



**ОАО “ЛУКОЙЛ”**

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**

**за 2002 и 2001 гг.,**

**подготовленная в соответствии с ОПБУ США**

## Заключение независимых аудиторов

Совету Директоров ОАО «ЛУКОЙЛ»

Мы провели аудит прилагаемых консолидированных балансов ОАО «ЛУКОЙЛ» и его дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2002 и 2001 гг., и соответствующих консолидированных отчетов о прибылях и убытках, отчетов об акционерном капитале и совокупном доходе и отчетов о движении денежных средств за 2002, 2001 и 2000 гг. Ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности несет руководство ОАО «ЛУКОЙЛ». Наша обязанность заключается в том, чтобы высказать мнение по данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного аудита.

Мы проводили аудит в соответствии со стандартами аудита, общепринятыми в Соединенных Штатах Америки. Эти стандарты требуют, чтобы мы планировали и проводили аудит таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Аудит включает проверку на выборочной основе подтверждений числовых данных и пояснений, содержащихся в финансовой отчетности. Аудит также включает оценку используемых принципов бухгалтерского учета и существенных допущений, сделанных руководством, а также общей формы представления финансовой отчетности. Мы полагаем, что проведенный нами аудит дает достаточные основания для того, чтобы высказать мнение о достоверности данной отчетности.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность достоверно, во всех существенных аспектах, отражает финансовое положение ОАО «ЛУКОЙЛ» и его дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2002 и 2001 гг., а также результаты деятельности и движение денежных средств за 2002, 2001 и 2000 гг. в соответствии с общепринятыми в Соединенных Штатах Америки принципами бухгалтерского учета.

KPMG Limited

30 мая 2003 года  
Москва, Российская Федерация

**ОАО «ЛУКОЙЛ»**  
**Консолидированные балансы**  
**По состоянию на 31 декабря 2002 и 2001 гг.**  
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

	Примечание	2002	2001
<b>Активы</b>			
<b>Оборотные активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	3	1 252	1 170
Краткосрочные финансовые вложения		278	218
Дебиторская задолженность и векселя к получению за минусом резерва по сомнительным долгам	5	2 511	2 230
Запасы	6	1 063	829
Расходы будущих периодов и предоплата по налогам		736	889
Прочие оборотные активы		356	340
Активы для продажи	10	279	-
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>6 475</b>	<b>5 676</b>
Финансовые вложения	7	859	770
Основные средства	8	13 499	12 296
Долгосрочные активы по отложенному налогу на прибыль	14	206	291
Деловая репутация и прочие нематериальные активы	9	399	485
Прочие внеоборотные активы		563	424
<b>Итого активы</b>		<b>22 001</b>	<b>19 942</b>
<b>Обязательства и акционерный капитал</b>			
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиторская задолженность		1 293	1 402
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	11	1 772	1 031
Клиентские депозиты дочерних банков	12	755	449
Обязательства по уплате налогов		640	522
Прочие краткосрочные обязательства		337	421
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>4 797</b>	<b>3 825</b>
Долгосрочная задолженность по кредитам и займам	13, 17	1 666	1 948
Долгосрочные обязательства по отложенному налогу на прибыль	14	261	390
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность		397	463
Доля миноритарных акционеров в капитале дочерних компаний		880	931
<b>Итого обязательства</b>		<b>8 001</b>	<b>7 557</b>
<b>Акционерный капитал</b>			
Обыкновенные акции (номинальная стоимость – 0,025 рублей за акцию; в 2002 и 2001 гг. зарегистрировано к выпуску 850 млн штук; в 2002 и 2001 гг. выпущено 850 млн штук (включая 7 млн штук и 19 млн штук у дочерних компаний соответственно); в 2002 и 2001 гг. находилось в обращении 816 и 805 млн штук соответственно)	16	15	15
Собственные акции, выкупленные у акционеров (обыкновенные и привилегированные акции по цене приобретения, 27 и 26 млн штук в 2002 и 2001 гг. соответственно)		(428)	(403)
Добавочный капитал		3 229	3 044
Нераспределенная прибыль		11 186	9 738
Прочий накопленный совокупный убыток		(2)	(9)
<b>Итого акционерный капитал</b>		<b>14 000</b>	<b>12 385</b>
<b>Итого обязательства и акционерный капитал</b>		<b>22 001</b>	<b>19 942</b>



Президент ОАО «ЛУКОЙЛ»  
Алекперов В.Ю.



Главный бухгалтер - Вице-президент ОАО «ЛУКОЙЛ»  
Хоба Л.Н.

**ОАО «ЛУКОЙЛ»**

**Консолидированные отчеты о прибылях и убытках за 2002, 2001 и 2000 гг.**

(в миллионах долларов США, за исключением данных по акциям)

	Примечание	2002	2001	2000
<b>Выручка</b>				
Выручка от реализации (включая акцизы и экспортные пошлины)	22	15 334	13 426	13 210
Доля в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия	7	115	136	230
<b>Итого выручка</b>		<b>15 449</b>	<b>13 562</b>	<b>13 440</b>
<b>Затраты и прочие расходы</b>				
Операционные расходы		(2 403)	(2 584)	(1 628)
Стоимость приобретенной нефти и нефтепродуктов		(2 693)	(2 087)	(2 597)
Транспортные расходы		(1 414)	(919)	(735)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		(1 313)	(1 375)	(1 221)
Износ и амортизация		(824)	(886)	(838)
Налоги (кроме налога на прибыль)	14	(1 972)	(1 010)	(1 050)
Акцизы и экспортные пошлины		(1 996)	(1 456)	(932)
Затраты на геологоразведочные работы		(89)	(144)	(130)
Убыток от выбытия и снижения стоимости активов		(83)	(153)	(247)
<b>Прибыль от основной деятельности</b>		<b>2 662</b>	<b>2 948</b>	<b>4 062</b>
Расходы по процентам		(222)	(257)	(198)
Доходы по процентам и дивидендам		160	146	209
Прибыль (убытки) по курсовым разницам		40	(33)	1
Прочие внеоперационные доходы		11	31	71
Доля миноритарных акционеров		(69)	(52)	(61)
<b>Прибыль до налога на прибыль</b>		<b>2 582</b>	<b>2 783</b>	<b>4 084</b>
Текущий налог на прибыль		(834)	(861)	(790)
Отложенный налог на прибыль		95	187	18
<b>Итого расход по налогу на прибыль</b>	14	<b>(739)</b>	<b>(674)</b>	<b>(772)</b>
<b>Чистая прибыль</b>		<b>1 843</b>	<b>2 109</b>	<b>3 312</b>
Объявленные дивиденды по привилегированным акциям		-	(157)	(47)
<b>Чистая прибыль, относящаяся к обыкновенным акциям</b>		<b>1 843</b>	<b>1 952</b>	<b>3 265</b>
Чистая прибыль на одну обыкновенную акцию (в долларах США)	16	2,26	2,68	4,83
Разводненная прибыль на одну обыкновенную акцию (в долларах США)	16	2,26	2,66	4,73

**ОАО «ЛУКОЙЛ»**

**Консолидированные отчеты об акционерном капитале и совокупном доходе за 2002, 2001 и 2000 гг.**

(в миллионах долларов США, если не указано иное)

	2002		2001		2000	
	Акционерный капитал	Совокупный доход	Акционерный капитал	Совокупный доход	Акционерный капитал	Совокупный доход
<b>Обыкновенные акции</b>						
Остаток на 1 января	15		14		14	
Конвертирование привилегированных акций в обыкновенные	-		1		-	
<b>Находящиеся в обращении на 31 декабря</b>	<b>15</b>		<b>15</b>		<b>14</b>	
<b>Привилегированные акции</b>						
Остаток на 1 января	-		1		1	
Конвертирование привилегированных акций в обыкновенные	-		(1)		-	
<b>Находящиеся в обращении на 31 декабря</b>	<b>-</b>		<b>-</b>		<b>1</b>	<b>-</b>
<b>Собственные акции</b>						
Остаток на 1 января	(403)		(376)		(549)	
Акции, выкупленные у акционеров	(326)		(185)		(1 021)	
Продажа акций	301		158		1 194	
<b>Остаток на 31 декабря</b>	<b>(428)</b>		<b>(403)</b>		<b>(376)</b>	
<b>Добавочный капитал</b>						
Остаток на 1 января	3 044		2 895		2 816	
Премии по выпущенным акциям	170		147		-	
Взносы по условиям приватизационного тендера	-		-		117	
Разница между поступлениями от продажи собственных акций и их учетной стоимостью	15		2		292	
Опцион на продажу обыкновенных акций Компании	-		-		(330)	
<b>Остаток на 31 декабря</b>	<b>3 229</b>		<b>3 044</b>		<b>2 895</b>	
<b>Нераспределенная прибыль</b>						
Остаток на 1 января	9 738		7 994	-	4 803	-
Чистая прибыль	1 843	1 843	2 109	2 109	3 312	3 312
Дивиденды по привилегированным акциям	-		(157)	-	(47)	-
Дивиденды по обыкновенным акциям	(395)		(208)	-	(74)	-
<b>Остаток на 31 декабря</b>	<b>11 186</b>		<b>9 738</b>		<b>7 994</b>	
<b>Прочий накопленный совокупный убыток, за минусом налога</b>						
Остаток на 1 января	(9)		(9)		(12)	
Курсовая разница от пересчета валют	(7)	(7)	14	14	3	3
Корректировка на минимальные пенсионные обязательства	14	14	(14)	(14)	-	-
<b>Остаток на 31 декабря</b>	<b>(2)</b>		<b>(9)</b>		<b>(9)</b>	
Итого совокупный доход на 31 декабря		1 850		2 109		3 315
<b>Итого акционерный капитал на 31 декабря</b>	<b>14 000</b>		<b>12 385</b>		<b>10 519</b>	

**ОАО «ЛУКОЙЛ»**

**Консолидированные отчеты об акционерном капитале и совокупном доходе за 2002, 2001 и 2000 гг.**

(в миллионах долларов США, если не указано иное)

	Движение акций		
	2002 (млн штук)	2001 (млн штук)	2000 (млн штук)
Обыкновенные акции, выпущенные			
Остаток на 1 января	850	738	738
Дополнительная эмиссия	-	35	-
Конвертирование привилегированных акций в обыкновенные акции (1 привилегированная в 1 обыкновенную акцию)	-	77	-
<b>Остаток на 31 декабря</b>	<b>850</b>	<b>850</b>	<b>738</b>
Привилегированные акции			
Остаток на 1 января	-	77	77
Конвертирование привилегированных акций в обыкновенные акции	-	(77)	-
<b>Остаток на 31 декабря</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>77</b>
Собственные акции			
Остаток на 1 января	(26)	(23)	(62)
Акции, выкупленные у акционеров	(21)	(17)	(88)
Продажа акций	20	14	127
<b>Остаток на 31 декабря</b>	<b>(27)</b>	<b>(26)</b>	<b>(23)</b>

**ОАО «ЛУКОЙЛ»**
**Консолидированные отчеты о движении денежных средств за 2002, 2001 и 2000 гг.**

(в миллионах долларов США)

	2002	2001	2000
<b>Движение денежных средств от основной деятельности</b>			
<b>Чистая прибыль</b>	<b>1 843</b>	<b>2 109</b>	<b>3 312</b>
Корректировки по неденежным операциям			
Износ и амортизация	824	886	838
Доля в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия	(115)	(136)	(230)
Убыток от выбытия и снижения стоимости активов	83	153	247
Отложенный налог на прибыль	(95)	(187)	(18)
Неденежный (убыток) прибыль по курсовым разницам	(21)	24	(29)
Неденежные операции в инвестиционной деятельности	(72)	(96)	(177)
Прочие, нетто	93	181	155
Изменения в активах и обязательствах, относящихся к основной деятельности			
Дебиторская задолженность и векселя к получению	(125)	931	(1 142)
Краткосрочные кредиты, выданные дочерним банком	39	(95)	(71)
Изменение задолженности по краткосрочным кредитам и займам дочернего банка	171	208	102
Запасы	(201)	(56)	(50)
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	(273)	(1 077)	541
Обязательства по уплате налога на прибыль и прочих налогов	30	109	(195)
Прочие краткосрочные активы и обязательства	215	(281)	(515)
<b>Чистые денежные средства, полученные от основной деятельности</b>	<b>2 396</b>	<b>2 673</b>	<b>2 768</b>
<b>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
Капитальные затраты	(2 072)	(2 521)	(1 674)
Поступления от реализации основных средств	34	45	10
Приобретение финансовых вложений	(302)	(314)	(197)
Поступления от реализации финансовых вложений	118	228	47
Приобретение компаний, без учета приобретенных денежных средств	(168)	(499)	(98)
<b>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>	<b>(2 390)</b>	<b>(3 061)</b>	<b>(1 912)</b>
<b>Движение денежных средств, полученных от финансовой деятельности</b>			
Изменение задолженности по краткосрочным кредитам и займам	203	121	11
Поступления от выпуска долгосрочных долговых обязательств	879	938	291
Погашение долгосрочных обязательств	(579)	(349)	(439)
Дивиденды выплаченные	(423)	(244)	(118)
Средства, полученные от акционеров по условиям приватизационного тендера	-	-	50
Поступления от эмиссии обыкновенных акций	18	-	-
Выкуп собственных акций	(326)	(185)	(1 021)
Поступления от продажи собственных акций	316	158	1 005
Прочие, нетто	8	32	(7)
<b>Чистые денежные средства от финансовой деятельности</b>	<b>96</b>	<b>471</b>	<b>(228)</b>
Влияние изменений валютных курсов на величину денежных средств и их эквивалентов	(20)	(50)	(28)
<b>Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>82</b>	<b>33</b>	<b>600</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	1 170	1 137	537
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>	<b>1 252</b>	<b>1 170</b>	<b>1 137</b>
<b>Дополнительная информация о движении денежных средств</b>			
Проценты выплаченные	285	276	170
Налог на прибыль уплаченный	875	833	865

## **Примечание 1. Организация и условия хозяйственной деятельности**

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

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

С момента образования Группы до настоящего времени ее состав значительно расширился за счет объединения долей собственности, приобретения новых компаний и развития новых видов деятельности.

### ***Условия хозяйственной и экономической деятельности***

В Российской Федерации происходят серьезные политические и экономические изменения, которые повлияли и могут продолжать влиять в будущем на деятельность 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 стран с более развитой рыночной экономикой.

Данная консолидированная финансовая отчетность отражает текущую оценку руководством Компании возможного влияния существующих условий хозяйствования в странах, в которых Группа осуществляет свои операции, на результаты ее деятельности и ее финансовое положение. Помимо прочего, она отражает оценку погашения дебиторской задолженности и начисление налоговых резервов (включая штрафы и пени). Фактическое влияние существующих и будущих условий хозяйствования может отличаться от текущих оценок руководством возможного влияния, и подобные расхождения могут быть значительными.

### ***Основа подготовки финансовой отчетности***

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с общепринятыми в США принципами бухгалтерского учета (ОПБУ США).

