



ОАО «ЛУКОЙЛ»

**Промежуточная консолидированная финансовая отчетность, подготовленная
в соответствии с принципами бухгалтерского учета, общепринятыми в США,
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 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.



Закрытое акционерное общество «КПМГ»
Пресненская наб., 10
Москва, Россия 123317

Телефон
Факс
Internet

+7 (495) 937 4477
+7 (495) 937 4400/99
www.kpmg.ru

Отчет независимых бухгалтеров

Совету Директоров ОАО «ЛУКОЙЛ»:

Мы провели обзор прилагаемого консолидированного баланса ОАО «ЛУКОЙЛ» и дочерних компаний по состоянию на 30 сентября 2010 г., соответствующих консолидированных отчетов о прибылях и убытках за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 и 2009 гг., консолидированных отчетов об акционерном капитале и совокупном доходе, и отчетов о движении денежных средств за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 и 2009 гг. Указанная промежуточная финансовая информация является ответственностью руководства ОАО «ЛУКОЙЛ».

Мы проводили обзоры в соответствии со стандартами, выпущенными Американским институтом дипломированных бухгалтеров. Обзор промежуточной финансовой информации предполагает, главным образом, применение аналитических процедур и проведение опросов сотрудников Компании, ответственных за финансовые и бухгалтерские вопросы. По своему объему обзор значительно меньше аудита, проводимого в соответствии со стандартами аудита, общепринятыми в Соединенных Штатах Америки, целью которого является выражение мнения в отношении финансовой информации в целом. Соответственно, мы не выражаем такого мнения.

По результатам обзоров нам не известно о необходимости внесения каких-либо существенных изменений в прилагаемую промежуточную финансовую информацию с целью приведения ее в соответствие с принципами бухгалтерского учета, общепринятыми в Соединенных Штатах Америки.

ЗАО КПМГ

ЗАО «КПМГ»
Москва, Российская Федерация
29 ноября 2010 г.


ОАО «ЛУКОЙЛ»

Консолидированные балансы

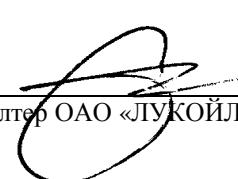
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

	Примечание	30 сентября 2010 (неаудированные данные)	31 декабря 2009
Активы			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	4	3 117	2 274
Краткосрочные финансовые вложения		168	75
Дебиторская задолженность и векселя к получению за минусом резерва по сомнительным долгам	5	7 187	5 935
Запасы		5 739	5 432
Расходы будущих периодов и предоплата по налогам		2 420	3 549
Прочие оборотные активы		616	574
Итого оборотные активы		19 247	17 839
Финансовые вложения	6	5 528	5 944
Основные средства	7	53 769	52 228
Долгосрочные активы по отложенному налогу на прибыль		656	549
Деловая репутация и прочие нематериальные активы	8	1 560	1 653
Прочие внеоборотные активы		1 079	806
Итого активы		81 839	79 019
Обязательства и капитал			
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность		6 338	4 906
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	9	3 285	2 058
Обязательства по уплате налогов		1 922	1 828
Прочие краткосрочные обязательства		1 550	902
Итого краткосрочные обязательства		13 095	9 694
Долгосрочная задолженность по кредитам и займам	10, 13	7 338	9 265
Долгосрочные обязательства по отложенному налогу на прибыль		2 172	2 080
Обязательства, связанные с окончанием использования активов	7	1 546	1 189
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность		371	412
Итого обязательства		24 522	22 640
Капитал	12		
Акционерный капитал, относящийся к ОАО «ЛУКОЙЛ»			
Обыкновенные акции		15	15
Собственные акции, выкупленные у акционеров, по стоимости приобретения		(3 683)	(282)
Облигации с правом обмена на акции		(980)	-
Добавочный капитал		4 565	4 699
Нераспределенная прибыль		57 026	51 634
Прочий накопленный совокупный убыток		(68)	(75)
Итого акционерный капитал, относящийся к ОАО «ЛУКОЙЛ»		56 875	55 991
Неконтролируемая доля в дочерних компаниях		442	388
Итого капитал		57 317	56 379
Итого обязательства и капитал		81 839	79 019

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 2010 (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2009 (неаудированные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 (неаудированные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 (неаудированные данные)
Выручка				
Выручка от реализации (включая акцизы и экспортные пошлины)	19	26 517	21 941	76 272
Затраты и прочие расходы				
Операционные расходы		(2 192)	(1 907)	(5 994)
Стоимость приобретенных нефти, газа и продуктов их переработки		(10 898)	(8 203)	(31 173)
Транспортные расходы		(1 389)	(1 238)	(4 169)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		(902)	(878)	(2 557)
Износ и амортизация		(1 054)	(998)	(3 114)
Налоги (кроме налога на прибыль)		(2 173)	(1 976)	(6 522)
Акцизы и экспортные пошлины		(4 732)	(3 769)	(14 072)
Затраты на геолого-разведочные работы		(29)	(119)	(175)
Чистая прибыль от выбытия и снижения стоимости активов		19	3	29
Прибыль от основной деятельности		3 167	2 856	8 525
Расходы по процентам		(162)	(169)	(535)
Доходы по процентам и дивидендам		46	40	144
Доля в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия	6	99	88	335
Убыток по курсовым разницам		(59)	(213)	(101)
Прочие внеоперационные доходы (расходы)		300	(24)	225
Прибыль до налога на прибыль		3 391	2 578	8 593
Текущий налог на прибыль		(538)	(593)	(1 678)
Отложенный налог на прибыль		(26)	73	18
Итого расход по налогу на прибыль	3	(564)	(520)	(1 660)
Чистая прибыль		2 827	2 058	6 933
Минус: чистая прибыль, относящаяся к неконтролируемой доле в дочерних компаниях		(9)	(2)	(113)
Чистая прибыль, относящаяся к ОАО «ЛУКОЙЛ»		2 818	2 056	6 820
Базовая и разводненная прибыль на одну обыкновенную акцию (в долларах США), относящаяся к ОАО «ЛУКОЙЛ»	12	3,46	2,43	8,16

ОАО «ЛУКОЙЛ»

Консолидированные отчеты об акционерном капитале и совокупном доходе (неаудированные)

(в миллионах долларов США, если не указано иное)

	Обыкновен- ные акции	Собствен- ные акции, выкуплен- ные у акционеров и облигации с правом обмена на акции	Добавочный капитал	Нераспреде- ленная прибыль	Прочий накоплен- ный совокупный убыток	Итого акционер- ный капитал по ОАО «ЛУКОЙЛ»	Неконтроли- руемая доля в дочерних компаниях	Итого акционер- ный капитал
За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 г.								
Остаток на 31 декабря 2009 г.	15	(282)	4 699	51 634	(75)	55 991	388	56 379
Чистая прибыль	-	-	-	6 820	-	6 820	113	6 933
Стоимость вклада предыдущей службы	-	-	-	-	6	6	-	6
Нереализованная прибыль по ценным бумагам, имеющимся в наличии для реализации	-	-	-	-	1	1	-	1
Совокупный доход						6 827	113	6 940
Дивиденды по обыкновенным акциям	-	-	-	(1 428)	-	(1 428)	-	(1 428)
Результат программы вознаграждения	-	-	74	-	-	74	-	74
Выпуск новых акций	-	-	1	-	-	1	-	1
Приобретение акций и облигаций с правом обмена на акции	-	(4 644)	-	-	-	(4 644)	-	(4 644)
Выбытие акций	-	263	(70)	-	-	193	-	193
Изменения в неконтролируемой доле в дочерних компаниях	-	-	(139)	-	-	(139)	(59)	(198)
Остаток на 30 сентября 2010 г.	15	(4 663)	4 565	57 026	(68)	56 875	442	57 317
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

ОАО «ЛУКОЙЛ»**Консолидированные отчеты об акционерном капитале и совокупном доходе (неаудированные)****(продолжение)**

(в миллионах долларов США, если не указано иное)

	Движение акций (тыс. штук)	
	Обыкновенные акции	Собственные акции, выкупленные у акционеров
За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 г.		
Остаток на 31 декабря 2009 г.	850 563	(3 836)
Приобретение акций	-	(68 912)
Выбытие акций	-	3 540
Остаток на 30 сентября 2010 г.	850 563	(69 208)
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)

