



ОАО «ЛУКОЙЛ»

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


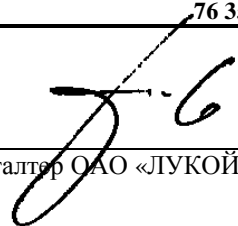
ЗАО КЛМГ

ЗАО «КПМГ»
Москва, Российская Федерация
7 декабря 2009 года

ОАО «ЛУКОЙЛ»

Консолидированные балансы

(в миллионах долларов США, если не указано иное)

	Примечание	30 сентября 2009 (неаудированные данные)	31 декабря 2008
Активы			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	4	1 453	2 239
Краткосрочные финансовые вложения		262	505
Дебиторская задолженность и векселя к получению за минусом резерва по сомнительным долгам	5	6 908	5 069
Запасы		5 038	3 735
Расходы будущих периодов и предоплата по налогам		3 283	3 566
Прочие оборотные активы		406	519
Итого оборотные активы		17 350	15 633
Финансовые вложения	6	4 104	3 269
Основные средства	7	52 281	50 088
Долгосрочные активы по отложенному налогу на прибыль		562	521
Деловая репутация и прочие нематериальные активы	8	1 169	1 159
Прочие внеоборотные активы		885	791
Итого активы		76 351	71 461
Обязательства и акционерный капитал			
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность		3 848	5 029
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	9	2 466	3 232
Обязательства по уплате налогов		1 992	1 564
Прочие краткосрочные обязательства		1 515	750
Итого краткосрочные обязательства		9 821	10 575
Долгосрочная задолженность по кредитам и займам	10, 13	7 888	6 577
Долгосрочные обязательства по отложенному налогу на прибыль		2 319	2 116
Обязательства, связанные с окончанием использования активов	7	1 029	718
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность		456	465
Итого обязательства		21 513	20 451
Капитал	12		
Акционерный капитал, относящийся к ОАО «ЛУКОЙЛ»			
Обыкновенные акции		15	15
Собственные акции, выкупленные у акционеров, по стоимости приобретения		(282)	(282)
Добавочный капитал		4 771	4 694
Нераспределенная прибыль		49 908	45 983
Прочий накопленный совокупный убыток		(63)	(70)
Итого акционерный капитал, относящийся к ОАО «ЛУКОЙЛ»		54 349	50 340
Неконтролируемая доля в дочерних компаниях		489	670
Итого капитал		54 838	51 010
Итого обязательства и капитал		76 351	71 461
 			
Президент ОАО «ЛУКОЙЛ» Алекперов В.Ю.		Главный бухгалтер 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 сентября 2009 (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2008 (неаудированные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 (неаудированные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2008 (неаудированные данные)
Выручка				
Выручка от реализации (включая акцизы и экспортные пошлины)	20	21 941	32 375	56 802
Затраты и прочие расходы				
Операционные расходы		(1 907)	(2 204)	(5 015)
Стоимость приобретенных нефти, газа и продуктов их переработки		(8 203)	(10 837)	(21 475)
Транспортные расходы		(1 238)	(1 494)	(3 594)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		(878)	(1 042)	(2 398)
Износ и амортизация		(998)	(771)	(3 001)
Налоги (кроме налога на прибыль)		(1 976)	(4 372)	(4 569)
Акцизы и экспортные пошлины		(3 769)	(6 566)	(9 176)
Затраты на геолого-разведочные работы		(119)	(188)	(188)
Чистая прибыль (чистый убыток) от выбытия и снижения стоимости активов		3	(19)	15
Прибыль от основной деятельности		2 856	4 882	7 401
Расходы по процентам		(169)	(95)	(503)
Доходы по процентам и дивидендам		40	39	105
Доля в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия	6	88	180	270
Убыток по курсовым разницам		(213)	(198)	(337)
Прочие внеоперационные (расходы) доходы		(24)	3	37
Прибыль до налога на прибыль		2 578	4 811	6 973
Текущий налог на прибыль		(593)	(1 459)	(1 430)
Отложенный налог на прибыль		73	94	(123)
Итого расход по налогу на прибыль	3	(520)	(1 365)	(1 553)
Чистая прибыль		2 058	3 446	5 420
Минус: (чистая прибыль) чистый убыток, относящиеся к неконтролируемой доле в дочерних компаниях		(2)	26	(135)
Чистая прибыль, относящаяся к ОАО «ЛУКОЙЛ»		2 056	3 472	5 285
Базовая и разводненная прибыль на одну обыкновенную акцию (в долларах США), относящаяся к ОАО «ЛУКОЙЛ»	12	2,43	4,09	6,24

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 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 г.								
Остаток на 31 декабря 2008 г.	15	(282)	4 694	45 983	(70)	50 340	670	51 010
Чистая прибыль	-	-	-	5 285	-	5 285	135	5 420
Стоимость вклада предыдущей службы	-	-	-	-	9	9	-	9
Нереализованный убыток по ценным бумагам, имеющимся в наличии для реализации	-	-	-	-	(2)	(2)	-	(2)
Совокупный доход	-	-	-	-	-	5 292	135	5 427
Дивиденды по обыкновенным акциям	-	-	-	(1 360)	-	(1 360)	-	(1 360)
Результат программы вознаграждения	-	-	77	-	-	77	-	77
Изменения в неконтролируемой доле в дочерних компаниях	-	-	-	-	-	-	(316)	(316)
Остаток на 30 сентября 2009 г.	15	(282)	4 771	49 908	(63)	54 349	489	54 838
За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2008 г.								
Остаток на 31 декабря 2007 г.	15	(1 591)	4 499	38 349	(59)	41 213	577	41 790
Чистая прибыль	-	-	-	10 765	-	10 765	77	10 842
Стоимость вклада предыдущей службы	-	-	-	-	8	8	-	8
Совокупный доход	-	-	-	-	-	10 773	77	10 850
Дивиденды по обыкновенным акциям	-	-	-	(1 510)	-	(1 510)	-	(1 510)
Результат программы вознаграждения	-	-	77	-	-	77	-	77
Выпуск дочерними компаниями не находящихся в обращении акций	-	-	20	-	-	20	-	20
Приобретение акций	-	(213)	-	-	-	(213)	-	(213)
Выбытие акций	-	1 528	72	-	-	1 600	-	1 600
Изменения в неконтролируемой доле в дочерних компаниях	-	-	-	-	-	-	28	28
Остаток на 30 сентября 2008 г.	15	(276)	4 668	47 604	(51)	51 960	682	52 642
Движение акций (тыс. штук)								
							Собственные акции, выкупленные у акционеров	
							Обыкновенные акции	
За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 г.								
Остаток на 31 декабря 2008 г.							850 563 (3 836)	
Остаток на 30 сентября 2009 г.							850 563 (3 836)	
За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2008 г.								
Остаток на 31 декабря 2007 г.							850 563 (23 321)	
Приобретение акций							-	
Выбытие акций							-	
Остаток на 30 сентября 2008 г.							850 563 (3 746)	