## **Примечание 2. Основные принципы учетной политики**

### ***Принципы консолидации***

В настоящую консолидированную финансовую отчетность включены данные о финансовом положении, а также о результатах деятельности дочерних компаний, в которых Компании прямо или косвенно принадлежит более 50% голосующих акций или долей капитала и которые находятся под контролем Компании. 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 полного контроля над ними, учтены по методу долевого участия. Вложения в прочие компании отражены по статье «Финансовые вложения».



## Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

### *Использование оценок*

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с ОПБУ США требует от руководства компаний использования оценок и допущений, которые влияют на отражаемые суммы активов, обязательств, выручки и расходов. Фактические данные могут отличаться от указанных оценок.

### *Выручка*

Выручка от реализации нефти и нефтепродуктов признается на момент перехода к покупателю прав собственности на них.

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

### *Пересчет иностранной валюты*

С учетом того, что российская экономика считается гиперинфляционной, и в соответствии с Положением о стандартах финансового учета № 52 «Пересчет иностранной валюты» доллар США используется в качестве функциональной валюты Компании. Для целей представления финансовой отчетности в соответствии с ОПБУ США валютой отчетности Группы также является доллар США.

В отношении хозяйственных операций в Российской Федерации и других странах, подверженных гиперинфляции, а также операций, для которых доллар США является функциональной валютой, денежные активы и обязательства были пересчитаны в доллары США по курсу на отчетную дату. Неденежные активы и обязательства были пересчитаны по историческому курсу. Данные о доходах, расходах и движении денежных средств пересчитывались по курсам, приближенным к фактическим, 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.

Для большинства хозяйственных операций, осуществляемых за пределами Российской Федерации, доллар США является функциональной валютой. В отношении некоторых хозяйственных операций, осуществленных за пределами Российской Федерации, где доллар США не является функциональной валютой, а экономика не является гиперинфляционной, активы и обязательства были пересчитаны в доллары США по курсу, действовавшему на конец отчетного периода, а данные о доходах и расходах пересчитаны по среднегодовому курсу. Курсовые разницы, возникшие в результате такого пересчета, отражены отдельной статьей в составе акционерного капитала.

Прибыли и убытки по хозяйственным операциям в иностранной валюте включены в консолидированный отчет о прибылях и убытках.

По состоянию на 31 декабря 2002, 2001 и 2000 гг. валютный курс составлял 31,78, 30,14 и 28,16 рублей за 1 доллар 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 пересчитаны в доллары США по указанному или какому-либо другому валютному курсу.

## **Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)**

Начиная с 1 января 2003 г. российская экономика перестала считаться гиперинфляционной в соответствии с требованиями Положения № 52. В результате этого Компания провела анализ своей функциональной валюты для операций в Российской Федерации и определила, что доллар США должен оставаться функциональной валютой для целей подготовки отчетности начиная с 1 января 2003 г. Это в основном связано с рынками, на которых Компания осуществляет свою деятельность, существенностью операций, проводимых в долларах США, а также с тем, что все оценки и управленческие решения в Компании осуществляются на основании данных, выраженных в долларах США. Доллар США также останется валютой отчетности Группы, подготовленной в соответствии с ОПБУ США.

### ***Денежные средства и их эквиваленты***

Денежные средства и их эквиваленты включают все высоколиквидные финансовые инструменты со сроком погашения не более трех месяцев.

### ***Денежные средства ограниченного использования***

Денежные средства ограниченного использования отражены в статье прочих внеоборотных активов. Процентные залоговые депозиты в кредитных организациях, которые не уменьшают остатков по полученным кредитам, учитываются в составе долгосрочных финансовых вложений.

### ***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 текущей стоимости ожидаемых потоков денежных средств будущих периодов.

### ***Запасы***

Запасы, состоящие в основном из сырой нефти, нефтепродуктов и материалов, отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или рыночной стоимости. Себестоимость определяется по методу средневзвешенной стоимости.

### ***Финансовые вложения***

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

Ценные бумаги, котирующиеся на рынке, 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, не относящиеся к вышеуказанным категориям, рассматриваются как бумаги, имеющиеся в наличии для реализации.

**Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)**

Ценные бумаги, котирующиеся на рынке, 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 увеличение сумм премий или дисконтов. Нереализованные прибыль или убытки по ценным бумагам, котирующимся на рынке, включены в консолидированный отчет о прибылях и убытках. Нереализованные прибыль или убытки по ценным бумагам, имеющимся в наличии для реализации, отражаются до момента их реализации как самостоятельный элемент совокупного дохода за вычетом соответствующих сумм налогов. 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 начисления.

Постоянное снижение рыночной стоимости ценных бумаг, имеющихся в наличии для реализации или хранящихся до срока погашения, до уровня ниже их себестоимости 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 стоимостная основа. 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 постоянной процентной ставки. Такие амортизация и начисление отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

**Основные средства**

Для учета нефтегазодобывающих основных средств (основных средств производственного назначения) компании Группы применяют метод «результативных затрат», согласно которому производится капитализация стоимости приобретенных основных средств, продуктивных разведочных скважин, всех затрат по разработке месторождений, а также вспомогательного оборудования и мощностей. Стоимость разведочных скважин, бурение которых не принесло положительных результатов, списывается на расходы в момент подтверждения непродуктивности скважины. Прочие затраты на разведку, включая расходы на проведение геологических и геофизических изысканий, относятся на расходы по мере их возникновения.

Износ и амортизация капитализированных затрат на приобретение месторождений рассчитывается по методу единицы произведенной продукции на основе данных о доказанных запасах, а капитализированных затрат по разведке и разработке месторождений – на основе данных о доказанных разработанных запасах. Предполагаемые затраты на демонтаж нефтегазодобывающего оборудования, включая затраты на прекращение разработки и восстановление месторождения, включаются в состав износа и амортизации.

Производственные и накладные расходы относятся на затраты по мере возникновения.

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

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

## Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Помимо активов производственного назначения некоторые компании Группы также осуществляют строительство и содержание активов социального назначения. Эти активы 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.

### *Деловая репутация и прочие нематериальные активы*

Деловая репутация представляет собой превышение стоимости приобретения над справедливой стоимостью чистых активов. С 1 января 2002 г. Группа начала применять Положение о стандартах финансового учета № 142 «Деловая репутация и прочие нематериальные активы». В соответствии с требованиями Положения № 142 деловая репутация и нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования больше не амортизируются, как это было до 2002 г., вместо этого они оцениваются на предмет возможного снижения их стоимости как минимум ежегодно.

Нематериальные активы, имеющие ограниченный срок полезного использования, амортизируются с использованием линейного метода в течение периода, определяемого сроком их полезного использования.

### *Снижение стоимости долгосрочных активов*

В соответствии с Положением о стандартах финансового учета № 144 «Требования к учету обесценения и выбытия активов» долгосрочные активы, такие, как нефтегазодобывающие основные средства, прочие основные средства, а также приобретенные нематериальные активы, по которым начисляется амортизация, оцениваются на предмет возможного снижения их стоимости, когда какие-либо события или изменения обстоятельств указывают на то, что текущая стоимость группы активов может быть не возмещена. Возмещаемость стоимости активов, используемых компанией, осуществляется путем сравнения учетной стоимости группы активов с прогнозируемой величиной будущих недисконтированных денежных потоков, генерируемых этой группой активов. В тех случаях, когда текущая стоимость группы активов превышает прогнозируемую величину будущих недисконтированных денежных потоков, признается убыток от обесценения путем списания текущей стоимости до прогнозируемой справедливой (рыночной) стоимости группы активов, которая обычно определяется как чистая стоимость будущих дисконтированных денежных потоков. Активы, предназначенные для продажи, отражены в балансе отдельной статьей и учитываются по наименьшей из текущей стоимости и справедливой стоимости за минусом расходов по продаже и не амортизируются. При этом активы и обязательства отдельно классифицируются в соответствующих разделах баланса как активы и обязательства для продажи.

До применения с 1 января 2002 г. Положения № 144 Группа учитывала долгосрочные активы в соответствии с Положением о стандартах финансового учета № 121 «Учет снижения стоимости долгосрочных активов, а также долгосрочных активов, подлежащих выбытию».

## Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

### *Отложенный налог на прибыль*

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль признаются в отношении налоговых последствий будущих периодов как временная разница 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 и сумм налоговых льгот по убыткам 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.

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 запланированного прекращения действия обязательств по отложенному налогу, прогноза относительно размера будущей налогооблагаемой прибыли и мероприятий по налоговому планированию.

### *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, и текущий размер заемных средств корректируется на сумму накопленной амортизации.

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

### *Пенсионное обеспечение сотрудников*

Предполагаемые затраты по обязательствам выплаты пенсионного обеспечения определены независимым актуарием. Обязательства в отношении каждого сотрудника начислены соответствующими компаниями Группы за период работы сотрудника в Группе.

### *Собственные акции, выкупленные у акционеров*

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

**Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)*****Прибыль на акцию***

Прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли, относящейся к обыкновенным акциям, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение соответствующего периода. Необходимые расчеты были проведены для определения возможного разводнения прибыли на акцию в случае конвертирования ценных бумаг в обыкновенные акции или исполнения контрактов на эмиссию обыкновенных акций. В том случае, когда подобное разводнение существует, в консолидированном отчете о прибылях и убытках отражаются данные разводненной прибыли на акцию.

***Условные события и обязательства***

На дату составления настоящей консолидированной финансовой отчетности могут существовать определенные условия (обстоятельства), которые могут привести к убыткам для Группы, возможность возникновения или невозникновения которых зависит от того, произойдет или не произойдет то или иное событие (события) в будущем.

Если оценка компаниями Группы условных событий и обязательств указывает на то, что существует 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 убытка невелика или вероятность возникновения убытков высока, но при этом их величина не поддается определению, в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности раскрывается характер условного обязательства вместе с оценкой величины возможного (в той мере, насколько это поддается определению) и существенного убытка. Информация об условных убытках, которые считаются маловероятными, обычно не раскрывается, если только они не касаются гарантий, характер которых необходимо раскрыть.

***Расходы на природоохранные мероприятия***

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

***Использование производных финансовых инструментов***

Группа принимает определенное ограниченное участие в торговле нефтепродуктами вне своей основной деятельности. Использование Группой производных финансовых инструментов ограничено данной торговой деятельностью и в настоящее время включает в себя фьючерсные контракты вместе с контрактами купли-продажи, которые соответствуют определению производных финансовых инструментов. Группа учитывает данные операции по справедливой (рыночной) стоимости, при этом производные финансовые инструменты переоцениваются в каждом отчетном периоде. Реализованные и нереализованные прибыли или убытки, полученные в результате этой переоценки, отражаются свернуто в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Нереализованные прибыли и убытки отражаются как актив или обязательство в консолидированном балансе.

**Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)*****Изменения в стандартах учета***

В июне 2001 г. Комитет по стандартам финансового учета опубликовал Положение о стандартах финансового учета № 143 «Учет обязательств, связанных с окончанием срока полезного использования активов». Положение № 143 требует отражать справедливую оценку обязательств, связанных с окончанием срока полезного использования активов, в периоде, в котором они возникли, с одновременным увеличением балансовой стоимости соответствующих активов. В дальнейшем сумма данного обязательства будет увеличиваться с течением времени, а соответствующий актив будет амортизироваться в течение срока его полезного использования. Группе необходимо применять данное Положение с 1 января 2003 г. Применение Положения № 143 влияет на будущий учет активов, обязательств и расходов, связанных с этими обязательствами. В первом квартале 2003 г. Компания планирует отразить увеличение прибыли после налогообложения в размере от 113 млн долл. США до 133 млн долл. США, связанное с кумулятивным эффектом от данного изменения в учете, включая долю Компании от применения данного Положения зависимыми компаниями. Эффект от применения данного Положения также включает увеличение остаточной стоимости основных средств на сумму от 315 млн долл. США до 335 млн долл. США и обязательства по ликвидации активов на сумму от 153 млн долл. США до 173 млн долл. США.

В апреле 2002 г. Комитет по стандартам финансового учета опубликовал Положение о стандартах финансового учета № 145 «Аннулирование Положений о стандартах финансового учета № 4, 44 и 64, Изменения к Положению № 13 и Технические Изменения». Положение № 145 в основном касается классификации в отчете о прибылях и убытках доходов и расходов от аннулирования задолженности, а также учета некоторых типов операций по аренде, являющихся по своей экономической сущности операциями реализации с последующей арендой. Применение данного Положения обязательно с финансового года, начинающегося 1 января 2003 г. Группа не ожидает существенного эффекта от применения Положения № 145.

В июле 2002 г. Комитет по стандартам финансового учета опубликовал Положение о стандартах финансового учета № 146 «Учет расходов, связанных с прекращением операций или выбытием активов». Положение № 146 требует отражать расходы, связанные с прекращением операций или выбытием активов, в момент их возникновения, а не в момент утверждения соответствующего плана. Требования данного Положения должны применяться по отношению к прекращению операций и выбытию активов, возникшим после 31 декабря 2002 г. Группа не ожидает существенного эффекта от применения Положения № 146.

В декабре 2002 г. Комитет по стандартам финансового учета опубликовал Положение о стандартах финансового учета № 148 «Требования к учету и раскрытию вознаграждений, выплачиваемых в форме акций», которое изменяет Положение № 123 «Учет вознаграждений, выплачиваемых в форме акций». Положение № 148 разрешает два дополнительных промежуточных метода для компаний, применяющих в учете метод оценки компенсаций, выплачиваемых в форме акций, на основании справедливой стоимости, а также меняет требования к раскрытию информации в годовой и промежуточной отчетности. Группа должна применять Положение № 148 с 1 января 2003 г. Группа не ожидает существенного эффекта от применения Положения № 148.

В ноябре 2002 г. Комитет по стандартам финансового учета опубликовал Интерпретацию № 45 «Требования к учету и раскрытию гарантий и поручительств у гаранта, включая косвенные гарантии задолженности третьих лиц» («Интерпретация № 45»), устанавливающую требования к раскрытию гарантом информации в отношении его обязательств по гарантиям и поручительствам в промежуточной и годовой финансовой отчетности. Интерпретация № 45 также требует признания в учете обязательства при выдаче определенных гарантий.

**Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)**

Интерпретация № 45 требует от гаранта признания обязательства по безусловной части гарантии, то есть по принятому обязательству осуществить выплату в случае наступления определенных событий или условий. Первоначальная оценка этого обязательства представляет собой справедливую стоимость гарантии в момент ее выдачи. Признание обязательства необходимо даже в случаях, когда вероятность осуществления платежей по гарантии весьма мала либо когда гарантия была выдана за вознаграждение, либо как составная часть комплексной сделки.

Требования по признанию и оценке вступают в силу в отношении гарантий, выданных или измененных после 31 декабря 2002 г., и не должны оказать существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы. Требования Интерпретации № 45 по раскрытию информации вступают в силу, начиная с периодов, окончившихся 15 декабря 2002 г. Необходимые раскрытия приведены в Примечании 19 «Гарантии и поручительства».

