



## **ОАО «ЛУКОЙЛ»**

**Промежуточная консолидированная финансовая отчетность, подготовленная  
в соответствии с общепринятыми принципами бухгалтерского учета США,  
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2003 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 независимых бухгалтеров по обзору финансовой отчетности

Членам Совета Директоров ОАО «ЛУКОЙЛ»

Мы провели обзор прилагаемого консолидированного баланса ОАО «ЛУКОЙЛ» и его дочерних компаний по состоянию на 30 июня 2003 г., соответствующих консолидированных отчетов о прибылях и убытках за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2003 и 2002 гг., а также консолидированных отчетов о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2003 и 2002 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

КПМГ Лимитед  
Москва, Российская Федерация  
24 сентября 2003 года

**ОАО «ЛУКОЙЛ»**

**Консолидированные балансы**

(в миллионах долларов США, если не указано иное)

	Примечание	30 июня 2003 (неаудированные данные)	31 декабря 2002
<b>Активы</b>			
<b>Оборотные активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	5	1 572	1 252
Краткосрочные финансовые вложения		539	278
Дебиторская задолженность и векселя к получению, за минусом резерва по сомнительным долгам	6	3 372	2 511
Запасы		1 076	1 063
Расходы будущих периодов и предоплата по налогам		946	736
Прочие оборотные активы		483	356
Активы для продажи	7	-	279
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>7 988</b>	<b>6 475</b>
Финансовые вложения		629	934
Основные средства		15 201	13 499
Долгосрочные активы по отложенному налогу на прибыль		293	206
Нематериальные активы и деловая репутация		427	399
Прочие внеоборотные активы		663	488
<b>Итого активов</b>		<b>25 201</b>	<b>22 001</b>
<b>Обязательства и акционерный капитал</b>			
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиторская задолженность		1 469	1 293
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	8	2 149	1 772
Клиентские депозиты дочерних банков		845	755
Обязательства по уплате налогов		876	640
Прочие краткосрочные обязательства		963	337
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>6 302</b>	<b>4 797</b>
Долгосрочные кредиты и займы	9	1 480	1 666
Долгосрочные обязательства по отложенному налогу на прибыль		490	261
Обязательства, связанные с окончанием срока полезного использования активов	2	219	-
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность		340	397
Доля миноритарных акционеров в капитале дочерних компаний		490	880
<b>Итого обязательства</b>		<b>9 321</b>	<b>8 001</b>
<b>Акционерный капитал</b>			
Обыкновенные акции	11	15	15
Собственные акции, выкупленные у акционеров, по стоимости приобретения		(432)	(428)
Добавочный капитал		3 266	3 229
Нераспределенная прибыль		13 034	11 186
Прочий накопленный совокупный убыток		(3)	(2)
<b>Итого акционерный капитал</b>		<b>15 880</b>	<b>14 000</b>
<b>Итого обязательства и акционерный капитал</b>		<b>25 201</b>	<b>22 001</b>



Вице - президент ОАО «ЛУКОЙЛ»  
Козырев А.Г.



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

ОАО «ЛУКОЙЛ»

Консолидированные отчеты о прибылях и убытках

(в миллионах долларов США, если не указано иное)

	Примечание	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2003 (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2002 (неаудированные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2003 (неаудированные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2002 (неаудированные данные)
<b>Выручка</b>					
Выручка от реализации (включая акцизы и экспортные пошлины)	15	5 086	3 794	10 142	6 641
Доля в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия		49	15	91	35
<b>Итого выручка</b>		<b>5 135</b>	<b>3 809</b>	<b>10 233</b>	<b>6 676</b>
<b>Затраты и прочие расходы</b>					
Операционные расходы		(693)	(586)	(1 361)	(1 243)
Стоимость приобретенной нефти, нефтепродуктов и продуктов нефтехимии		(1 386)	(512)	(2 665)	(908)
Транспортные расходы		(503)	(337)	(939)	(605)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		(429)	(304)	(758)	(611)
Износ и амортизация		(226)	(241)	(455)	(478)
Налоги (кроме налога на прибыль)		(530)	(431)	(1 140)	(808)
Акцизы и экспортные пошлины		(788)	(573)	(1 329)	(785)
Затраты на геологоразведочные работы		(28)	(30)	(54)	(50)
Прибыль от реализации доли в проекте Азери Чираг Гюнешли	7	1 130	-	1 130	-
Убыток от выбытия и снижения стоимости активов		(28)	(4)	(68)	(26)
<b>Прибыль от основной деятельности</b>		<b>1 654</b>	<b>791</b>	<b>2 594</b>	<b>1 162</b>
Расходы по процентам		(78)	(59)	(140)	(126)
Доходы по процентам и дивидендам		47	36	63	68
Прибыли (убытки) по курсовым разницам		51	18	84	(16)
Прочие внеоперационные доходы		28	49	64	70
Доля миноритарных акционеров		(12)	(25)	(19)	(31)
<b>Прибыль до налога на прибыль</b>		<b>1 690</b>	<b>810</b>	<b>2 646</b>	<b>1 127</b>
Текущий налог на прибыль		(130)	(248)	(400)	(356)
Отложенный налог на прибыль		(16)	35	(14)	69
<b>Итого налог на прибыль</b>	4	<b>(146)</b>	<b>(213)</b>	<b>(414)</b>	<b>(287)</b>
<b>Прибыль до накопленного эффекта от изменения в учетной политике</b>		<b>1 544</b>	<b>597</b>	<b>2 232</b>	<b>840</b>
Накопленный эффект от изменения в учетной политике за вычетом налога на прибыль	2	-	-	132	-
<b>Чистая прибыль</b>		<b>1 544</b>	<b>597</b>	<b>2 364</b>	<b>840</b>
Прибыль на одну обыкновенную акцию (в долларах США)					
<b>Прибыль до накопленного эффекта от изменения в учетной политике</b>					
Чистая прибыль		1.89	0.73	2.73	1.04
Разводненная прибыль		1.85	0.73	2.68	1.04
<b>Чистая прибыль</b>					
Чистая прибыль		1.89	0.73	2.89	1.04
Разводненная прибыль		1.85	0.73	2.84	1.04