ОАО «ЛУКОЙЛ»
Консолидированные отчеты о движении денежных средств

(в миллионах долларов США)

	Примечание	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 (неаудированные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2008 (неаудированные данные)
Движение денежных средств от основной деятельности			
Чистая прибыль		5 285	10 765
Корректировки по неденежным статьям			
Износ и амортизация		3 001	2 098
Доля в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия, за минусом полученных дивидендов		(205)	(359)
Списание затрат по сухим скважинам		114	168
(Прибыль) убыток от выбытия и снижения стоимости активов		(15)	210
Отложенный налог на прибыль		123	(205)
Неденежная прибыль по курсовым разницам		(77)	(156)
Неденежные операции в инвестиционной деятельности		(10)	(19)
Прочие, нетто		112	366
Изменения в активах и обязательствах, относящихся к основной деятельности			
Дебиторская задолженность и векселя к получению		(1 964)	(453)
Запасы		(1 306)	(1 241)
Кредиторская задолженность		128	(274)
Обязательства по уплате налогов		428	804
Прочие краткосрочные активы и обязательства		459	(761)
Чистые денежные средства, полученные от основной деятельности		6 073	10 943
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение лицензий		-	(12)
Капитальные затраты		(4 631)	(7 701)
Поступления от реализации основных средств		97	143
Приобретение финансовых вложений		(177)	(343)
Поступления от реализации финансовых вложений		370	397
Реализация компаний, без учета выбывших денежных средств		5	2
Приобретение компаний и долей миноритарных акционеров (включая авансы по приобретениям), без учета приобретенных денежных средств		(2 384)	(2 189)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(6 720)	(9 703)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Изменение задолженности по краткосрочным кредитам и займам		(1 101)	338
Поступления от продажи активов с последующей арендой		-	235
Поступления от выпуска долгосрочных долговых обязательств		5 070	2 963
Погашение долгосрочных обязательств		(3 387)	(2 417)
Дивиденды, выплаченные по акциям Компании		(661)	(725)
Дивиденды, выплаченные миноритарным акционерам		(50)	(129)
Финансирование, полученное от связанных и сторонних миноритарных акционеров		14	33
Приобретение акций Компании		-	(213)
Прочие, нетто		-	1
Чистые денежные средства, (использованные) полученные от финансовой деятельности		(115)	86
Влияние изменений валютных курсов на величину денежных средств и их эквивалентов		(24)	(33)
Чистое (уменьшение) увеличение денежных средств и их эквивалентов		(786)	1 293
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		2 239	841
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	4	1 453	2 134
Дополнительная информация о движении денежных средств			
Проценты выплаченные		1 209	431
Налог на прибыль уплаченный		987	3 935

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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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 сентября 2009 г. и 31 декабря 2008 г. валютный курс составлял 30,09 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, 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 долевыми 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 разницей 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 разницы, 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 Кодификацию учетных стандартов (КУС) № 740, 805 и 835 (бывшая Интерпретация № 48 «Учет фактов неопределенности при расчете налога на прибыль, интерпретация Положения № 109»). Данные учетные Стандарты разъясняют методы учета позиции по фактам неопределенности при расчете налога на прибыль и требуют, 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 и отражает платежи сотрудникам, основанные на стоимости акций, 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 изменения к КУС № 810 (бывшая Интерпретация № 46(R) «Консолидация предприятий с переменной долей участия»), где рассматривает эффекты исключения понятия предприятия специального назначения. В частности, измененный Стандарт требует применения 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, измененный Стандарт требует оценки определения основного выгодополучателя предприятия с переменной долей участия на регулярной основе. Измененный Стандарт должен применяться начиная с 1 января 2010 г. В настоящее время Группа оценивает эффект от применения изменений КУС № 810.

В июне 2009 г. Комитет по стандартам финансового учета опубликовал КУС № 105 (бывшее 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) стала 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 КУС № 105, 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. 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. Данный Стандарт применяется для выпущенной промежуточной или годовой финансовой отчетности за периоды, закончившиеся после 15 сентября 2009 г. Группа применяет требования КУС № 105 начиная с третьего квартала 2009 г. Применение требований КУС № 105 не оказало влияния на результаты деятельности, финансовое положение и денежные потоки Группы.

Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

В мае 2009 г. Комитет по стандартам финансового учета опубликовал КУС № 855 (бывшее Положение № 165 «События после отчетной даты»). Данный Стандарт 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 либо была опубликована, либо готова к публикации. Компании обязаны раскрывать дату, до которой проводилась оценка событий после отчетной даты. Данный Стандарт применяется к годовым или промежуточным финансовым периодам, закончившимся после 15 июня 2009 г., и к последующим отчетным периодам. Группа применяет КУС № 855 начиная со второго квартала 2009 г.

