64,31%-й доли в 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). Сделка была завершена в мае 2008 г. Ниже в таблице приведен расчет справедливой стоимости активов и обязательств ТГК-8, определенный на дату приобретения. Стоимость основных средств была определена независимым оценщиком.

Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	724
Прочие оборотные активы	266
Основные средства	2 092
Прочие внеоборотные активы	319
Итого приобретенные активы	3 401
Краткосрочные обязательства	(196)
Долгосрочные обязательства по отложенному налогу на прибыль	(357)
Долгосрочная задолженность по кредитам и займам	(149)
Доля меньшинства	(582)
Итого приобретенные обязательства	(1 284)
Приобретенные чистые активы	2 117

Примечание 14. Приобретение новых компаний (продолжение)

В течение периода с мая по декабрь 2008 г. компания Группы приобрела дополнительную долю в ТГК-8 за 1 075 млн долл. США. Эти приобретения увеличили долю владения Группы в ТГК-8 до 95,53%. В результате приобретения дополнительной доли Группа признала основные средства и отложенное обязательство по налогу на прибыль в сумме 802 млн долл. США и 192 млн долл. США соответственно. В течение периода с января по июнь 2009 г. компания Группы приобрела оставшиеся 4,47% уставного капитала ТГК-8 приблизительно за 127 млн долл. США. Приобретение увеличило долю владения Группы до 100%. ТГК-8 является электроэнергетической 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.

В марте 2008 г. компания Группы заключила соглашение о приобретении 75 заправочных станций и нефтебазы в Болгарии приблизительно за 367 млн долл. США. Сделка была завершена во втором квартале 2008 г. Группа отразила приобретение заправочных станций и нефтебазы как приобретение компаний и определила их справедливую стоимость. Соответственно Группа признала сумму 367 млн долл. США как основные средства.

Эти приобретения не оказали существенного влияния на результаты деятельности Группы в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2009 и 2008 гг. Соответственно проформа отчета о прибылях и убытках не была представлена в данной консолидированной финансовой отчетности.

Примечание 15. Консолидация предприятия с переменной долей участия

Группа и компания «КонокоФиллипс» имеют совместное предприятие ООО «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.

Активы НМНГ составляли приблизительно 6,6 млрд долл. США и 7,1 млрд долл. США по состоянию на 30 июня 2009 г. и 31 декабря 2008 г. соответственно.

Группа и компания «КонокоФиллипс» договорились обеспечивать финансирование НМНГ посредством долгосрочных займов пропорционально своим долям владения. Данные займы подлежат погашению в период с 2035 по 2038 гг. с возможностью пролонгации еще на 35 лет по согласованию обеих сторон. По состоянию на 30 июня 2009 г. фиксированная процентная ставка по данным займам составляла от 6,8% до 8,2% годовых.

По состоянию на 30 июня 2009 г. остаток задолженности НМНГ по займам, полученным от компании «КонокоФиллипс», составлял 1 730 млн долл. США и состоял из нескольких займов, средневзвешенная процентная ставка по которым составила 7,82% годовых. Эта сумма включена в состав статьи «Долгосрочные кредиты и займы от связанных сторон».

Примечание 16. 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 (в том числе компании «ЛУКАРКО»), составили 119 млн долл. США и 161 млн долл. США по состоянию на 30 июня 2009 г. и 31 декабря 2008 г. соответственно.

Гарантии по кредитам

Компания «ЛУКАРКО», учитываемая по методу долевого участия, имеет кредитную линию, задолженность по которой по состоянию на 30 июня 2009 г. составляла 130 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. Общая сумма гарантии Компании составила 70 млн долл. США и 98 млн долл. США по состоянию на 30 июня 2009 г. и 31 декабря 2008 г. соответственно. Из них ноль и 2 млн долл. США относятся к задолженности по процентам на сумму неоплаченного долга по состоянию на 30 июня 2009 г. и 31 декабря 2008 г. соответственно. 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 708 млн долл. США и 586 млн долл. США по состоянию на 30 июня 2009 г. и 31 декабря 2008 г. соответственно. По данной гарантии Группа не отразила каких-либо существенных обязательств.