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «ЛУКОЙЛ»
Консолидированные отчеты о движении денежных средств

(в миллионах долларов США)

	Примечание	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 (неаудированные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 (неаудированные данные)
Движение денежных средств от основной деятельности			
Чистая прибыль, относящаяся к ОАО «ЛУКОЙЛ»		6 820	5 285
Корректировки по неденежным статьям			
Износ и амортизация		3 114	3 001
Доля в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия, за минусом полученных дивидендов		387	(205)
Списание затрат по сухим скважинам		97	114
Прибыль от выбытия и снижения стоимости активов		(29)	(15)
Отложенный налог на прибыль		(18)	123
Неденежная прибыль по курсовым разницам		(24)	(77)
Неденежные операции в инвестиционной деятельности		(28)	(10)
Прочие, нетто		290	112
Изменения в активах и обязательствах, относящихся к основной деятельности			
Дебиторская задолженность и векселя к получению		(1 252)	(1 964)
Запасы		(308)	(1 306)
Кредиторская задолженность		1 438	128
Обязательства по уплате налогов		97	428
Прочие краткосрочные активы и обязательства		1 048	459
Чистые денежные средства, полученные от основной деятельности		11 632	6 073
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение лицензий		(12)	-
Капитальные затраты		(4 656)	(4 631)
Поступления от реализации основных средств		100	97
Приобретение финансовых вложений		(212)	(177)
Поступления от реализации финансовых вложений		88	370
Реализация компаний, без учета выбывших денежных средств		123	5
Приобретение компаний (включая авансы по приобретениям), без учета приобретенных денежных средств		(56)	(2 031)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(4 625)	(6 367)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Изменение задолженности по краткосрочным кредитам и займам		725	(1 101)
Поступления от выпуска долгосрочных долговых обязательств		18	5 070
Погашение долгосрочных обязательств		(1 400)	(3 387)
Дивиденды, выплаченные по акциям Компании		(817)	(661)
Дивиденды, выплаченные миноритарным акционерам		(59)	(50)
Финансирование, полученное от связанных и сторонних миноритарных акционеров		16	14
Приобретение акций Компании и облигаций с правом обмена на акции		(4 644)	-
Выбытие акций Компании		193	-
Приобретение неконтролируемых долей в дочерних компаниях		(190)	(353)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(6 158)	(468)
Влияние изменений валютных курсов на величину денежных средств и их эквивалентов		(6)	(24)
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		843	(786)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		2 274	2 239
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	4	3 117	1 453
Дополнительная информация о движении денежных средств			
Проценты выплаченные		504	1 209
Налог на прибыль уплаченный		1 487	987

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 2009 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 2009 г.

Результаты деятельности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 г., не обязательно должны характеризовать ожидаемые финансовые результаты за 2010 г.

Примечание 2. Основные принципы учетной политики

Принципы консолидации

В настоящую промежуточную 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.

Для большинства хозяйственных операций, осуществляемых в Российской Федерации и за ее пределами, 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.

Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

В отношении некоторых хозяйственных операций, для которых 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 2010 г. и 31 декабря 2009 г. валютный курс составлял 30,40 и 30,24 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.

Запасы

Стоимость готовой продукции и товаров, приобретенных для перепродажи, учитывается по стоимости первого по времени приобретения или выработки (ФИФО). Стоимость всех прочих категорий запасов определяется с использованием метода средневзвешенной стоимости.

Финансовые вложения

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

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

Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Торговые ценные бумаги и ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации, отражаются по справедливой (рыночной) стоимости. Ценные бумаги, хранящиеся до срока погашения, отражаются по стоимости, скорректированной на амортизацию или начисление премий или дисконтов. Нереализованные прибыли или убытки по торговым ценным бумагам включены в консолидированный отчет о прибылях и убытках. Нереализованные прибыли или убытки по ценным бумагам, имеющимся в наличии для реализации (за вычетом соответствующих сумм налогов), отражаются до момента их реализации как отдельный элемент совокупного дохода. Реализованные прибыли и убытки от продажи ценных бумаг, имеющихся в наличии для реализации, определяются отдельно по каждому виду ценных бумаг. Дивиденды и процентный доход признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках по мере их возникновения.

Постоянное снижение рыночной стоимости ценных бумаг, имеющихся в наличии для реализации или хранящихся до срока погашения, до уровня ниже их первоначальной стоимости ведет к уменьшению их учетной стоимости до размера справедливой (рыночной) стоимости. Подобное снижение стоимости отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках, и по таким ценным бумагам устанавливается новая учетная стоимость. Премии и дисконты по ценным бумагам, хранящимся до наступления срока погашения, а также имеющимся в наличии для реализации, амортизируются или начисляются в течение всего срока их обращения в виде корректировки дохода по ценным бумагам с использованием метода эффективной процентной ставки. Такие амортизация и начисление отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Основные средства

Для учета нефте- и газодобывающих основных средств (основных средств производственного назначения) компании Группы применяют метод «результативных затрат», согласно которому производится капитализация затрат на приобретение месторождений, бурение продуктивных разведочных скважин, всех затрат на разработку месторождений, а также 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

Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

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.

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.

Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

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

Налог на прибыль

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

Позиция по фактам неопределенности при расчете налога на прибыль признается 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 консолидированном отчете 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.

Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Пенсионное обеспечение сотрудников

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

Собственные акции, выкупленные у акционеров

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

Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли, относящейся к обыкновенным акциям 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.

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

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

Платежи, основанные на стоимости акций

Группа отражает обязательства по платежам сотрудникам, основанным на стоимости акций, 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 включенные 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 предыдущих периодов были переклассифицированы для соответствия представленным данным отчетного периода.

Новые стандарты учета

В июле 2010 г. Комитет по стандартам финансового учета опубликовал Обновление Стандартов Учета (далее – ОСУ) № 2010-20 «*Раскрытие информации о надежности финансовой дебиторской задолженности и резерве на возможные потери по займам*», которое дополняет Кодификацию учетных стандартов (далее – КУС) № 310 «*Дебиторская задолженность*». Данное ОСУ обеспечивает пользователей финансовой отчетности более детальной информацией по резервам, начисленным на возможные потери по займам, и степени надежности финансовой дебиторской задолженности, а также обязывает компании делать раскрытия, позволяющие пользователям финансовой отчетности оценивать: 1) природу кредитного риска, присущую портфелю финансовой дебиторской задолженности компании; 2) каким образом данный риск анализируется и оценивается при создании резерва на возможные потери по займам; 3) изменения и причины изменений резерва на возможные потери по займу. ОСУ № 2010-20 должно применяться Группой для отчетных периодов, закончившихся после 15 декабря 2010 г. Данное ОСУ рекомендует, но не требует, предоставлять сравнительные раскрытия для более ранних отчетных периодов, которые закончились до вступления в силу данного ОСУ. При этом необходимо предоставлять сравнительные раскрытия для отчетных периодов закончившихся после его вступления в силу. В настоящее время Группа оценивает эффект применения ОСУ № 2010-20 на Группу.

Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

В феврале 2010 г. Комитет по стандартам финансового учета опубликовал ОСУ № 2010-09 «События после отчетной даты», которое дополняет КУС № 855 (бывшее Положение № 165 «События после отчетной даты»), выпущенное в мае 2009 г. Группа применила КУС № 855, начиная с финансовой отчетности за второй квартал 2009 г. Данные Стандарты определяют требования по учету и раскрытию информации, которая связана с событиями после отчетной даты, и требуют от руководства компании, которая готовит отчетность согласно требованиям Комиссии по ценным бумагам и биржам США или имеет обязательства по ценным бумагам, которые обращаются на открытом рынке, оценивать эти события до даты, когда финансовая отчетность была опубликована. Компании, не отвечающие этим критериям, обязаны оценивать такие события до даты, когда отчетность готова к публикации, а также раскрывать дату, до которой проводилась оценка событий после отчетной даты. Группа определила, что она обязана оценивать события до даты, когда отчетность готова к публикации, и применяет положения ОСУ № 2010-09, начиная с финансовой отчетности за 2009 г.

