



ОАО «ЛУКОЙЛ»

**Промежуточная консолидированная финансовая отчетность,
подготовленная в соответствии с общепринятыми принципами
бухгалтерского учета США, за три месяца, закончившихся 31 марта 2002 г.
(неаудированные данные)**

Данная промежуточная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена ОАО "ЛУКОЙЛ" в соответствии с ОПБУ США и не проверялась нашими независимыми аудиторами. Если в будущем аудит данной консолидированной финансовой отчетности будет проведен, и по результатам аудита потребуются изменения, мы не можем заверить, что такие изменения не будут существенны.

Отчет по обзору финансовой отчетности

Членам Совета Директоров ОАО «ЛУКОЙЛ»

Мы провели обзор прилагаемого консолидированного баланса ОАО «ЛУКОЙЛ» и его дочерних компаний по состоянию на 31 марта 2002 г., а также соответствующих консолидированных отчетов о прибылях и убытках и движении денежных средств за три месяца, закончившихся 31 марта 2002 и 2001 гг. Ответственность за подготовку данной консолидированной финансовой отчетности несет руководство ОАО «ЛУКОЙЛ».

Мы проводили обзор в соответствии с требованиями стандартов, принятых Американским обществом дипломированных бухгалтеров. Обзор промежуточной финансовой информации предполагает, главным образом, применение аналитических процедур к данным финансовой отчетности и проведение собеседований с сотрудниками, ответственными за финансовые вопросы и бухгалтерский учет. По своему объему обзор значительно меньше аудиторской проверки, проводимой в соответствии со стандартами аудита, общепринятыми в Соединенных Штатах Америки, и целью которой является выражение мнения в отношении финансовой отчетности в целом. Соответственно, мы не выражаем такого мнения.

По результатам обзора нами не выявлено необходимости внесения каких-либо существенных изменений в прилагаемую консолидированную финансовую отчетность с целью приведения ее в соответствие с общепринятыми в Соединенных Штатах Америки принципами бухгалтерского учета.

KPMG Limited

23 июля 2002 года
Москва, Российская Федерация

ОАО «ЛУКОЙЛ»

Консолидированные балансы

(в миллионах долларов США, если не указано иное)

	31 марта 2002 (неаудированные данные)	31 декабря 2001
Активы		
Оборотные активы		
Денежные средства и их эквиваленты	867	1 170
Краткосрочные финансовые вложения	250	218
Дебиторская задолженность и векселя к получению, за минусом резерва по сомнительным долгам	2 301	2 230
Запасы	848	829
Расходы будущих периодов и предоплата по налогам	698	889
Прочие оборотные активы	451	340
Итого оборотные активы	5 415	5 676
Финансовые вложения	779	770
Основные средства	12 485	12 296
Долгосрочные активы по отсроченному налогу на прибыль	297	291
Нематериальные активы и деловая репутация	480	485
Прочие внеоборотные активы	549	424
Итого активов	20 005	19 942
Обязательства и акционерный капитал		
Краткосрочные обязательства		
Кредиторская задолженность	1 154	1 402
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	1 657	1 480
Обязательства по уплате налогов	550	522
Прочие краткосрочные обязательства	333	421
Итого краткосрочные обязательства	3 694	3 825
Долгосрочная задолженность	1 974	1 948
Долгосрочные обязательства по отсроченному налогу на прибыль	404	390
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность	485	463
Доля миноритарных акционеров в капитале дочерних компаний	843	931
Итого обязательства	7 400	7 557
Акционерный капитал		
Обыкновенные акции (номинальная стоимость – 0.025 рублей за акцию; на 31 марта 2002 и 31 декабря 2001 гг. – зарегистрировано к выпуску 850 млн. штук; на 31 марта 2002 и 31 декабря 2001 гг. – выпущено 850 млн. штук (включая 19 млн. штук у дочерних компаний); на 31 марта 2002 и 31 декабря 2001 гг. - находилось в обращении 804 млн. и 805 млн. штук, соответственно)	15	15
Собственные акции, выкупленные у акционеров (обыкновенные акции по цене приобретения, 27 млн. и 26 млн. штук на 31 марта 2002 и 31 декабря 2001 гг., соответственно)	(424)	(403)
Добавочный капитал	3 044	3 044
Нераспределенная прибыль	9 981	9 738
Прочий накопленный совокупный убыток	(11)	(9)
Итого акционерный капитал	12 605	12 385
Итого обязательства и акционерный капитал	20 005	19 942



Президент ОАО «ЛУКОЙЛ»
Алекперов В.Ю.