**ОАО «ЛУКОЙЛ»**

**Консолидированные отчеты о движении денежных средств**

(в миллионах долларов США)

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2003 (неаудированные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2002 (неаудированные данные)
<b>Движение денежных средств от основной деятельности</b>		
<b>Чистая прибыль</b>	<b>2 364</b>	<b>840</b>
Корректировки по неденежным операциям:		
Накопленный эффект от изменения в учетной политике, за вычетом налога на прибыль	(132)	-
Износ и амортизация	455	478
Доля в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия	(91)	(35)
(Прибыль) убыток от выбытия и снижения стоимости активов	(1 062)	26
Отложенный налог на прибыль	14	(69)
Неденежный убыток (прибыль) по курсовым разницам	42	(11)
Неденежные операции в инвестиционной деятельности	(52)	(32)
Прочие, нетто	51	(16)
Изменения в активах и обязательствах, относящихся к основной деятельности:		
Дебиторская задолженность и векселя к получению	(535)	(163)
Краткосрочные кредиты, выданные дочерними банками	(86)	48
Изменение задолженности по клиентским депозитам дочерних банков	64	(49)
Запасы	(3)	(54)
Кредиторская задолженность	119	(379)
Обязательства по уплате налога на прибыль и прочих налогов	224	138
Прочие краткосрочные активы и обязательства	(347)	141
<b>Чистые денежные средства, полученные от основной деятельности</b>	<b>1 025</b>	<b>863</b>
<b>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>		
Капитальные затраты	(1 297)	(860)
Поступления от реализации основных средств	37	8
Поступления от реализации доли в проекте Азери Чираг Гюнешли	1 337	-
Приобретение финансовых вложений	(379)	(177)
Поступления от реализации финансовых вложений	245	63
Приобретения (без учета приобретенных денежных средств) и дополнительные доли, приобретенные в дочерних компаниях	(765)	(115)
<b>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>	<b>(822)</b>	<b>(1 081)</b>
<b>Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>		
Изменение задолженности по краткосрочным кредитам и займам	244	128
Поступления от выпуска долгосрочных долговых обязательств	386	372
Погашение долгосрочных обязательств	(507)	(213)
Дивиденды выплаченные	(8)	(107)
Поступления от эмиссии обыкновенных акций	-	18
Выкуп собственных акций	(86)	(218)
Поступления от продажи собственных акций	78	226
Прочие, нетто	(9)	73
<b>Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности</b>	<b>98</b>	<b>279</b>
Влияние изменений обменных курсов на величину денежных средств и их эквивалентов	19	(17)
<b>Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>320</b>	<b>44</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	1 252	1 170
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>	<b>1 572</b>	<b>1 214</b>
Дополнительная информация о движении денежных средств:		
Проценты выплаченные	140	122
Налог на прибыль уплаченный	468	268

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

**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 2002 г. По мнению руководства Компании, информация, приведенная в промежуточной консолидированной финансовой отчетности, включает все корректировки и пояснения, необходимые для достоверного отражения результатов деятельности Группы, ее финансового состояния и движения денежных потоков за представленные периоды. Данные корректировки являются стандартными и повторяются в каждом отчетном периоде, за исключением накопленного эффекта от изменения в учетной политике, описанного в Примечании 2 «Накопленный эффект от изменения в учетной политике».

Некоторые примечания к отчетности были опущены, а часть информации была представлена в сжатом виде, поэтому представленная промежуточная консолидированная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы за 2002 г. За исключением информации, приведенной в Примечании 2 «Накопленный эффект от изменения в учетной политике», промежуточная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с учетной политикой, примененной и раскрытой в консолидированной финансовой отчетности за 2002 г. Сравнительные данные предыдущего периода были переклассифицированы, где необходимо, для соответствия представленным данным отчетного периода.

Результаты деятельности за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2003 г., не обязательно должны характеризовать будущие финансовые результаты.

***Пересчет иностранной валюты***

С 1 января 2003 г. российская экономика не считается гиперинфляционной в соответствии с Положением о стандартах финансового учета («Положение») № 52 «*Пересчет иностранной валюты*». В связи с этим 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.

Прекращение гиперинфляции в российской экономике не изменило отражение в учете и отчетности пересчета операций в иностранной валюте, которое применялось ранее, в условиях гиперинфляции.

В отношении хозяйственных операций в Российской Федерации, в 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.