В декабре 2008 г. Комитет по стандартам финансового учета опубликовал изменения к КУС № 310, 320, 323, 405, 460, 470, 712, 715, 810, 815, 860, 954 и 958 (бывшая Позиция по Положению № 140-4 и Интерпретации 46(R)-8 «Раскрытие информации о передаче финансовых активов и долей в предприятиях с переменной долей участия»). Данные изменения требуют дополнительных раскрытий о передаче финансовых активов и требуют 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. Изменения к Стандартам применяются Группой начиная с четвертого квартала 2008 г. Применение изменений к Стандартам не оказало существенного влияния на результаты деятельности, финансовое положение и денежные потоки Группы.

В марте 2008 г. Комитет по стандартам финансового учета опубликовал КУС № 815 (бывшее Положение № 161 «Раскрытие информации о производных финансовых инструментах и операциях хеджирования»). Данный Стандарт 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 КУС № 815 начиная с первого квартала 2009 г. Применение данного Стандарта не оказало влияния на результаты деятельности, финансовое положение и денежные потоки Группы.

В декабре 2007 г. Комитет по стандартам финансового учета опубликовал КУС № 805 (бывшее Положение № 141 (Пересмотренное) «Приобретение компаний»). Данный Стандарт применяется ко всем сделкам, в результате которых организация приобретает контроль над одним или несколькими предприятиями. В апреле 2009 г. данный Стандарт был изменен таким образом, чтобы организация полностью 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 КУС № 805 к приобретениям, произошедшим после 31 декабря 2008 г. Применение данного Стандарта 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 КУС № 810 (бывшее Положение № 160 «Неконтролируемые доли в консолидированной финансовой отчетности – поправка к ARB № 51»). Данный Стандарт 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. Стандарт 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 КУС № 810 с первого квартала 2009 г., за исключением требований по раскрытию информации, которые должны быть применены к предшествующим периодам. Применение данного Стандарта не оказало влияния на результаты деятельности, финансовое положение и денежные потоки Группы.

В феврале 2007 г. Комитет по стандартам финансового учета опубликовал КУС № 470, 825 и 954 (бывшее Положение № 159 «Возможность отражения финансовых активов и обязательств по справедливой стоимости»). Данные Стандарты расширяют возможность использования оценки по справедливой стоимости и разрешают 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 данных Стандартов 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 данных Стандартов не оказало влияния на результаты деятельности, финансовое положение и денежные потоки Группы.

В сентябре 2006 г. Комитет по стандартам финансового учета опубликовал КУС № 820 (бывшее 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 КУС № 820 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 данного Стандарта 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 сентября 2009	31 декабря 2008
Денежные средства в рублях	314	444
Денежные средства в иностранной валюте	781	1 425
Денежные средства дочернего банка в иностранной валюте	152	132
Денежные средства в связанных банках в рублях	177	182
Денежные средства в связанных банках в иностранной валюте	29	56
Итого денежные средства и их эквиваленты	1 453	2 239

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

	По состоянию на	
	30 сентября 2009	31 декабря 2008
Дебиторская задолженность и векселя к получению по торговым операциям (за минусом резерва по сомнительным долгам в размере 187 и 133 млн долл. США по состоянию на 30 сентября 2009 г. и 31 декабря 2008 г. соответственно)	5 181	3 466
Текущая часть НДС и акциза к возмещению	1 185	855
Прочая текущая дебиторская задолженность (за минусом резерва по сомнительным долгам в размере 42 и 38 млн долл. США по состоянию на 30 сентября 2009 г. и 31 декабря 2008 г. соответственно)	542	748
Итого дебиторская задолженность и векселя к получению за минусом резерва по сомнительным долгам	6 908	5 069

Примечание 6. Финансовые вложения

	По состоянию на	
	30 сентября 2009	31 декабря 2008
Финансовые вложения в зависимые компании и совместные предприятия, учитываемые по методу долевого участия	3 810	2 988
Долгосрочные кредиты, выданные небанковскими дочерними компаниями	277	251
Прочие долгосрочные финансовые вложения	17	30
Итого долгосрочные финансовые вложения	4 104	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 сентября 2009		За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2008	
	Всего	Доля Группы	Всего	Доля Группы
Выручка от реализации	1 363	663	1 422	683
Прибыль до налога на прибыль	236	121	487	283
Минус налог на прибыль	(68)	(33)	(206)	(103)
Чистая прибыль	168	88	281	180

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2009		За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2008	
	Всего	Доля Группы	Всего	Доля Группы
Выручка от реализации	3 314	1 600	3 690	1 770
Прибыль до налога на прибыль	694	367	1 538	772
Минус налог на прибыль	(195)	(97)	(621)	(310)
Чистая прибыль	499	270	917	462

	По состоянию на 30 сентября 2009		По состоянию на 31 декабря 2008	
	Всего	Доля Группы	Всего	Доля Группы
Оборотные активы	2 416	1 168	2 023	982
Основные средства	7 217	3 628	5 872	2 841
Прочие внеоборотные активы	512	254	544	269
Итого активы	10 145	5 050	8 439	4 092
Краткосрочные займы и кредиты	441	275	158	47
Прочие краткосрочные обязательства	1 286	619	1 188	557
Долгосрочные займы и кредиты	555	216	890	392
Прочие долгосрочные обязательства	266	130	220	108
Чистые активы	7 597	3 810	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). Сделка была завершена в сентябре 2009 г. приблизительно за 600 млн долл. США. Группа будет осуществлять поставки нефти и сбыт нефтепродуктов в соответствии с долей своего участия в нефтеперерабатывающем заводе. Завод имеет возможность перерабатывать нефть марки «Юралс», большие объемы прямогонного мазута и вакуумного газойля, что позволит интегрировать его в систему поставок нефти и сбыта нефтепродуктов Группы. Мощность завода по первичной переработки нефти составляет 7,9 млн т в год, а мощность установки гидрокрекинга – около 3,4 млн т в год. Завод имеет индекс сложности Нельсона 9,8. Данное приобретение сделано в соответствии с планами Группы 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 сентября 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 сентября 2009	по состоянию на 31 декабря 2008	по состоянию на 30 сентября 2009	по состоянию на 31 декабря 2008
Разведка и добыча				
Западная Сибирь	23 162	21 663	13 723	12 784
Европейская часть России	24 491	23 111	17 632	17 103
За рубежом	6 222	5 910	5 086	5 009
Итого	53 875	50 684	36 441	34 896
Переработка, торговля, сбыт и нефтехимия				
Западная Сибирь	70	122	48	107
Европейская часть России	10 530	9 752	7 281	6 829
За рубежом	6 914	6 462	4 848	4 633
Итого	17 514	16 336	12 177	11 569
Прочие виды деятельности				
Западная Сибирь	177	178	85	89
Европейская часть России	3 857	3 618	3 451	3 385
За рубежом	189	200	127	149
Итого	4 223	3 996	3 663	3 623
Итого основные средства	75 612	71 016	52 281	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 сентября 2009 г. и 31 декабря 2008 г. обязательства, связанные с окончанием использования активов, составили 1 039 млн долл. США и 728 млн долл. США соответственно, из них 10 млн долл. США включены в состав статьи «Прочие краткосрочные обязательства» консолидированных балансов по состоянию на каждую отчетную дату. Ниже приводятся изменения обязательств, связанных с окончанием использования активов, за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 и 2008 гг.