Первый Вице-президент ОАО «ЛУКОЙЛ»
Кукура С.П.

ОАО «ЛУКОЙЛ»
Консолидированные отчеты о прибылях и убытках

(в миллионах долларов США, если не указано иное)

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2002 (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2001 (неаудированные данные)
Выручка		
Выручка от реализации (включая акцизы и экспортные пошлины)	2 847	3 335
Доля в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия	20	31
Итого выручка	2 867	3 366
Затраты и прочие расходы		
Операционные расходы	(1 053)	(1 067)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	(575)	(459)
Износ и амортизация	(237)	(208)
Налоги (кроме налога на прибыль)	(377)	(275)
Акцизы и экспортные пошлины	(212)	(446)
Затраты на геологоразведочные работы	(20)	(19)
Убыток от выбытия и снижения стоимости активов	(22)	(1)
Прибыль от основной деятельности	371	891
Расходы по процентам	(67)	(62)
Доходы по процентам и дивидендам	32	53
Убытки по курсовым разницам	(34)	(44)
Прочие внеоперационные доходы	21	84
Доля миноритарных акционеров	(6)	(22)
Прибыль до налога на прибыль	317	900
Текущий налог на прибыль	(108)	(240)
Отсроченные налоги на прибыль	34	20
Чистая прибыль	243	680
Чистая прибыль на одну обыкновенную акцию (в долларах США)	0.30	0.95
Разводненная прибыль на одну обыкновенную акцию (в долларах США)	0.30	0.94

ОАО «ЛУКОЙЛ»
Консолидированные отчеты о движении денежных средств

(в миллионах долларов США)

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2002 (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2001 (неаудированные данные)
Движение денежных средств от основной деятельности		
Чистая прибыль	243	680
Корректировки по неденежным операциям		
Износ и амортизация	237	208
Доля в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия	(20)	(31)
Убыток от выбытия и снижения стоимости активов	22	1
Отсроченный налог на прибыль	(34)	(20)
Неденежная прибыль по курсовым разницам	(4)	(9)
Неденежные операции в инвестиционной деятельности	5	(12)
Затраты на геологоразведочные работы	20	19
Прочие, нетто	2	(35)
Изменения в активах и обязательствах, относящихся к основной деятельности:		
Дебиторская задолженность и векселя к получению	(65)	(52)
Краткосрочные кредиты, выданные дочерним банком	(1)	(28)
Изменение задолженности по краткосрочным кредитам и займам дочернего банка	(7)	31
Запасы	(21)	(95)
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	(351)	(145)
Обязательства по уплате налога на прибыль и прочих налогов	28	219
Прочие краткосрочные активы и обязательства	154	(128)
Чистые денежные средства, полученные от основной деятельности	208	603
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Капитальные затраты	(515)	(532)
Поступления от реализации основных средств	4	9
Приобретение финансовых вложений	(50)	(187)
Поступления от реализации финансовых вложений	11	22
Приобретение компаний, без учета приобретенных денежных средств	(55)	(196)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(605)	(884)
Движение денежных средств, полученных от финансовой деятельности		
Изменение задолженности по краткосрочным кредитам и займам	142	308
Поступления от выпуска долгосрочных долговых обязательств	91	125
Погашение долгосрочных обязательств	(57)	(107)
Дивиденды выплаченные	(75)	(5)
Выкуп собственных акций	(114)	(53)
Поступления от продажи собственных акций	93	36
Прочие, нетто	26	-
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности	106	304
Влияние изменений обменных курсов на величину денежных средств и их эквивалентов	(12)	(1)
Чистое (уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов	(303)	22
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	1 170	1 137
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	867	1 159
Дополнительная информация о движении денежных средств:		
Проценты выплаченные	65	53
Налог на прибыль уплаченный	156	162