Примечание 17. Условные события и обязательства

Капитальные затраты, геолого-разведочные и инвестиционные программы

Группа владеет и управляет нефтеперерабатывающими заводами в Болгарии («ЛУКОЙЛ Нефтохим Бургас АД») и Румынии («Петротел-ЛУКОЙЛ»). В результате вступления в 2007 г. Болгарии и Румынии в Европейский союз «ЛУКОЙЛ Нефтохим Бургас АД» и «Петротел-ЛУКОЙЛ» должны модернизировать нефтеперерабатывающее оборудование, для того чтобы соответствовать требованиям законодательства Европейского союза в области качества производимых нефтепродуктов и защиты окружающей среды. Эти требования более строгие, чем существовавшие до этого требования болгарского и румынского законодательств. Группа оценивает величину обязательств по капитальному строительству, связанных с необходимостью модернизации нефтеперерабатывающего оборудования, в сумме 436 млн долл. США и 37 млн долл. США для «ЛУКОЙЛ Нефтохим Бургас АД» и «Петротел-ЛУКОЙЛ» соответственно.

В соответствии с лицензионными соглашениями, связанными с разведкой и разработкой нефтегазовых месторождений в России, Группа должна выполнить работы по разведке залежей нефти и газа, бурению скважин, обустройству месторождений и т.п., а также достичь определенного уровня добычи на месторождениях. Руководство считает, что утвержденные Группой годовые бюджеты по капитальному строительству полностью покрывают все требования описанных лицензионных обязательств.

В связи с продажей компании «ЛУКОЙЛ-Бурение» в 2004 г. Группа заключила 5-летний контракт на оказание услуг по бурению. По условиям контракта услуги по бурению в сумме 347 млн долл. США будут оказаны компанией «ЛУКОЙЛ-Бурение» (новое название «Буровая компания «Евразия») в течение второй половины 2009 г.

Примечание 17. Условные события и обязательства (продолжение)

Компания подписала четырехлетнее соглашение с ЗАО «Глобалстрой-Инжиниринг», по которому Группе будут оказаны услуги по строительству, инжинирингу и техническому обслуживанию. Объем таких услуг определяется на основе программы капитального строительства Группы, которая ежегодно пересматривается. Размер обязательств, связанных с капитальным строительством, по данному соглашению в течение второй половины 2009 г. оценивается Группой в сумме около 305 млн долл. США.

Компании Группы имеют обязательства по осуществлению капитальных вложений по различным соглашениям о разделе продукции в размере 636 млн долл. США в течение последующих 29 лет.

Группа имеет обязательство по приобретению в течение следующих двух лет оборудования, предназначенного для модернизации нефтехимического завода «Карпатнефтехим Лтд.», расположенного на Украине. По состоянию на 30 июня 2009 г. это обязательство составляло приблизительно 67 млн долл. США.

Группа имеет обязательство по выполнению инвестиционной программы ТГК-8 (см. Примечание 14 «Приобретение новых компаний»). По условиям этой программы до конца 2012 г. должны быть построены станции суммарной мощностью 890 МВт. По состоянию на 30 июня 2009 г. Группа оценивает эти обязательства в сумме приблизительно равной 1 112 млн долл. США.

Компании Группы имеют обязательства по осуществлению инвестиций в разработку нефтяных месторождений в Ираке на сумму 495 млн долл. США в течение трех лет с момента, когда разработка этих нефтяных месторождений станет возможной. В связи с существенными изменениями в политической и экономической ситуации в Ираке будущее этого контракта представляется недостаточно ясным, однако Группа в альянсе с компанией «КонокоФиллипс» активно отстаивает свои законные права по данному контракту.

Обязательства по операционной аренде

Компании Группы имеют обязательства, относящиеся в основном к операционной аренде автозаправочных станций и морских судов, в размере 1 137 млн долл. США. Расходы по операционной аренде составили 33 млн долл. США, 44 млн долл. США, 66 млн долл. США и 77 млн долл. США за три месяца, закончившихся 30 июня 2009 и 2008 гг., и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 и 2008 гг., соответственно. Обязательства по выплате минимальных платежей по данной аренде по состоянию на 30 июня 2009 г. представлены следующим образом:

	По состоянию на 30 июня 2009
за 6 месяцев, заканчивающихся 31 декабря 2009 г.	230
2010 финансовый год	261
2011 финансовый год	162
2012 финансовый год	127
2013 финансовый год	100
в последующие годы	257

Примечание 17. Условные события и обязательства (продолжение)

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.