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2009	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2008
Обязательства, связанные с окончанием использования активов, по состоянию на 1 января	728	821
Расход от начисления обязательств	44	69
Новые обязательства	45	37
Изменения в оценке существующих обязательств	258	(84)
Расходы по существующим обязательствам	(5)	(7)
Выбытие имущества	(8)	-
Курсовая разница от пересчета валют и прочие корректировки	(23)	(22)
Обязательства, связанные с окончанием использования активов, по состоянию на 30 сентября	1 039	814

Примечание 8. Деловая репутация и прочие нематериальные активы

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

	По состоянию на	
	30 сентября 2009	31 декабря 2008
Амортизируемые нематериальные активы		
Программное обеспечение	417	500
Лицензии и прочие нематериальные активы	419	335
Деловая репутация	333	324
Итого деловая репутация и прочие нематериальные активы	1 169	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 сентября	31 декабря 2008
Краткосрочные кредиты и займы от сторонних организаций	560	2 301
Краткосрочные кредиты и займы от зависимых организаций	83	-
Рублевые облигации со ставкой 13,5%	498	-
Текущая часть долгосрочной задолженности	1 325	931
Итого краткосрочные займы и текущая часть долгосрочной задолженности	2 466	3 232

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

Краткосрочные кредиты и займы являются необеспеченными и включают суммы 540 млн долл. США и 1 529 млн долл. США, подлежащие уплате в долларах США, а также суммы 10 млн долл. США и 70 млн долл. США, подлежащие уплате в рублях Российской Федерации, по состоянию на 30 сентября 2009 г. и 31 декабря 2008 г. соответственно. Средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным кредитам и займам от сторонних организаций по состоянию на 30 сентября 2009 г. и 31 декабря 2008 г. составляла 5,73% 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 сентября 2009	31 декабря 2008
Долгосрочные кредиты и займы от сторонних организаций	4 424	3 384
Долгосрочные кредиты и займы от связанных сторон	2 064	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.	199	204
Рублевые облигации со ставкой 7,10% и сроком погашения в 2011 г.	266	272
Рублевые облигации со ставкой 8,00% и сроком погашения в 2012 г.	-	8
Рублевые облигации со ставкой 13,35% и сроком погашения в 2012 г.	831	-
Рублевые облигации со ставкой 7,40% и сроком погашения в 2013 г.	199	204
Долгосрочные обязательства по аренде	230	271
Общая сумма долгосрочной задолженности	9 213	7 508
Текущая часть долгосрочной задолженности	(1 325)	(931)
Итого долгосрочная задолженность по кредитам и займам	7 888	6 577

Долгосрочные кредиты и займы

Долгосрочные кредиты и займы включают суммы 3 827 млн долл. США и 2 844 млн долл. США, подлежащие уплате в долларах США, суммы 2 106 млн долл. США и 2 277 млн долл. США, подлежащие уплате в рублях Российской Федерации, а также суммы 531 млн долл. США и 375 млн долл. США, подлежащие уплате в евро, по состоянию на 30 сентября 2009 г. и 31 декабря 2008 г. соответственно. Долгосрочные займы и кредиты имеют сроки погашения от 2009 г. до 2038 г. Приблизительно 17% 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 сентября 2009 г. и 31 декабря 2008 г. составляла 2,79% 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 августе 2009 г. Компания выпустила 25 млн штук биржевых облигаций номинальной стоимостью 1 000 руб. за облигацию. Облигации были размещены по номинальной стоимости со сроком обращения 1 092 дня. По облигациям выплачивается купон с периодичностью 182 дня и ставкой купона 13,35% годовых.

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. В ноябре 2009 г. Компания погасила все выпущенные облигации в соответствии с условиями их выпуска.

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.

Примечание 11. Пенсионное обеспечение (продолжение)

Чистые расходы на пенсионное обеспечение расшифрованы в приведенной ниже таблице.

	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2009	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2008	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2009	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2008
Стоимость вклада текущего года службы	4	5	12	17
Процентные расходы	5	5	16	14
Минус расчетная рентабельность активов пенсионного плана	(2)	(3)	(7)	(8)
Амортизация стоимости вклада предыдущей службы	2	3	8	9
Итого чистые расходы за период	9	10	29	32

Примечание 12. Акционерный капитал**Обыкновенные акции**

	По состоянию на 30 сентября 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 846 645 тысяч штук, 848 219 тысяч штук, 846 645 тысяч штук и 837 908 тысяч штук за три месяца, закончившихся 30 сентября 2009 и 2008 гг., и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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 707 млн долл. США и 12 млн долл. США включена в статью «Прочие краткосрочные обязательства» консолидированных балансов по состоянию на 30 сентября 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.

Справедливая стоимость долгосрочных долговых обязательств отличается от сумм, отраженных в консолидированной финансовой отчетности. Предполагаемая справедливая стоимость долгосрочных долговых обязательств по состоянию на 30 сентября 2009 г. и 31 декабря 2008 г. составила 8 358 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 девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 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 КУС № 220, 310, 440 и 815 (бывшее Положение № 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.