В январе 2003 г. Комитет по стандартам финансового учета опубликовал Интерпретацию № 46 «*Консолидация компаний с переменной долей владения*» («Интерпретация № 46»), определяющую ситуации, когда финансовая отчетность компании должна включать активы, обязательства и операции другой организации.

Обычно компания с переменной долей владения представляет собой общество, партнерство, траст или предприятие любой другой организационно-правовой формы, которое используется для ведения бизнеса и (а) не имеет долевыми инвесторами с правом голоса или (б) имеет долевыми инвесторами, которые не предоставляет компании достаточно финансовых ресурсов для поддержания ее деятельности. Компания с переменной долей владения обычно владеет финансовыми активами, включая кредиты или дебиторскую задолженность, недвижимостью или собственностью. Компания с переменной долей владения в основном может быть пассивной, может быть вовлечена в сферу исследований, разработок или иную деятельность от лица другой компании. Интерпретация № 46 требует консолидации компании с переменной долей владения в случаях, когда консолидирующая компания несет большую часть риска получения убытков от деятельности компании с переменной долей владения либо она имеет право на получение большей части прибыли последней, либо при выполнении обоих условий.

Требования Интерпретации № 46 по консолидации применяются с начала деятельности к компаниям с переменной долей владения, образованным после 31 января 2003 г. Требования по консолидации применяются для ранее образованных компаний в первом отчетном году или промежуточном периоде, начинающемся после 15 июня 2003 г. Некоторые требования по раскрытию информации применимы ко всем финансовым отчетностям, выпущенным после 31 января 2003 г., независимо от того, когда была образована компания с переменной долей владения. Для того чтобы соответствовать требованиям Интерпретации № 46, Группа анализирует свои финансовые отношения с целью выявить любые из них, которые могут соответствовать определению компаний с переменной долей владения. Существует вероятность, что некоторые совместные предприятия, в которых участвует Группа, могут являться компаниями с переменной долей владения. Обобщенная финансовая информация по этим предприятиям приведена в Примечании 7 «Инвестиции». Эти совместные предприятия являются производственными организациями, а их остальные акционеры являются сторонними компаниями, независимыми от Группы. Переменная доля возникает в основном из-за определенных гарантий, выданных Группой совместным предприятиям, что раскрыто в Примечании 19 «Гарантии и поручительства». Группа не ожидает какого-либо существенного эффекта на чистую прибыль, в случае если потребуется консолидировать некоторые из этих возможных компаний с переменной долей владения, поскольку доля Группы в чистой прибыли этих компаний уже включена в консолидированный отчет о прибылях и убытках Группы.



**Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)****Сравнительные данные**

Сравнительные данные предыдущих лет были переклассифицированы, где необходимо, для соответствия представленным данным отчетного периода.

**Примечание 3. Денежные средства и их эквиваленты**

	По состоянию на 31 декабря	
	2002	2001
Денежные средства в рублях	171	225
Денежные средства в дочерних банках в рублях	262	148
Денежные средства в иностранной валюте	645	580
Денежные средства в дочерних банках в иностранной валюте	174	217
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>1 252</b>	<b>1 170</b>

**Примечание 4. Неденежные операции**

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

	2002	2001	2000
Неденежные операции в инвестиционной деятельности	72	96	177
Погашение облигаций путем выпуска акций	152	-	-
<b>Итого неденежные операции</b>	<b>224</b>	<b>96</b>	<b>177</b>

В приведенной ниже таблице отражены неденежные операции в инвестиционной деятельности.

	2002	2001	2000
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	2 390	3 061	1 912
Неденежные операции в инвестиционной деятельности	72	96	177
<b>Чистые денежные средства и неденежные расчеты по инвестиционной деятельности</b>	<b>2 462</b>	<b>3 157</b>	<b>2 089</b>

В Примечании 18 «Приобретение новых компаний» приведена информация о приобретениях, частично осуществленных посредством обмена обыкновенных акций.

**Примечание 5. Дебиторская задолженность и векселя к получению**

	По состоянию на 31 декабря	
	2002	2001
Дебиторская задолженность и векселя к получению по торговым операциям (за минусом резерва по сомнительным долгам в размере \$57 и \$77 миллиона по состоянию на 31 декабря 2002 и 2001 гг. соответственно)	1 354	1 383
Текущая часть НДС к возмещению	645	434
Краткосрочные кредиты дочернего банка к получению (за минусом резерва по сомнительным долгам в размере \$15 и \$14 миллиона по состоянию на 31 декабря 2002 и 2001 гг. соответственно)	266	236
Прочая текущая дебиторская задолженность (за минусом резерва по сомнительным долгам в размере \$28 и \$21 миллиона по состоянию на 31 декабря 2002 и 2001 гг. соответственно)	246	177
<b>Итого дебиторская задолженность и векселя к получению</b>	<b>2 511</b>	<b>2 230</b>

**Примечание 6. Запасы**

	По состоянию на 31 декабря	
	2002	2001
Нефть и нефтепродукты	630	389
Материалы для добычи и бурения	135	218
Материалы для нефтепереработки	65	80
Прочие товары, сырье и материалы	233	142
<b>Итого запасы</b>	<b>1 063</b>	<b>829</b>

**Примечание 7. Финансовые вложения**

	По состоянию на 31 декабря	
	2002	2001
Финансовые вложения в зависимые компании и совместные предприятия, учитываемые по методу долевого участия	447	382
Залоговые депозиты в банках	200	215
Прочие долгосрочные финансовые вложения	212	173
<b>Итого долгосрочные финансовые вложения</b>	<b>859</b>	<b>770</b>

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

Обобщенная финансовая информация, приведенная ниже, относится к совместным предприятиям и компаниям, в которых Группа не владеет большей долей капитала, и компаниям, в которых Группа владеет большей долей капитала, но не обладает большинством голосов. Основными видами деятельности данных компаний являются разведка, добыча, переработка и реализация нефти и нефтепродуктов в Российской Федерации, а также добыча и реализация нефти в Казахстане, Азербайджане и Египте.

	2002		2001		2000	
	Всего	Доля Группы	Всего	Доля Группы	Всего	Доля Группы
Выручка от реализации	1 516	660	1 696	694	2 403	1 040
Прибыль до налога на прибыль	333	171	436	197	691	318
Минус налог на прибыль	(109)	(56)	(115)	(61)	(209)	(88)
<b>Чистая прибыль</b>	<b>224</b>	<b>115</b>	<b>321</b>	<b>136</b>	<b>482</b>	<b>230</b>

	По состоянию на 31 декабря 2002		По состоянию на 31 декабря 2001	
	Всего	Доля Группы	Всего	Доля Группы
Оборотные активы	610	246	493	194
Основные средства (остаточная стоимость)	2 117	1 044	1 903	941
Прочие внеоборотные активы	196	85	126	56
<b>Итого активов</b>	<b>2 923</b>	<b>1 375</b>	<b>2 522</b>	<b>1 191</b>
Краткосрочные займы и кредиты	121	58	65	27
Прочие краткосрочные обязательства	381	137	452	173
Долгосрочные займы и кредиты	1 437	723	1 214	579
Прочие долгосрочные обязательства	25	10	60	30
<b>Чистые активы</b>	<b>959</b>	<b>447</b>	<b>731</b>	<b>382</b>

**Примечание 8. Основные средства**

	Первоначальная стоимость		Остаточная стоимость	
	По состоянию на 31 декабря 2002	По состоянию на 31 декабря 2001	По состоянию на 31 декабря 2002	По состоянию на 31 декабря 2001
Разведка и добыча:				
Западная Сибирь	11 680	11 281	4 354	4 193
Европейская часть России	9 287	8 928	4 516	4 148
За рубежом	700	868	675	727
<b>Итого</b>	<b>21 667</b>	<b>21 077</b>	<b>9 545</b>	<b>9 068</b>
Переработка, торговля и сбыт:				
Западная Сибирь	46	82	33	58
Европейская часть России	4 905	4 307	2 874	2 335
За рубежом	1 775	1 511	833	668
<b>Итого</b>	<b>6 726</b>	<b>5 900</b>	<b>3 740</b>	<b>3 061</b>
Прочие виды деятельности:				
Западная Сибирь	133	134	71	74
Европейская часть России	151	81	113	72
За рубежом	58	47	30	21
<b>Итого</b>	<b>342</b>	<b>262</b>	<b>214</b>	<b>167</b>
<b>Итого основные средства</b>	<b>28 735</b>	<b>27 239</b>	<b>13 499</b>	<b>12 296</b>

**Демонтаж оборудования, сворачивание производства и ликвидация скважин**

Возможные расходы Группы на демонтаж оборудования, сворачивание производства и ликвидацию скважин оцениваются на 31 декабря 2002 и 2001 гг. приблизительно в 1 300 млн долл. США и 1 550 млн долл. США соответственно. Из этой суммы 286 млн долл. США и 267 млн долл. США были отражены в составе накопленных износа и амортизации, по состоянию на 31 декабря 2002 и 2001 гг. соответственно.

**Примечание 9. Деловая репутация и прочие нематериальные активы**

Информация о текущей стоимости деловой репутации и прочих нематериальных активов по состоянию на 31 декабря 2002 и 2001 гг. приведена ниже.

	По состоянию на 31 декабря	
	2002	2001
Амортизируемые нематериальные активы		
Программное обеспечение	56	23
Лицензии и прочие нематериальные активы	26	27
Неамортизируемый нематериальный актив по пенсионному обеспечению	24	193
<b>Деловая репутация</b>	<b>293</b>	<b>242</b>
<b>Итого деловая репутация и прочие нематериальные активы</b>	<b>399</b>	<b>485</b>

Изменения в текущей стоимости деловой репутации за 2002 год приведены ниже.

Сальдо на 1 января 2002 г.	242
Деловая репутация, приобретенная в течение года	51
<b>Сальдо на 31 декабря 2002 г.</b>	<b>293</b>

**Примечание 9. Деловая репутация и прочие нематериальные активы (продолжение)**

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

В январе 2002 г. Группа перестала амортизировать деловую репутацию в соответствии с Положением № 142. Амортизация деловой репутации, начисленная в 2001 и 2000 гг., составила 21 млн долл. США и 34 млн долл. США соответственно. Группа завершила переходную проверку деловой репутации на предмет ее обесценения в соответствии с Положением № 142. Эта проверка включала оценку справедливой стоимости отчетных единиц Группы, включая деловую репутацию, по состоянию на январь 2002 г. На основании этой оценки не было выявлено признаков обесценения деловой репутации. Группа также провела ежегодную оценку деловой репутации на предмет ее обесценения по состоянию на январь 2003 г., при этом признаков обесценения деловой репутации выявлено не было.

**Примечание 10. Активы для продажи**

20 декабря 2002 г. одна из компаний Группы заключила соглашение с японской компанией «ИНПЕКС Корпорэйшн» о продаже 10% доли Группы в соглашении о разделе продукции (СРП), оператором которого выступает Азербайджанская международная операционная компания. СРП предусматривает разработку месторождений Азери, Чираг и глубоководной зоны месторождения Гюнешли в азербайджанском секторе Каспийского моря. По состоянию на 31 декабря 2002 г. Группа классифицировала соответствующие активы в консолидированном балансе как активы для продажи. В статью «Активы для продажи» были включены основные средства в сумме 273 млн долл. США и прочие текущие активы в сумме 6 млн долл. США. В статью «Прочие краткосрочные обязательства» были включены обязательства в сумме 72 млн долл. США, состоящие в основном из текущей кредиторской задолженности, напрямую относящейся, а также подлежащей выбытию вместе с активами, подлежащими продаже. Сделка была завершена 28 апреля 2003 г. в сумме 1 354 млн долл. США, без учета определенных последующих корректировок.

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

	По состоянию на 31 декабря	
	2002	2001
Краткосрочные займы и кредиты	740	553
Текущая часть долгосрочной задолженности	1 032	478
<b>Итого краткосрочные займы и текущая часть долгосрочной задолженности</b>	<b>1 772</b>	<b>1 031</b>

Краткосрочные займы и кредиты получены от различных сторонних организаций и, как правило, обеспечены экспортными поставками, основными средствами и ценными бумагами. Средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным займам и кредитам сторонних организаций по состоянию на 31 декабря 2002 и 2001 гг. составила 6,0% и 6,7% годовых соответственно.

**Примечание 12. Клиентские депозиты в дочерних банках**

По состоянию на 31 декабря 2002 и 2001 гг. в дочерних банках Группы были клиентские депозиты в размере 755 млн долл. США и 449 млн долл. США со средневзвешенной ставкой 3,8% и 2,8% соответственно.

**Примечание 13. Долгосрочная задолженность по кредитам и займам**

	По состоянию на 31 декабря	
	2002	2001
Долгосрочные займы и кредиты от сторонних организаций (включая кредиты банков на сумму 1 510 и 1 153 млн долл. США на 31 декабря 2002 и 2001 гг., соответственно)	1 702	1 453
Долгосрочные займы и кредиты, полученные от связанных сторон	1	1
Конвертируемые облигации в долларах США со ставкой 3,5% и сроком погашения в 2002 г.	-	298
Конвертируемые облигации в долларах США со ставкой 1% и сроком погашения в 2003 г.	455	476
Конвертируемые облигации в долларах США со ставкой 3,5% и сроком погашения в 2007 г.	351	-
Необеспеченные рублевые облигации с плавающей процентной ставкой, со сроком погашения в 2003 г.	94	99
Долгосрочные обязательства по аренде	95	99
Общая сумма долгосрочной задолженности	2 698	2 426
Текущая часть долгосрочной задолженности	(1 032)	(478)
<b>Итого долгосрочная задолженность</b>	<b>1 666</b>	<b>1 948</b>

**Долгосрочные займы и кредиты**

Основная часть долгосрочных займов и кредитов подлежит уплате в долларах США со сроками погашения от 2003 г. до 2027 г. и, как правило, обеспечена экспортными поставками, основными средствами и ценными бумагами. Средневзвешенная процентная ставка по долгосрочным займам и кредитам сторонних организаций по состоянию на 31 декабря 2002 и 2001 гг. составила 5,58% и 6,32% годовых соответственно.

Наиболее существенная часть долгосрочных кредитов и займов Группы представляет собой кредитные линии. Данные по заимствованиям по данным соглашениям приведены ниже.

Компания имеет кредитную линию в «Русском Коммерческом Банке» с максимальным размером заимствований 200 млн долл. США. Процент по этой кредитной линии составляет ЛИБОР плюс 4%. По состоянию на 31 декабря 2002 г. сумма задолженности по этой кредитной линии составляет 200 млн долл. США.

Компания Группы имеет обращающуюся кредитную линию в «Международном банке реконструкции и развития» с максимальным размером заимствований 99 млн долл. США. Процент по этой кредитной линии был плавающим и составлял от 3,25% до 7,25%. По состоянию на 31 декабря 2002 г. сумма задолженности по этой кредитной линии составляет 69 млн долл. США.