В январе 2010 г. Комитет по стандартам финансового учета опубликовал ОСУ № 2010-06 «Улучшение раскрытия информации об оценке по справедливой стоимости», которое требует от компаний готовить новые раскрытия в отношении периодически повторяемых или проводимых на разовой основе оценок справедливой стоимости, в том числе в отношении существенных переводов по Категориям 1 и 2. Также необходимо развернуто (т.е. без взаимозачета активов и обязательств) раскрывать информацию в отношении приобретений, продаж, выпуска и погашения активов и обязательств, относящихся к Категории 3. Данное ОСУ также уточняет существующий порядок раскрытия оценки справедливой стоимости в отношении уровня детализации, используемых исходных данных и методов определения стоимости. ОСУ № 2010-06 применяется для промежуточных и годовых отчетных периодов, начавшихся после 15 декабря 2009 г., за исключением детализированных отчетов по Категории 3 (применяется для годовых отчетных периодов, начавшихся после 15 декабря 2010 г., а также для промежуточных отчетных периодов, относящихся к этим годовым отчетным периодам). Группа применяет ОСУ № 2010-06, начиная с промежуточной финансовой отчетности за первый квартал 2010 г. (за исключением детализированных отчетов по Категории 3). Применение ОСУ № 2010-06 не оказало существенного влияния на результаты ее деятельности, финансовое положение и денежные потоки.

В январе 2010 г. Комитет по стандартам финансового учета опубликовал ОСУ № 2010-03 «Деятельность по добыче полезных ископаемых – нефть и газ (Раздел 932): Оценка запасов и раскрытия по нефтегазовой деятельности». Основные положения ОСУ № 2010-03 следующие: 1) расширение определения деятельности по добыче нефти и газа и включение в объемы добычи углеводородов, которые могут быть проданы, в твердом, жидком или газообразном состоянии, извлекаемых из нефтеносных песков, сланцев, угольных пластов или других невозобновляемых ресурсов, которые есть намерение преобразовать в синтетические нефть или газ, а также включение предпринимаемой для такой добычи деятельности в деятельность по добыче нефти и газа; 2) компании должны использовать цену первого дня каждого месяца за период 12 месяцев (средняя двенадцатимесячная цена) при расчете доказанных запасов нефти и газа и определении соответствующей стандартизированной оценки дисконтированных будущих чистых потоков денежных средств; 3) от компаний требуется отдельное раскрытие информации об объемах запасов и отдельное раскрытие показателей финансовой отчетности для регионов, в которых запасы больше или равны 15% от общего объема доказанных запасов; 4) отдельные раскрытия для консолидируемых компаний и компаний, учитываемых по методу долевого участия. ОСУ № 2010-03 применяется для годовых отчетных периодов, закончившихся 31 декабря 2009 г. и позднее. Группа применяет ОСУ № 2010-03, начиная с годовой финансовой отчетности за 2009 г. Применение требований ОСУ № 2010-03 не оказало существенного влияния на оценку запасов нефти и газа, результаты деятельности, финансовое положение и денежные потоки Группы.

Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

В январе 2010 г. Комитет по стандартам финансового учета опубликовал ОСУ № 2010-02 «Учет и раскрытие снижения доли владения в дочерней компании – основные области действия», которое проясняет область действия подраздела КУС № 810-10 «Консолидация – общий обзор». Данное ОСУ устанавливает, что руководство в подразделе КУС № 810-10 «Консолидация – общий обзор» по учету снижения доли владения в дочерней компании применяется к: 1) дочерней компании или группе активов, которые образуют бизнес или представляют собой некоммерческую деятельность; 2) дочерней компании, которая является бизнесом или осуществляет некоммерческую деятельность, и которая преобразуется в инвестиции, учитываемые по методу долевого участия или как совместное предприятие; 3) обмену группы активов, которые являются бизнесом или представляют собой некоммерческую деятельность, на неконтролируемую долю в компании. Если доля владения компании в дочерней компании, которая не является бизнесом или не представляет собой некоммерческую деятельность, снижается, то в общем случае применяются другие правила, основанные на сути операции. Изменения определяют также, что данное руководство по учету снижения доли владения в дочерней компании не применяется, если сутью операции является продажа недвижимости или передача нефтегазового имущества. Данное ОСУ применяется для промежуточных и годовых отчетных периодов, закончившихся после 15 декабря 2009 г. и должно применяться ретроспективно начиная с первого периода, когда компания применила КУС № 810. Группа применяет ОСУ № 2010-02, начиная с годовой финансовой отчетности за 2009 г. Применение требований ОСУ № 2010-02 не оказало существенного влияния на результаты деятельности, финансовое положение и денежные потоки Группы.

В январе 2010 г. Комитет по стандартам финансового учета опубликовал ОСУ № 2010-01 «Учет выплат акционерам акциями и денежными средствами», которое определяет, как компания должна учитывать дивиденды, выплачиваемые акциями, в определенных случаях, когда акционер должен сделать выбор между получением денежных средств или акций, при условии наличия ограничений по суммам дивидендов, выдаваемых денежными средствами. Дивиденды, выплачиваемые акциями, должны учитываться как выпуск акций для распределения и влиять на базовую прибыль по акциям, скорректированную с момента их выпуска. До момента распределения дивидендов обязательства компании по выпуску акций будут отражаться в составе разведенных доходов на акцию в соответствии с руководством КУС № 260, описывающим контракты, которые могут быть исполнены акциями. Данное ОСУ применяется для промежуточных и годовых периодов, закончившихся после 15 декабря 2009 г. Группа применяет ОСУ № 2010-01, начиная с годовой финансовой отчетности за 2009 г. Применение требований ОСУ № 2010-01 не оказало существенного влияния на результаты деятельности, финансовое положение и денежные потоки Группы.

В декабре 2009 г. Комитет по стандартам финансового учета опубликовал ОСУ № 2009-17 «Улучшение финансовой отчетности компаний вовлеченных в предприятия с переменной долей участия», которое изменяет руководство по предприятиям с переменной долей участия (далее – ППДУ) в КУС № 810. Данное ОСУ изменяет подход по определению основного выгодополучателя в ППДУ от количественной в сторону качественной оценки для идентификации контролируемой финансовой доли и повышает частоту проведения необходимых переоценок для определения является ли компания основным выгодополучателем ППДУ. ОСУ № 2009-17 также разъясняет, но существенно не меняет, характеристики идентифицирующие ППДУ. ОСУ № 2009-17 применяется к отчетному периоду, начавшемуся после 15 ноября 2009 г., и последующим периодам. Группа применяет ОСУ № 2009-17, начиная с отчетности за первый квартал 2010 г. Применение ОСУ № 2009-17 не оказало существенного влияния на результаты ее деятельности, финансовое положение и денежные потоки.

Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

В августе 2009 г. Комитет по стандартам финансового учета опубликовал ОСУ № 2009-05 «Оценка обязательств по справедливой стоимости», которое изменяет Подраздел № 820-10 «Оценка по справедливой стоимости и раскрытия – Общий обзор» в части оценки справедливой стоимости обязательств. ОСУ № 2009-05 уточняет, что в обстоятельствах, когда котировки цен на активном рынке для идентичных обязательств недоступны, отчитывающаяся компания обязана оценивать справедливую стоимость используя один или несколько следующих методов: оценка, основанная на котировках цен идентичных обязательств, которые торгуются как активы; оценка, основанная на котировках цен схожих обязательств, которые торгуются как активы; или другой метод оценки, который соответствует принципам КУС № 820 (такие как метод дисконтированной стоимости или цена идентичных обязательств). Данное ОСУ также уточняет, что компания не обязана учитывать в качестве входящих данных существующие ограничения на передачу обязательства. ОСУ № 2009-05 применяется для промежуточных и годовых отчетных периодов после его публикации. Группа применяет ОСУ № 2009-05, начиная с отчетности за 2009 г. Применение ОСУ № 2009-05 не оказало существенного влияния на результаты ее деятельности, финансовое положение и денежные потоки.

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 № 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, начиная 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.

Примечание 3. Налог на прибыль

Деятельность Группы в Российской Федерации облагается налогом на прибыль, включающим федеральную ставку в размере 2,0% и региональную ставку, которая варьируется от 13,5% до 18,0% по усмотрению региональных органов власти. Зарубежные операции Группы облагаются налогами по ставкам, определенным юрисдикциями, в которых они были совершены.