КУС № 815 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 сентября 2009				По состоянию на 31 декабря 2008			
	Категория			Итого	Категория			Итого
	1	2	3		1	2	3	
Активы								
Товарные производные финансовые инструменты	-	1 140	-	1 140	-	1 995	-	1 995
Итого активы	-	1 140	-	1 140	-	1 995	-	1 995
Обязательства								
Товарные производные финансовые инструменты	-	(996)	-	(996)	-	(1 655)	-	(1 655)
Итого обязательства	-	(996)	-	(996)	-	(1 655)	-	(1 655)
Чистые активы	-	144	-	144	-	340	-	340

Указанная выше стоимость основана на анализе каждого контракта, являющегося минимальной единицей учета, согласно требованиям КУС № 820; 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 сентября 2009 г. приведена ниже:

	По состоянию на 30 сентября 2009
Активы	
Дебиторская задолженность	1 140
Обязательства	
Кредиторская задолженность	996

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

Примечание 13. Финансовые инструменты (продолжение)

В соответствии с требованиями КУС № 815, 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, был произведен зачет в консолидированном балансе и отражена дебиторская задолженность в сумме 217 млн долл. США и кредиторская задолженность в сумме 73 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 девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 г., составили чистая прибыль в сумме 17 млн долл. США (из которых реализованные убытки составили 206 млн долл. США и нереализованная прибыль составила 223 млн долл. США) и чистый убыток в сумме 525 млн долл. США (из которых реализованные убытки составили 337 млн долл. США и нереализованные убытки составили 188 млн долл. США) соответственно.

По состоянию на 30 сентября 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 сентября 2009 г. была несущественной.

Влияние производных финансовых инструментов по валютным операциям на консолидированный отчет о прибылях и убытках было несущественным в течение трех и девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 г. Сальдо по незакрытым валютным своп контрактам по состоянию на 30 сентября 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 сентября 2009 г. у Группы отсутствуют производные финансовые инструменты с такими свойствами в отношении кредитных рисков, которые отражались бы как обязательства. Группа отразила 59 млн долл. США как обеспечение для внебиржевых производных контрактов. Если бы по состоянию на 30 сентября 2009 г. кредитный рейтинг Группы снизился на один уровень с текущего «ВВВ-» (Стэндард энд Пурс) и стал бы ниже инвестиционного рейтинга, Группа была бы вынуждена отразить дополнительное обеспечение на 3 млн долл. США перед контрагентами за внебиржевые производные контракты, посредством денежных средств или аккредитивов. Максимальное обеспечение, основанное на максимальном понижении рейтинга, составило бы 12 млн долл. США.

Примечание 14. Приобретение новых компаний

В течение девяти месяцев 2009 г. компания Группы приобрела 23,6% уставного капитала ОАО «РИТЭК» («РИТЭК») за 235 млн долл. США, увеличив долю Группы до 98,4%. В октябре-ноябре 2009 г. компания Группы приобрела оставшуюся долю, увеличив долю Группы в уставном капитале компании до 100%. РИТЭК занимается добычей нефти в европейской части России и Западной Сибири.

В первом квартале 2009 г. Группа за 238 млн долл. США приобрела 100%-е доли в ООО «Смоленскнефтеснаб», ООО «Компания «Ай. Эр. Ти. Инвестмент», ООО «ПМ-Инвест» и ООО «Ретайер хаус», которые являются холдинговыми компаниями, владеющими 96 заправочными 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 на дату приобретения. Стоимость основных средств была определена независимым оценщиком.

Примечание 14. Приобретение новых компаний (продолжение)

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

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 июле 2008 г. компания Группы подписала соглашение о приобретении 100%-й доли в группе «Акпет» за 555 млн долл. США. Сделка по приобретению была завершена в ноябре 2008 г. Соглашение предусматривало три платежа: первый в сумме 250 млн долл. США был уплачен на дату завершения сделки; второй и третий отложенные платежи были выплачены в апреле и октябре 2009 г. Группа «Акпет» управляет 689 заправочными станциями на основании дилерских соглашений и имеет в собственности восемь нефтепродуктовых терминалов, пять хранилищ для сжиженного природного газа, три авиазаправочных комплекса и завод по производству и фасовке моторных масел на территории Турции. В качестве предварительного распределения стоимости приобретения Группы признала 206 млн долл. США нематериальных активов и 414 млн долл. США основных средств.

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 девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 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 сентября 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 сентября 2009 г. фиксированная процентная ставка по данным займам составляла от 6,8% до 8,2% годовых.

По состоянию на 30 сентября 2009 г. остаток задолженности НМНГ по займам, полученным от компании «КонокоФиллипс», составлял 1 773 млн долл. США и состоял из нескольких займов, средневзвешенная процентная ставка по которым составила 7,81% годовых. Эта сумма включена в состав статьи «Долгосрочные кредиты и займы от связанных сторон».

Примечание 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, составили 115 млн долл. США и 161 млн долл. США по состоянию на 30 сентября 2009 г. и 31 декабря 2008 г. соответственно.

Примечание 17. Условные события и обязательства

Капитальные затраты, геолого-разведочные и инвестиционные программы

Группа владеет и управляет рядом активов, в отношении которых существуют определенные обязательства по капитальным вложениям в рамках геолого-разведочных и инвестиционных программ. Такие обязательства связаны в основном с существующими лицензионными соглашениями в Российской Федерации, соглашениями о разделе продукции и долгосрочными сервисными контрактами. Группа также имеет обязательства по выполнению инвестиционной программы в ТК-8 (см. Примечание 14 «Приобретение новых компаний»). Кроме этого, Группа имеет обязательства по модернизации оборудования на нефтеперерабатывающих заводах в Болгарии и Румынии для их соответствия требованиям законодательства Европейского Союза в области качества производимых нефтепродуктов и защиты окружающей среды.