**Примечание 1. Основные принципы представления финансовой отчетности (продолжение)**

Для большинства хозяйственных операций, осуществляемых за пределами Российской Федерации, доллар США является функциональной валютой. В отношении некоторых хозяйственных операций, осуществляемых 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 среднему курсу за период. Курсовые разницы, возникшие в результате такого пересчета, отражены отдельной статьей в составе акционерного капитала.

Прибыли и убытки по курсовым разницам, возникшие в результате операций с иностранными валютами, включены в консолидированный отчет о прибылях и убытках.

По состоянию на 30 июня 2003 и 31 декабря 2002 гг., валютный курс, используемый для целей пересчета, составлял 30,35 и 31,78 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. Накопленный эффект от изменения в учетной политике**

С 1 января 2003 г. Группа применяет Положение № 143 «Учет обязательств, связанных с окончанием срока полезного использования активов». Данное Положение применимо к обязательствам, связанным с выбытием долгосрочных материальных активов по истечении срока их полезного использования. 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 долгосрочных активов. Сумма данного обязательства увеличивается с течением времени, а соответствующий актив амортизируется в течение срока его полезного использования. Применение данного Положения повлияло на учет и отражение в отчетности активов, обязательств и затрат, относящихся к данным обязательствам. По состоянию на 1 января 2003 г. Группа отразила корректировку на накопленный эффект от изменения в учетной политике в результате применения данного Положения, увеличивающую чистую прибыль на 132 млн долл. США, за вычетом налога на прибыль, включая долю Группы от применения данного Положения зависимыми компаниями. Эффект от применения данного Положения также включает увеличение остаточной стоимости основных средств на сумму 330 млн долл. США, доли миноритарных акционеров – на 12 млн долл. США, долгосрочных активов и обязательств по отложенному налогу на прибыль – на 46 млн долл. США и обязательств, связанных с окончанием срока полезного использования активов – на 140 млн долл. США.

Если бы Положение № 143 применялось в 2002 г., чистая прибыль с учетом эффекта от его применения существенно не отличалась бы от прибыли, которая была рассчитана в соответствии с Положением № 19 «Учет и отчетность компаний нефтегазовой промышленности». Помимо корректировки по накопленному эффекту, эффект от применения Положения № 143 на чистую прибыль во втором квартале и первом полугодии 2003 г. был также незначительным. Изменения обязательства, связанного с окончанием срока полезного использования активов, во втором квартале и первом полугодии 2003 г. в основном относились к новым обязательствам, уменьшению срока дисконтирования и изменению обменного курса. По состоянию на 30 июня 2003 г. обязательства, связанные с окончанием срока полезного использования активов, составили 229 млн долл. США, из которых 10 млн долл. США включены в состав статьи «Прочие краткосрочные обязательства».

**Примечание 2. Накопленный эффект от изменения в учетной политике (продолжение)**

Во втором квартале 2003 г. прочие долгосрочные обязательства, связанные с окончанием срока полезного использования активов, в размере 59 млн долл. США были перенесены в строку баланса «Обязательства, связанные с окончанием срока полезного использования активов».

В таблице ниже приведены показатели чистой прибыли Группы и чистой прибыли на одну обыкновенную акцию, которые были бы во втором квартале и в первом полугодии 2002 г., если бы Положение № 143 применялось в том периоде, по сравнению с показателями чистой прибыли и чистой прибыли на одну обыкновенную акцию за первое полугодие и второй квартал 2003 г.

	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2003	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2002	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2003	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2002
<b>Чистая прибыль</b>				
Чистая прибыль по отчету	1 544	597	2 364	840
Накопленный эффект от принятия Положения № 143, за вычетом налога на прибыль	-	-	(132)	-
Амортизация резерва на демонтаж оборудования, сворачивание производства и ликвидацию скважин по Положению № 19, за вычетом налога на прибыль	-	10	-	20
Предполагаемое изменение обязательств, связанных с окончанием срока полезного использования активов в соответствии с Положением № 143, за вычетом налога на прибыль	-	(6)	-	(12)
<b>Скорректированная чистая прибыль</b>	<b>1 544</b>	<b>601</b>	<b>2 232</b>	<b>848</b>
<b>Чистая прибыль на одну обыкновенную акцию (в долларах США):</b>				
Чистая прибыль по отчету	1.89	0.73	2.89	1.04
Накопленный эффект от принятия Положения № 143, за вычетом налога на прибыль	-	-	(0.16)	-
Амортизация резерва на демонтаж оборудования, сворачивание производства и ликвидацию скважин по Положению № 19, за вычетом налога на прибыль	-	0.01	-	0.02
Предполагаемое изменение обязательств, связанных с окончанием срока полезного использования активов в соответствии с Положением № 143, за вычетом налога на прибыль	-	(0.01)	-	(0.01)
<b>Скорректированная чистая прибыль на одну обыкновенную акцию (в долларах США)</b>	<b>1.89</b>	<b>0.73</b>	<b>2.73</b>	<b>1.05</b>
Чистая прибыль по отчету	1.85	0.73	2.84	1.04
Накопленный эффект от принятия Положения № 143, за вычетом налога на прибыль	-	-	(0.16)	-
Амортизация резерва на демонтаж оборудования, сворачивание производства и ликвидацию скважин по Положению № 19, за вычетом налога на прибыль	-	0.01	-	0.02
Предполагаемое изменение обязательств, связанных с окончанием срока полезного использования активов в соответствии с Положением № 143, за вычетом налога на прибыль	-	(0.01)	-	(0.01)
<b>Скорректированная разведенная чистая прибыль на одну обыкновенную акцию (в долларах США)</b>	<b>1.85</b>	<b>0.73</b>	<b>2.68</b>	<b>1.05</b>

**Примечание 3. Новые стандарты учета**

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.