Эффективная ставка налога на прибыль Группы за представленные периоды отличается от установленной ставки налога на прибыль в основном за счет 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 2010	31 декабря 2009
Денежные средства в рублях	920	557
Денежные средства в иностранной валюте	1 902	1 384
Денежные средства дочернего банка в иностранной валюте	70	131
Денежные средства в связанных банках в рублях	206	174
Денежные средства в связанных банках в иностранной валюте	19	28
Итого денежные средства и их эквиваленты	3 117	2 274

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

	По состоянию на	
	30 сентября 2010	31 декабря 2009
Дебиторская задолженность и векселя к получению по торговым операциям (за минусом резерва по сомнительным долгам в размере 224 и 191 млн долл. США по состоянию на 30 сентября 2010 г. и 31 декабря 2009 г. соответственно)	5 797	4 389
Текущая часть НДС и акциза к возмещению	1 021	1 205
Прочая текущая дебиторская задолженность (за минусом резерва по сомнительным долгам в размере 54 и 41 млн долл. США по состоянию на 30 сентября 2010 г. и 31 декабря 2009 г. соответственно)	369	341
Итого дебиторская задолженность и векселя к получению за минусом резерва по сомнительным долгам	7 187	5 935

Примечание 6. Финансовые вложения

	По состоянию на	
	30 сентября 2010	31 декабря 2009
Финансовые вложения в зависимые компании и совместные предприятия, учитываемые по методу долевого участия	4 310	4 754
Долгосрочные кредиты, выданные небанковскими дочерними компаниями	1 197	1 176
Прочие долгосрочные финансовые вложения	21	14
Итого долгосрочные финансовые вложения	5 528	5 944

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 2010		За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2009	
	Всего	Доля Группы	Всего	Доля Группы
Выручка от реализации	5 603	895	1 363	663
Прибыль до налога на прибыль	2 099	137	236	121
Минус налог на прибыль	(517)	(38)	(68)	(33)
Чистая прибыль	1 582	99	168	88

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2010		За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2009	
	Всего	Доля Группы	Всего	Доля Группы
Выручка от реализации	17 261	2 638	3 314	1 600
Прибыль до налога на прибыль	6 498	478	694	367
Минус налог на прибыль	(1 817)	(143)	(195)	(97)
Чистая прибыль	4 681	335	499	270

	По состоянию на 30 сентября 2010		По состоянию на 31 декабря 2009	
	Всего	Доля Группы	Всего	Доля Группы
Оборотные активы	6 534	1 263	6 796	1 524
Основные средства	18 483	4 956	18 877	5 284
Прочие внеоборотные активы	783	300	607	240
Итого активы	25 800	6 519	26 280	7 048
Краткосрочные займы и кредиты	1 278	175	442	274
Прочие краткосрочные обязательства	2 878	565	3 982	817
Долгосрочные займы и кредиты	8 004	962	7 769	732
Прочие долгосрочные обязательства	1 938	507	1 633	471
Чистые активы	11 702	4 310	12 454	4 754

В июне 2009 г. компания Группы подписала соглашение с компанией «Тоталь С.А.» о покупке 45%-й доли в нефтеперерабатывающем заводе «ТРН» (Нидерланды). Сделка была завершена в сентябре 2009 г. приблизительно за 688 млн долл. США (включая поправку к стоимости после завершения сделки). Группа осуществляет 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 позволило интегрировать его в систему поставок нефти и сбыта нефтепродуктов Группы. Завод с индексом сложности Нельсона 9,8 имеет мощность по первичной переработке нефти 7,9 млн т в год и мощность установки гидрокрекинга около 3,4 млн т в год. Данное приобретение сделано в соответствии с планами Группы по наращиванию перерабатывающих мощностей в Европе.

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

	Первоначальная стоимость		Остаточная стоимость	
	по состоянию на 30 сентября 2010	по состоянию на 31 декабря 2009	по состоянию на 30 сентября 2010	по состоянию на 31 декабря 2009
Разведка и добыча				
Западная Сибирь	24 752	23 465	14 585	13 878
Европейская часть России	25 883	24 908	17 796	17 761
За рубежом	7 029	6 371	5 572	5 170
Итого	57 664	54 744	37 953	36 809
Переработка, торговля, сбыт и нефтехимия				
Западная Сибирь	5	6	3	5
Европейская часть России	10 794	10 009	7 052	6 717
За рубежом	7 064	6 849	4 751	4 783
Итого	17 863	16 864	11 806	11 505
Прочие виды деятельности				
Западная Сибирь	186	186	94	94
Европейская часть России	4 309	4 170	3 809	3 697
За рубежом	178	189	107	123
Итого	4 673	4 545	4 010	3 914
Итого основные средства	80 200	76 153	53 769	52 228

По состоянию на 30 сентября 2010 г. и 31 декабря 2009 г. обязательства, связанные с окончанием использования активов, составили 1 556 млн долл. США и 1 199 млн долл. США соответственно, из них 10 млн долл. США включены в состав статьи «Прочие краткосрочные обязательства» консолидированного баланса по состоянию на каждую отчетную дату. Ниже приводятся изменения обязательств, связанных с окончанием использования активов, за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 и 2009 гг.

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2010	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2009
Обязательства, связанные с окончанием использования активов, по состоянию на 1 января	1 199	728
Расход от начисления обязательств	91	44
Новые обязательства	117	45
Изменения в оценке существующих обязательств	170	258
Расходы по существующим обязательствам	(4)	(5)
Выбытие имущества	(1)	(8)
Курсовая разница от пересчета валют и прочие корректировки	(16)	(23)
Обязательства, связанные с окончанием использования активов, по состоянию на 30 сентября	1 556	1 039

Примечание 8. Деловая репутация и прочие нематериальные активы

Информация о балансовой стоимости деловой репутации и прочих нематериальных активов по состоянию на 30 сентября 2010 г. и 31 декабря 2009 г. приведена ниже.

	По состоянию на	
	30 сентября 2010	31 декабря 2009
Амортизируемые нематериальные активы		
Программное обеспечение	380	419
Лицензии и прочие нематериальные активы	420	465
Деловая репутация	760	769
Итого деловая репутация и прочие нематериальные активы	1 560	1 653

Вся деловая репутация относится к сегменту переработки, торговли и сбыта. В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 г., не было существенных изменений в деловой репутации.

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

	По состоянию на	
	30 сентября 2010	31 декабря 2009
Краткосрочные кредиты и займы от сторонних организаций	1 677	442
Краткосрочные кредиты и займы от зависимых организаций	60	77
Рублевые облигации со ставкой 13,5%	-	496
Текущая часть долгосрочной задолженности	1 548	1 043
Итого краткосрочные займы и текущая часть долгосрочной задолженности	3 285	2 058

Краткосрочные кредиты и займы от сторонних организаций являются необеспеченными и включают суммы 1 616 млн долл. США и 282 млн долл. США, подлежащие уплате в долларах США, суммы 26 млн долл. США и 76 млн долл. США, подлежащие уплате в евро, суммы ноль и 18 млн долл. США, подлежащие уплате в рублях Российской Федерации, а также суммы 35 млн долл. США и 66 млн долл. США, подлежащие уплате в прочих валютах, по состоянию на 30 сентября 2010 г. и 31 декабря 2009 г. соответственно. Средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным кредитам и займам от сторонних организаций по состоянию на 30 сентября 2010 г. и 31 декабря 2009 г. составляла 1,78% и 2,02% 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. В июне 2010 г. Компания погасила все выпущенные облигации в соответствии с условиями их выпуска.