Компания Группы имеет обращающуюся кредитную линию в «Чейз Манхэттэн Банке» с максимальным размером заимствований 89 млн долл. США. Процент по этой кредитной линии составляет ЛИБОР плюс 2%. По состоянию на 31 декабря 2002 г. сумма задолженности по этой кредитной линии составляет 50 млн долл. США.

Компания Группы имеет обращающуюся кредитную линию во «Внешторгбанке» с максимальным размером заимствований 50 млн долл. США. Процент по этой кредитной линии составляет 12%. По состоянию на 31 декабря 2002 г. сумма задолженности по этой кредитной линии составляет 31 млн долл. США.

**Примечание 13. Долгосрочная задолженность по кредитам и займам (продолжение)**

Компания имеет обращающиеся кредитные линии в различных банках с максимальным размером заимствований 257 млн долл. США. Средневзвешенная процентная ставка по этим кредитным линиям на 31 декабря 2002 г. составляла 7,62%. По состоянию на 31 декабря 2002 г., сумма задолженности по этим кредитным линиям составляет 170 млн долл. США.

У Компании есть непогашенная задолженность в размере 150 млн долл. США по кредиту, полученному по соглашению от 7 сентября 2000 г. с «Европейским банком реконструкции и развития» (ЕБРР). Этот кредит был предоставлен на финансирование экспортных поставок нефти и нефтепродуктов, включая их переработку и транспортировку. Кредит выдан под ставку ЛИБОР плюс 3,5% и должен быть погашен в 2004 г. В соответствии с кредитным договором все денежные средства, поступающие на долларовый счет Компании в «Райффайзен Банке», служат ЕБРР обеспечением данного кредита. По состоянию на 31 декабря 2002 и 2001 гг. данное обеспечение, включенное в статью «Денежные средства и их эквиваленты», составляло ноль.

***Конвертируемые облигации в долларах США***

6 мая 1997 г. одна из компаний Группы выпустила 230 000 облигаций номинальной стоимостью 1 000 долл. США каждая, конвертируемых в глобальные депозитарные расписки (далее – ГДР) из расчета 15 ГДР за одну облигацию, со сроком погашения 6 мая 2002 г. Задолженность по этим облигациям была отражена в составе текущей части долгосрочных займов. В последствии, в 2002 г., она была погашена денежными средствами в размере, установленном как 130,323% от номинальной стоимости, а также 11 185 059 обыкновенными акциями Компании.

3 ноября 1997 г. одна из компаний Группы выпустила 350 000 высокодоходных погашаемых и обмениваемых с премией облигаций номинальной стоимостью 1 000 долл. США каждая, обмениваемых на ГДР из расчета 5,625 ГДР за облигацию, со сроком погашения 3 ноября 2003 г. Эти облигации могут конвертироваться в ГДР до наступления срока их погашения. Каждая ГДР может быть обменена на четыре обыкновенные акции Компании. Облигации, не конвертированные на дату их погашения, должны быть погашены денежными средствами. По данным облигациям сумма погашения составляет 153,314% от номинальной стоимости. С определенными ограничениями Компания может погашать облигации денежными средствами до наступления срока их погашения, однако при этом она должна будет уплатить соответствующие штрафы за досрочное погашение. Учетная стоимость облигаций увеличивается до суммы погашения на соответствующую дату. Начисление увеличения до суммы погашения отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках. В течение 2002 г. 36 357 облигаций были выкуплены Компанией на открытом рынке.

29 ноября 2002 г. одна из компаний Группы выпустила 350 000 3.5% конвертируемых облигаций номинальной стоимостью 1 000 долл. США каждая, обмениваемых на ГДР из расчета 11,948 ГДР за облигацию, со сроком погашения 29 ноября 2007 г. Эти облигации могут конвертироваться в ГДР с 9 января 2003 г. до наступления срока их погашения. Каждая ГДР может быть обменена на четыре обыкновенные акции Компании. Облигации, не конвертированные на дату их погашения, должны быть погашены денежными средствами. По данным облигациям в момент наступления срока погашения сумма погашения составит 120,53% от номинальной стоимости. С определенными ограничениями Компания может погашать облигации денежными средствами до наступления срока их погашения, однако при этом она должна будет уплатить соответствующие штрафы за досрочное погашение. Учетная стоимость облигаций будет увеличиваться до суммы погашения на соответствующую дату. Начисление увеличения до суммы погашения отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

### **Примечание 13. Долгосрочная задолженность по кредитам и займам (продолжение)**

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

#### ***Рублевые облигации***

13 августа 1999 г. Компания выпустила 3 млн рублевых облигаций с плавающей процентной ставкой номинальной стоимостью 1 000 рублей за облигацию и сроком погашения 13 августа 2003 г. Эти облигации являются необеспеченными, процент по ним составляет 6% годовых с учетом изменений курса рубля к доллару США и выплачивается раз в полугодие. Основная сумма по облигациям выплачивается при наступлении срока погашения согласно номинальной стоимости облигаций в рублях.

#### ***Период погашения долгосрочных кредитов***

Суммы подлежащих погашению долгосрочных долговых обязательств в течение последующих пяти лет, включая текущую часть долгосрочной задолженности, составляют 1 032 млн долл. США в 2003 г., 473 млн долл. США в 2004 г., 503 млн долл. США в 2005 г., 152 млн долл. США в 2006 г., 408 млн долл. США в 2007 г. и 130 млн долл. США в последующие годы.

### **Примечание 14. Налоги**

Финансовые результаты деятельности Группы подлежат налогообложению в различных юрисдикциях как в Российской Федерации, так и за ее пределами, а сама Группа соответственно уплачивает целый ряд налогов, установленных в соответствии с требованиями законодательства каждой юрисдикции.

Общая сумма налогов Группы представлена в консолидированном отчете о прибылях и убытках как «Расходы по налогу на прибыль» по налогу на прибыль и как «Налоги, кроме налога на прибыль» по прочим налогам. По каждой категории итоговая сумма налога включает суммы налогов, взимаемых по различным ставкам в разных юрисдикциях.

В августе 2001 г. был принят закон, который изменяет ставку по налогу на прибыль Российской Федерации в 2002 и последующих годах. В соответствии с этими изменениями, деятельность в Российской Федерации облагается федеральной и местной ставкой налога, которая суммарно составляет 9,5%, и региональной ставкой налога, которая варьируется от 10.5% до 14.5%, по усмотрению региональных органов власти. В 2002 г. практически все операции Группы в Российской Федерации облагались по суммарной налоговой ставке 24%. Указанное изменение в законодательстве также отменяет некоторые налоговые льготы, включая инвестиционную налоговую льготу.

В течение 2001 г. на основании закона, принятого в августе 2000 г., деятельность в Российской Федерации облагалась по максимальной суммарной федеральной, региональной и местной ставке налога на прибыль 35%. В течение 2000 г. деятельность в Российской Федерации облагалась по максимальной суммарной федеральной, региональной и местной ставке налога на прибыль 30%. В течение этих и предыдущих лет в различных юрисдикциях в Российской Федерации и за рубежом Группой использовались определенные льготные налоговые ставки и прочие налоговые льготы.

В результате изменения налогового законодательства в области добычи полезных ископаемых, акциза, инвестиционных налоговых льгот и льготных ставок налогов большинство налоговых льгот и льготных ставок, использовавшихся Группой в 2000 и 2001 гг., не применялось в 2002 г.

**Примечание 14. Налоги (продолжение)**

Ни ранее (в течение трех последних лет вплоть до 31 декабря 2002 г.), ни сейчас в налоговом законодательстве РФ не было и нет никаких положений, которые позволяли бы Группе снижать налогооблагаемую прибыль в какой-либо компании Группы путем зачета в счет данной прибыли убытков в другой компании Группы. Убытки какой-либо российской компании Группы для целей налогообложения могут полностью или частично зачитываться этой компанией в любом году в течение 10 лет, следующих за годом возникновения убытка, при соблюдении требования, что сумма зачета не превышает 30% налогооблагаемой прибыли года, в котором производится данный зачет.

Ниже приводятся составляющие прибыли до налога на прибыль по деятельности в России и за рубежом.

	2002	2001	2000
По России	2 292	2 616	4 012
За рубежом	290	167	72
<b>Прибыль до налога на прибыль</b>	<b>2 582</b>	<b>2 783</b>	<b>4 084</b>

Составляющие налога на прибыль представлены ниже.

	2002	2001	2000
Текущий налог на прибыль			
По России	821	849	775
За рубежом	13	12	15
<b>Итого текущий налог на прибыль</b>	<b>834</b>	<b>861</b>	<b>790</b>
Отложенный налог на прибыль			
По России	(67)	(207)	(27)
За рубежом	(28)	20	9
<b>Итого отложенный налог на прибыль</b>	<b>(95)</b>	<b>(187)</b>	<b>(18)</b>
<b>Итого налог на прибыль</b>	<b>739</b>	<b>674</b>	<b>772</b>

Ниже приводится сопоставление величины расходов по налогу на прибыль, рассчитанной с применением ставки налога по российскому законодательству, с величиной фактических расходов по налогу на прибыль.

	2002	2001	2000
Прибыль до налогообложения	2 582	2 783	4 084
Условная сумма налога по установленной ставке	620	974	1 225
Увеличение (уменьшение) суммы налога на прибыль вследствие:			
Расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу	155	191	327
Влияния различия налоговых ставок в России и за рубежом	(77)	(233)	(409)
Прибыли (убытков) по курсовым разницам	5	8	17
Изменений ставок налогообложения	-	19	7
Инвестиционных налоговых кредитов	-	(325)	(417)
Изменения величины оценочного резерва	(25)	39	4
Прочего	61	1	18
<b>Итого налог на прибыль</b>	<b>739</b>	<b>674</b>	<b>772</b>



**Примечание 14. Налоги (продолжение)**

В состав прочих налогов входят.

	2002	2001	2000
Налог на добычу полезных ископаемых	1 472	-	-
Налог на недра	-	347	259
Отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы	-	215	150
Налог на пользователей автодорог	126	100	179
Социальные налоги и отчисления	198	201	198
Налог на имущество	101	83	50
Прочие налоги и отчисления	75	64	214
<b>Итого прочие налоги</b>	<b>1 972</b>	<b>1 010</b>	<b>1 050</b>

Начиная с 1 января 2002 г. некоторые налоги, включая налог на недра, налог на воспроизводство минерально-сырьевой базы и акциз на нефть, были заменены налогом на добычу полезных ископаемых.

Далее в таблице представлено влияние временных разниц, в результате которых возникли активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль.

	По состоянию на 31 декабря	
	2002	2001
Дебиторская задолженность	48	94
Долгосрочные обязательства	155	173
Запасы	20	42
Основные средства	55	92
Кредиторская задолженность	56	23
Долгосрочные инвестиции	16	4
Перенос убытков прошлых периодов	55	48
Прочие	30	24
Всего активы по отсроченному налогу на прибыль	435	500
Минус оценочный резерв	(41)	(66)
<b>Активы по отложенному налогу на прибыль</b>	<b>394</b>	<b>434</b>
Основные средства	(259)	(334)
Кредиторская задолженность	(9)	(45)
Дебиторская задолженность	(10)	(36)
Запасы	(21)	(43)
Финансовые вложения	(24)	(20)
Прочие	(41)	(36)
<b>Обязательства по отложенному налогу на прибыль</b>	<b>(364)</b>	<b>(514)</b>
<b>Чистые активы (обязательства) по отложенному налогу на прибыль</b>	<b>30</b>	<b>(80)</b>

**Примечание 14. Налоги (продолжение)**

Отложенный налог на прибыль включен в следующие статьи консолидированного баланса.

	По состоянию на 31 декабря	
	2002	2001
Прочие оборотные активы	98	143
Внеоборотный актив по отсроченному налогу на прибыль	206	291
Прочие краткосрочные обязательства	(13)	(124)
Долгосрочные обязательства по отсроченному налогу на прибыль	(261)	(390)
<b>Чистые активы (обязательства) по отложенному налогу на прибыль</b>	<b>30</b>	<b>(80)</b>

По состоянию на 31 декабря 2002 г. нераспределенная прибыль зарубежных дочерних компаний включала сумму 910 млн долларов США, по которой не создавался резерв по отложенному налогу на прибыль, поскольку перечисление прибыли было отложено на неопределенный период из-за реинвестирования, поэтому суммы нераспределенной прибыли рассматриваются как постоянные инвестиции. Рассчитывать сумму обязательства по отложенному налогу по этой сумме представляется нецелесообразным.

В соответствии с Положением о стандартах финансового учета № 52 и Положением о стандартах финансового учета № 109 «Учет налога на прибыль» активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль, относящиеся к курсовым разницам, возникшим в результате пересчета операций и остатков из рублей в доллары США с использованием исторического курса, не признаются. Так же, в соответствии с Положением № 109, не признаются активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль, относящиеся к соответствующей переоценке основных средств в российском учете.

На основании данных прошлых периодов и прогнозов относительно размера налогооблагаемой прибыли будущих периодов, в течение которых могут быть реализованы активы по отложенному налогу на прибыль, руководство считает более вероятным, чем нет, получение компаниями Группы экономической выгоды от реализации этих активов по состоянию на 31 декабря 2002 и 2001 гг.

По состоянию на 31 декабря 2002 г. – сумма накопленных убытков Группы от основной деятельности для целей налогообложения составила 200 млн долл. США. Срок действия налоговой льготы по 24 млн долл. США истекает в 2006 г., по 33 млн долл. США - в 2008 г., по 33 млн долл. США – в 2009 г., по 89 млн долл. США – 2012 г. и по 21 млн долл. США не определен.

**Примечание 15. Пенсионное обеспечение**

Компания финансирует пенсионный план, действие которого распространяется на большую часть персонала Группы. Данный план, управляемый Некоммерческой организацией «Негосударственный пенсионный фонд «ЛУКОЙЛ-ГАРАНТ» (НПФ «ЛУКОЙЛ-ГАРАНТ»), предусматривает предоставление пенсионного обеспечения на основе выслуги лет и размера заработной платы, получаемой в последние годы работы.

Расходы на пенсионное обеспечение представлены в приведенной ниже таблице.

	2002	2001	2000
Текущие пенсионные отчисления	10	8	7
Процентные расходы	52	16	22
Минус расчетная рентабельность активов пенсионного плана	(6)	(6)	(3)
Амортизация предыдущих пенсионных отчислений	22	5	5
Актuarная прибыль	4	(3)	-
<b>Итого расходы</b>	<b>82</b>	<b>20</b>	<b>31</b>

**Примечание 15. Пенсионное обеспечение (продолжение)**

Ниже приводится оценка величины пенсионных обязательств Группы по состоянию на 31 декабря 2002 и 2001 гг., произведенная независимым актуарием.