**Примечание 3. Новые стандарты учета (продолжение)**

Требования Интерпретации № 46 по консолидации применяются с начала деятельности к компаниям с переменной долей владения, образованным после 31 января 2003 г. Для компаний с переменной долей владения, образованных до 1 февраля 2003 г., требования по консолидации применяются в первом отчетном периоде, начинающемся после 15 июня 2003 г.

Группа не имеет долей в компаниях с переменной долей владения, образованных после 31 января 2003 г. В настоящее время Группа анализирует свои финансовые отношения, возникшие до 1 февраля 2003 г., на предмет определения компаний с переменной долей владения. Существует вероятность, что некоторые совместные предприятия, в которых участвует Группа, могут являться компаниями с переменной долей владения. 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 12 «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.

В апреле 2003 г. Комитет по стандартам финансового учета опубликовал Положение № 149 «Уточнения к Положению № 133 по учету производных инструментов и хеджирования». Положение № 149 уточняет и определяет учет производных финансовых инструментов, включая определенные производные финансовые инструменты, являющиеся частью других контрактов, и учет операций хеджирования, рассматриваемых в Положении № 133 «Учет производных инструментов и хеджирования». Требования Положения № 149 должны применяться по отношению к контрактам, заключенным или измененным после 30 июня 2003 г., за исключением условий, предусмотренных в Руководстве по внедрению Положения № 133, и к операциям хеджирования, инициированным после 30 июня 2003 г. Группа не ожидает существенного эффекта от применения Положения № 149.

В мае 2003 г. Комитет по стандартам финансового учета опубликовал Положение № 150 «Учет определенных финансовых инструментов, обладающих характеристиками обязательств и капитала». Положение № 150 устанавливает стандарты для классификации и оценки определенных финансовых инструментов, обладающих характеристиками обязательств и капитала. Положение требует от компаний, выпускающих такие финансовые инструменты, классифицировать их как обязательства (либо, при определенных обстоятельствах, как активы). Большинство таких инструментов ранее классифицировалось в разделе акционерного капитала. Данное Положение применимо по отношению к финансовым инструментам, выпущенным либо модифицированным после 31 мая 2003 г., или же применяется в первом отчетном периоде, начинающемся после 15 июня 2003 г. Группа не ожидает существенного эффекта от применения Положения № 150.

**Примечание 4. Налог на прибыль**

В течение периодов, закончившихся 30 июня 2003 и 2002 гг., суммарная ставка налога на прибыль в Российской Федерации составляла 24%. Эффективная ставка налога на прибыль Группы за период, закончившийся 30 июня 2003 г., была существенно ниже эффективной ставки за период, закончившийся 30 июня 2002 г. Причиной такого снижения эффективной ставки налога явилось признание необлагаемой налогом прибыли в размере 1 130 млн долл. США, возникшей в результате продажи доли Группы в соглашении о разделе продукции («СРП»), оператором которого выступает Азербайджанская международная операционная компания (Примечание 7 «Продажа активов»).

**Примечание 5. Денежные средства и их эквиваленты**

	По состоянию на 30 июня 2003	По состоянию на 31 декабря 2002
Денежные средства в рублях	190	171
Денежные средства в иностранной валюте	786	645
Денежные средства в дочерних банках в рублях	218	262
Денежные средства в дочерних банках в иностранной валюте	378	174
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>1 572</b>	<b>1 252</b>

**Примечание 6. Дебиторская задолженность и векселя к получению**

	По состоянию на 30 июня 2003	По состоянию на 31 декабря 2002
Дебиторская задолженность и векселя к получению по торговым операциям (за минусом резерва по сомнительным долгам в размере 84 млн долл. США и 57 млн долл. США по состоянию на 30 июня 2003 и 31 декабря 2002 гг. соответственно)	1 756	1 354
Текущая часть НДС и акциза к возмещению	979	645
Краткосрочные кредиты дочерних банков к получению (за минусом резерва по сомнительным долгам в размере 18 млн долл. США и 15 млн долл. США по состоянию на 30 июня 2003 и 31 декабря 2002 гг. соответственно)	354	266
Прочая текущая дебиторская задолженность (за минусом резерва по сомнительным долгам в размере 40 млн долл. США и 28 млн долл. США по состоянию на 30 июня 2003 и 31 декабря 2002 гг. соответственно)	283	246
<b>Итого дебиторская задолженность и векселя к получению</b>	<b>3 372</b>	<b>2 511</b>

**Примечание 7. Продажа активов**

20 декабря 2002 г. одна из компаний Группы заключила соглашение с японской компанией «ИНПЕКС Корпорэйшн» о продаже 10% доли Группы в СРП, оператором которого выступает Азербайджанская международная операционная компания. СРП предусматривает разработку месторождений Азери, Чираг и глубоководной зоны месторождения Гюнешли в азербайджанском секторе Каспийского моря. Сделка была завершена 28 апреля 2003 г. в сумме 1 337 млн долл. США. Чистая прибыль в результате этой сделки во втором квартале 2003 г. составила 1 130 млн долл. США. Эта прибыль была включена в операционный сегмент «Разведка и добыча» и географический сегмент «За рубежом» Примечания 15 «Сегментная информация».