Примечание 10. Долгосрочная задолженность по кредитам и займам

	По состоянию на	
	30 сентября 2010	31 декабря 2009
Долгосрочные кредиты и займы от сторонних организаций	4 602	4 043
Долгосрочные кредиты и займы от связанных сторон	-	1 939
Облигации в долларах США со ставкой 6,375% и сроком погашения в 2014 г.	896	895
Облигации в долларах США со ставкой 6,356% и сроком погашения в 2017 г.	500	500
Облигации в долларах США со ставкой 7,250% и сроком погашения в 2019 г.	595	595
Облигации в долларах США со ставкой 6,656% и сроком погашения в 2022 г.	500	500
Рублевые облигации со ставкой 7,10% и сроком погашения в 2011 г.	263	265
Рублевые облигации со ставкой 13,35% и сроком погашения в 2012 г.	822	827
Рублевые облигации со ставкой 9,20% и сроком погашения в 2012 г.	329	331
Рублевые облигации со ставкой 7,40% и сроком погашения в 2013 г.	197	198
Долгосрочные обязательства по аренде	182	215
Общая сумма долгосрочной задолженности	8 886	10 308
Текущая часть долгосрочной задолженности	(1 548)	(1 043)
Итого долгосрочная задолженность по кредитам и займам	7 338	9 265

Долгосрочные кредиты и займы

Долгосрочные кредиты и займы от сторонних организаций включают суммы 2 445 млн долл. США и 3 493 млн долл. США, подлежащие уплате в долларах США, суммы 431 млн долл. США и 487 млн долл. США, подлежащие уплате в евро, суммы 1 704 млн долл. США (включая задолженность по кредитам компании «КонокоФиллипс») и 42 млн долл. США, подлежащие уплате в рублях Российской Федерации, а также суммы 22 млн долл. США и 21 млн долл. США, подлежащие уплате в прочих валютах, по состоянию на 30 сентября 2010 г. и 31 декабря 2009 г. соответственно. Данные кредиты и займы имеют сроки погашения от 2010 до 2038 гг. Средневзвешенная процентная ставка по долгосрочным кредитам и займам от сторонних организаций по состоянию на 30 сентября 2010 г. и 31 декабря 2009 г. составляла 4,42% и 2,77% годовых соответственно. Часть долгосрочных кредитов и займов содержит финансовые ковенанты, выполнение которых обеспечивается Группой. Приблизительно 10% от общей суммы долгосрочной задолженности по кредитам и займам обеспечено экспортными поставками и основными средствами.

По состоянию на 30 сентября 2010 г. компании Группы имеют несколько кредитных соглашений с компанией «КонокоФиллипс», с задолженностью в сумме 1 700 млн долл. США, подлежащей уплате в рублях Российской Федерации, и датами погашения до 2038 г. Данная сумма включает 1 458 млн долл. США, выданных компанией «КонокоФиллипс» нашему совместному предприятию ООО «Нарьянмарнефтегаз» (далее – НМНГ, см. Примечание 15. «Консолидация предприятия с переменной долей участия»). По данным соглашения ставки процентов фиксированы и составляют от 6,8 до 8,0% годовых и сроки погашения установлены до 2038 г. Данное финансирование используется для разработки нефтяных месторождений и развития сбытовой инфраструктуры в Тимано-Печорском регионе России.

Облигации в долларах США

В ноябре 2009 г. компания Группы выпустила два транша неконвертируемых облигаций общей стоимостью 1,5 млрд долл. США. Первый транш общей стоимостью 900 млн долл. США с купонной доходностью 6,375% годовых был размещен со сроком погашения 5 лет по цене 99,474% от номинальной стоимости облигаций. Итоговая доходность первого транша составила 6,500%. Второй транш общей стоимостью 600 млн долл. США с купонной доходностью 7,250% годовых был размещен со сроком погашения 10 лет по цене 99,127% от номинальной стоимости облигаций. Итоговая доходность второго транша составила 7,375%. Оба транша имеют полугодовой купон.

Примечание 10. Долгосрочная задолженность по кредитам и займам (продолжение)

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

Рублевые облигации

В декабре 2009 г. Компания выпустила 10 млн штук биржевых облигаций номинальной стоимостью 1 000 руб. за облигацию. Облигации были размещены по номинальной стоимости на срок 1 092 дня. Облигации имеют 182-дневный купон и купонную доходность 9,20% годовых.

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 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.

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 (начиная с 1 октября – не более 4%). Данный план, управляемый некоммерческой организацией «Негосударственный пенсионный фонд «ЛУКОЙЛ-ГАРАНТ», предусматривает предоставление пенсионного обеспечения на основе выслуги лет и размера заработной платы, получаемой в последние годы работы. Компания также обеспечивает ряд долгосрочных социальных льгот, в том числе выплаты в случае смерти на службе и единовременные выплаты по выходу на пенсию, а также прочие единовременные выплаты своим пенсионерам по старости и инвалидности, которые не заработали права на негосударственную пенсию согласно пенсионному плану.

Чистые расходы на пенсионное обеспечение расшифрованы в приведенной ниже таблице.

	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2010	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2009	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2010	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2009
Стоимость вклада текущего года службы	4	4	12	12
Процентные расходы	6	5	19	16
Минус расчетная рентабельность активов пенсионного плана	(3)	(2)	(8)	(7)
Амортизация стоимости вклада предыдущей службы	3	2	10	8
Итого чистые расходы за период	10	9	33	29

Примечание 12. Акционерный капитал**Обыкновенные акции**

	По состоянию на 30 сентября 2010 (тыс. штук)	По состоянию на 31 декабря 2009 (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)
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(69 208)	(3 836)
Акции в обращении	781 355	846 645

Прибыль на акцию

Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, составило 814 427 тысяч штук, 846 645 тысяч штук, 836 177 тысяч штук и 846 645 тысяч штук за три месяца, закончившихся 30 сентября 2010 и 2009 гг., и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 и 2009 гг., соответственно. Показатели разводненной прибыли не раскрываются, так как отсутствуют условия разводнения прибыли, относящейся к держателям обыкновенных акций.

Дивиденды

На ежегодном Собрании акционеров, состоявшемся 24 июня 2010 г., было принято решение о выплате дивидендов за 2009 г. в размере 52 рубля на одну обыкновенную акцию, что на дату объявления дивидендов составляло 1,68 долл. США. Задолженность по дивидендам в сумме 656 млн долл. США и 13 млн долл. США включена в статью «Прочие краткосрочные обязательства» консолидированных балансов по состоянию на 30 сентября 2010 г. и 31 декабря 2009 г. соответственно.

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.

Собственные акции, выкупленные у акционеров

28 июля 2010 г. компания Группы подписала соглашение с дочерней компанией КонокоФиллипс о приобретении у нее 64,6 млн обыкновенных акций Компании по цене 53,25 долл. США за акцию на общую сумму 3 442 млн долл. США. Данная сделка была завершена в августе 2010 г. Кроме этого, данное соглашение предусматривало 60-дневный опцион на приобретение Группой части или всего количества из оставшихся 98,7 млн обыкновенных акций Компании, которыми владела дочерняя компания КонокоФиллипс, по цене 56 долл. США за акцию.

26 сентября 2010 г. компания Группы воспользовалась опционом на приобретение акций у компании «КонокоФиллипс» путем уведомления о его исполнении в отношении 42 500 000 АДР Компании (одна АДР равна одной обыкновенной акции Компании). Компания Группы продала данные АДР банку «ЮниКредит Банк АГ». Данные операции были завершены 29 сентября 2010 г., когда 42 500 000 АДР Компании были непосредственно переведены банку «ЮниКредит Банк АГ», который оплатил стоимость приобретения в сумме 2,38 млрд долл. США дочерней компании КонокоФиллипс.

Одновременно банк «ЮниКредит Банк АГ» выпустил компании Группы облигации с правом их обмена на 17 500 000 АДР Компании не позднее 29 сентября 2011 г. Данные облигации были классифицированы как акционерный капитал, относящийся к ОАО «ЛУКОЙЛ».

Примечание 12. Акционерный капитал (продолжение)

Банк «ЮниКредит Банк АГ» также выпустил опцион для компании Группы на приобретение у него дополнительных 25 000 000 АДР Компании не позднее 29 сентября 2011 г. Данный опцион предусматривает приобретение АДР Компании по рыночной цене не ниже 56 долл. США за одну АДР и прекращает свое действие, если рыночная цена будет меньше или равна 50 долл. США за АДР. В настоящее время справедливая стоимость опциона равна нулю.

Связанная сторона Группы владеет облигациями с правом обмена на 25 000 000 АДР Компании не позднее 29 сентября 2011 г. в случае неисполнения компанией Группы своего опциона или в случае, если этот опцион станет недействительным. В случае исполнения опциона компанией Группы связанная сторона получит от банка «ЮниКредит Банк АГ» денежные средства эквивалентные стоимости АДР, уплаченной компанией Группы.