	2002	2001
<b>Пенсионные обязательства</b>		
Пенсионные обязательства на 1 января	367	110
Изменения валютного курса	(17)	(16)
Текущие пенсионные отчисления	10	8
Процентные расходы	52	16
Изменения пенсионного плана	(41)	144
Актуарные убытки / (прибыли)	(136)	108
Выплаченные пенсии	(7)	(3)
<b>Пенсионные обязательства на 31 декабря</b>	<b>228</b>	<b>367</b>
<b>Активы пенсионного плана</b>		
Справедливая стоимость активов пенсионного плана на 1 января	33	24
Изменения валютного курса	(2)	(2)
Фактическая рентабельность активов пенсионного плана	7	6
Взносы компаний Группы	10	8
Выплаченные пенсии	(7)	(3)
<b>Справедливая стоимость активов пенсионного плана на 31 декабря</b>	<b>41</b>	<b>33</b>
<b>Статус финансирования плана</b>		
Пенсионные обязательства за вычетом стоимости активов плана	(187)	(334)
Величина предыдущих пенсионных отчислений	121	193
Неотраженный актуарный убыток (прибыль)	(71)	72
<b>Начисленные пенсионные отчисления</b>	<b>(137)</b>	<b>(69)</b>
Суммы пенсионных отчислений, отраженные в консолидированных балансах, включают		
Начисленные пенсионные обязательства	(161)	(281)
Нематериальные активы	24	193
Прочая накопленная совокупная прибыль	-	19
<b>Чистые начисленные пенсионные отчисления</b>	<b>(137)</b>	<b>(69)</b>
	<b>На 31 декабря</b>	<b>На 31 декабря</b>
	<b>2002</b>	<b>2001</b>
<b>Допущения</b>		
Ставка дисконтирования	13,3%	15,0%
Расчетная рентабельность активов пенсионного плана	17,2%	22,0%

В дополнение к плановым пенсионным активам, обозначенным выше, НПФ «ЛУКОЙЛ-ГАРАНТ» владеет чистыми активами в виде фонда для обеспечения уставной деятельности. Данный фонд включает страховой резерв, целью которого является покрытие пенсионных обязательств в том случае, если активов пенсионного плана, включая пенсионные взносы Группы, будет недостаточно для погашения данных обязательств. Размер пенсионных взносов Группы определен без учета активов страхового резерва.

### **Примечание 15. Пенсионное обеспечение (продолжение)**

В 2000 г. НПФ «ЛУКОЙЛ-ГАРАНТ» приобрел у Группы группу компаний. Условное обязательство по приобретению 7 876 000 обыкновенных акций Компании было включено в условия соглашения по приобретению (Примечание 16. «Акционерный капитал»). Данное обязательство, переведенное в НПФ «ЛУКОЙЛ-ГАРАНТ», будет погашаться только за счет чистых активов группы компаний, приобретенных НПФ «ЛУКОЙЛ-ГАРАНТ», без учета суммы вышеуказанного обязательства.

### **Примечание 16. Акционерный капитал**

#### *Дивиденды и ограничение по дивидендам*

Прибыль за отчетный период, подлежащая распределению среди держателей обыкновенных акций и предназначенная для осуществления иных целей, определяется на основе данных финансовой отчетности Компании, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации в рублях. В соответствии с требованиями российского законодательства, сумма дивидендов ограничивается размером чистой прибыли компании за отчетный период, как установлено в российской неконсолидированной финансовой отчетности Компании. Тем не менее законодательная и нормативно-правовая база, определяющая права акционеров на получение дивидендов, допускает различное толкование этого вопроса.

Согласно данным российской неконсолидированной годовой бухгалтерской отчетности за 2002, 2001 и 2000 гг., чистая прибыль Компании за эти годы составляла 47 538 млн рублей, 20 987 млн рублей и 45 686 млн рублей соответственно, что по курсу доллара США на 31 декабря 2002, 2001 и 2000 гг. составляет 1 496 млн долл. США, 696 млн долл. США и 1 622 млн долл. США соответственно.

На ежегодном Собрании акционеров, состоявшемся 27 июня 2002 г., было принято решение о выплате дивидендов за 2001 г. в размере 15,00 рублей на одну обыкновенную акцию, что на дату объявления дивидендов составляло 0,48 долл. США.

На ежегодном Собрании акционеров, состоявшемся 28 июня 2001 г., было принято решение о выплате дивидендов за 2000 г. в размере 8,00 рублей на одну обыкновенную и 59,16 рублей на одну привилегированную акцию, что на дату объявления дивидендов составляло 0,27 долл. США и 2,03 долл. США соответственно.

На ежегодном Собрании акционеров, состоявшемся 8 июня 2000 г., было принято решение о выплате дивидендов за 1999 г. в размере 3,00 рублей на одну обыкновенную и 17,45 рублей на одну привилегированную акцию, что на дату объявления дивидендов составляло 0,11 долл. США и 0,62 долл. США соответственно.

#### *Уставный капитал*

На годовом собрании акционеров, состоявшемся 8 июня 2000 г., было утверждено решение об увеличении предельного количества объявленных обыкновенных акций на 35 000 000 штук с номинальной стоимостью 0.025 рубля. Компания выпустила 18 431 061 собственную акцию и обменяла их на акции ОАО «Архангельскгеолдобыча» (АГД) и на миноритарные доли в компаниях ОАО «ЛУКОЙЛ-Ухтанефтепереработка» и ОАО «ЛУКОЙЛ-Коминнефтепродукт» (Примечание 18. «Приобретение новых компаний»), а также выпустила и продала 16 568 939 акций дочерней компании «ЛУКИнтер Файненс Б.В». Итоги данных выпусков ценных бумаг были зарегистрированы Федеральной комиссией по рынку ценных бумаг (ФКЦБ) соответственно 27 апреля и 9 октября 2001 г.

**Примечание 16. Акционерный капитал (продолжение)**

На годовом собрании акционеров, состоявшемся 28 июня 2001 г., было утверждено решение об увеличении количества объявленных обыкновенных акций на 77 211 864 штуки с номинальной стоимостью 0.025 рубля. Эти акции были выпущены и обменены на все выпущенные привилегированные акции Компании в соотношении одна обыкновенная акция за одну привилегированную. Итоги данного выпуска ценных бумаг были зарегистрированы ФКЦБ 14 декабря 2001 г.

В течение 2001 г. Компания выпустила 2 780 525 собственных акций (являющихся частью вышеуказанных 18 431 061 акции) и обменяла их на 15,7% АД у дочерней компании «ЛУКОЙЛ Файненс Лимитед» (Примечание 18. «Приобретение новых компаний»). Эти акции, а также 16 568 939 собственных акций, реализованных компании «ЛУКИнтер Файненс Б.В.», находятся в собственности данных дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2001 г.. Они не рассматриваются в качестве акций, находящихся в обращении по состоянию на 31 декабря 2001 г. По состоянию на 31 декабря 2002 г. у компаний Группы находилось 7 161 345 акций Компании, которые не рассматривались в консолидированной отчетности как акции, находящиеся в обращении.

Как отмечено в Примечании 15 «Пенсионное обеспечение», в 2000 г. Группа продала группу компаний НПФ «ЛУКОЙЛ-ГАРАНТ», связанной стороне. Активы и обязательства проданных компаний включали 45 108 103 обыкновенные акции Компании (отраженных как собственные акции на момент продажи) и условное обязательство по приобретению у Компании дополнительно 7 876 000 обыкновенных акций Компании 3 ноября 2003 г. Условное обязательство выражено в форме опциона на продажу, который может быть исполнен Группой. Справедливая стоимость чистых активов группы компаний, проданных Группой, включая условное обязательство, было эквивалентно сумме, уплаченной НПФ «ЛУКОЙЛ-ГАРАНТ» за данную группу компаний.

**Чистая прибыль на одну акцию**

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

	<b>2002</b>	<b>2001</b>	<b>2000</b>
Чистая прибыль	1 843	2 109	3 312
Дивиденды по привилегированным акциям	-	(157)	(47)
Чистая прибыль, относящаяся к обыкновенным акциям	1 843	1 952	3 265
Плюс проценты по конвертируемым облигациям (за вычетом налога по действующей ставке)			
Конвертируемые облигации в долларах США со ставкой 3,5% годовых и сроком погашения в 2002 г.	6	17	17
Конвертируемые облигации в долларах США со ставкой 1% годовых и сроком погашения в 2003 г.	23	23	23
Конвертируемые облигации в долларах США со ставкой 3,5% годовых и сроком погашения в 2007 г.	1	-	-
<b>Итого чистая разводненная прибыль</b>	<b>1 873</b>	<b>1 992</b>	<b>3 305</b>
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении (тысяч штук)	813 832	727 348	676 341
Плюс собственные акции для целей конвертирования облигаций (тысяч штук)	13 942	21 675	21 675
<b>Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, – при условии разводнения (тысяч штук)</b>	<b>827 774</b>	<b>749 023</b>	<b>698 016</b>

## Примечание 17. Финансовые инструменты

### *Производные финансовые инструменты*

Использование Группой производных финансовых инструментов ограничено определенной деятельностью по торговле нефтепродуктами вне своей обычной деятельности и включает в себя использование фьючерсных контрактов вместе с контрактами купли-продажи, которые соответствуют определению производных финансовых инструментов. Группа поддерживает систему контроля за этой торговой деятельностью, которая включает в себя процедуры по авторизации, отчетности и мониторингу операций с производными финансовыми инструментами. Группа не считает, что ее деятельность по использованию производных финансовых инструментов может иметь существенное значение или подвергать риску ее операции, финансовое положение или ликвидность. По данным операциям в течение 2002 г. Группа отразила чистый убыток в размере 5 млн долл. США. Справедливая стоимость задолженности по производным финансовым инструментам, отраженной в отчетности по состоянию на 31 декабря 2002 г., составляла 6 млн долл. США. Объем нефтепродуктов, фактически поставленных в 2002 г. по этим контрактам, составил 593 000 тонн. Использование производных финансовых инструментов в 2001 г. было несущественным.

### *Справедливая стоимость финансовых инструментов*

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

Справедливая стоимость долгосрочной дебиторской задолженности, включенной в прочие внеоборотные активы, приблизительно равна суммам, отраженным в консолидированной финансовой отчетности в результате дисконтирования с применением расчетной рыночной процентной ставки для аналогичных операций. Справедливая стоимость долгосрочных долговых обязательств отличается от сумм, отраженных в консолидированной финансовой отчетности. Предполагаемая справедливая стоимость долгосрочных долговых обязательств по состоянию на 31 декабря 2002 и 2001 гг. составила 2 249 и 2 081 млн долл. США соответственно, в результате дисконтирования с применением предполагаемой рыночной процентной ставки для аналогичных финансовых обязательств. Эта стоимость включает все будущие выбытия денежных средств, связанные с возвратом долгосрочных кредитов, включая их текущую часть и расходы по процентам.

## Примечание 18. Приобретение новых компаний

В ноябре 2002 г. Группа приобрела 100% акций «ЛУКОЙЛ-Балтия» за 27 млн долл. США у связанной стороны, которая контролируется членом Совета директоров Группы, который не является исполнительным лицом Группы. «ЛУКОЙЛ-Балтия» является торговой компанией, осуществляющей свою деятельность в Балтийском регионе.

В феврале 2002 г. Группа приобрела дополнительно 16% акций ОАО «Коминнефть» за 40 млн долл. США, увеличив свою долю владения в этой компании до 70%. ОАО «Коминнефть» является российской нефтегазодобывающей компанией, осуществляющей свою деятельность преимущественно в Республике Коми Российской Федерации.

**Примечание 18. Приобретение новых компаний (продолжение)**

В мае и декабре 2001 г. Группа приобрела соответственно 25% и 35% уставного капитала ОАО «Ямалнефтегазодобыча» в целом за 104 млн долл. США. До декабря 2001 г. вложение в ОАО «Ямалнефтегазодобыча» учитывалось как вложение в зависимые компании по методу долевого участия. ОАО «Ямалнефтегазодобыча» является российской нефтегазодобывающей компанией и имеет значительные доказанные, но не разработанные запасы в Ямало-Ненецком Автономном округе на севере Российской Федерации.

В сентябре 2001 г. Группа приобрела 100% уставного капитала компании «Байтек Петролеум Корпорэйшн» за 77 млн долл. США. «Байтек Петролеум Корпорэйшн» является канадской нефтедобывающей компанией, осуществляющей свою деятельность преимущественно в Республике Коми Российской Федерации.

В марте 2001 г. Компания обменяла 720 364 обыкновенные акции на 13% и 22% миноритарных долей в компаниях ОАО «ЛУКОЙЛ-Ухтанефтепереработка» и ОАО «ЛУКОЙЛ-Коминнефтепродукт» соответственно. ОАО «ЛУКОЙЛ-Ухтанефтепереработка» – это нефтеперерабатывающий завод, а ОАО «ЛУКОЙЛ-Коминнефтепродукт» – сбытовая компания, которые осуществляют свою деятельность преимущественно в Республике Коми Российской Федерации.

В течение 2001 г. Группа приобрела 74,1% акций АГД путем совершения нескольких операций. В январе 2001 г. компания Группы «ЛУКОЙЛ Файненс Лимитед» приобрела 15,7% акций АГД за 39 млн долл. США. В марте 2001 г. Группа приобрела 58,4% акций АГД в обмен на 14 930 172 обыкновенных акций Компании и денежную выплату в размере 130 млн долл. США. АГД является российской нефтегазодобывающей компанией, осуществляющей свою деятельность преимущественно в Тимано-Печорском регионе на севере Российской Федерации.

В декабре 2000 г. Группа приобрела 72% «Гетти Петролеум Маркетинг Инк.» за 53 млн долл. США. Компания обслуживает потребителей на северо-востоке и в средней части атлантического побережья США. В январе 2001 г. Группой приобрела оставшиеся 28% акций «Гетти Петролеум Маркетинг Инк.» за 20 млн долл. США.

В июне 2000 г. Группа приобрела 14% ЗАО «ЛУКОЙЛ-Пермь» путем обмена 54% доли в ОАО «Ватойл», увеличив таким образом свою долю в ЗАО «ЛУКОЙЛ-Пермь» до 64% и уменьшив суммарную долю владения Группы в ОАО «Ватойл» со 100% до 80%. До момента приобретения вложение в ОАО «ЛУКОЙЛ-Пермь» учитывалось как вложение в зависимые компании по методу долевого участия. В течение 2001 г. Группа увеличила свою долю в ЗАО «ЛУКОЙЛ-Пермь» до 73%. ЗАО «ЛУКОЙЛ-Пермь» является нефтегазодобывающей компанией, осуществляющей свою деятельность в Европейской части Российской Федерации.

**Примечание 19. Гарантии и поручительства**

Компания заключила несколько договоров гарантии или поручительства. Данные договора были заключены для улучшения кредитной состоятельности зависимых компаний («ЛУКАРКО» и ЗАО «Север-ТЭК»), а также некоторых поставщиков Группы.

**Примечание 19. Гарантии и поручительства (продолжение)**

Следующая таблица представляет данные по недисконтированным максимальным суммам потенциальных будущих платежей по каждой существенной группе гарантий и поручительств.

