



ОАО «ЛУКОЙЛ»

**Промежуточная консолидированная финансовая отчетность, подготовленная
в соответствии с общепринятыми принципами бухгалтерского учета США,
за три месяца, закончившихся 31 марта 2005 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 31 марта 2005 г., соответствующих консолидированных отчетов о прибылях и убытках и отчетов о движении денежных средств за три месяца, закончившихся 31 марта 2005 и 2004 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 и проведение опросов сотрудников, ответственных 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, 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 принципами бухгалтерского учета, общепринятыми в Соединенных Штатах Америки.

KPMG Limited

КПМГ Лимитед
Москва, Российская Федерация
23 июня 2005 г.

ОАО «ЛУКОЙЛ»

Консолидированные балансы

(в миллионах долларов США, если не указано иное)

	Примечание	31 марта 2005 (неаудированные данные)	31 декабря 2004
Активы			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	4	1 198	1 257
Краткосрочные финансовые вложения		154	149
Дебиторская задолженность и векселя к получению за минусом резерва по сомнительным долгам	5	5 041	3 867
Запасы		2 179	1 759
Расходы будущих периодов и предоплата по налогам		1 223	1 242
Прочие оборотные активы		459	300
Итого оборотные активы		10 254	8 574
Финансовые вложения		835	779
Основные средства		20 061	19 329
Долгосрочные активы по отложенному налогу на прибыль		116	138
Нематериальные активы и деловая репутация		617	610
Прочие внеоборотные активы		349	331
Итого активы		32 232	29 761
Обязательства и акционерный капитал			
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность		1 879	1 787
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	6	1 711	1 265
Обязательства по уплате налогов		1 932	1 238
Прочие краткосрочные обязательства		289	255
Итого краткосрочные обязательства		5 811	4 545
Долгосрочные кредиты и займы	7	2 458	2 609
Долгосрочные обязательства по отложенному налогу на прибыль		734	698
Обязательства, связанные с окончанием использования активов		327	307
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность		384	338
Доля миноритарных акционеров в капитале дочерних компаний		482	453
Итого обязательства		10 196	8 950
Акционерный капитал			
Обыкновенные акции	10	15	15
Собственные акции, выкупленные у акционеров, по стоимости приобретения		(666)	(706)
Добавочный капитал		3 569	3 564
Нераспределенная прибыль		19 118	17 938
Итого акционерный капитал		22 036	20 811
Итого обязательства и акционерный капитал		32 232	29 761



Президент ОАО «ЛУКОЙЛ»
Алекперов В.Ю.



Главный бухгалтер ОАО «ЛУКОЙЛ»
Хоба Л.Н.

ОАО «ЛУКОЙЛ»

Консолидированные отчеты о прибылях и убытках

(в миллионах долларов США, если не указано иное)

	Примечание	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2005 (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2004 (неаудированные данные)
Выручка			
Выручка от реализации (включая акцизы и экспортные пошлины)	15	10 557	6 512
Доля в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия		59	70
Итого выручка		10 616	6 582
Затраты и прочие расходы			
Операционные расходы		(782)	(660)
Стоимость приобретенной нефти, нефтепродуктов и продуктов нефтехимии		(3 380)	(1 827)
Транспортные расходы		(837)	(649)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		(512)	(471)
Износ и амортизация		(284)	(248)
Налоги (кроме налога на прибыль)		(1 297)	(740)
Акцизы и экспортные пошлины		(1 775)	(857)
Затраты на геолого-разведочные работы		(36)	(30)
Убыток от выбытия и снижения стоимости активов		(17)	(25)
Прибыль от основной деятельности		1 696	1 075
Расходы по процентам		(55)	(68)
Доходы по процентам и дивидендам		18	42
(Убытки) прибыли по курсовым разницам		(12)	59
Прочие внеоперационные доходы		13	46
Доля миноритарных акционеров		(22)	(16)
Прибыль до налога на прибыль		1 638	1 138
Текущий налог на прибыль		(490)	(311)
Отложенный налог на прибыль		32	(8)
Итого расход по налогу на прибыль	3	(458)	(319)
Чистая прибыль		1 180	819
Прибыль на одну обыкновенную акцию (в долларах США)			
Базовая прибыль	10	1,45	1,00
Разводненная прибыль	10	1,43	0,99