Примечание 1. Основные принципы представления финансовой отчетности

Представленная промежуточная консолидированная финансовая отчетность ОАО «ЛУКОЙЛ» (далее – «Компания») и его дочерних компаний (вместе «Группа») и примечания к ней являются неаудированными, за исключением баланса по состоянию на 31 декабря 2001 г. По мнению руководства Компании, информация, приведенная в промежуточной финансовой отчетности, включает все корректировки и пояснения, необходимые для достоверного отражения результатов деятельности Группы, ее финансового состояния и движения денежных потоков за представленные периоды. Данные корректировки являются стандартными и повторяются в каждом отчетном периоде.

Некоторые примечания к отчетности были опущены, а часть информации была представлена в сжатом виде, поэтому представленная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы за 2001 г.

Результаты деятельности за период, закончившийся 31 марта 2002 г., не обязательно должны характеризовать будущие финансовые результаты.

Пересчет иностранной валюты

В соответствии с законодательством Российской Федерации бухгалтерский учет хозяйственных операций компаний Группы ведется в рублях, и Компания составляет и представляет свою отчетность акционерам также в рублях.

С учетом того, что российская экономика считается гиперинфляционной, 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 является доллар США.

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

В отношении хозяйственных операций в Российской Федерации, других странах, подверженных гиперинфляции, а также в отношении 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 курсам, действовавшим на дату совершения конкретных операций. Прибыли и убытки по курсовым разницам, возникшие в результате пересчета статей отчетности в доллары США, включены в консолидированный отчет о прибылях и убытках.

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 и экономика не гиперинфляционна, активы и обязательства были пересчитаны в доллары США по курсу, действовавшему на конец отчетного периода, а данные о доходах и расходах пересчитаны по среднегодовому курсу. Курсовые разницы, возникшие в результате такого пересчета, отражены отдельной статьей в составе акционерного капитала.

По состоянию на 31 марта 2002 и 31 декабря 2001 гг., валютный курс составлял 31.12 и 30.14 рублей за 1 доллар США, соответственно.

Примечание 1. Основные принципы представления финансовой отчетности (продолжение)

Значительная часть статей баланса и результатов хозяйственных операций компаний Группы выражены в российских рублях и в валюте других стран бывшего Советского Союза. Соответственно, изменения в соотношении между российским рублем и долларом США, а также другими валютами и долларом США могут оказать существенное влияние на учетную стоимость денежных активов и обязательств Группы, выраженных в долларах США. Подобные изменения также могут повлиять на возможность Группы реализовать неденежные активы в суммах, отраженных в консолидированной финансовой отчетности.

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. Изменения в порядке ведения учета

Начиная с 1 января 2002 года, Группа применяет Положение о стандартах финансового учета № 142 *“Деловая репутация и прочие нематериальные активы”*. В соответствии с Положением № 142 деловая репутация и нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не должны амортизироваться, но как минимум ежегодно должна проводиться проверка на необходимость признания убытка от их обесценения. Данное Положение требует, чтобы все нематериальные активы с определенным сроком полезного использования амортизировались в течение срока их полезного использования.

Начиная с 1 января 2002 года, со дня вступления в силу Положения № 142, Группа перестала амортизировать деловую репутацию. Расходы по амортизации деловой репутации за три месяца, закончившихся 31 марта 2001 года, составили 3 млн. долл. США.

Положение № 142 требует проведения переходного анализа необходимости признания убытка от обесценения деловой репутации. Группа должна произвести анализ наличия факторов, указывающих, что деловая репутация обесценена по состоянию на дату вступления в силу данного Положения. Для того, чтобы произвести данную оценку, Группе необходимо до 30 июня 2002 года определить справедливую стоимость отчетных единиц и сравнить справедливую стоимость каждой отчетной единицы с ее балансовой стоимостью. В том случае, если балансовая стоимость отчетной единицы превышает ее справедливую стоимость, деловая репутация отчетной единицы может быть обесценена и Группа должна выполнить второй этап анализа. На этом этапе Группа должна сравнить справедливую стоимость деловой репутации отчетной единицы по состоянию на 1 января 2002 года с ее балансовой стоимостью на эту же дату. Второй этап анализа должен быть проведен в кратчайшие сроки, но не позднее конца 2002 года. Любой убыток от обесценения, признанный в результате проведения переходного анализа, будет отражен как совокупный эффект от изменения принципов учета в отчете о прибылях и убытках Группы в 2002 году. В настоящее время Группа производит переходный анализ необходимости признания убытка от обесценения деловой репутации. По состоянию на 1 января 2002 года остаточная стоимость деловой репутации Группы составляла 221 млн. долл. США.