	По состоянию на 31 декабря	
	2002	2001
Гарантии по задолженности зависимых компаний	629	518
Гарантии по задолженности третьих сторон	38	16
<b>Итого гарантии, выданные</b>	<b>667</b>	<b>534</b>

**Гарантии по кредитам**

Компания «ЛУКАРКО», учитываемая по методу долевого участия, имеет кредитную линию, задолженность по которой по состоянию на 31 декабря 2002 г. составляла 835 млн долл. США. Процент по этой кредитной линии составляет ЛИБОР плюс 2,5%, срок погашения по части кредитной линии приходится на 7 февраля 2007 г., а оставшаяся часть должна быть уплачена до 1 мая 2012 г. Для улучшения кредитной состоятельности «ЛУКАРКО» Компания выдала гарантию по погашению 54% процентных платежей и 54% основной суммы долга на момент погашения. По состоянию на 31 декабря 2002 г. общая сумма гарантии Компании составила 551 млн долл. США. Платежи должны быть осуществлены в случае, если Компания будет уведомлена о том, что «ЛУКАРКО» не выполняет своих обязательств в сроки погашения кредитной линии. Обязательства «ЛУКАРКО» и гарантия Компании ничем не обеспечены. По состоянию на 31 декабря 2002 г. не существует вероятности того, что Компания должна будет платить по данной гарантии. Поэтому никаких обязательств по выполнению данной гарантии не было отражено.

Компания ЗАО «Север-ТЭК», учитываемая по методу долевого участия, получила кредит от ЕБРР 28 июня 2002 г. в размере 200 млн долл. США. По состоянию на 31 декабря 2002 г. задолженность ЗАО «Север-ТЭК» по этому кредиту составляла 152 млн долл. США. До 30 июня 2005 г. процент по этому кредиту будут составлять ЛИБОР плюс 3%. После 30 июня 2005 г. проценты по этому кредиту будут составлять ЛИБОР плюс 4,5%. Кредит будет погашаться восемью равными платежами, начиная с 14 декабря 2004 г. Для улучшения кредитной состоятельности ЗАО «Север-ТЭК» компания Группы выдала гарантию по погашению 50% процентных платежей и 50% основной суммы долга на момент погашения. По состоянию на 31 декабря 2002 г. общая сумма гарантии компании Группы составила 78 млн долл. США. Платежи должны быть осуществлены в случае, если компания Группы будет уведомлена о том, что ЗАО «Север-ТЭК» не выполняет своих обязательств в сроки погашения кредитной линии. Обязательства ЗАО «Север-ТЭК» ни чем не обеспечены. Гарантия обеспечена акциями ЗАО «Север-ТЭК», находящимися в собственности компании Группы. Их текущая стоимость по состоянию на 31 декабря 2002 г. составляла 1 млн долл. США. По состоянию на 31 декабря 2002 г. не существует вероятности того, что компания Группы должна будет платить по данной гарантии. Поэтому никаких обязательств по выполнению данной гарантии не было отражено.

**Примечание 20. Условные события и обязательства****Капитальные затраты, геологоразведочные и инвестиционные программы**

По условиям соглашений о приобретении Группа должна инвестировать до 2005 г. 268 млн долл. США в НПЗ «ЛУКОЙЛ-Нефтохим Бургас». На 31 декабря 2002 г. обязательства Группы составляют 112 млн долл. США.



**Примечание 20. Условные события и обязательства (продолжение)**

По условиям соглашений о приобретении, с учетом изменений, Группа должна инвестировать до 2008 г. 200 млн долл. США в НПЗ «Петротел». На 31 декабря 2002 г. обязательства Группы составляют 107 млн долл. США.

В соответствии с лицензионными соглашениями Группа имеет обязательства в Российской Федерации в размере 2 755 млн долл. США в течение последующих 5 лет, а также в размере 282 млн долл. США в последующие годы.

Группа имеет обязательства по осуществлению капитальных вложений по различным СРП в размере 138 млн долл. США в течение последующих 35 лет.

Группа имеет обязательства по осуществлению инвестиций в разработку нефтяных месторождений в Ираке на сумму 495 млн долл. США в течение трех лет с момента, когда разработка станет возможной. В связи с существенными изменениями в политической и экономической ситуации в Ираке будущее этого контракта представляется не достаточно ясным. Однако Группа намеревается активно отстаивать свои законные права по данному контракту.

***Обязательства по операционной аренде***

Компания Группы имеет обязательства по операционной аренде автозаправочных станций в размере 850 млн долл. США в течение последующих 13 лет. Условные обязательства по выплате минимальных платежей по данной аренде по состоянию на 31 декабря 2002 г. представлены следующим образом:

	<b>По состоянию на 31 декабря 2002 г.</b>
2003	74
2004	73
2005	72
2006	73
2007	62
в последующие годы	496

***Страхование***

Рынок страховых услуг в Российской Федерации и в некоторых других регионах деятельности Группы находится на стадии развития, поэтому многие формы страхования, распространенные в других странах, пока недоступны в России. Руководство Группы считает, что Группа имеет достаточное страховое покрытие в части страхования производственного оборудования для большинства своих производственных мощностей, включая программу страхования нефтеперерабатывающих заводов, а также программу страхования морских судов, в части корпуса и оборудования. В отношении страхования ответственности перед третьими сторонами за возмещение ущерба, нанесенного имуществу и окружающей среде в результате аварий, связанных с имуществом Группы или ее деятельностью, существует страхование ответственности в соответствии с требованиями законодательства, при этом лимиты страхования, установленные действующим законодательством, как правило, низки. Группа не имеет страхового покрытия на случай простоя производства. До тех пор пока компании Группы не смогут обеспечить соответствующее страховое покрытие, существует риск того, что повреждение или утрата активов могут оказать существенное негативное влияние на деятельность Группы и ее финансовое положение.

## Примечание 20. Условные события и обязательства (продолжение)

### *Обязательства по природоохранной деятельности*

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

Как только размер обязательств компаний Группы будет определен, резерв по ним будет создаваться в течение всего оставшегося срока полезного использования соответствующих активов или будет начисляться сразу же в зависимости от их характера. Принимая во внимание возможные изменения в законодательстве по охране окружающей природной среды, окончательная величина обязательств по природоохранной деятельности не может быть определена в настоящее время, однако она может оказаться существенной. По мнению руководства, в условиях действующего законодательства у Группы нет каких-либо существенных, не отраженных в консолидированной финансовой отчетности, обязательств, которые могли бы отрицательно повлиять на результаты хозяйственной деятельности или финансовое положение Группы.

### *Активы социального назначения*

Компании Группы как в Российской Федерации так и в других странах, выделяют средства на спонсорство государственных проектов, на поддержание объектов местной инфраструктуры и благосостояния 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 странах, где Группа осуществляет свою деятельность, является относительно новой и характеризуется значительным числом налогов и часто меняющейся нормативной базой. При этом законы могут применяться задним числом и иногда содержат 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. Данные обстоятельства могут создать в Российской Федерации и других странах, где Группа осуществляет свою деятельность, налоговые риски, которые будут более существенны, чем в других странах, где налоговое законодательство развивалось и совершенствовалось в течение длительного периода.

В течение 2002 г. Группа согласилась урегулировать претензии налоговых органов в отношении уплаты налога на прибыль и прочих налогов в общей сумме 103 млн долл. США. Группа согласилась урегулировать указанные претензии во внесудебном порядке.

**Примечание 20. Условные события и обязательства (продолжение)**

Региональная организационная структура налоговых органов и судебной системы допускает ситуацию, при которой идентичные налоговые споры могут быть разрешены в пользу Группы в одних регионах и в пользу налоговых органов в других. Также налоговые органы в различных регионах могут по-разному трактовать одни и те же вопросы налогообложения. В то же время, некоторые вопросы налогообложения в определенной степени регулируются федеральными налоговыми органами, находящимися в Москве.

Группа осуществляла налоговое планирование и принятие управленческих решений на основании законодательства, существовавшего на момент осуществления планирования. Налоговые органы регулярно проводят налоговые проверки предприятий Группы, что является нормальным в российских экономических условиях. 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 могут быть существенными.

***Судебные разбирательства***

27 ноября 2001 г. «Архангел Даймонд Корпорэйшн» (АДК), канадская компания по разработке алмазных месторождений, подала иск в окружной суд города Денвер, штат Колорадо, против АГД, компании Группы, и самой Компании (вместе – Ответчики) с требованием о возмещении ущерба. Претензии обуславливаются ущербом, причиненным Ответчиками деятельности компании «Алмазный берег», совместного предприятия АГД и АДК. В своем исковом заявлении АДК, помимо прочего, заявляет, что Ответчики вмешивались в процесс передачи лицензии на разведку алмазного месторождения, при том что условие передачи лицензии являлось неотъемлемой частью соглашения между АГД и АДК. Полная сумма иска составляет 4,8 млрд долл. США, включая возмещение ущерба в 1,2 млрд долл. США и штрафные санкции в размере 3,6 млрд долл. США. 15 октября 2002 г. окружной суд города Денвер, штат Колорадо, вынес решение об отказе в рассмотрении дела по иску АДК к Ответчикам в связи с отсутствием юрисдикции. 22 ноября 2002 г. окружной суд города Денвер отказал АДК в жалобе о пересмотре решения суда от 15 октября 2002 г. об отказе в рассмотрении дела. В дальнейшем 27 ноября 2002 г. АДК подала апелляцию в апелляционный суд штата Колорадо. Данная жалоба все еще находится на стадии рассмотрения. Компания считает, что конечный результат данного разбирательства не окажет значительного негативного воздействия на ее финансовое состояние.

Группа вовлечена в ряд других судебных разбирательств, которые возникают в процессе осуществления ее деятельности. Несмотря на то, что данные разбирательства могут преследовать своей целью нанесение значительных убытков Группе, а также несут в себе некоторую неопределенность, руководство не считает, что их конечный результат будет иметь существенное влияние на операционные результаты деятельности или финансовое состояние Группы.

**Примечание 20. Условные события и обязательства (продолжение)*****Прочие события***

В течение июля 2001 г. Группа временно закрыла свой нефтеперерабатывающий завод «Петротел» в связи с экономическими условиями в Румынии. На дату данной консолидированной финансовой отчетности этот нефтеперерабатывающий завод оставался закрытым. Недавно руководство Компании закончило и утвердило инвестиционную программу по реконструкции нефтеперерабатывающего завода «Петротел» и возобновлению его деятельности в течение 2004 г. Однако в случае принятия решения о продаже или выхода из капитала нефтеперерабатывающего завода Группа может понести убытки в размере остаточной стоимости основных средств, которые составляют не более 60 млн долл. США. Кроме того, решение о выходе из капитала нефтеперерабатывающего завода может повлечь за собой иски по поводу будущих инвестиционных обязательств Группы, описанных в этом примечании под заголовком *Капитальные затраты, геолого-разведочные и инвестиционные программы*.

**Примечание 21. 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, а так же по оказанию строительных услуг, осуществлялись в основном с аффилированными компаниями.

Выручка от реализации нефти и нефтепродуктов связанным сторонам составила 148 млн долл. США, 98 млн долл. США и 44 млн долл. США в 2002, 2001 и 2000 гг. соответственно.

Выручка от прочей реализации связанным сторонам составила 74 млн долл. США, 46 млн долл. США и 34 млн долл. США в 2002, 2001 и 2000 гг. соответственно.

Приобретение нефти и нефтепродуктов от связанных сторон составило 449 млн долл. США, 305 млн долл. США и 441 млн долл. США в 2002, 2001 и 2000 гг. соответственно.

Связанными сторонами в 2002, 2001 и 2000 гг. были оказаны строительные услуги на сумму 206 млн долл. США, 389 млн долл. США и 355 млн долл. США соответственно.

Прочие закупки от связанных сторон составили 64 млн долл. США, 128 млн долл. США и 181 млн долл. США в 2002, 2001 и 2000 гг. соответственно.

В 2002 и 2001 гг. связанными сторонами были оказаны услуги страхования на 161 млн долл. США и 214 млн долл. США соответственно. В 2000 г. эти услуги оказывались компаниями Группы. Эти компании являлись частью группы компаний, которая была продана НПФ «ЛУКОЙЛ-ГАРАНТ» (Примечание 15. «Пенсионное обеспечение»).

Дебиторская задолженность связанных сторон, перед Группой, включая кредиты и авансы, составляла 267 млн долл. США и 209 млн долл. США на 31 декабря 2002 и 2001 гг. соответственно. Задолженность Группы перед связанными сторонами составляла 99 млн долл. США и 73 млн долл. США на 31 декабря 2002 и 2001 гг. соответственно.

**Примечание 21. Операции со связанными сторонами (продолжение)**

По состоянию на 31 декабря 2002 и 2001 гг. Правительство Российской Федерации являлось владельцем 8% и 14% обыкновенных акций Компании соответственно. Государство также владеет многими другими компаниями и промышленными предприятиями в России, контролирует их или имеет существенное влияние на их деятельность, что свидетельствует о значительной роли государства в экономике. Значительная часть основной деятельности Группы связана с компаниями, принадлежащими государству или контролируемыми им. Государство выступает крупным заказчиком и поставщиком в лице своих многочисленных зависимых и прочих связанных организаций. Руководство рассматривает данные коммерческие отношения как часть обычной основной деятельности в Российской Федерации и полагает, что в обозримом будущем они будут оставаться неизменными. Соответственно информация о таких операциях не раскрывается в качестве операций со связанными сторонами.

**Примечание 22. Сегментная информация**

Ниже представлена информация о производственных и географических сегментах деятельности Группы за 2002, 2001 и 2000 гг. в соответствии с Положением о стандартах финансового учета № 131 «Раскрытие данных о сегментах деятельности предприятия и связанной с ней информации».

Группа определила три сегмента производственной деятельности – «Разведка и добыча нефти», «Переработка, торговля и сбыт» и «Прочая деятельность». Эти сегменты были определены на основе различий в характере их операций. Результаты данной деятельности по установленным сегментам регулярно оцениваются руководством Группы. К сегменту «Разведка и добыча нефти» относятся компании геологоразведки, разработки и добычи сырой нефти. В сегмент «Переработка, торговля и сбыт» включены компании, перерабатывающие нефть в нефтепродукты, компании, покупающие, реализующие и транспортирующие сырую нефть и нефтепродукты. Деятельность, включаемая в третий сегмент, не является основной для Группы.

В периоды, окончившиеся 31 декабря 2002, 2001 и 2000 гг. на крупнейшего покупателя Группы приходилось соответственно 6,1%, 14,6% и 18,2% от общей выручки от реализации Группы.

Географические сегменты деятельности Группы были определены исходя из различий в регионах осуществления деятельности. Выделены три географических сегмента, а именно: «Западная Сибирь», «Европейская часть России», «За рубежом».