Примечание 13. Финансовые инструменты

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов, дебиторской задолженности и векселей к получению, долгосрочной дебиторской задолженности, а также ликвидных ценных бумаг приблизительно равна их учетной стоимости, отраженной в консолидированной финансовой отчетности. Справедливая стоимость долгосрочной дебиторской задолженности была определена путем 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 2010 г. и 31 декабря 2009 г. составила 8 941 млн долл. США и 9 976 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 2010 г., у Группы 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.

Примечание 13. Финансовые инструменты (продолжение)

КУС № 815 требует, чтобы договоры купли-продажи товаров, легко конвертируемых в денежные средства (таких 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. И 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).

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

	По состоянию на 30 сентября 2010				По состоянию на 31 декабря 2009			
	Категория			Итого	Категория			Итого
	1	2	3		1	2	3	
Активы								
Товарные производные финансовые инструменты	-	1 375	-	1 375	-	1 065	-	1 065
Итого активы	-	1 375	-	1 375	-	1 065	-	1 065
Обязательства								
Товарные производные финансовые инструменты	-	(1 553)	-	(1 553)	-	(1 110)	-	(1 110)
Итого обязательства	-	(1 553)	-	(1 553)	-	(1 110)	-	(1 110)
Чистые обязательства	-	(178)	-	(178)	-	(45)	-	(45)

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 и сжиженного газа и подвергается воздействию колебания цен на эти товары. Данные колебания могут повлиять на доходы Группы, а также на ее 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 для 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.

Примечание 13. Финансовые инструменты (продолжение)

Справедливая стоимость активов и обязательств по товарным производным финансовым инструментам по состоянию на 30 сентября 2010 г. приведена ниже:

	По состоянию на 30 сентября 2010
Активы	
Дебиторская задолженность	1 375
Обязательства	
Кредиторская задолженность	1 553

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

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 в части активов и обязательств по производным финансовым инструментам, которые являются результатом соответствующих товарных контрактов, был произведен зачет в консолидированном балансе и отражена дебиторская задолженность в сумме 24 млн долл. США и кредиторская задолженность в сумме 202 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 2010 г. составили чистый убыток в сумме 187 млн долл. США (из которых реализованная прибыль составила 15 млн долл. США и нереализованный убыток составил 202 млн долл. США) и чистую прибыль в сумме 60 млн долл. США (из которых реализованная прибыль составила 192 млн долл. США и нереализованный убыток 132 млн долл. США).

По состоянию на 30 сентября 2010 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 2010 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 2010 г. Сальдо по незакрытым валютным своп контрактам по состоянию на 30 сентября 2010 г. также было несущественным.

Примечание 13. Финансовые инструменты (продолжение)***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).

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 2010 г. у Группы отсутствуют производные финансовые инструменты с такими свойствами в отношении кредитных рисков, которые отражались бы как обязательства. Группа отразила 10 млн долл. США как обеспечение для внебиржевых производных контрактов. Если бы по состоянию на 30 сентября 2010 г. кредитный рейтинг Группы снизился на один уровень с текущего «ВВВ-» (Стандарт энд Пурс) и стал бы ниже инвестиционного рейтинга, Группа была бы вынуждена отразить дополнительное обеспечение на 5 млн долл. США перед контрагентами за внебиржевые производные контракты, посредством денежных средств или аккредитивов. Максимальное обеспечение, основанное на максимальном понижении рейтинга, составило бы 16 млн долл. США.

Примечание 14. Приобретение новых компаний

В первом квартале 2009 г. Группа за 238 млн долл. США приобрела 100%-ные доли в ООО «Смоленскнефтегаз», ООО «Компания «Ай. Эр. Ти. Инвестмент», ООО «ПМ-Инвест» и ООО «Ретайер хаус», которые являются холдинговыми компаниями, владеющими 96 заправокными 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 распределения стоимости приобретения Группа признала 165 млн долл. США деловой репутации, 113 млн долл. США основных средств, 15 млн долл. США прочих активов, 8 млн долл. США обязательств по отложенному налогу на прибыль и 47 млн долл. США прочих обязательств. Стоимость основных средств была определена независимым оценщиком.

Данное приобретение не оказало существенного влияния на результаты деятельности Группы в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 г. 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 НМНГ, которое 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.

Первоначально 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 компании «КонокоФиллипс», в прошлом связанной стороны Группы. В соответствии с требованиями КУС № 810 Группа проводит анализ, связанный с качественной оценкой, чтобы определить основного выгодополучателя в данном ППДУ. В результате Группа вновь подтвердила, что она является основным выгодополучателем, и консолидировала НМНГ.

Активы НМНГ составляли приблизительно 5,6 млрд долл. США и 5,9 млрд долл. США по состоянию на 30 сентября 2010 г. и 31 декабря 2009 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 2010 г. фиксированная процентная ставка по данным займам составляла от 6,8% до 8,0% годовых.

По состоянию на 30 сентября 2010 г. остаток задолженности НМНГ по займам, полученным от компании «КонокоФиллипс», составлял 1 458 млн долл. США и состоял из нескольких займов, средневзвешенная процентная ставка по которым составила 7,75% годовых. Эта сумма включена в состав статьи «Долгосрочные кредиты и займы от сторонних организаций».

Примечание 16. 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 обязательство по выполнению инвестиционной программы на предприятиях сегмента «Энергетика». 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 2010 г., не было существенных изменений в данных обязательствах по сравнению с информацией, представленной в промежуточной консолидированной финансовой отчетности Группы за период, закончившийся 30 июня 2010 г.

Примечание 16. 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 904 млн долл. США. Расходы по операционной аренде составили 43 млн долл. США, 37 млн долл. США, 113 млн долл. США и 103 млн долл. США за три месяца, закончившихся 30 сентября 2010 и 2009 гг., и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 и 2009 гг., соответственно. Обязательства по выплате минимальных платежей по данной аренде по состоянию на 30 сентября 2010 г. представлены следующим образом:

	По состоянию на 30 сентября 2010
за 3 месяца, заканчивающихся 31 декабря 2010 г.	67
2011 финансовый год	215
2012 финансовый год	170
2013 финансовый год	127
2014 финансовый год	110
в последующие годы	215

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 16. 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 16. 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. 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. Слушания по вопросу юрисдикции были начаты. 26 июня 2009 г. три кредитора АДК подали Ходатайство о Принудительном Банкротстве против АДК. В конечном счете АДК подтвердила начало процедуры банкротства и дело стало рассматриваться как дело в рамках Главы 11 по приказу от 29 сентября 2009 г. 25 ноября 2009 г. после внесения дополнений в иск АДК перевело дело из Окружного суда Колорадо в Суд по Банкротствам США. 22 декабря 2009 г. Компания подала ходатайство о возможности рассмотрения дела в суде штата Колорадо. 31 декабря 2009 г. до того, как было принято решение по ходатайству о возможности рассмотрения дела, АДК подало ходатайство об отзыве упоминания о банкротстве и передаче дела для рассмотрения в Окружном суде США. 3 февраля 2010 г. Суд по Банкротствам США постановил передать ходатайство об отзыве упоминания в Окружной Суд США для дальнейшего рассмотрения. Все дела, находящиеся на рассмотрении суда, также как и исследования обстоятельств являлись незаконченными и по ним необходимо решение Суда. 7 июля 2010 г. Окружной суд отклонил ходатайство АДК об отзыве упоминания и вернул дело на рассмотрение в Суд по Банкротствам для принятия решения по ходатайству Компании о переносе слушания и воздержании от рассмотрения дела до его возвращения в Суд штата Колорадо. 28 октября 2010 г. Суд по Банкротствам удовлетворил ходатайство Компании о возвращении дела в Окружной суд города Денвер, штат Колорадо, где оно в настоящий момент находится в процессе рассмотрения. Ожидается, что АДК в ближайшее время проведет слушания по вопросу общей юрисдикции. Руководство намеревается оспаривать юрисдикцию и отрицает все существенные заявления, сделанные против Компании. Руководство считает, что конечный результат данного разбирательства не окажет значительного негативного воздействия на финансовое состояние Группы.