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.

Примечание 17. Условные события и обязательства (продолжение)

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.

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.

Примечание 17. Условные события и обязательства (продолжение)

В январе 2009 г. состоялись два предварительных слушания, проведенные Судом. Суд разрешил провести ограниченные слушания по вопросам, касающимся юрисдикции. 12 мая 2009 г. Суд заслушал мотивы истца в отношении письменного опроса сторон и подготовки документарного запроса относительно персональной юрисдикции и выпустил приказ, требующий от Компании предоставить всю информацию и документы в отношении всех письменных опросов и запросов АДК. Впоследствии АДК подала ходатайство Суду прося пересмотреть его предыдущее решение и принять решение о проведении более широкого исследования обстоятельств. Суд не принял никакого постановления в отношении ходатайства по пересмотру. 26 июня 2009 г. три кредитора АДК подали Иск о Принудительном Банкротстве против АДК согласно параграфа 303, раздела 11 Кодекса о Банкротстве США. Одновременно Суд по банкротствам США выпустил распоряжение, обязательно выпускаемое при подаче таких исков, останавливающее все разбирательства в которые вовлечено АДК. Данное распоряжение действует как минимум до 31 августа 2009 г. Руководство считает, что конечный результат данного разбирательства не окажет значительного негативного воздействия на финансовое состояние Группы.

В 2001 году АДК подало в Арбитражный трибунал при Арбитражном институте Стокгольмской торговой палаты (далее – Арбитражный трибунал) исковое заявление против АДГ с претензией о невыполнении условий соглашения и обязательств по перерегистрации на компанию «Алмазный берег» лицензии на право пользования алмазным месторождением, а также возмещении убытков в размере 492 млн долл. США. В течение периода, начиная с 2001 года, состоялось несколько заседаний Арбитражного трибунала. 16 июня 2009 г. АДК заявлено о прекращении процесса. Арбитражным Трибуналом готовится Процедурный приказ по вопросам прекращения процесса и расходам по арбитражу. Руководство считает, что конечный результат данного разбирательства не окажет значительного негативного воздействия на финансовое состояние Группы.

В июле 2008 г. Федеральная Антимонопольная Служба Российской Федерации (ФАС России) возбудила дела против крупнейших российских нефтяных компаний, включая Компанию, о злоупотреблении ими доминирующим положением на оптовом рынке нефтепродуктов, выразившемся в установлении монопольно высоких цен на бензин, дизельное, авиационное топливо и мазут. Вынесенное решение в отношении Компании за период деятельности в четвертом квартале 2007 г. и первом полугодии 2008 г. было оспорено в Арбитражном суде Москвы, который в июне 2009 г. отказал в удовлетворении заявленных Компанией требований о признании решения и предписания ФАС России недействительными. Данное решение суда обжаловано в апелляционной инстанции, слушание еще не назначено.

В феврале 2009 г. ФАС России возбудила еще одно дело против тех же компаний за период деятельности во втором полугодии 2008 г. и первом квартале 2009 г. Компания обвиняется в необоснованном повышении оптовых цен реализации нефтепродуктов с НПЗ, изъятии товара из обращения и создании дискриминационных условий реализации нефтепродуктов отдельным контрагентам. Рассмотрение дела в ФАС России в отношении Компании назначено на 28 августа 2009 г.

В течение второй половины 2008 г. и первого полугодия 2009 г. против некоторых организаций Группы были возбуждены дела о нарушении антимонопольного законодательства. Организациям Группы инкриминированы нарушения, в основном касающиеся злоупотребления доминирующим положением в форме установления монопольно высоких розничных цен на нефтепродукты, а также совершения согласованных с иными участниками рынка действий по установлению и поддержанию розничных цен на бензин и дизельное топливо. Вынесенные антимонопольными органами акты в отношении организаций Группы обжалованы в судах.