**Сегменты основной деятельности**

2002	Разведка и добыча нефти	Переработка, торговля и сбыт	Прочие	Исключения	Итого
Выручка от реализации					
Сторонние организации	1 264	14 034	36	-	15 334
Межсегментная деятельность	3 897	188	186	(4 271)	-
<b>Итого выручка от реализации</b>	<b>5 161</b>	<b>14 222</b>	<b>222</b>	<b>(4 271)</b>	<b>15 334</b>
Операционные расходы и общая стоимость закупок	1 916	7 305	146	(4 271)	5 096
Амортизация и износ	602	219	3	-	824
Расходы по процентам	157	154	43	(132)	222
Налог на прибыль	256	469	14	-	739
Чистая прибыль	220	1 721	51	(149)	1 843
Итого активы	13 005	12 107	1 319	(4 430)	22 001
Капитальные затраты	1 411	715	78	-	2 204

## Примечание 22. Сегментная информация (продолжение)

<b>2001</b>	<b>Разведка и добыча нефти</b>	<b>Переработка, торговля и сбыт</b>	<b>Прочие</b>	<b>Исключения</b>	<b>Итого</b>
Выручка от реализации					
Сторонние организации	1 225	12 144	57	-	13 426
Межсегментная деятельность	4 153	347	136	(4 636)	-
<b>Итого выручка от реализации</b>	<b>5 378</b>	<b>12 491</b>	<b>193</b>	<b>(4 636)</b>	<b>13 426</b>
Операционные расходы и общая стоимость закупок	2 031	7 149	130	(4 639)	4 671
Амортизация и износ	606	278	2	-	886
Расходы по процентам	74	190	27	(34)	257
Налог на прибыль	52	605	17	-	674
Чистая прибыль	911	1 175	11	12	2 109
Итого активы	12 024	10 101	843	(3 026)	19 942
Капитальные затраты	1 789	810	18	-	2 617
<b>2000</b>	<b>Разведка и добыча нефти</b>	<b>Переработка, торговля и сбыт</b>	<b>Прочие</b>	<b>Исключения</b>	<b>Итого</b>
Выручка от реализации					
Сторонние организации	834	12 211	165	-	13 210
Межсегментная деятельность	2 919	681	70	(3 670)	-
<b>Итого выручка от реализации</b>	<b>3 753</b>	<b>12 892</b>	<b>235</b>	<b>(3 670)</b>	<b>13 210</b>
Операционные расходы и общая стоимость закупок	1 283	6 405	154	(3 617)	4 225
Амортизация и износ	611	221	6	-	838
Расходы по процентам	37	169	32	(40)	198
Налог на прибыль	154	605	13	-	772
Чистая прибыль	794	2 727	(96)	(113)	3 312
Итого активы	9 359	8 956	492	(1 698)	17 109
Капитальные затраты	945	909	30	(17)	1 867

*Географические сегменты*

	<b>2002</b>	<b>2001</b>	<b>2000</b>
Реализация нефти на территории России	469	992	1 471
Экспорт нефти и реализация нефти зарубежными дочерними компаниями	4 336	3 951	4 380
Реализация нефтепродуктов на территории России	2 883	2 595	2 287
Экспорт нефтепродуктов и реализация нефтепродуктов зарубежными дочерними компаниями	6 225	4 690	4 076
Реализация нефтехимии в России	134	159	224
Экспорт нефтехимии и реализация нефтехимии зарубежными дочерними компаниями	392	334	97
Прочая реализация на территории России	554	435	598
Прочая реализация на экспорт и прочая реализация зарубежными дочерними компаниями	341	270	77
<b>Итого выручка от реализации</b>	<b>15 334</b>	<b>13 426</b>	<b>13 210</b>

## Примечание 22. Сегментная информация (продолжение)

<b>2002</b>	<b>Западная Сибирь</b>	<b>Европейская часть России</b>	<b>За рубежом</b>	<b>Исключения</b>	<b>Итого</b>
Выручка от реализации					
Сторонние организации	365	4 331	10 638	-	15 334
Межсегментная деятельность	2 078	6 350	67	(8 495)	-
<b>Итого выручка от реализации</b>	<b>2 443</b>	<b>10 681</b>	<b>10 705</b>	<b>(8 495)</b>	<b>15 334</b>
Операционные расходы и общая стоимость закупок	979	3 967	8 644	(8 494)	5 096
Амортизация и износ	335	367	122	-	824
Расходы по процентам	28	162	42	(10)	222
Налог на прибыль	177	571	(9)	-	739
Чистая прибыль	(133)	1 802	310	(136)	1 843
Итого активы	5 565	13 079	5 354	(1 997)	22 001
Капитальные затраты	399	1 362	443	-	2 204
<b>2001</b>	<b>Западная Сибирь</b>	<b>Европейская часть России</b>	<b>За рубежом</b>	<b>Исключения</b>	<b>Итого</b>
Выручка от реализации					
Сторонние организации	379	4 389	8 658	-	13 426
Межсегментная деятельность	2 329	5 204	73	(7 606)	-
<b>Итого выручка от реализации</b>	<b>2 708</b>	<b>9 593</b>	<b>8 731</b>	<b>(7 606)</b>	<b>13 426</b>
Операционные расходы и общая стоимость закупок	1 220	3 450	7 610	(7 609)	4 671
Амортизация и износ	325	404	157	-	886
Расходы по процентам	19	168	73	(3)	257
Налог на прибыль	(66)	714	26	-	674
Чистая прибыль	477	1 482	141	9	2 109
Итого активы	5 400	11 883	3 991	(1 332)	19 942
Капитальные затраты	667	1 579	371	-	2 617
<b>2000</b>	<b>Западная Сибирь</b>	<b>Европейская часть России</b>	<b>За рубежом</b>	<b>Исключения</b>	<b>Итого</b>
Выручка от реализации					
Сторонние организации	176	4 628	8 406	-	13 210
Межсегментная деятельность	1 831	4 754	68	(6 653)	-
<b>Итого выручка от реализации</b>	<b>2 007</b>	<b>9 382</b>	<b>8 474</b>	<b>(6 653)</b>	<b>13 210</b>
Операционные расходы и общая стоимость закупок	842	2 598	7 385	(6 600)	4 225
Амортизация и износ	332	390	116	-	838
Расходы по процентам	1	129	96	(28)	198
Налог на прибыль	71	677	24	-	772
Чистая прибыль	232	3 151	48	(119)	3 312
Итого активы	4 737	10 434	3 212	(1 274)	17 109
Капитальные затраты	377	1 172	335	(17)	1 867

## Примечание 23. События после отчетной даты

### *Приобретение компаний*

В 2003 г. Группа приобрела 27% акций ЗАО «ЛУКОЙЛ-Пермь» у связанной стороны, контролируемой некоторыми членами руководства Группы, за 398 млн долл. США, увеличив таким образом, свою долю в ЗАО «ЛУКОЙЛ-Пермь» до 100%. Стоимость сделки была определена на основании независимой оценки. ЗАО «ЛУКОЙЛ-Пермь» является нефтегазодобывающей компанией, осуществляющей свою деятельность в Европейской части Российской Федерации.

В апреле 2003 г. Группа приобрела 80,8% акций ОАО «Ярегская Нефте-Титановая Компания» (ЯНТК) за 240 млн долл. США. ЯНТК является компанией, владеющей существенными нефтяными и титановыми запасами и осуществляющей свою деятельность в Республике Коми Российской Федерации.

В период после 31 декабря 2002 г. Группа продала свою 10%-ю долю в СРП, оператором которого выступает «Азербайджанская международная операционная компания». Соответствующая информация раскрыта в Примечании 10 «Активы для продажи».



**ОАО «ЛУКОЙЛ»****Дополнительная информация о геолого-разведочных работах и добыче нефти и газа****(аудит данной информации не проводился)**

(в миллионах долларов США, если не указано иное)

В соответствии с Положением о стандартах финансового учета № 69 «Раскрытие информации о нефтегазодобывающей деятельности» данный раздел в виде шести отдельных таблиц представляет дополнительную неаудированную информацию о деятельности Группы по разведке и добыче нефти и газа.

- I. Капитализированные затраты по нефтегазодобывающей деятельности.
- II. Затраты на приобретение запасов, их разведку и разработку.
- III. Результаты деятельности по добыче нефти и газа.
- IV. Информация об объемах запасов.
- V. Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых денежных потоков.
- VI. Основные причины изменений в стандартизированной оценке дисконтированных будущих чистых денежных потоков.

Данные по зависимым компаниям представляют собой долю Группы в зависимых компаниях нефтегазодобычи, которые учитываются по методу долевого участия.

***I. Капитализированные затраты по нефтегазодобывающей деятельности***

<b>По состоянию на 31 декабря 2002 г.</b>	<b>За рубежом</b>	<b>Россия</b>	<b>Итого дочерние компании</b>	<b>Итого зависимые компании</b>	<b>Всего</b>
Недоказанные запасы нефти и газа	-	310	310	41	351
Доказанные запасы нефти и газа	1 103	20 657	21 760	625	22 385
Накопленный износ и амортизация	(155)	(12 097)	(12 252)	(194)	(12 446)
Чистые капитализированные затраты	948	8 870	9 818	472	10 290

<b>По состоянию на 31 декабря 2001 г.</b>	<b>За рубежом</b>	<b>Россия</b>	<b>Итого дочерние компании</b>	<b>Итого зависимые компании</b>	<b>Всего</b>
Недоказанные запасы нефти и газа	-	354	354	31	385
Доказанные запасы нефти и газа	868	19 855	20 723	426	21 149
Накопленный износ и амортизация	(141)	(11 868)	(12 009)	(131)	(12 140)
Чистые капитализированные затраты	727	8 341	9 068	326	9 394

<b>По состоянию на 31 декабря 2000 г.</b>	<b>За рубежом</b>	<b>Россия</b>	<b>Итого дочерние компании</b>	<b>Итого зависимые компании</b>	<b>Всего</b>
Недоказанные запасы нефти и газа	-	246	246	41	287
Доказанные запасы нефти и газа	657	17 020	17 677	410	18 087
Накопленный износ и амортизация	(104)	(11 127)	(11 231)	(183)	(11 414)
Чистые капитализированные затраты	553	6 139	6 692	268	6 960

**ОАО «ЛУКОЙЛ»****Дополнительная информация о геолого-разведочных работах и добыче нефти и газа****(аудит данной информации не проводился)**

(в миллионах долларов США, если не указано иное)

**II. Затраты на приобретение запасов, их разведку и разработку**

<b>2002</b>	<b>За рубежом</b>	<b>Россия</b>	<b>Итого дочерние компании</b>	<b>Итого зависимые компании</b>	<b>Всего</b>
Затраты на приобретение запасов					
доказанные запасы	-	24	24	-	24
недоказанные запасы	-	11	11	-	11
Затраты на геологоразведку	15	74	89	3	92
Затраты на разработку	322	1 000	1 322	158	1 480
<b>Итого затраты</b>	<b>337</b>	<b>1 109</b>	<b>1 446</b>	<b>161</b>	<b>1 607</b>

<b>2001</b>	<b>За рубежом</b>	<b>Россия</b>	<b>Итого дочерние компании</b>	<b>Итого зависимые компании</b>	<b>Всего</b>
Затраты на приобретение запасов					
доказанные запасы	-	445	445	22	467
недоказанные запасы	-	310	310	7	317
Затраты на геологоразведку	-	144	144	6	150
Затраты на разработку	246	1 399	1 645	79	1 724
<b>Итого затраты</b>	<b>246</b>	<b>2 298</b>	<b>2 544</b>	<b>114</b>	<b>2 658</b>

<b>2000</b>	<b>За рубежом</b>	<b>Россия</b>	<b>Итого дочерние компании</b>	<b>Итого зависимые компании</b>	<b>Всего</b>
Затраты на приобретение запасов					
доказанные запасы	-	631	631	-	631
недоказанные запасы	-	32	32	-	32
Затраты на геологоразведку	18	112	130	3	133
Затраты на разработку	279	536	815	66	881
<b>Итого затраты</b>	<b>297</b>	<b>1 311</b>	<b>1 608</b>	<b>69</b>	<b>1 677</b>

**ОАО «ЛУКОЙЛ»****Дополнительная информация о геолого-разведочных работах и добыче нефти и газа****(аудит данной информации не проводился)**

(в миллионах долларов США, если не указано иное)

**III Результаты деятельности по добыче нефти и газа**

Результаты деятельности Группы по добыче нефти и газа представлены ниже. В соответствии с Положением № 69 выручка от реализации и передачи нефти и газа компаниям Группы рассчитана на основании рыночных цен. Налог на прибыль рассчитан на основании ставки налога на прибыль за период, скорректированной на соответствующие налоговые льготы, относящиеся к деятельности по добыче нефти и газа. Результаты деятельности не учитывают корпоративные накладные расходы и расходы по процентам.

<b>2002</b>	<b>За рубежом</b>	<b>Россия</b>	<b>Итого дочерние компании</b>	<b>Итого зависимые компании</b>	<b>Всего</b>
<b>Доходы</b>					
Выручка от реализации	176	5 026	5 202	222	5 424
Передачи	5	2 847	2 852	124	2 976
	181	7 873	8 054	346	8 400
Затраты на добычу (не включая налоги)	28	1 327	1 355	69	1 424
Затраты на геологоразведку	15	74	89	3	92
Амортизация и износ	27	575	602	37	639
Налоги, кроме налога на прибыль	-	2 196	2 196	56	2 252
Налог на прибыль	27	888	915	77	992
<b>Результаты деятельности по добыче нефти и газа</b>	<b>84</b>	<b>2 813</b>	<b>2 897</b>	<b>104</b>	<b>3 001</b>

<b>2001</b>	<b>За рубежом</b>	<b>Россия</b>	<b>Итого дочерние компании</b>	<b>Итого зависимые компании</b>	<b>Всего</b>
<b>Доходы</b>					
Выручка от реализации	142	4 753	4 895	125	5 020
Передачи	-	3 019	3 019	104	3 123
	142	7 772	7 914	229	8 143
Затраты на добычу (не включая налоги)	11	1 400	1 411	59	1 470
Затраты на геологоразведку	-	144	144	6	150
Амортизация и износ	49	557	606	17	623
Налоги, кроме налога на прибыль	-	1 751	1 751	29	1 780
Налог на прибыль	22	1 333	1 355	39	1 394
<b>Результаты деятельности по добыче нефти и газа</b>	<b>60</b>	<b>2 587</b>	<b>2 647</b>	<b>79</b>	<b>2 726</b>

<b>2000</b>	<b>За рубежом</b>	<b>Россия</b>	<b>Итого дочерние компании</b>	<b>Итого зависимые компании</b>	<b>Всего</b>
<b>Доходы</b>					
Выручка от реализации	284	6 093	6 377	86	6 463
Передачи	-	2 429	2 429	117	2 546
	284	8 522	8 806	203	9 009
Затраты на добычу (не включая налоги)	30	1 003	1 033	41	1 074
Затраты на геологоразведку	18	112	130	3	133
Амортизация и износ	48	563	611	14	625
Налоги, кроме налога на прибыль	2	674	676	27	703
Налог на прибыль	47	1 851	1 898	38	1 936
<b>Результаты деятельности по добыче нефти и газа</b>	<b>139</b>	<b>4 319</b>	<b>4 458</b>	<b>80</b>	<b>4 538</b>

#### *IV. Информация об объемах запасов*

Доказанные запасы представляют собой расчетные объемы запасов нефти и газа, которые, по данным геологических и инженерных исследований, с достаточной долей вероятности будут извлечены из определенных месторождений в будущих периодах в существующих экономических и производственных условиях. Доказанные запасы не включают дополнительные объемы запасов нефти и газа, которые возникнут в результате проведения вторичных или третичных процессов добычи, еще не опробованных или не проверенных на их экономическую выгоду.