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

	По состоянию на 30 июня 2003	По состоянию на 31 декабря 2002
Краткосрочные кредиты и займы	1 031	740
Текущая часть долгосрочной задолженности	1 118	1 032
<b>Итого краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности</b>	<b>2 149</b>	<b>1 772</b>

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

**Примечание 9. Долгосрочные кредиты и займы**

	По состоянию на 30 июня 2003	По состоянию на 31 декабря 2002
Долгосрочные кредиты и займы от сторонних организаций	1 598	1 702
Долгосрочные кредиты и займы от связанных сторон	-	1
Конвертируемые облигации в долларах США со ставкой 1% и сроком погашения в 2003 г.	431	455
Конвертируемые облигации в долларах США со ставкой 3,5% и сроком погашения в 2007 г.	358	351
Необеспеченные рублевые облигации с плавающей процентной ставкой, со сроком погашения в 2003 г.	99	94
Долгосрочные обязательства по аренде	112	95
Общая сумма задолженности по долгосрочным кредитам и займам	2 598	2 698
Текущая часть долгосрочной задолженности	(1 118)	(1 032)
<b>Итого задолженность по долгосрочным кредитам и займам</b>	<b>1 480</b>	<b>1 666</b>

**Долгосрочные кредиты и займы**

Основная часть долгосрочных кредитов и займов подлежит уплате в долларах США со сроками погашения от 2003 до 2027 гг. и, как правило, обеспечена экспортными поставками, основными средствами и ценными бумагами.

**Конвертируемые облигации в долларах США**

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 глобальные депозитарные расписки (далее – «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.

По состоянию на 30 июня 2003 г. 61 461 облигаций были выкуплены компанией Группы на открытом рынке. В течение августа 2003 г. держатели облигаций конвертировали 222 225 облигаций в 5 миллионов обыкновенных акций Компании.

**Примечание 9. Долгосрочные кредиты и займы (продолжение)**

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 увеличивается до суммы погашения на соответствующую дату. Начисление увеличения до суммы погашения отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

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.

Компания погасила задолженность по данным облигациям в июле 2003 г. денежными средствами.

**Примечание 10. Совокупный доход**

	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2003	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2002	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2003	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2002
Чистая прибыль	1 544	597	2 364	840
Прочий совокупный убыток:				
Курсовая разница	-	(1)	(1)	(3)
<b>Совокупный доход</b>	<b>1 544</b>	<b>596</b>	<b>2 363</b>	<b>837</b>

**Примечание 11. Акционерный капитал****Обыкновенные акции**

	По состоянию на 30 июня 2003 (млн штук)	По состоянию на 31 декабря 2002 (млн штук)
Зарегистрировано и выпущено по номинальной стоимости 0,025 рубля за штуку	850	850
Акции у дочерних компаний, не входящие в акции в обращении	(5)	(7)
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(27)	(27)
<b>Акции в обращении</b>	<b>818</b>	<b>816</b>

**Примечание 11. Акционерный капитал (продолжение)****Чистая прибыль на одну акцию**

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

	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2003	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2002	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2003	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2002
Прибыль до накопленного эффекта от изменения в учетной политике	1 544	597	2 232	840
Накопленный эффект от изменения в учетной политике	-	-	132	-
Чистая прибыль, относящаяся к обыкновенным акциям	1 544	597	2 364	840
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.	-	2	-	6
Конвертируемые облигации в долларах США со ставкой 1% годовых и сроком погашения в 2003 г.	5	6	10	12
Конвертируемые облигации в долларах США со ставкой 3,5% и сроком погашения в 2007 г.	7	-	13	-
Итого разводненная прибыль до суммарного эффекта от изменения в учетной политике	1 556	605	2 255	858
Итого чистая разводненная прибыль	1 556	605	2 387	858
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении (тысяч штук)	818 139	815 107	817 049	809 993
Плюс собственные акции для целей конвертирования облигаций (тысяч штук)	23 356	13 183	23 569	17 405
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, при условии разводнения (тысяч штук)	841 495	828 290	840 618	827 398

**Дивиденды**

На ежегодном Собрании акционеров, состоявшемся 26 июня 2003 г., было принято решение о выплате дивидендов за 2002 г. в размере 19,50 рублей на одну обыкновенную акцию, что на дату объявления дивидендов составляло 0,64 долл. США.