Примечание 17. Условные события и обязательства (продолжение)

Сумма штрафных санкций за нарушение Компанией и организациями Группы антимонопольного законодательства в 2008-2009 гг. может составить от 117 млн долл. США до 175 млн долл. США. Руководство уверено, что организации Группы «ЛУКОЙЛ» следовали всем требованиям законодательства и, соответственно, считает, что конечный результат антимонопольных споров приведет к отмене штрафных санкций и 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.

Примечание 18. Операции со связанными сторонами

В условиях быстрого развития бизнеса в России предприятия и физические лица зачастую использовали в процессе совершения сделок услуги номинальных держателей и 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 оказывались 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, 6, 9, 10, 11, 14, 15, 16 и 19.

Выручка от реализации нефти и нефтепродуктов связанным сторонам составила 437 млн долл. США, 47 млн долл. США, 525 млн долл. США и 95 млн долл. США за три месяца, закончившихся 30 июня 2009 и 2008 гг., и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 и 2008 гг., соответственно.

Выручка от прочей реализации связанным сторонам составила 15 млн долл. США, 24 млн долл. США, 29 млн долл. США и 45 млн долл. США за три месяца, закончившихся 30 июня 2009 и 2008 гг., и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 и 2008 гг., соответственно.

Приобретение нефти и нефтепродуктов от связанных сторон составило 237 млн долл. США, 592 млн долл. США, 399 млн долл. США и 1 033 млн долл. США за три месяца, закончившихся 30 июня 2009 и 2008 гг., и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 и 2008 гг., соответственно.

В течение трех месяцев, закончившихся 30 июня 2009 и 2008 гг., и в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2009 и 2008 гг., связанными сторонами были оказаны услуги по процессингу на сумму 118 млн долл. США, ноль, 217 млн долл. США и ноль соответственно.

В течение трех месяцев, закончившихся 30 июня 2009 и 2008 гг., и в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2009 и 2008 гг., связанными сторонами были оказаны услуги страхования на сумму ноль, 38 млн долл. США, ноль и 80 млн долл. США соответственно.

Примечание 18. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Прочие закупки от связанных сторон составили 6 млн долл. США, 15 млн долл. США, 11 млн долл. США и 23 млн долл. США за три месяца, закончившихся 30 июня 2009 и 2008 гг., и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 и 2008 гг., соответственно.

Дебиторская задолженность связанных сторон перед Группой, включая кредиты и авансы, составляла 396 млн долл. США и 248 млн долл. США по состоянию на 30 июня 2009 г. и 31 декабря 2008 г. соответственно. Задолженность Группы перед связанными сторонами составляла 77 млн долл. США и 36 млн долл. США по состоянию на 30 июня 2009 г. и 31 декабря 2008 г. соответственно.

Примечание 19. Программа вознаграждения

В декабре 2006 г. Компания ввела 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-Мертон. 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 36 млн долл. США, 37 млн долл. США, 67 млн долл. США и 69 млн долл. США в течение трех месяцев, закончившихся 30 июня 2009 и 2008 гг., и в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2009 и 2008 гг., соответственно, из которых 25 млн долл. США, 25 млн долл. США, 52 млн долл. США и 51 млн долл. США были признаны в качестве увеличения добавочного капитала в соответствующих периодах. По состоянию на 30 июня 2009 г. и 31 декабря 2008 г. 25 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 30 июня 2009 и 2008 гг., и в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2009 и 2008 гг., составила 7 млн долл. США, 9 млн долл. США, 13 млн долл. США и 17 млн долл. США соответственно.

По состоянию на 30 июня 2009 г. существуют непризнанные расходы в сумме 32 млн долл. США, по которым безусловное право на вознаграждение еще не получено. Данные расходы предполагается признавать регулярно до декабря 2009 г.

Примечание 20. Сегментная информация

Ниже представлена информация о производственных и географических сегментах деятельности Группы за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 и 2008 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. В сегмент «Прочие» включены электроэнергетические компании, а также компании, чья деятельность 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 30 июня 2009 г.