В течение трех месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 г., не было существенных изменений в данных обязательствах по сравнению с информацией, представленной в промежуточной консолидированной финансовой отчетности Группы за период, закончившийся 30 июня 2009 г.

Примечание 17. Условные события и обязательства (продолжение)**Обязательства по операционной аренде**

Компании Группы имеют обязательства, относящиеся в основном к операционной аренде автозаправочных станций и морских судов, в размере 1 050 млн долл. США. Расходы по операционной аренде составили 37 млн долл. США, 37 млн долл. США, 103 млн долл. США и 114 млн долл. США за три месяца, закончившихся 30 сентября 2009 и 2008 гг., и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 и 2008 гг., соответственно. Обязательства по выплате минимальных платежей по данной аренде по состоянию на 30 сентября 2009 г. представлены следующим образом:

	По состоянию на 30 сентября 2009
за 3 месяца, заканчивающихся 31 декабря 2009 г.	109
2010 финансовый год	267
2011 финансовый год	168
2012 финансовый год	131
2013 финансовый год	102
в последующие годы	273

Страхование

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

Обязательства по природоохранной деятельности

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

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

Примечание 17. Условные события и обязательства (продолжение)

Активы социального назначения

Компании Группы как в Российской Федерации, так и в других странах выделяют средства на спонсорскую поддержку государственных проектов, объектов местной инфраструктуры и социальное обеспечение своих сотрудников. Такие вложения включают отчисления на строительство, развитие и содержание жилищного фонда, больниц, транспорта, зон отдыха, а также отчисления на прочие социальные нужды. Объем подобного финансирования определяется руководством Группы на регулярной основе и капитализируется либо относится на затраты по мере возникновения.

Налогообложение

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

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

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

Примечание 17. Условные события и обязательства (продолжение)***Судебные разбирательства***

27 ноября 2001 г. «Архангел Даймонд Корпорэйшн» (далее – АДК), канадская алмазодобывающая компания, подала иск в Окружной суд города Денвер, штат Колорадо, против ОАО «Архангельскгеолдобыча» (далее – АГД), компании Группы, и Компании (далее – Ответчики). АДК заявляет, что Ответчики вмешались в процесс передачи лицензии на разведку алмазного месторождения компании «Алмазный берег», совместному предприятию АДК и АГД. Полная сумма иска АДК составляет примерно 4,8 млрд долл. США, включая возмещение ущерба в размере 1,2 млрд долл. США и штрафные санкции в размере 3,6 млрд долл. США. 15 октября 2002 г. Окружной суд вынес решение об отказе в рассмотрении дела по иску в связи с отсутствием персональной юрисдикции. Это решение было подтверждено Апелляционным судом штата Колорадо 25 марта 2004 г. 21 ноября 2005 г. Верховный суд штата Колорадо подтвердил решение суда нижестоящей инстанции об отсутствии специальной юрисдикции в отношении Ответчиков. В силу этого решения АГД (владелец лицензии на разведку алмазного месторождения) было исключено из числа ответчиков по иску. Однако Верховный суд признал, что суд первой инстанции совершил ошибку, не рассмотрев в рамках слушания доказательств, прежде чем вынести решение в отношении существования общей юрисдикции, которая может быть установлена по факту наличия у Компании систематических и продолжительных контактов в штате Колорадо на момент подачи иска. В соответствии с пересмотренным решением от 19 декабря 2005 г. Верховный суд штата Колорадо вернул дело в Апелляционный суд штата Колорадо (а не в Окружной суд) для рассмотрения вопроса о том, не следовало ли суду отклонить иск по другим основаниям (т.е. на основании неудобного места рассмотрения дела (*forum non conveniens*)). 29 июня 2006 г. Апелляционный суд штата Колорадо отказал в отклонении иска на основании неудобного места рассмотрения дела. 28 августа 2006 г. Компания подала ходатайство об истребовании дела из производства нижестоящего суда вышестоящим судом, в котором она просит Верховный суд штата Колорадо пересмотреть это решение. Это ходатайство было отклонено. 5 марта 2007 г. Верховный суд штата Колорадо вернул дело в Окружной суд. 11 июня 2007 г. Окружной суд вынес постановление о проведении слушаний по рассмотрению доказательств по вопросу о том, распространяется ли на Компанию общая персональная юрисдикция в штате Колорадо. 12 июня 2008 г. Окружной суд провел заседание на котором неформально приостановил рассмотрение дела. Окончательное заседание состоялось 19 февраля 2009 г., где был принят и одобрен сторонами график передачи доказательств. 26 июня 2009 г. три кредитора АДК подали иск о банкротстве. Одновременно Суд по банкротствам США автоматически выпустил распоряжение останавливающее все разбирательства в которые вовлечено АДК. АДК представило Суду по банкротствам США План ликвидации, в котором АДК намерено продолжать судебное разбирательство против Компании. План ликвидации до настоящего времени не получил одобрения Суда по банкротствам США. Рассмотрение вопроса юрисдикции не было начато. 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 АГД 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 по причине полной невозможности оплачивать судебное разбирательство. 21 сентября 2009 г. стороны представили свои отзывы на заявление о прекращении арбитража. 20 октября 2009 г. Арбитражный трибунал прекратил судебный процесс с правом АДК впоследствии подать исковое заявление. Руководство считает, что конечный результат данного разбирательства не окажет значительного негативного воздействия на финансовое состояние Группы.

Примечание 17. Условные события и обязательства (продолжение)

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 дела назначено на 22 декабря 2009 г.

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. 10 сентября 2009 г. ФАС России признала Компанию и входящие с ней в одну группу лиц нефтеперерабатывающие заводы нарушившими антимонопольное законодательство в части совершения действий, выразившихся в изъятии товара из обращения, результатом которого явилось повышение оптовых цен на автомобильные бензины и дизельное топливо в январе-феврале 2009 года, а также действий, выразившихся в реализации автомобильных бензинов преимущественно лицам, которые входят в одну группу лиц ОАО «ЛУКОЙЛ», а в реализации авиационного керосина – только лицам, которые входят в одну группу лиц ОАО «ЛУКОЙЛ». Данное решение будет оспорено в судах.