**Примечание 12. Гарантии и поручительства**

Следующая таблица представляет данные по недисконтированным максимальным суммам потенциальных будущих платежей по каждой существенной группе гарантий:

	По состоянию на 30 июня 2003	По состоянию на 31 декабря 2002
Гарантии по задолженности зависимых компаний	662	629
Гарантии по задолженности третьих сторон	73	38
<b>Итого гарантии выданные</b>	<b>735</b>	<b>667</b>

**Примечание 12. Гарантии и поручительства (продолжение)**

Гарантии, выданные по задолженности зависимых компаний, относятся к займам, полученным данными компаниями для целей финансирования инвестиционных проектов, а также для общих корпоративных целей. Группа выдала данные гарантии для улучшения кредитной состоятельности зависимых компаний («ЛУКАРКО» и ЗАО «Север-ТЭК»). По условиям договоров гарантии, Группа должна осуществить платежи в полном размере сумм, приведенных в таблице выше, в случае получения уведомления, что зависимые компании не выполняют обязательств по погашению кредитной задолженности в установленные сроки. Обязательства зависимых компаний ничем не обеспечены. Одна из гарантий, выданных Группой, обеспечена акциями зависимой компании, находящимися в собственности Группы. Их балансовая стоимость по состоянию на 30 июня 2003 г. и 31 декабря 2002 г. составляла ноль и 1 млн долл. США соответственно. Остальные гарантии не обеспечены залогом. Никаких обязательств Группы по выполнению данных гарантий не было отражено.

**Примечание 13. Приобретение новых компаний**

В июне 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 июне 2003 г. Группа приобрела 39,4% акций ОАО «Тэбукнефть» и 55,4% акций ОАО «Ухтанефть», увеличив таким образом, свою долю в этих компаниях до 85% и 85,5% соответственно. Группа также приобрела 77,4% акций ЗАО «РКМ-Ойл». Общая стоимость приобретенных акций этих компаний составила 134 млн долл. США. До момента приобретения ОАО «Тэбукнефть» и ОАО «Ухтанефть» были учтены в отчетности как зависимые компании по методу долевого участия. ОАО «Тэбукнефть», ОАО «Ухтанефть» и ЗАО «РКМ-Ойл» являются нефтегазодобывающими компаниями, осуществляющими свою деятельность в Республике Коми Российской Федерации.

В июне 2003 г. Группа приобрела 21,5% акций ОАО «Коминнефть» за 63 млн долл. США, увеличив долю владения в этой компании до 91,5%. ОАО «Коминнефть» является российской нефтегазодобывающей компанией, осуществляющей свою деятельность преимущественно в Республике Коми Российской Федерации.

В апреле 2003 г. Группа приобрела 80,8% акций ОАО «Ярегская Нефте-Титановая Компания» («ЯНТК») за 240 млн долл. США, увеличив долю владения в этой компании до 98,8%. ЯНТК является компанией, владеющей существенными нефтяными и титановыми запасами, и осуществляющей свою деятельность в Республике Коми Российской Федерации.

Активы, обязательства и результаты деятельности ОАО «Тэбукнефть», ОАО «Ухтанефть», ЗАО «РКМ-Ойл» и ЯНТК были включены в данную промежуточную консолидированную финансовую отчетность начиная с момента приобретения этих компаний.

Приобретение долей в ЗАО «ЛУКОЙЛ-Пермь», ОАО «Тэбукнефть», ОАО «Ухтанефть», ЗАО «РКМ-Ойл» и ЯНТК не оказало существенного эффекта на результаты деятельности Группы за период, закончившийся 30 июня 2003 г. Соответственно, проформа отчета о прибылях и убытках для целей данной промежуточной консолидированной отчетности не была представлена.

#### Примечание 14. 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 зависимыми компаниями.

Выручка от реализации нефти и нефтепродуктов связанным сторонам составила 36 млн долл. США, 32 млн долл. США, 64 млн долл. США и 112 млн долл. США за три месяца, закончившихся 30 июня 2003 и 2002 гг. и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2003 и 2002 гг. соответственно.

Выручка от прочей реализации связанным сторонам составила 33 млн долл. США, 11 млн долл. США, 50 млн долл. США и 24 млн долл. США за три месяца, закончившихся 30 июня 2003 и 2002 гг. и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2003 и 2002 гг. соответственно.

Приобретение нефти и нефтепродуктов от связанных сторон составило 105 млн долл. США, 85 млн долл. США, 196 млн долл. США и 122 млн долл. США за три месяца, закончившихся 30 июня 2003 и 2002 гг. и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2003 и 2002 гг. соответственно.

В течение трех месяцев, закончившихся 30 июня 2003 и 2002 гг., и в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2003 и 2002 гг., связанными сторонами были оказаны строительные услуги на сумму 148 млн долл. США и 82 млн долл. США, 233 млн долл. США и 140 млн долл. США соответственно.

В течение трех месяцев, закончившихся 30 июня 2003 и 2002 гг., и в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2003 и 2002 гг., связанными сторонами были оказаны страховые услуги на сумму 46 млн долл. США и 53 млн долл. США, 89 млн долл. США и 85 млн долл. США соответственно.

Прочие закупки от связанных сторон составили 33 млн долл. США, 2 млн долл. США, 41 млн долл. США и 4 млн долл. США за три месяца, закончившихся 30 июня 2003 и 2002 гг. и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2003 и 2002 гг. соответственно.

Дебиторская задолженность связанных сторон перед Группой, включая кредиты и авансы, составляла 375 млн долл. США и 267 млн долл. США на 30 июня 2003 г. и 31 декабря 2002 г., соответственно. Задолженность Группы перед связанными сторонами составляла 104 млн долл. США и 99 млн долл. США на 30 июня 2003 г. и 31 декабря 2002 г. соответственно.