Начиная с 1 января 2002 года, Группа начала применять Положение о стандартах финансового учета № 144 *“Учет обесценения и выбытия активов с продолжительным сроком полезного использования”*. Положение № 144 устанавливает стандарты учета и отражения обесценения и выбытия активов с продолжительным сроком полезного использования в финансовой отчетности. Применение данного Положения не имело существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

Примечание 3. Новые стандарты учета

В июле 2001 года 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. Применение данного Положения обязательно с финансового года, начинающегося 1 января 2003 года. В настоящее время Группа оценивает эффект от применения Положения № 143.

В апреле 2002 года Комитет по стандартам финансового учета опубликовал Положение о стандартах финансового учета № 145 “Аннулирование Положения 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 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 года. В настоящее время Группа оценивает эффект от применения Положения № 145.

Примечание 4. Налоги на прибыль

В течение периода, закончившегося 31 марта 2001 года, ставка налога на прибыль в Российской Федерации составляла 35%. Начиная с 1 января 2002 года, в соответствии с изменениями Налогового Кодекса РФ, ставка налога на прибыль изменилась с 35% до 24%. Кроме того, в соответствии с внесенными изменениями, был отменен ряд налоговых льгот, включая льготу по капитальному строительству.

Примечание 5. Денежные средства и их эквиваленты

	По состоянию на 31 марта 2002	По состоянию на 31 декабря 2001
Денежные средства в рублях	383	373
Денежные средства в иностранной валюте	484	797
Итого денежные средства и их эквиваленты	867	1 170

Примечание 6. Неденежные операции

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

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2002	За три месяца, закончившихся 31 марта 2001
Бартерные операции	236	308
Неденежные операции в инвестиционной деятельности	(5)	12
Итого неденежные операции	231	320

Примечание 6. Неденежные операции (продолжение)

В приведенной ниже таблице отражены неденежные операции в инвестиционной деятельности:

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2002	За три месяца, закончившихся 31 марта 2001
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	605	884
Неденежные операции в инвестиционной деятельности	(5)	12
Чистые денежные средства и неденежные расчеты по инвестиционной деятельности	600	896

В Примечании 12 «Приобретение новых компаний» приведена информация о приобретениях, частично осуществленных посредством обмена обыкновенных акций.

Примечание 7. Дебиторская задолженность и векселя к получению

	По состоянию на 31 марта 2002	По состоянию на 31 декабря 2001
Дебиторская задолженность и векселя к получению по торговым операциям (за минусом резерва по сомнительным долгам в размере 72 млн. долл. США и 77 млн. долл. США по состоянию на 31 марта 2002 и 31 декабря 2001 гг. соответственно)	1 309	1 383
Текущая часть НДС к возмещению	547	434
Краткосрочные кредиты дочернего банка к получению (за минусом резерва по сомнительным долгам в размере 14 млн. долл. США и 14 млн. долл. США по состоянию на 31 марта 2002 и 31 декабря 2001 гг. соответственно)	237	236
Прочая текущая дебиторская задолженность (за минусом резерва по сомнительным долгам в размере 14 млн. долл. США и 21 млн. долл. США по состоянию на 31 марта 2002 и 31 декабря 2001 гг. соответственно)	208	177
Итого дебиторская задолженность и векселя к получению	2 301	2 230

Примечание 8. Краткосрочные займы и кредиты и текущая часть долгосрочной задолженности

	По состоянию на 31 марта 2002	По состоянию на 31 декабря 2001
Краткосрочные займы и кредиты	1 154	1 002
Текущая часть долгосрочной задолженности	503	478
Итого краткосрочные займы и текущая часть долгосрочной задолженности	1 657	1 480

Основная часть краткосрочных займов и кредитов получена от различных сторонних организаций и обеспечена экспортными поставками, основными средствами и ценными бумагами.