ОАО «ЛУКОЙЛ»

Консолидированные отчеты о движении денежных средств

(в миллионах долларов США)

	Примечание	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2005 (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2004 (неаудированные данные)
Движение денежных средств от основной деятельности			
Чистая прибыль		1 180	819
Корректировки по неденежным статьям			
Износ и амортизация		284	248
Доля в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия		(52)	(65)
Убыток от выбытия и снижения стоимости активов		17	25
Отложенный налог на прибыль		(32)	8
Неденежная прибыль по курсовым разницам		(11)	(15)
Неденежные операции в инвестиционной деятельности		(20)	(3)
Прочие, нетто		90	(83)
Изменения в активах и обязательствах, относящихся к основной деятельности			
Дебиторская задолженность и векселя к получению		(998)	(175)
Краткосрочные кредиты, выданные дочерними банками		(10)	60
Изменение задолженности по клиентским депозитам дочерних банков		13	(155)
Запасы		(333)	(43)
Кредиторская задолженность		28	(27)
Обязательства по уплате налога на прибыль и прочих налогов		598	108
Прочие краткосрочные активы и обязательства		(25)	(293)
Чистые денежные средства, полученные от основной деятельности		729	409
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Капитальные затраты		(885)	(737)
Поступления от реализации основных средств		5	59
Приобретение финансовых вложений		(37)	(399)
Поступления от реализации финансовых вложений		18	64
Приобретение компаний и долей меньшинства, без учета приобретенных денежных средств		(210)	-
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(1 109)	(1 013)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Изменение задолженности по краткосрочным кредитам и займам		359	162
Поступления от выпуска долгосрочных долговых обязательств		10	419
Погашение долгосрочных обязательств		(81)	(248)
Дивиденды выплаченные		(10)	(6)
Выкуп собственных акций		-	(310)
Поступления от продажи собственных акций		46	266
Прочие, нетто		(2)	(1)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		322	282
Влияние изменений обменных курсов на величину денежных средств и их эквивалентов		(1)	21
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(59)	(301)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		1 257	1 435
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	4	1 198	1 134
Дополнительная информация о движении денежных средств			
Проценты выплаченные		77	58
Налог на прибыль уплаченный		475	323

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 2004 г. По мнению руководства Компании, информация, приведенная в промежуточной консолидированной финансовой отчетности, включает все корректировки и пояснения, необходимые для достоверного отражения результатов деятельности Группы, ее финансового состояния и движения денежных потоков за представленные периоды. Данные корректировки являются стандартными и повторяются в каждом отчетном периоде.

Данная промежуточная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с общепринятыми в США принципами бухгалтерского учета (далее – «ОПБУ США»). 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 2004 г. Промежуточная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с учетной политикой, примененной и раскрытой в консолидированной финансовой отчетности за 2004 г. Некоторые прочие показатели предыдущих периодов были переклассифицированы для соответствия представленным данным отчетного периода.

Результаты деятельности за три месяца, закончившихся 31 марта 2005 г., не обязательно должны характеризовать ожидаемые финансовые результаты за 2005 г.

Пересчет иностранной валюты

Компания ведет бухгалтерский учет в российских рублях. Функциональной валютой Компании является доллар США, валютой отчетности Группы также является доллар США.

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 такого пересчета статей отчетности в доллары США, включены в консолидированные отчеты о прибылях и убытках.