#### Примечание 14. Операции со связанными сторонами (продолжение)

По состоянию на 30 июня 2003 г. и 31 декабря 2002 г. Правительство Российской Федерации являлось владельцем 8% обыкновенных акций Компании. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2002 г., Правительство Российской Федерации являлось владельцем 14% обыкновенных акций Компании. 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 контролируемые 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 15. Сегментная информация

Ниже представлена информация о производственных и географических сегментах деятельности Группы за периоды, закончившиеся 30 июня 2003 и 2002 гг., в соответствии с Положением № 131 «Раскрытие данных о сегментах деятельности предприятия и связанной с ней информации».

Группа определила четыре сегмента основной деятельности – «Разведка и добыча», «Переработка, торговля и сбыт», «Нефтехимия» и «Прочая деятельность». В прошлых периодах Группа классифицировала сегмент «Нефтехимия» в сегменте «Переработка, торговля и сбыт». 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» относятся компании геологоразведки, разработки и добычи углеводородов, в основном 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. Компании сегмента «Нефтехимия» перерабатывают и реализуют продукцию нефтехимии. Деятельность, включаемая в четвертый сегмент, не является основной для Группы.

Сегментная информация за второй квартал и первое полугодие 2002 г., была реклассифицирована для того, чтобы отразить изменение в представлении сегментов основной деятельности 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» и «За рубежом».

## Примечание 15. Сегментная информация (продолжение)

## Сегменты основной деятельности

За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2003 года

	Разведка и добыча	Переработка, торговля и сбыт	Нефтехимия	Прочие	Исключения	Итого
Выручка от реализации						
Сторонние организации	365	4 480	230	11	-	5 086
Межсегментная деятельность	1 247	83	1	9	(1 340)	-
<b>Итого выручка от реализации</b>	<b>1 612</b>	<b>4 563</b>	<b>231</b>	<b>20</b>	<b>(1 340)</b>	<b>5 086</b>
Операционные расходы и общая стоимость закупок	536	2 704	188	10	(1 359)	2 079
Износ и амортизация	157	67	1	1	-	226
Расходы по процентам	24	54	1	20	(21)	78
Налог на прибыль	42	100	2	2	-	146
Чистая прибыль	1 296	183	17	28	20	1 544
Итого активы	14 874	13 155	246	1 390	(4 464)	25 201
Капитальные затраты	551	241	6	-	-	798

За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2002 года

	Разведка и добыча	Переработка, торговля и сбыт	Нефтехимия	Прочие	Исключения	Итого
Выручка от реализации						
Сторонние организации	264	3 396	123	11	-	3 794
Межсегментная деятельность	941	28	1	14	(984)	-
<b>Итого выручка от реализации</b>	<b>1 205</b>	<b>3 424</b>	<b>124</b>	<b>25</b>	<b>(984)</b>	<b>3 794</b>
Операционные расходы и общая стоимость закупок	416	1 517	125	10	(970)	1 098
Износ и амортизация	181	59	-	1	-	241
Расходы по процентам	19	34	-	11	(5)	59
Налог на прибыль	42	165	2	4	-	213
Чистая прибыль	161	453	1	-	(18)	597
Итого активы	12 270	11 156	63	942	(3 713)	20 718
Капитальные затраты	176	187	-	4	-	367

## Примечание 15. Сегментная информация (продолжение)

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2003 года

	Разведка и добыча	Переработка, торговля и сбыт	Нефтехимия	Прочие	Исключения	Итого
Выручка от реализации						
Сторонние организации	746	8 956	425	15	-	10 142
Межсегментная деятельность	2 458	140	3	19	(2 620)	-
<b>Итого выручка от реализации</b>	<b>3 204</b>	<b>9 096</b>	<b>428</b>	<b>34</b>	<b>(2 620)</b>	<b>10 142</b>
Операционные расходы и общая стоимость закупок	1 094	5 209	350	16	(2 643)	4 026
Износ и амортизация	306	145	2	2	-	455
Расходы по процентам	48	103	2	34	(47)	140
Налог на прибыль	88	316	4	6	-	414
Чистая прибыль	1 491	744	27	35	67	2 364
Итого активы	14 874	13 155	246	1 390	(4 464)	25 201
Капитальные затраты	942	409	10	5	-	1 366

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2002 года

	Разведка и добыча	Переработка, торговля и сбыт	Нефтехимия	Прочие	Исключения	Итого
Выручка от реализации						
Сторонние организации	516	5 863	246	16	-	6 641
Межсегментная деятельность	1 769	89	2	29	(1 889)	-
<b>Итого выручка от реализации</b>	<b>2 285</b>	<b>5 952</b>	<b>248</b>	<b>45</b>	<b>(1 889)</b>	<b>6 641</b>
Операционные расходы и общая стоимость закупок	868	2 911	228	19	(1 875)	2 151
Износ и амортизация	340	136	1	1	-	478
Расходы по процентам	42	74	1	23	(14)	126
Налог на прибыль	90	187	3	7	-	287
Чистая прибыль	150	689	3	14	(16)	840
Итого активы	12 270	11 156	63	942	(3 713)	20 718
Капитальные затраты	580	319	1	5	-	905