Доказанные разработанные запасы представляют собой объемы, которые предполагается извлечь из существующих скважин при помощи существующего оборудования и путем применения существующих методов добычи.

В результате влияния некоторых присущих факторов и ограниченного характера данных по месторождениям оценки запасов могут изменяться по мере поступления дополнительной информации.

Объемы чистых расчетных доказанных запасов нефти и газа компаний Группы за 2002, 2001 и 2000 гг., а также их изменения представлены в таблице (см. ниже).

**ОАО «ЛУКОЙЛ»**

**Дополнительная информация о геолого-разведочных работах и добыче нефти и газа**

**(аудит данной информации не проводился)**

(в миллионах долларов США, если не указано иное)

Млн баррелей	Дочерние компании			Зависимые компании	Итого
	За рубежом	Россия	Итого		
<b>Нефть</b>					
1 января 2000 г.	369	11 461	11 830	961	12 791
Пересмотр предыдущих оценок	(23)	(278)	(301)	(27)	(328)
Приобретение неизвлеченного сырья*		1 123	1 123	(458)	665
Увеличение / открытие новых запасов	26	294	320		320
Добыча	(8)	(502)	(510)	(23)	(533)
Реализация доказанных запасов	-	(20)	(20)	-	(20)
31 декабря 2000 г.	364	12 078	12 442	453	12 895
Пересмотр предыдущих оценок	1	(66)	(65)	16	(49)
Приобретение неизвлеченного сырья		1 650	1 650	44	1 694
Увеличение / открытие новых запасов	3	570	573	41	614
Добыча	(8)	(507)	(515)	(27)	(542)
31 декабря 2001 г.	360	13 725	14 085	527	14 612
Пересмотр предыдущих оценок	(24)	835	811	62	873
Приобретение неизвлеченного сырья	1	35	36	-	36
Увеличение / открытие новых запасов	-	307	307	1	308
Добыча	(10)	(512)	(522)	(42)	(564)
Реализация доказанных запасов	-	(4)	(4)	(3)	(7)
<b>31 декабря 2002 г.</b>	<b>327</b>	<b>14 386</b>	<b>14 713</b>	<b>545</b>	<b>15 258</b>
<b>Доказанные разработанные запасы</b>					
31 декабря 2000 г.	104	8 274	8 378	276	8 654
31 декабря 2001 г.	87	8 689	8 776	418	9 194
<b>31 декабря 2002 г.</b>	<b>107</b>	<b>9 041</b>	<b>9 148</b>	<b>359</b>	<b>9 507</b>

\* Приобретение неизвлеченного сырья по зависимым компаниям также включает в себя перемещение запасов в консолидируемую группу, после того, как эти зависимые компании становятся дочерними.

Доля миноритарных акционеров в доказанных запасах по состоянию на 31 декабря 2002, 2001 и 2000 гг. составляла 1 089 млн баррелей, 951 млн баррелей и 551 млн баррелей соответственно. Доля миноритарных акционеров в доказанных разработанных запасах по состоянию на 31 декабря 2002, 2001 и 2000 гг. составляла 411 млн баррелей, 343 млн баррелей и 340 млн баррелей соответственно. Вся доля миноритарных акционеров относится к запасам на территории Российской Федерации. В 2003 году Группа выкупила миноритарную долю в ЗАО «ЛУКОЙЛ-Пермь», которая по состоянию на 31 декабря 2002 г. составляла 423 млн баррелей миноритарной доли доказанных запасов и 279 млн баррелей миноритарной доли доказанных разработанных запасов.

**ОАО «ЛУКОЙЛ»**

**Дополнительная информация о геолого-разведочных работах и добыче нефти и газа**

**(аудит данной информации не проводился)**

(в миллионах долларов США, если не указано иное)

Млн куб. футов	Дочерние компании			Зависимые компании	Итого
	За рубежом	Россия	Итого		
<b>Газ</b>					
1 января 2000 г.	1 797	2 035	3 832	87	3 919
Пересмотр предыдущих оценок	-	(562)	(562)	193	(369)
Приобретение неизвлеченного сырья*	-	265	265	(115)	150
Увеличение / открытие новых запасов	-	47	47	-	47
Добыча	(34)	(78)	(112)	(7)	(119)
Реализация доказанных запасов	-	(3)	(3)	-	(3)
31 декабря 2000 г.	1 763	1 704	3 467	158	3 625
Пересмотр предыдущих оценок	(75)	315	240	31	271
Приобретение неизвлеченного сырья	-	8 299	8 299	78	8 377
Увеличение / открытие новых запасов	-	1 028	1 028	25	1 053
Добыча	(20)	(85)	(105)	(11)	(116)
31 декабря 2001 г.	1 668	11 261	12 929	281	13 210
Пересмотр предыдущих оценок	(44)	809	765	(53)	712
Приобретение неизвлеченного сырья	-	4 967	4 967	-	4 967
Увеличение / открытие новых запасов	-	5 401	5 401	-	5 401
Добыча	(43)	(76)	(119)	(7)	(126)
<b>31 декабря 2002 г.</b>	<b>1 581</b>	<b>22 362</b>	<b>23 943</b>	<b>221</b>	<b>24 164</b>
Доказанные разработанные запасы:					
31 декабря 2000 г.	554	1 231	1 785	95	1 880
31 декабря 2001 г.	570	1 503	2 073	179	2 252
<b>31 декабря 2002 г.</b>	<b>574</b>	<b>1 656</b>	<b>2 230</b>	<b>110</b>	<b>2 340</b>

\* Приобретение неизвлеченного сырья по зависимым компаниям также включает в себя перемещение запасов в консолидируемую группу, после того, как эти зависимые компании становятся дочерними.

Доля миноритарных акционеров в доказанных запасах по состоянию на 31 декабря 2002, 2001 и 2000 гг. составляла 5 621 млрд куб. футов, 3 355 млрд куб. футов и 104 млрд куб. футов соответственно. Доля миноритарных акционеров в доказанных разработанных запасах по состоянию на 31 декабря 2002, 2001 и 2000 гг. составляла 64 млрд куб. футов, 56 млрд куб. футов и 90 млрд куб. футов соответственно. Вся доля миноритарных акционеров относится к запасам на территории Российской Федерации. В 2003 г. Группа выкупила миноритарную долю в ЗАО «ЛУКОЙЛ-Пермь», которая по состоянию на 31 декабря 2002 г. составляла 91 млрд куб. футов миноритарной доли доказанных запасов и 64 млрд. куб. футов миноритарной доли доказанных разработанных запасов.

**V. Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых денежных потоков**

Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых потоков денежных средств, связанных с вышеуказанными запасами нефти и газа, рассчитывается в соответствии с требованиями Положения о стандартах финансового учета № 69. Расчетные будущие поступления денежных средств от добычи нефти рассчитываются на основе применения цен на нефть и газ, действующих на конец года, к объемам чистых расчетных доказанных запасов на конец года. Изменения цен в будущем ограничиваются изменениями, оговоренными в контрактах, действующих на конец каждого отчетного периода. Будущие затраты на разработку и добычу представляют собой расчетные будущие затраты, необходимые для разработки и добычи расчетных доказанных запасов на конец года на основе индекса цен на конец года и при допущении, что в будущем будут те же экономические условия, которые действовали на конец года. Предполагаемые суммы налога на прибыль будущих периодов рассчитываются путем применения налоговых ставок, действующих на конец отчетного периода. Эти ставки отражают разрешенные вычеты из налогооблагаемой прибыли и налоговые кредиты и применяются к расчетным будущим чистым денежным потокам до налогообложения (за вычетом базы налогообложения соответствующих активов). Дисконтированные будущие чистые денежные потоки рассчитываются с использованием 10%-го коэффициента дисконтирования. Дисконтирование требует последовательных ежегодных оценок расходов будущих периодов, в течение которых будут извлечены указанные запасы.

Представленная в таблице информация не отражает оценки руководства в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков или стоимости доказанных запасов нефти и газа Группы. Оценки доказанных объемов запасов не являются точными и изменяются по мере поступления новых данных. Более того, вероятные и возможные запасы, которые могут в будущем перейти в категорию доказанных, из расчетов исключаются. Такая оценка, предписываемая вышеуказанным Положением о стандартах финансового учета, требует допущений относительно сроков и будущих затрат на разработку и добычу. Расчеты не должны использоваться в качестве показателя будущих денежных потоков Группы или стоимости ее запасов нефти и газа.

	За рубежом	Россия	Итого дочерние компании	Итого зависимые компании	Всего
<b>31 декабря 2002 г.</b>					
Поступления денежных средств будущих периодов	5 975	205 622	211 597	7 571	219 168
Затраты будущих периодов на разработку и добычу	(2 117)	(123 967)	(126 084)	(3 686)	(129 770)
Налог на прибыль будущих периодов	(796)	(18 857)	(19 653)	(855)	(20 508)
Чистые денежные потоки будущих периодов	3 062	62 798	65 860	3 030	68 890
Ежегодный 10%-ый дисконт по прогнозируемым срокам движения денежных средств	(1 674)	(42 104)	(43 778)	(1 665)	(45 443)
Стандартизированная оценка движения дисконтированных будущих чистых денежных средств	1 388	20 694	22 082	1 365	23 447
Доля миноритарных акционеров в дисконтированных будущих потоках чистых денежных средств	-	1 842	1 842	-	1 842

**ОАО «ЛУКОЙЛ»**

**Дополнительная информация о геолого-разведочных работах и добыче нефти и газа**

**(аудит данной информации не проводился)**

(в миллионах долларов США, если не указано иное)

	<b>За рубежом</b>	<b>Россия</b>	<b>Итого дочерние компании</b>	<b>Итого зависимые компании</b>	<b>Всего</b>
<b>31 декабря 2001 г.</b>					
Поступления денежных средств будущих периодов	5 410	163 720	169 130	5 816	174 946
Затраты будущих периодов на разработку и добычу	(2 180)	(97 755)	(99 935)	(2 766)	(102 701)
Налог на прибыль будущих периодов	(766)	(14 909)	(15 675)	(652)	(16 327)
Чистые денежные потоки будущих периодов	2 464	51 056	53 520	2 398	55 918
Ежегодный 10%-ый дисконт по прогнозируемым срокам движения денежных средств	(1 743)	(34 337)	(36 080)	(1 353)	(37 433)
Стандартизированная оценка движения дисконтированных будущих чистых денежных средств	721	16 719	17 440	1 045	18 485
Доля миноритарных акционеров в дисконтированных будущих потоках чистых денежных средств		1 362	1 362	-	1 362
	<b>За рубежом</b>	<b>Россия</b>	<b>Итого дочерние компании</b>	<b>Итого зависимые компании</b>	<b>Всего</b>
<b>31 декабря 2000 г.</b>					
Поступления денежных средств будущих периодов	6 378	170 534	176 912	6 707	183 619
Затраты будущих периодов на разработку и добычу	(2 276)	(90 698)	(92 974)	(2 890)	(95 864)
Налог на прибыль будущих периодов	(1 156)	(27 020)	(28 176)	(1 130)	(29 306)
Чистые денежные потоки будущих периодов	2 946	52 816	55 762	2 687	58 449
Ежегодный 10%-ый дисконт по прогнозируемым срокам движения денежных средств	(2 064)	(33 463)	(35 527)	(1 452)	(36 979)
Стандартизированная оценка движения дисконтированных будущих чистых денежных средств	882	19 353	20 235	1 235	21 470
Доля миноритарных акционеров в дисконтированных будущих потоках чистых денежных средств	-	921	921	-	921



**VI. Основные причины изменений в стандартизированной оценке дисконтированных будущих чистых денежных потоков**

<b>Дочерние компании</b>	<b>2002</b>	<b>2001</b>	<b>2000</b>
Дисконтированная стоимость на 1 января	17 440	20 235	21 754
Приобретение запасов нефти и газа	448	4 169	2 788
Реализация и передача добытых нефти и газа, за вычетом себестоимости добычи	(4 414)	(4 608)	(6 967)
Чистые изменения в ценах реализации и оценках себестоимости добычи	4 687	(12 686)	608
Увеличение запасов, открытие новых запасов и добыча прогрессивными методами, за вычетом соответствующих затрат	521	1 045	797
Затраты на разработку за период	1 680	1 011	458
Пересмотр предыдущих данных о запасах	1 781	(295)	(952)
Чистое изменение налога на прибыль	(2 052)	5 334	(1 403)
Прочие затраты	(334)	160	122
Увеличение дисконта	2 325	3 075	3 030
<b>Дисконтированная стоимость на 31 декабря</b>	<b>22 082</b>	<b>17 440</b>	<b>20 235</b>

<b>Доля Группы в зависимых компаниях</b>	<b>2002</b>	<b>2001</b>	<b>2000</b>
Дисконтированная стоимость на 1 января	1 045	1 235	2 070
Приобретение запасов нефти и газа	(2)	194	(1 162)
Реализация и передача добытых нефти и газа, за вычетом себестоимости добычи	(218)	(135)	(132)
Чистые изменения в ценах реализации и оценках себестоимости добычи	290	(518)	14
Увеличение запасов, открытие новых запасов и добыча прогрессивными методами, за вычетом соответствующих затрат	-	101	-
Затраты на разработку за период	69	44	54
Пересмотр предыдущих данных о запасах	162	54	(77)
Чистое изменение налога на прибыль	(121)	203	(99)
Прочие затраты	15	(153)	404
Увеличение дисконта	125	20	163
<b>Дисконтированная стоимость на 31 декабря</b>	<b>1 365</b>	<b>1 045</b>	<b>1 235</b>

<b>Всего</b>	<b>2002</b>	<b>2001</b>	<b>2000</b>
Дисконтированная стоимость на 1 января	18 485	21 470	23 824
Приобретение запасов нефти и газа	446	4 363	1 626
Реализация и передача добытых нефти и газа, за вычетом себестоимости добычи	(4 632)	(4 743)	(7 099)
Чистые изменения в ценах реализации и оценках себестоимости добычи	4 977	(13 204)	622
Увеличение запасов, открытие новых запасов и добыча прогрессивными методами, за вычетом соответствующих затрат	521	1 146	797
Затраты на разработку за период	1 749	1 055	512
Пересмотр предыдущих данных о запасах	1 943	(241)	(1 029)
Чистое изменение налога на прибыль	(2 173)	5 537	(1 502)
Прочие затраты	(319)	7	526
Увеличение дисконта	2 450	3 095	3 193
<b>Дисконтированная стоимость на 31 декабря</b>	<b>23 447</b>	<b>18 485</b>	<b>21 470</b>