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.

Общая сумма административных штрафов за нарушение Компанией и организациями Группы антимонопольного законодательства в 2008-2009 гг. составила 300 млн долл. США. Руководство уверено, что организации Группы «ЛУКОЙЛ» следовали всем требованиям законодательства и, соответственно, считает, что конечный результат антимонопольных споров приведет к отмене или существенному сокращению 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 связанных сторон по процессингу были оказаны зависимыми перерабатывающими заводами. 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 253 млн долл. США, 159 млн долл. США, 778 млн долл. США и 254 млн долл. США за три месяца, закончившихся 30 сентября 2009 и 2008 гг., и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 и 2008 гг., соответственно.

Выручка от прочей реализации связанным сторонам составила 20 млн долл. США, 24 млн долл. США, 49 млн долл. США и 69 млн долл. США за три месяца, закончившихся 30 сентября 2009 и 2008 гг., и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 и 2008 гг., соответственно.

Приобретение нефти и нефтепродуктов от связанных сторон составило 137 млн долл. США, 588 млн долл. США, 536 млн долл. США и 1 621 млн долл. США за три месяца, закончившихся 30 сентября 2009 и 2008 гг., и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 и 2008 гг., соответственно.

В течение трех месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 и 2008 гг., и в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 и 2008 гг., связанными сторонами были оказаны услуги по процессингу на сумму 142 млн долл. США, ноль, 359 млн долл. США и ноль соответственно.

В течение трех месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 и 2008 гг., и в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 и 2008 гг., связанными сторонами были оказаны услуги страхования на сумму ноль, 37 млн долл. США, ноль и 117 млн долл. США соответственно.

Прочие закупки от связанных сторон составили 7 млн долл. США, 5 млн долл. США, 18 млн долл. США и 28 млн долл. США за три месяца, закончившихся 30 сентября 2009 и 2008 гг., и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 и 2008 гг., соответственно.

Дебиторская задолженность связанных сторон перед Группой, включая кредиты и авансы, составляла 318 млн долл. США и 248 млн долл. США по состоянию на 30 сентября 2009 г. и 31 декабря 2008 г. соответственно. Задолженность Группы перед связанными сторонами составляла 19 млн долл. США и 36 млн долл. США по состоянию на 30 сентября 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 32 млн долл. США, 33 млн долл. США, 99 млн долл. США и 102 млн долл. США в течение трех месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 и 2008 гг., и в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 и 2008 гг., соответственно, из которых 25 млн долл. США, 26 млн долл. США, 77 млн долл. США и 77 млн долл. США были признаны в качестве увеличения добавочного капитала в соответствующих периодах. По состоянию на 30 сентября 2009 г. и 31 декабря 2008 г. 19 млн долл. США и 20 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 сентября 2009 и 2008 гг., и в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 и 2008 гг., составила 7 млн долл. США, 7 млн долл. США, 20 млн долл. США и 24 млн долл. США соответственно.

По состоянию на 30 сентября 2009 г. существуют непризнанные расходы в сумме 6 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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 и 2008 гг., в соответствии с КУС № 280 (бывшее Положение № 131 «Раскрытие данных о сегментах деятельности предприятия и связанной с ней информации»).

Примечание 20. Сегментная информация (продолжение)

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 сентября 2009 г.

	Разведка и добыча	Переработка, торговля и сбыт	Нефтехимия	Прочие	Исключения	Итого
Выручка от реализации						
Сторонние организации	671	20 701	292	277	-	21 941
Межсегментная деятельность	6 367	234	55	435	(7 091)	-
Итого выручка от реализации	7 038	20 935	347	712	(7 091)	21 941
Операционные расходы и общая стоимость закупок	916	15 360	205	597	(6 968)	10 110
Износ и амортизация	652	254	10	82	-	998
Расходы по процентам	224	359	3	97	(514)	169
Налог на прибыль	269	220	4	8	19	520
Чистая прибыль	1 260	716	26	(42)	96	2 056
Итого активы	52 083	54 366	1 109	16 480	(47 687)	76 351
Капитальные затраты	1 227	352	28	36	-	1 643

За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2008 г.

	Разведка и добыча	Переработка, торговля и сбыт	Нефтехимия	Прочие	Исключения	Итого
Выручка от реализации						
Сторонние организации	614	31 065	505	191	-	32 375
Межсегментная деятельность	7 629	431	6	619	(8 685)	-
Итого выручка от реализации	8 243	31 496	511	810	(8 685)	32 375
Операционные расходы и общая стоимость закупок	786	20 088	466	696	(8 995)	13 041
Износ и амортизация	509	196	8	58	-	771
Расходы по процентам	227	140	1	84	(357)	95
Налог на прибыль	354	1 020	7	10	(26)	1 365
Чистая прибыль	1 212	2 011	(7)	(286)	542	3 472
Итого активы	50 084	48 448	1 104	12 836	(38 156)	74 316
Капитальные затраты	2 058	550	48	39	-	2 695

Примечание 20. Сегментная информация (продолжение)

За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 г.

	Разведка и добыча	Переработка, торговля и сбыт	Нефтехимия	Прочие	Исключения	Итого
Выручка от реализации						
Сторонние организации	1 635	53 663	692	812	-	56 802
Межсегментная деятельность	15 697	614	92	1 322	(17 725)	-
Итого выручка от реализации	17 332	54 277	784	2 134	(17 725)	56 802
Операционные расходы и общая стоимость закупок	2 609	38 619	587	1 713	(17 038)	26 490
Износ и амортизация	1 949	762	31	259	-	3 001
Расходы по процентам	642	859	9	290	(1 297)	503
Налог на прибыль	950	602	3	13	(15)	1 553
Чистая прибыль	4 412	1 340	(34)	(232)	(201)	5 285
Итого активы	52 083	54 366	1 109	16 480	(47 687)	76 351
Капитальные затраты	3 468	959	89	167	-	4 683

За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2008 г.