## Примечание 15. Сегментная информация (продолжение)

## Географические сегменты

	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2003	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2002	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2003	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2002
Реализация нефти на территории России	100	134	151	235
Экспорт нефти и реализация нефти зарубежными дочерними компаниями	1 467	1 036	3 106	1 983
Реализация нефтепродуктов на территории России	743	626	1 582	1 156
Экспорт нефтепродуктов и реализация нефтепродуктов зарубежными дочерними компаниями	2 281	1 618	4 358	2 606
Реализация нефтехимии в России	49	32	84	62
Экспорт нефтехимии и реализация нефтехимии зарубежными дочерними компаниями	154	91	314	184
Прочая реализация на территории России	174	156	327	264
Прочая реализация на экспорт и прочая реализация зарубежными дочерними компаниями	118	101	220	151
<b>Итого выручка от реализации</b>	<b>5 086</b>	<b>3 794</b>	<b>10 142</b>	<b>6 641</b>

## За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2003 года

	Западная Сибирь	Европейская часть России	За рубежом	Исключения	Итого
Выручка от реализации					
Сторонние организации	97	1 184	3 805	-	5 086
Межсегментная деятельность	712	1 679	5	(2 396)	-
<b>Итого выручка от реализации</b>	<b>809</b>	<b>2 863</b>	<b>3 810</b>	<b>(2 396)</b>	<b>5 086</b>
Операционные расходы и общая стоимость закупок	219	1 155	3 118	(2 413)	2 079
Амортизация и износ	77	118	31	-	226
Расходы по процентам	1	67	18	(8)	78
Налог на прибыль	29	105	12	-	146
Чистая прибыль	142	314	1 191	(103)	1 544
Итого активы	6 194	14 811	6 774	(2 578)	25 201
Капитальные затраты	165	455	178	-	798

## Примечание 15. Сегментная информация (продолжение)

За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2002 года

	Западная Сибирь	Европейская часть России	За рубежом	Исключения	Итого
Выручка от реализации					
Сторонние организации	80	987	2 727	-	3 794
Межсегментная деятельность	478	1 627	18	(2 123)	-
<b>Итого выручка от реализации</b>	<b>558</b>	<b>2 614</b>	<b>2 745</b>	<b>(2 123)</b>	<b>3 794</b>
Операционные расходы и общая стоимость закупок	221	821	2 162	(2 106)	1 098
Амортизация и износ	86	104	51	-	241
Расходы по процентам	6	49	12	(8)	59
Налог на прибыль	11	202	-	-	213
Чистая прибыль	101	423	131	(58)	597
Итого активы	5 492	12 789	4 537	(2 100)	20 718
Капитальные затраты	91	142	134	-	367

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2003 года

	Западная Сибирь	Европейская часть России	За рубежом	Исключения	Итого
Выручка от реализации					
Сторонние организации	199	2 465	7 478	-	10 142
Межсегментная деятельность	1 387	3 639	12	(5 038)	-
<b>Итого выручка от реализации</b>	<b>1 586</b>	<b>6 104</b>	<b>7 490</b>	<b>(5 038)</b>	<b>10 142</b>
Операционные расходы и общая стоимость закупок	483	2 377	6 227	(5 061)	4 026
Амортизация и износ	153	238	64	-	455
Расходы по процентам	5	116	31	(12)	140
Налог на прибыль	39	358	17	-	414
Чистая прибыль	204	1 019	1 262	(121)	2 364
Итого активы	6 194	14 811	6 774	(2 578)	25 201
Капитальные затраты	264	816	286	-	1 366

**Примечание 15. Сегментная информация (продолжение)**

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2002 года

	Западная Сибирь	Европейская часть России	За рубежом	Исключения	Итого
Выручка от реализации					
Сторонние организации	145	1 809	4 687	-	6 641
Межсегментная деятельность	943	2 812	33	(3 788)	-
<b>Итого выручка от реализации</b>	<b>1 088</b>	<b>4 621</b>	<b>4 720</b>	<b>(3 788)</b>	<b>6 641</b>
Операционные расходы и общая стоимость закупок	448	1 644	3 830	(3 771)	2 151
Амортизация и износ	166	225	87	-	478
Расходы по процентам	11	91	32	(8)	126
Налог на прибыль	31	255	1	-	287
Чистая прибыль	67	673	154	(54)	840
Итого активы	5 492	12 789	4 537	(2 100)	20 718
Капитальные затраты	185	547	173	-	905

**Примечание 16. Условные события и обязательства****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 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. 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 15. Сегментная информация (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 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. 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.

### *Прочие события*

В июле 2001 г. Группа временно закрыла свой нефтеперерабатывающий завод «Петротел» в связи с экономическими условиями в Румынии. На дату данной промежуточной 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. Группа начала выполнение этой инвестиционной программы в 2003 г.

**Примечание 17. События после отчетной даты**

В сентябре 2003 г. Группа приобрела 100% в уставном капитале компании МВ Пропертиз за 121 млн долл. США. МВ Пропертиз является маркетинговой и сбытовой компанией, осуществляющей свою деятельность в Румынии.

В августе 2003 г. Группа приобрела 25,5% в уставном капитале АГД путем обмена своей 13,6% доли в ЗАО «Росшельф» и 30% доли в ООО «Компания Полярное Сияние». Балансовая стоимость этих инвестиций по состоянию на 30 июня 2003 г. составляла приблизительно 40 млн долл. США. Это приобретение увеличило долю владения Группы в АГД до 99,7%. АГД является российской нефтегазодобывающей компанией, осуществляющей свою деятельность преимущественно в Тимано-Печорском регионе на севере Российской Федерации.