Для большинства хозяйственных операций, осуществляемых за пределами Российской Федерации, доллар США является функциональной валютой. В отношении некоторых хозяйственных операций, осуществляемых за пределами Российской Федерации, там, где доллар США не является функциональной валютой и экономика не гиперинфляционная, активы и обязательства были пересчитаны в доллары США по курсу, действовавшему на конец отчетного периода, а данные о доходах и расходах пересчитаны по среднему курсу за период. Курсовые разницы, возникшие в результате такого пересчета, отражены как отдельный элемент совокупного дохода.

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

По состоянию на 31 марта 2005 и 31 декабря 2004 гг. валютный курс, использованный для целей пересчета, составлял 27,83 и 27,75 рублей за 1 доллар США соответственно.

Примечание 1. Основные принципы представления финансовой отчетности (продолжение)

Рубль и валюты других стран бывшего Советского Союза не являются свободно конвертируемыми валютами за пределами этих государств, поэтому любой пересчет сумм, выраженных в рублях или иной валюте, в доллары США не должен рассматриваться как утверждение, что суммы в рублях или иной валюте были, могли быть или могут быть в будущем конвертированы в доллары США по указанному или какому-либо другому валютному курсу.

Примечание 2. Новые стандарты учета

В апреле 2005 г. Комитет по стандартам финансового учета опубликовал Позицию сотрудников Комитета (далее – «Позиция») № 19-1 «Учет затрат по временно оставленным разведочным скважинам». Позиция № 19-1 вносит изменения в Положение № 19 «Учет и отчетность компаний нефтегазовой промышленности» в части критериев капитализации расходов, связанных с разведочными скважинами и стратиграфическими скважинами разведочного типа. С учетом этих изменений Положение № 19 позволяет продолжать капитализировать стоимость данных расходов более одного года при выполнении следующих условий: а) скважина обнаружила достаточный объем запасов, чтобы оправдать ее перевод в состав добывающих скважин; б) компания проводит достаточные мероприятия для оценки запасов, а также экономической и технической целесообразности проекта. В случае, если какое-либо из условий не выполняется или если компания обнаруживает информацию, которая приводит к существенным сомнениям в экономической или технической целесообразности проекта, разведочная скважина признается обесцененной и ее стоимость, за минусом ликвидационной стоимости, должна быть отнесена на расходы. Позиция № 19-1 также требует дополнительного раскрытия информации, связанной с такими скважинами. Позиция № 19-1 вступает в силу в первый отчетный период, начинающийся после 4 апреля 2005 г.

Руководство считает, что пересмотренные учетные требования не будут иметь существенный эффект на финансовую отчетность Группы. В соответствии с принятыми изменениями, определенные затраты на геолого-разведочные работы, которые были бы отнесены на расходы, останутся капитализированными и будут амортизироваться в будущих периодах.

Примечание 3. Налог на прибыль

Деятельность в Российской Федерации облагается федеральной и местной ставкой налога на прибыль, которая суммарно составляет 9,5%, и региональной ставкой налога, которая варьируется от 10,5% до 14,5%, по усмотрению региональных органов власти. Практически все операции Группы в Российской Федерации облагались по суммарной налоговой ставке 24%.

Примечание 4. Денежные средства и их эквиваленты

	По состоянию на 31 марта 2005	По состоянию на 31 декабря 2004
Денежные средства в рублях	194	218
Денежные средства в иностранной валюте	669	557
Денежные средства дочерних банков в иностранной валюте	96	176
Денежные средства в зависимых банках в рублях	149	255
Денежные средства в зависимых банках в иностранной валюте	90	51
Итого денежные средства и их эквиваленты	1 198	1 257

Примечание 5. Дебиторская задолженность и векселя к получению

	По состоянию на 31 марта 2005	По состоянию на 31 декабря 2004
Дебиторская задолженность и векселя к получению по торговым операциям (за минусом резерва по сомнительным долгам в размере 94 млн долл. США и 85 млн долл. США по состоянию на 31 марта 2005 и 31 декабря 2004 гг. соответственно)	3 064	2 316
Текущая часть НДС и акциза к возмещению	1 728	1 302
Краткосрочные кредиты дочерних банков к получению	35	25
Прочая текущая дебиторская задолженность (за минусом резерва по сомнительным долгам в размере 52 млн долл. США и 66 млн долл. США по состоянию на 31 марта 2005 и 31 декабря 2004 гг. соответственно)	214	224
Итого дебиторская задолженность и векселя к получению	5 041	3 867