	Разведка и добыча	Переработка, торговля и сбыт	Нефтехимия	Прочие	Исключения	Итого
Выручка от реализации						
Сторонние организации	582	19 098	223	213	-	20 116
Межсегментная деятельность	5 821	192	28	459	(6 500)	-
Итого выручка от реализации	6 403	19 290	251	672	(6 500)	20 116
Операционные расходы и общая стоимость закупок	954	14 285	205	562	(6 220)	9 786
Износ и амортизация	636	269	13	91	-	1 009
Расходы по процентам	216	323	4	98	(470)	171
Налог на прибыль	537	124	1	(2)	(17)	643
Чистая прибыль	1 545	907	(34)	(42)	(52)	2 324
Итого активы	50 219	52 777	1 061	14 859	(43 728)	75 188
Капитальные затраты	1 123	304	32	115	-	1 574

Примечание 20. Сегментная информация (продолжение)

За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2008 г.

	Разведка и добыча	Переработка, торговля и сбыт	Нефтехимия	Прочие	Исключения	Итого
Выручка от реализации						
Сторонние организации	394	30 730	640	171	-	31 935
Межсегментная деятельность	9 056	433	6	504	(9 999)	-
Итого выручка от реализации	9 450	31 163	646	675	(9 999)	31 935
Операционные расходы и общая стоимость закупок	1 410	21 186	578	571	(9 464)	14 281
Износ и амортизация	442	206	9	46	-	703
Расходы по процентам	211	140	1	69	(329)	92
Налог на прибыль	739	619	3	(3)	-	1 358
Чистая прибыль	2 286	2 247	16	42	(461)	4 130
Итого активы	50 717	51 078	1 053	12 907	(40 659)	75 096
Капитальные затраты	2 112	533	18	-	-	2 663

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г.

	Разведка и добыча	Переработка, торговля и сбыт	Нефтехимия	Прочие	Исключения	Итого
Выручка от реализации						
Сторонние организации	964	32 962	400	535	-	34 861
Межсегментная деятельность	9 330	380	37	887	(10 634)	-
Итого выручка от реализации	10 294	33 342	437	1 422	(10 634)	34 861
Операционные расходы и общая стоимость закупок	1 693	23 259	382	1 116	(10 070)	16 380
Износ и амортизация	1 297	508	21	177	-	2 003
Расходы по процентам	418	500	6	193	(783)	334
Налог на прибыль	681	382	(1)	5	(34)	1 033
Чистая прибыль	3 152	624	(60)	(190)	(297)	3 229
Итого активы	50 219	52 777	1 061	14 859	(43 728)	75 188
Капитальные затраты	2 241	607	61	131	-	3 040

Примечание 20. Сегментная информация (продолжение)

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2008 г.

	Разведка и добыча	Переработка, торговля и сбыт	Нефтехимия	Прочие	Исключения	Итого
Выручка от реализации						
Сторонние организации	796	54 573	1 281	240	-	56 890
Межсегментная деятельность	16 250	853	13	865	(17 981)	-
Итого выручка от реализации	17 046	55 426	1 294	1 105	(17 981)	56 890
Операционные расходы и общая стоимость закупок	2 515	37 438	1 130	919	(17 205)	24 797
Износ и амортизация	843	400	18	66	-	1 327
Расходы по процентам	403	287	1	125	(652)	164
Налог на прибыль	1 272	1 042	11	4	-	2 329
Чистая прибыль	3 735	3 949	23	171	(585)	7 293
Итого активы	50 717	51 078	1 053	12 907	(40 659)	75 096
Капитальные затраты	4 093	889	45	48	-	5 075

Географические сегменты

	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2009	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2008	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2009	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2008
Реализация нефти на территории России	38	82	43	330
Экспорт нефти и реализация нефти зарубежными дочерними компаниями	5 293	7 200	9 056	13 067
Реализация нефтепродуктов на территории России	1 783	3 669	3 400	6 698
Экспорт нефтепродуктов и реализация нефтепродуктов зарубежными дочерними компаниями	11 698	19 115	19 898	33 392
Реализация продуктов нефтехимии в России	100	256	176	481
Экспорт продуктов нефтехимии и реализация продуктов нефтехимии зарубежными дочерними компаниями	146	401	274	804
Прочая реализация на территории России	485	613	1 010	1 090
Прочая реализация на экспорт и прочая реализация зарубежными дочерними компаниями	573	599	1 004	1 028
Итого выручка от реализации	20 116	31 935	34 861	56 890

Примечание 20. Сегментная информация (продолжение)

За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2009 г.