Примечание 9. Долгосрочная задолженность

	По состоянию на 31 марта 2002	По состоянию на 31 декабря 2001
Долгосрочные займы и кредиты от сторонних организаций	1 511	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.	299	298
Конвертируемые облигации в долларах США со ставкой 1% и сроком погашения в 2003 г.	484	476
Необеспеченные рублевые облигации с плавающей процентной ставкой, со сроком погашения в 2003 г.	96	99
Долгосрочные обязательства по аренде	86	99
Общая сумма долгосрочной задолженности	2 477	2 426
Текущая часть долгосрочной задолженности	(503)	(478)
Итого долгосрочная задолженность	1 974	1 948

Долгосрочные займы и кредиты

Основная часть долгосрочных займов и кредитов подлежит уплате в долларах США со сроками погашения от 2002 года до 2025 года и обеспечена экспортными поставками, основными средствами и ценными бумагами.

Конвертируемые облигации в долларах США

6 мая 1997 года 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 года. Задолженность по этим облигациям была отражена в составе текущей части долгосрочных займов. В последствии, во втором квартале 2002 года, 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 года 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 года. 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 облигациям, выпущенным 3 ноября 1997 года, сумма погашения составляет 153.314% от номинальной стоимости. 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. Величина увеличения до суммы погашения отражена в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

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

Примечание 9. Долгосрочная задолженность (продолжение)**Рублевые облигации**

13 августа 1999 года Компания выпустила 3 млн. рублевых облигаций с плавающей процентной ставкой номинальной стоимостью 1 000 рублей за облигацию и сроком погашения 13 августа 2003 года. 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.

Примечание 10. Совокупный доход

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2002	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2001
Чистая прибыль	243	680
Прочий совокупный убыток:		
Курсовая разница	(2)	(1)
Совокупный доход	241	679

Примечание 11. Чистая прибыль на одну обыкновенную акцию

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2002	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2001
Чистая прибыль	243	680
Плюс проценты по конвертируемым облигациям (за вычетом налога по действующей ставке):		
Конвертируемые облигации в долларах США со ставкой 3,5% и сроком погашения в 2002 г.	4	4
Конвертируемые облигации в долларах США со ставкой 1% годовых и сроком погашения в 2003 г.	6	6
Итого чистая разводненная прибыль	253	690
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении (тысяч штук)	804 880	714 427
Плюс собственные акции для целей конвертирования облигаций (тысяч штук)	21 675	21 675
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, – при условии разводнения (тысяч штук)	826 555	736 102

Примечание 12. Приобретение новых компаний

В феврале 2002 года Группа приобрела дополнительно 13% акций ОАО «Коминнефть» за 40 млн. долл. США, увеличив долю владения в этой компании до 67%. ОАО «Коминнефть» является российской нефтегазодобывающей компанией, осуществляющей свою деятельность преимущественно в Республике Коми Российской Федерации.

Примечание 12. Приобретение новых компаний (продолжение)

В марте 2001 года Компания приобрела 74% акций ОАО «Архангельскгеолдобыча» в обмен на 17 710 697 обыкновенных акций и денежную выплату в размере 130 млн. долл. США. Держателями акций ОАО «Архангельскгеолдобыча» являлись третьи лица, компания «ЛУКОЙЛ - ГАРАНТ», связанная сторона, и компания «ЛУКОЙЛ Файненс Лимитед», дочерняя компания Группы, которая приобрела свою долю в ОАО «Архангельскгеолдобыча» у третьего лица в январе 2001 года за 39 млн. долларов США. ОАО «Архангельскгеолдобыча» является российской нефтегазодобывающей компанией, осуществляющей свою деятельность преимущественно в Тимано-Печорском регионе на севере Российской Федерации.