Примечание 6. Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности

	По состоянию на 31 марта 2005	По состоянию на 31 декабря 2004
Краткосрочные кредиты и займы, полученные от сторонних организаций	1 290	875
Краткосрочные кредиты и займы, полученные от связанных сторон	12	18
Текущая часть долгосрочной задолженности	409	372
Итого краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	1 711	1 265

Примечание 7. Долгосрочные кредиты и займы

	По состоянию на 31 марта 2005	По состоянию на 31 декабря 2004
Долгосрочные кредиты и займы, полученные от сторонних организаций	2 208	2 276
Долгосрочные кредиты и займы, полученные от связанных сторон	5	14
Конвертируемые облигации в долларах США со ставкой 3,5% и сроком погашения в 2007 г.	384	380
Рублевые облигации со ставкой 7,25% и сроком погашения в 2009 г.	216	216
Долгосрочные обязательства по аренде	54	95
Общая сумма долгосрочной задолженности	2 867	2 981
Текущая часть долгосрочной задолженности	(409)	(372)
Итого долгосрочная задолженность по кредитам и займам	2 458	2 609

Долгосрочные кредиты и займы

Основная часть долгосрочных кредитов и займов подлежит уплате в долларах США со сроками погашения от 2005 до 2017 гг. и, как правило, обеспечена экспортными поставками, основными средствами и ценными бумагами.

Примечание 7. Долгосрочные кредиты и займы (продолжение)**Конвертируемые облигации в долларах США**

29 ноября 2002 г. одна из компаний Группы выпустила 350 000 3,5% конвертируемых облигаций номинальной стоимостью 1 000 долл. США каждая, обмениваемых на глобальные депозитарные расписки (далее – «ГДР») из расчета 12,112 (ранее 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 Группы может погашать облигации денежными средствами до наступления срока их погашения, однако при этом она должна будет уплатить соответствующие штрафы за досрочное погашение. Балансовая стоимость облигаций будет увеличиваться 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

В ноябре 2004 г. Компания выпустила 6 миллионов штук рублевых облигаций номинальной стоимостью 1 000 руб. за облигацию и сроком погашения 23 ноября 2009 г. Условиями выпуска предусмотрена возможность выкупа облигаций Компанией по требованию владельцев облигаций, предъявленных в течение семи дней, начиная с 13 ноября 2007 г. По облигациям выплачивается полугодовой купон в размере 7,25% годовых.

Примечание 8. Совокупный доход

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2005	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2004
Чистая прибыль	1 180	819
Прочая совокупная прибыль		
Курсовая разница	-	3
Совокупный доход	1 180	822

Примечание 9. Пенсионное обеспечение

Расходы на пенсионное обеспечение представлены в приведенной ниже таблице.

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2005	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2004
Пенсии, заработанные в течение периода	1	1
Процентные расходы	5	8
Минус расчетная рентабельность активов пенсионного плана	(1)	(2)
Амортизация предыдущих пенсионных отчислений	3	5
Актуарная прибыль	(1)	(1)
Итого чистые расходы на пенсионное обеспечение	7	11

Примечание 10. Акционерный капитал**Обыкновенные акции**

	По состоянию на 31 марта 2005 (млн штук)	По состоянию на 31 декабря 2004 (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)	(5)
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(32)	(34)
Акции в обращении	813	811

Прибыль на одну акцию

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

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2005	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2004
Чистая прибыль	1 180	819
Плюс проценты по конвертируемым облигациям (за вычетом налога по действующей ставке):		
Конвертируемые облигации в долларах США со ставкой 3,5% и сроком погашения в 2007 г.	7	7
Итого разводненная чистая прибыль	1 187	826
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении (тысяч штук)	813 036	818 472
Плюс собственные акции для целей конвертирования облигаций (тысяч штук)	16 957	16 727
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, при условии разводнения (тысяч штук)	829 993	835 199