Примечание 16. Условные события и обязательства (продолжение)

В период со второй половины 2008 г. и до даты, когда финансовая отчетность была готова к публикации, против ряда организаций Группы в России и за рубежом возбуждено более 100 дел о нарушении антимонопольного законодательства. Организациям Группы инкриминированы нарушения, в основном касающиеся злоупотребления доминирующим положением, а также совершения согласованных действий на розничных рынках нефтепродуктов.

В 2008 и 2009 гг. Федеральной антимонопольной службой (далее – ФАС России) были рассмотрены два дела, в рамках которых вынесены решения о признании крупнейших российских нефтяных компаний, включая Компанию и входящие с ней в одну группу лиц нефтеперерабатывающие заводы, нарушившими антимонопольное законодательство в части злоупотребления доминирующим положением на оптовом рынке нефтепродуктов Российской Федерации.

Дела об оспаривании в Арбитражном суде г. Москвы нефтеперерабатывающими заводами Группы (далее – НПЗ Группы) первого решения ФАС России были объединены в одно производство. Решением Арбитражного суда г. Москвы от 1 июня 2010 г., оставленном без изменения постановлением апелляционной инстанции от 27 сентября 2010 года, отказано в удовлетворении заявленных требований, Судебные акты обжалованы в кассационной инстанции. Рассмотрение дела назначено на 13 декабря 2010 г.

Второе решение ФАС России было оспорено НПЗ Группы в судах по месту их нахождения. 4 октября 2010 г. в Первом арбитражном апелляционном суде состоялось подписание соглашения между ФАС России и ООО «ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез», в соответствии с которым ООО «ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез» отказалось от оспаривания решения и предписания, а сумма штрафа была существенно снижена. Аналогичные соглашения предполагают подписать другие НПЗ Группы при возобновлении рассмотрения соответствующих дел.

Общая сумма административных штрафов, предъявленных организациям Группы в настоящее время и возможных к взысканию, составляет 224 млн долл. США (из которых 94 млн долл. США предположительно будут сняты после подписания соглашений между ФАС России и НПЗ Группы). По нашей оценке, сумма штрафов наиболее вероятная к уплате в бюджет, составит 111 млн долл. США (из общей суммы 224 млн долл. США). Соответствующий резерв отражен в отчетности Группы «ЛУКОЙЛ» за девять месяцев 2010 г. Расходы были включены в статью «Прочие внеоперационные расходы» консолидированного отчета о прибылях и убытках.

Группа вовлечена в споры с Республикой Казахстан по вопросу возмещения затрат. Доля Группы в общей сумме предъявленного иска составляет около 244 млн долл. США. Руководство считает, что практически вся сумма оспариваемых расходов является возмещаемой в соответствии с Окончательным Соглашением о Разделе Продукции и что конечный результат споров 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 17. 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. В связи с выкупом в сентябре 2010 г. компанией Группы акций Компании у компании «КонокоФиллипс» (см. Примечание 12. «Акционерный капитал»), компания «КонокоФиллипс» не является связанной стороной Группы по состоянию на отчетную дату.

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, 12, 15 и 18.

Выручка от реализации нефти и нефтепродуктов связанным сторонам составила 1 527 млн долл. США, 253 млн долл. США, 2 106 млн долл. США и 778 млн долл. США за три месяца, закончившихся 30 сентября 2010 и 2009 гг., и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 и 2009 гг., соответственно.

Выручка от прочей реализации связанным сторонам составила 57 млн долл. США, 20 млн долл. США, 93 млн долл. США и 49 млн долл. США за три месяца, закончившихся 30 сентября 2010 и 2009 гг., и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 и 2009 гг., соответственно.

Приобретение нефти и нефтепродуктов от связанных сторон составило 173 млн долл. США, 137 млн долл. США, 461 млн долл. США и 536 млн долл. США за три месяца, закончившихся 30 сентября 2010 и 2009 гг., и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 и 2009 гг., соответственно.

В течение трех месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 и 2009 гг., и в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 и 2009 гг., связанными сторонами были оказаны услуги по процессингу на сумму 181 млн долл. США, 142 млн долл. США, 529 млн долл. США и 359 млн долл. США соответственно.

Прочие закупки от связанных сторон составили 13 млн долл. США, 7 млн долл. США, 36 млн долл. США и 18 млн долл. США за три месяца, закончившихся 30 сентября 2010 и 2009 гг., и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 и 2009 гг., соответственно.

Дебиторская задолженность связанных сторон перед Группой, включая кредиты и авансы, составляла 520 млн долл. США и 591 млн долл. США по состоянию на 30 сентября 2010 г. и 31 декабря 2009 г. соответственно. Задолженность Группы перед связанными сторонами составляла 48 млн долл. США и 97 млн долл. США по состоянию на 30 сентября 2010 г. и 31 декабря 2009 г. соответственно.

Примечание 18. Программа вознаграждения

В декабре 2009 г. Компания ввела новую программу по вознаграждению определенных членов руководства на период с 2010 по 2012 гг. Эта программа предусматривает распределение условно закрепляемых акций и выплату вознаграждения, состоящую из двух частей. Первая – ежегодная выплата вознаграждения, основанная на количестве условно закрепляемых акций и сумме дивидендов на одну акцию, утвержденных акционерами. Выплата этого вознаграждения зависит от выполнения Группой определенных ключевых показателей деятельности на ежегодной основе.

Примечание 18. Программа вознаграждения (продолжение)

Вторая часть вознаграждения основана на росте курса акций Компании в течение периода с 2010 по 2012 гг. с правом его получения по окончании срока действия программы. Количество условно закрепляемых акций составляет около 17,3 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 295 млн долл. США. Данная стоимость была рассчитана с использованием модели опционного ценообразования Блэка-Шоулза-Мертонна. В модели были использованы: безрисковая процентная ставка, равная 8,0% годовых; ожидаемая дивидендная доходность, равная 3,09% годовых; ожидаемый срок программы – три года; фактор волатильности, равный 34,86%. Ожидаемый фактор волатильности был определен на основе данных исторической волатильности акций Компании в течение пятилетнего периода до января 2010 г.

По состоянию на 30 сентября 2010 г. существуют непризнанные расходы в сумме 221 млн долл. США, по которым безусловное право на вознаграждение еще не получено. Данные расходы предполагается признавать регулярно до декабря 2012 г.

В течение периода с 2007 по 2009 гг. в Компании действовала программа по вознаграждению определенных членов руководства. Условия данной программы схожи с условиями новой программы вознаграждения, введенной в действие в декабре 2009 г. Количество условно закрепляемых акций составляло около 15,5 млн штук. В силу неблагоприятной рыночной ситуации, условия выполнения второй части программы не были выполнены, по этой причине отсутствовали платежи или передача акций сотрудникам по окончании действия данной программы вознаграждения.

Расходы по данным программам составили 32 млн долл. США, 32 млн долл. США, 97 млн долл. США и 99 млн долл. США за три месяца, закончившихся 30 сентября 2010 и 2009 гг., и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 и 2009 гг., соответственно, из которых 25 млн долл. США, 25 млн долл. США, 74 млн долл. США и 77 млн долл. США были признаны в качестве увеличения добавочного капитала в соответствующих периодах. По состоянию на 30 сентября 2010 г. и 31 декабря 2009 г. 25 млн долл. США и 29 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 2010 и 2009 гг., и девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 и 2009 гг., составила 6 млн долл. США, 7 млн долл. США, 19 млн долл. США и 20 млн долл. США соответственно.

Примечание 19. Сегментная информация

Ниже представлена информация о производственных и географических сегментах деятельности Группы за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 и 2009 гг., в соответствии с КУС № 280 (бывшее Положение № 131 «Раскрытие данных о сегментах деятельности предприятия и связанной с ней информации»).

Примечание 19. Сегментная информация (продолжение)

Группа определила следующие сегменты деятельности – «Разведка и добыча», «Переработка, торговля и сбыт», «Нефтехимия», «Энергетика» 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. К сегменту «Энергетика» относятся компании генерирующие тепло- и электроэнергию, а также сбытовые и соответствующие сервисные компании. В сегмент «Прочие» включены 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 2010 г.