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

В январе 2001 года Группой были приобретены оставшиеся 28% акций «Гетти Петролеум Маркетинг Инк.» за 20 млн. долл. США, в результате чего Группа стала владельцем 100% акций данной компании.

Примечание 13. 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.

Выручка от реализации нефти и нефтепродуктов связанным сторонам составила 80 млн. долл. США и 30 млн. долл. США за три месяца, закончившихся 31 марта 2002 и 2001 гг., соответственно.

Выручка от прочей реализации связанным сторонам составила 13 млн. долл. США и 9 млн. долл. США за три месяца, закончившихся 31 марта 2002 и 2001 гг., соответственно.

Приобретение нефти и нефтепродуктов от связанных сторон составило 37 млн. долл. США и 49 млн. долл. США за три месяца, закончившихся 31 марта 2002 и 2001 гг., соответственно.

Связанными сторонами в течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2002 и 2001 гг. были оказаны строительные услуги на сумму 58 млн. долл. США и 124 млн. долл. США, соответственно.

Связанными сторонами в течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2002 и 2001 гг. были оказаны страховые услуги на сумму 32 млн. долл. США и 29 млн. долл. США, соответственно.

Прочие закупки от связанных сторон составили 2 млн. долл. США и 9 млн. долл. США за три месяца, закончившихся 31 марта 2002 и 2001 гг., соответственно.

Дебиторская задолженность связанных сторон, перед Группой, включая кредиты и авансы, составляла 216 млн. долл. США и 209 млн. долл. США на 31 марта 2002 г. и 31 декабря 2001 г., соответственно. Задолженность Группы перед связанными сторонами составляла 56 млн. долл. США и 73 млн. долл. США на 31 марта 2002 г. и 31 декабря 2001 г., соответственно.

Примечание 13. Операции со связанными сторонами (продолжение)

По состоянию на 31 марта 2002 г. и 31 декабря 2001 г. Правительство Российской Федерации являлось владельцем 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 контролируемым последним. 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 14. Сегментная информация

Ниже представлена информация о производственных и географических сегментах деятельности Группы за периоды, закончившиеся 31 марта 2002 и 2001 гг. в соответствии с Положением о стандартах финансового учета № 131 *“Раскрытие данных о сегментах деятельности предприятия и связанной с ней информации”*.

Компания определила три сегмента производственной деятельности – «Разработка и добыча», «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 Компании. К сегментам «Разведка и добыча» относятся компании геологоразведки, разработки и добычи сырой нефти. В сегмент «Переработка, торговля и сбыт» включены компании, перерабатывающие нефть в нефтепродукты, а также компании, покупающие, реализующие и транспортирующие сырую нефть и нефтепродукты. Деятельность, включаемая в третий сегмент, не является основной для Группы.

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

Сегменты основной деятельности

За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2002 года

	Разведка и добыча нефти	Переработка, торговля и сбыт	Прочие	Исключения	Итого
Выручка от реализации					
Сторонние организации	252	2 584	11	-	2 847
Межсегментная деятельность	828	61	33	(922)	-
Итого выручка от реализации	1 080	2 645	44	(922)	2 847
Операционные расходы	452	1 497	26	(922)	1 053
Амортизация и износ	159	77	1	-	237
Расходы по процентам	23	40	12	(8)	67
Налог на прибыль	48	23	3	-	74
Чистая прибыль	(11)	235	15	4	243
Итого активы	11 961	10 467	861	(3 284)	20 005
Капитальные затраты	404	133	1	-	538

Примечание 14. Сегментная информация (продолжение)

За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2001 года

	Разведка и добыча нефти	Переработка, торговля и сбыт	Прочие	Исключения	Итого
Выручка от реализации					
Сторонние организации	399	2 908	28	-	3 335
Межсегментная деятельность	998	79	24	(1 101)	-
Итого выручка от реализации	1 397	2 987	52	(1 101)	3 335
Операционные расходы	524	1 595	43	(1 095)	1 067
Амортизация и износ	128	79	1	-	208
Расходы по процентам	20	51	6	(15)	62
Налог на прибыль	81	136	3	-	220
Чистая прибыль	209	436	28	7	680
Итого активы	10 318	9 567	699	(1 622)	18 962
Капитальные затраты	403	164	1	-	568