	Разведка и добыча	Переработка, торговля и сбыт	Нефтехимия	Прочие	Исключения	Итого
Выручка от реализации						
Сторонние организации	1 410	85 638	1 786	431	-	89 265
Межсегментная деятельность	23 879	1 284	19	1 484	(26 666)	-
Итого выручка от реализации	25 289	86 922	1 805	1 915	(26 666)	89 265
Операционные расходы и общая стоимость закупок	3 301	57 526	1 596	1 615	(26 200)	37 838
Износ и амортизация	1 352	596	26	124	-	2 098
Расходы по процентам	630	427	2	209	(1 009)	259
Налог на прибыль	1 626	2 061	18	15	(26)	3 694
Чистая прибыль	4 947	5 960	16	(115)	(43)	10 765
Итого активы	50 084	48 448	1 104	12 836	(38 156)	74 316
Капитальные затраты	6 151	1 439	93	87	-	7 770

Примечание 20. Сегментная информация (продолжение)

Географические сегменты

	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2009	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2008	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2009	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2008
Реализация нефти на территории России	429	229	472	559
Экспорт нефти и реализация нефти зарубежными дочерними компаниями	5 332	7 286	14 388	20 353
Реализация нефтепродуктов на территории России	2 279	4 441	5 679	11 139
Экспорт нефтепродуктов и реализация нефтепродуктов зарубежными дочерними компаниями	12 503	18 590	32 401	51 982
Реализация продуктов нефтехимии в России	162	249	338	730
Экспорт продуктов нефтехимии и реализация продуктов нефтехимии зарубежными дочерними компаниями	158	285	432	1 089
Прочая реализация на территории России	525	689	1 535	1 779
Прочая реализация на экспорт и прочая реализация зарубежными дочерними компаниями	553	606	1 557	1 634
Итого выручка от реализации	21 941	32 375	56 802	89 265

За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2009 г.

	Западная Сибирь	Европейская часть России	За рубежом	Исключения	Итого
Выручка от реализации					
Сторонние организации	30	3 932	17 979	-	21 941
Межсегментная деятельность	3 069	7 419	(27)	(10 461)	-
Итого выручка от реализации	3 099	11 351	17 952	(10 461)	21 941
Операционные расходы и общая стоимость закупок	520	4 292	15 809	(10 511)	10 110
Износ и амортизация	244	559	195	-	998
Расходы по процентам	11	201	93	(136)	169
Налог на прибыль	176	260	50	34	520
Чистая прибыль	907	1 110	(44)	83	2 056
Итого активы	19 874	43 600	24 792	(11 915)	76 351
Капитальные затраты	470	849	324	-	1 643

Примечание 20. Сегментная информация (продолжение)

За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2008 г.

	Западная Сибирь	Европейская часть России	За рубежом	Исключения	Итого
Выручка от реализации					
Сторонние организации	31	6 394	25 950	-	32 375
Межсегментная деятельность	4 466	11 187	9	(15 662)	-
Итого выручка от реализации	4 497	17 581	25 959	(15 662)	32 375
Операционные расходы и общая стоимость закупок	423	5 549	23 066	(15 997)	13 041
Износ и амортизация	194	404	173	-	771
Расходы по процентам	8	45	69	(27)	95
Налог на прибыль	163	885	165	152	1 365
Чистая прибыль	319	2 543	238	372	3 472
Итого активы	19 175	41 794	25 231	(11 884)	74 316
Капитальные затраты	765	1 379	551	-	2 695

За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 г.

	Западная Сибирь	Европейская часть России	За рубежом	Исключения	Итого
Выручка от реализации					
Сторонние организации	95	9 502	47 205	-	56 802
Межсегментная деятельность	8 072	19 043	15	(27 130)	-
Итого выручка от реализации	8 167	28 545	47 220	(27 130)	56 802
Операционные расходы и общая стоимость закупок	1 458	10 648	41 049	(26 665)	26 490
Износ и амортизация	716	1 711	574	-	3 001
Расходы по процентам	35	469	295	(296)	503
Налог на прибыль	486	896	171	-	1 553
Чистая прибыль	2 292	3 136	76	(219)	5 285
Итого активы	19 874	43 600	24 792	(11 915)	76 351
Капитальные затраты	1 401	2 265	1 017	-	4 683

Примечание 20. Сегментная информация (продолжение)

За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2008 г.

	Западная Сибирь	Европейская часть России	За рубежом	Исключения	Итого
Выручка от реализации					
Сторонние организации	109	16 020	73 136	-	89 265
Межсегментная деятельность	14 420	33 059	25	(47 504)	-
Итого выручка от реализации	14 529	49 079	73 161	(47 504)	89 265
Операционные расходы и общая стоимость закупок	1 743	17 737	65 481	(47 123)	37 838
Износ и амортизация	568	1 036	494	-	2 098
Расходы по процентам	24	139	173	(77)	259
Налог на прибыль	873	2 338	509	(26)	3 694
Чистая прибыль	3 000	6 992	744	29	10 765
Итого активы	19 175	41 794	25 231	(11 884)	74 316
Капитальные затраты	2 241	4 166	1 363	-	7 770

Реализация Группы сторонним компаниям за рубежом включает продажи в Швейцарии на сумму 10 325 млн долл. США, 13 821 млн долл. США, 26 208 млн долл. США и 39 595 млн долл. США за три месяца, закончившихся 30 сентября 2009 и 2008 гг., и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 и 2008 гг., соответственно. Реализация Группы сторонним компаниям за рубежом включает продажи в США на сумму 1 949 млн долл. США, 3 125 млн долл. США, 5 697 млн долл. США и 10 232 млн долл. США за три месяца, закончившихся 30 сентября 2009 и 2008 гг., и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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 КУС № 855 (бывшее Положение № 165 «События после отчетной даты»), Группа оценивала события после отчетной даты до 8 декабря 2009 г. включительно, т.е. до даты, когда финансовая отчетность была опубликована.