	Западная Сибирь	Европейская часть России	За рубежом	Исключения	Итого
Выручка от реализации					
Сторонние организации	36	2 971	17 109	-	20 116
Межсегментная деятельность	3 069	6 694	35	(9 798)	-
Итого выручка от реализации	3 105	9 665	17 144	(9 798)	20 116
Операционные расходы и общая стоимость закупок	537	3 870	14 933	(9 554)	9 786
Износ и амортизация	244	567	198	-	1 009
Расходы по процентам	14	179	100	(122)	171
Налог на прибыль	218	354	88	(17)	643
Чистая прибыль	1 336	924	72	(8)	2 324
Итого активы	19 084	42 977	25 031	(11 904)	75 188
Капитальные затраты	485	739	350	-	1 574

За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2008 г.

	Западная Сибирь	Европейская часть России	За рубежом	Исключения	Итого
Выручка от реализации					
Сторонние организации	39	5 190	26 706	-	31 935
Межсегментная деятельность	5 570	12 219	8	(17 797)	-
Итого выручка от реализации	5 609	17 409	26 714	(17 797)	31 935
Операционные расходы и общая стоимость закупок	771	6 661	24 162	(17 313)	14 281
Износ и амортизация	195	343	165	-	703
Расходы по процентам	9	45	56	(18)	92
Налог на прибыль	399	899	238	(178)	1 358
Чистая прибыль	1 530	2 607	213	(220)	4 130
Итого активы	19 890	42 460	27 789	(15 043)	75 096
Капитальные затраты	796	1 426	441	-	2 663

Примечание 20. Сегментная информация (продолжение)

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г.

	Западная Сибирь	Европейская часть России	За рубежом	Исключения	Итого
Выручка от реализации					
Сторонние организации	65	5 570	29 226	-	34 861
Межсегментная деятельность	5 003	11 624	42	(16 669)	-
Итого выручка от реализации	5 068	17 194	29 268	(16 669)	34 861
Операционные расходы и общая стоимость закупок	938	6 356	25 240	(16 154)	16 380
Износ и амортизация	472	1 152	379	-	2 003
Расходы по процентам	24	268	202	(160)	334
Налог на прибыль	310	636	121	(34)	1 033
Чистая прибыль	1 385	2 026	120	(302)	3 229
Итого активы	19 084	42 977	25 031	(11 904)	75 188
Капитальные затраты	931	1 416	693	-	3 040

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2008 г.

	Западная Сибирь	Европейская часть России	За рубежом	Исключения	Итого
Выручка от реализации					
Сторонние организации	78	9 626	47 186	-	56 890
Межсегментная деятельность	9 954	21 872	16	(31 842)	-
Итого выручка от реализации	10 032	31 498	47 202	(31 842)	56 890
Операционные расходы и общая стоимость закупок	1 320	12 188	42 415	(31 126)	24 797
Износ и амортизация	374	632	321	-	1 327
Расходы по процентам	16	94	104	(50)	164
Налог на прибыль	710	1 452	345	(178)	2 329
Чистая прибыль	2 681	4 449	506	(343)	7 293
Итого активы	19 890	42 460	27 789	(15 043)	75 096
Капитальные затраты	1 476	2 787	812	-	5 075

Реализация Группы сторонним компаниям за рубежом включает продажи в Швейцарии на сумму 9 403 млн долл. США, 14 343 млн долл. США, 15 883 млн долл. США и 25 774 млн долл. США за три месяца, закончившихся 30 июня 2009 и 2008 гг., и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 и 2008 гг., соответственно. Реализация Группы сторонним компаниям за рубежом включает продажи в США на сумму 2 191 млн долл. США, 3 905 млн долл. США, 3 748 млн долл. США и 7 107 млн долл. США за три месяца, закончившихся 30 июня 2009 и 2008 гг., и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 и 2008 гг., соответственно. Эти суммы отнесены к отдельным странам на основе страны регистрации дочерних компаний, которые произвели данные продажи.

Примечание 21. События после отчетной даты

В соответствии с требованиями Положения № 165 «События после отчетной даты», Группа оценивала события после отчетной даты до даты, когда финансовая отчетность была готова к публикации, таким образом события после отчетной даты оценивались до 27 августа 2009 г. включительно.