Географические сегменты

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2002	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2001
Реализация нефти на территории России	101	221
Экспорт нефти и реализация нефти зарубежными дочерними компаниями	947	873
Реализация нефтепродуктов на территории России	530	672
Экспорт нефтепродуктов и реализация нефтепродуктов зарубежными дочерними компаниями	1 054	1 239
Прочая реализация на территории России	138	203
Прочая реализация на экспорт и прочая реализация зарубежными дочерними компаниями	77	127
Итого выручка от реализации	2 847	3 335

За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2002 года

	Западная Сибирь	Европейская часть России	За рубежом	Исключения	Итого
Выручка от реализации					
Сторонние организации	65	822	1 960	-	2 847
Межсегментная деятельность	465	1 185	15	(1 665)	-
Итого выручка от реализации	530	2 007	1 975	(1 665)	2 847
Операционные расходы	227	823	1 668	(1 665)	1 053
Амортизация и износ	80	121	36	-	237
Расходы по процентам	5	42	20	-	67
Налог на прибыль	20	53	1	-	74
Чистая прибыль	(34)	250	23	4	243
Итого активы	5 413	12 211	4 102	(1 721)	20 005
Капитальные затраты	94	405	39	-	538

Примечание 14. Сегментная информация (продолжение)

За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2001

	Западная Сибирь	Европейская часть России	За рубежом	Исключения	Итого
Выручка от реализации					
Сторонние организации	19	1 212	2 104	-	3 335
Межсегментная деятельность	646	1 293	10	(1 949)	-
Итого выручка от реализации	665	2 505	2 114	(1 949)	3 335
Операционные расходы	260	904	1 848	(1 945)	1 067
Амортизация и износ	75	98	35	-	208
Расходы по процентам	1	44	18	(1)	62
Налог на прибыль	36	171	13	-	220
Чистая прибыль	103	522	75	(20)	680
Итого активы	4 972	11 981	3 195	(1 186)	18 962
Капитальные затраты	173	357	38	-	568

Примечание 15. Дивиденды

На годовом собрании акционеров, состоявшемся 27 июня 2002 г., были объявлены дивиденды за 2001 год в размере 15.00 рублей на одну обыкновенную акцию, что на дату проведения собрания акционеров составило 0.48 долл. США.

Примечание 16. Условные события и обязательства**Судебные разбирательства**

27 ноября 2001 года Архангел Даймонд Корпорэйшн («АДК»), канадская компания по разработке алмазных месторождений, подала иск в окружной суд города Денвер, штат Колорадо, против ОАО «Архангельскгеолдобыча» («АГД»), компании Группы, и самой Компании (вместе - «Ответчики») с требованием о возмещении ущерба. Претензии обуславливаются ущербом, причиненным Ответчиками в отношении 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. Разбирательство в настоящее время находится на начальной стадии и слушание дела до настоящего момента не проводилось, однако Компания полагает, что иск не имеет достаточных оснований и планирует предпринять решительные меры юридической защиты, включая опротестование вопроса подсудности. Несмотря на то, что дело находится на ранней стадии, и никаких гарантий относительно разрешения дела предоставлено быть не может, Компания считает, что окончательное разрешение дела 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 16. Условные события и обязательства (продолжение)***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.

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. 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.

Прочие события

В течение июля 2001 года Группа временно закрыла свой нефтеперерабатывающий завод Петротел СА в связи с экономическими условиями в Румынии. На дату данной промежуточной консолидированной финансовой отчетности этот нефтеперерабатывающий завод оставался закрытым. В настоящее время руководство Группы производит оценку планов относительно будущей деятельности этого нефтеперерабатывающего завода и в целом деятельности Группы в Румынии. В случае принятия решения о продаже или выхода из капитала нефтеперерабатывающего завода, Группа может понести убытки в размере остаточной стоимости основных средств, которые составляют около 60 млн. долл. США. Кроме того, решение о выходе из капитала нефтеперерабатывающего завода может повлечь за собой иски по поводу будущих инвестиционных обязательств Группы.