	Разведка и добыча	Переработка, торговля и сбыт	Нефтехимия	Энергетика	Прочие	Исключения	Итого
Выручка от реализации							
Сторонние организации	854	25 067	288	295	13	-	26 517
Межсегментная деятельность	8 319	200	50	327	115	(9 011)	-
Итого выручка от реализации	9 173	25 267	338	622	128	(9 011)	26 517
Операционные расходы	1 001	921	90	490	85	(395)	2 192
Износ и амортизация	727	242	9	46	30	-	1 054
Расходы по процентам	206	244	11	10	87	(396)	162
Налог на прибыль	309	244	15	(5)	1	-	564
Чистая прибыль (чистый убыток)	1 895	641	65	(61)	308	(30)	2 818
Итого активы	56 304	60 415	1 602	4 249	14 244	(54 975)	81 839
Капитальные затраты	1 084	311	16	98	20	-	1 529

Примечание 19. Сегментная информация (продолжение)

За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2009 г.

	Разведка и добыча	Переработка, торговля и сбыт	Нефтехимия	Энергетика	Прочие	Исключения	Итого
Выручка от реализации							
Сторонние организации	671	20 701	292	258	19	-	21 941
Межсегментная деятельность	6 367	234	55	236	205	(7 097)	-
Итого выручка от реализации	7 038	20 935	347	494	224	(7 097)	21 941
Операционные расходы	865	951	81	351	156	(497)	1 907
Износ и амортизация	652	254	10	52	30	-	998
Расходы по процентам	224	359	3	9	94	(520)	169
Налог на прибыль	269	220	3	3	40	(15)	520
Чистая прибыль (чистый убыток)	1 260	716	26	(83)	41	96	2 056
Итого активы	52 083	54 366	1 109	4 041	13 177	(48 425)	76 351
Капитальные затраты	1 227	295	28	67	26	-	1 643

За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 г.

	Разведка и добыча	Переработка, торговля и сбыт	Нефтехимия	Энергетика	Прочие	Исключения	Итого
Выручка от реализации							
Сторонние организации	2 287	72 023	895	1 025	42	-	76 272
Межсегментная деятельность	24 409	623	176	936	385	(26 529)	-
Итого выручка от реализации	26 696	72 646	1 071	1 961	427	(26 529)	76 272
Операционные расходы	2 853	2 362	301	1 398	240	(1 160)	5 994
Износ и амортизация	2 126	728	28	139	93	-	3 114
Расходы по процентам	680	885	24	25	306	(1 385)	535
Налог на прибыль	908	727	27	(11)	-	9	1 660
Чистая прибыль (чистый убыток)	4 623	2 173	115	(101)	81	(71)	6 820
Итого активы	56 304	60 415	1 602	4 249	14 244	(54 975)	81 839
Капитальные затраты	3 474	843	59	298	45	-	4 719

Примечание 19. Сегментная информация (продолжение)

За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 г.

	Разведка и добыча	Переработка, торговля и сбыт	Нефтехимия	Энергетика	Прочие	Исключения	Итого
Выручка от реализации							
Сторонние организации	1 635	53 663	692	754	58	-	56 802
Межсегментная деятельность	15 697	614	92	776	563	(17 742)	-
Итого выручка от реализации	17 332	54 277	784	1 530	621	(17 742)	56 802
Операционные расходы	2 486	1 979	282	1 015	380	(1 127)	5 015
Износ и амортизация	1 949	762	31	146	113	-	3 001
Расходы по процентам	642	859	9	42	269	(1 318)	503
Налог на прибыль	950	602	3	4	9	(15)	1 553
Чистая прибыль (чистый убыток)	4 412	1 340	(34)	(155)	(77)	(201)	5 285
Итого активы	52 083	54 366	1 109	4 041	13 177	(48 425)	76 351
Капитальные затраты	3 468	902	89	178	46	-	4 683

Географические сегменты

	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2010	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2009	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2010	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2009
Реализация нефти на территории России	225	429	706	472
Экспорт нефти и реализация нефти зарубежными дочерними компаниями	6 663	5 332	19 351	14 388
Реализация нефтепродуктов на территории России	2 971	2 279	7 944	5 679
Экспорт нефтепродуктов и реализация нефтепродуктов зарубежными дочерними компаниями	14 985	12 503	43 399	32 401
Реализация продуктов нефтехимии в России	170	162	520	338
Экспорт продуктов нефтехимии и реализация продуктов нефтехимии зарубежными дочерними компаниями	128	158	398	432
Прочая реализация на территории России	661	525	2 112	1 535
Прочая реализация на экспорт и прочая реализация зарубежными дочерними компаниями	714	553	1 842	1 557
Итого выручка от реализации	26 517	21 941	76 272	56 802

Примечание 19. Сегментная информация (продолжение)

За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2010 г.

	Западная Сибирь	Европейская часть России	За рубежом	Исключения	Итого
Выручка от реализации					
Сторонние организации	90	4 518	21 909	-	26 517
Межсегментная деятельность	4 170	6 822	5	(10 997)	-
Итого выручка от реализации	4 260	11 340	21 914	(10 997)	26 517
Операционные расходы	566	1 141	715	(230)	2 192
Износ и амортизация	262	591	201	-	1 054
Расходы по процентам	9	97	88	(32)	162
Налог на прибыль	175	342	47	-	564
Чистая прибыль	750	1 461	597	10	2 818
Итого активы	19 146	47 141	29 326	(13 774)	81 839
Капитальные затраты	442	774	313	-	1 529

За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2009 г.

	Западная Сибирь	Европейская часть России	За рубежом	Исключения	Итого
Выручка от реализации					
Сторонние организации	30	3 963	17 948	-	21 941
Межсегментная деятельность	3 069	7 388	4	(10 461)	-
Итого выручка от реализации	3 099	11 351	17 952	(10 461)	21 941
Операционные расходы	499	1 292	428	(312)	1 907
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 (чистый убыток)	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

За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 г.

	Западная Сибирь	Европейская часть России	За рубежом	Исключения	Итого
Выручка от реализации					
Сторонние организации	293	12 599	63 380	-	76 272
Межсегментная деятельность	12 360	20 079	18	(32 457)	-
Итого выручка от реализации	12 653	32 678	63 398	(32 457)	76 272
Операционные расходы	1 697	3 277	1 701	(681)	5 994
Износ и амортизация	771	1 755	588	-	3 114
Расходы по процентам	29	421	327	(242)	535
Налог на прибыль	436	1 037	178	9	1 660
Чистая прибыль	1 912	4 085	839	(16)	6 820
Итого активы	19 146	47 141	29 326	(13 774)	81 839
Капитальные затраты	1 416	2 222	1 081	-	4 719

Примечание 19. Сегментная информация (продолжение)

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	1 402	2 906	1 069	(362)	5 015
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

Реализация Группы сторонним компаниям за рубежом включает продажи в Швейцарии на сумму 12 976 млн долл. США, 10 325 млн долл. США, 38 710 млн долл. США и 26 208 млн долл. США за три месяца, закончившихся 30 сентября 2010 и 2009 гг., и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 и 2009 гг., соответственно. Реализация Группы сторонним компаниям за рубежом включает продажи в США на сумму 1 963 млн долл. США, 1 949 млн долл. США, 6 043 млн долл. США и 5 697 млн долл. США за три месяца, закончившихся 30 сентября 2010 и 2009 гг., и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 и 2009 гг., соответственно. Эти суммы отнесены к отдельным странам на основе страны регистрации дочерних компаний, которые произвели данные продажи.

Примечание 20. События после отчетной даты

В соответствии с требованиями Положения № 855 «События после отчетной даты», Группа оценивала события после отчетной даты до даты, когда финансовая отчетность была готова к публикации, таким образом события после отчетной даты оценивались до 29 ноября 2010 г. включительно.

В ноябре 2010 г. компания Группы выпустила два транша неконвертируемых облигаций общей стоимостью 1 млрд долл. США с купонной доходностью 6,125% годовых и сроком погашения в 2020 году. Первый транш общей стоимостью 800 млн долл. США был размещен по цене 99,081% от их номинальной стоимости. Итоговая доходность первого транша составила 6,25%. Второй транш общей стоимостью 200 млн долл. США был размещен по цене 102,44% от их номинальной стоимости. Итоговая доходность второго транша составила 5,80%. Оба транша имеют полугодовой купон.