Примечание 11. Приобретение новых компаний

В марте 2005 г. компания Группы приобрела 100%-ю долю в компаниях «Oy Teboil Ab» и «Suomen Petrooli Oy» за 160 млн долл. США. «Oy Teboil Ab» и «Suomen Petrooli Oy» являются сбытовыми компаниями, основными видами деятельности которых является управление сетью АЗС, оптовая торговля нефтепродуктами, а также производство и реализация масел в Финляндии.

В январе 2005 г. компания Группы приобрела дополнительную 22%-ю долю в компании «ЛУКОЙЛ Нефтохим Бургас АД» за 56 млн долл. США (20,7%-я доля была приобретена у связанной стороны за 52 млн долл. США). Данное приобретение увеличило долю Группы в «ЛУКОЙЛ Нефтохим Бургас АД» до 93,2%.

26 января 2004 г. компания Группы заключила с «КонокоФиллипс» соглашение о покупке 308 АЗС, а также контракты о поставке нефтепродуктов дополнительно на 471 АЗС на северо-востоке США на общую сумму 270 млн долл. США. Сделка была завершена в мае 2004 г.

Примечание 12. Гарантии и поручительства

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

	По состоянию на 31 марта 2005	По состоянию на 31 декабря 2004
Гарантии по задолженности зависимых компаний	622	629
Гарантии по задолженности третьих сторон	18	13
Итого гарантии выданные	640	642

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», ЗАО «Север-ТЭК» и ЗАО «Глобалстрой-Инжиниринг» – ранее ЗАО «ЛУКОЙЛ-Нефтегазстрой»). По условиям договоров гарантии, Группа должна осуществить платежи в полном размере сумм, приведенных в таблице выше, в случае получения уведомления о том, что зависимые компании не выполняют контрактные обязательства в установленные сроки. Группа не может предъявить требования по данным гарантиям каким-либо третьим сторонам, также обязательства зависимых компаний не обеспечены залогом. Одна из гарантий, выданных Группой, обеспечена акциями зависимой компании, находящимися в собственности Группы. Их балансовая стоимость по состоянию на 31 марта 2005 г. и 31 декабря 2004 г. составляла около 32 млн долл. США и 31 млн долл. США соответственно. Остальные гарантии не обеспечены залогом. По состоянию на 31 марта 2005 г. вероятность того, что Группа должна будет платить по данным гарантиям, не является высокой, поэтому никаких обязательств по выполнению данных гарантий не было отражено.

Примечание 13. Операции со связанными сторонами

В условиях быстрого развития бизнеса в России предприятия и физические лица зачастую используют в процессе совершения сделок услуги номинальных держателей и других компаний-посредников. Высшее руководство Компании считает, что в сложившихся условиях у Группы существуют соответствующие процедуры определения и надлежащего раскрытия информации об операциях со связанными сторонами и она раскрыла всю выявленную информацию об отношениях со связанными сторонами, которая представляется значительной. Операции со связанными сторонами по реализации и приобретению нефти и нефтепродуктов осуществлялись в основном с зависимыми компаниями, а также с акционером Компании, компанией «КонокоФиллипс». Приобретение строительных услуг в основном осуществлялось у зависимых компаний.

Ниже приведена информация об операциях со связанными сторонами, которые не раскрыты в других примечаниях к финансовой отчетности. Также операции со связанными сторонами раскрыты в примечаниях 4, 6, 7, 11 и 12.

Выручка от реализации нефти и нефтепродуктов связанным сторонам составила 62 млн долл. США и 19 млн долл. США за три месяца, закончившихся 31 марта 2005 и 2004 гг. соответственно.

Выручка от прочей реализации связанным сторонам составила 17 млн долл. США и 11 млн долл. США за три месяца, закончившихся 31 марта 2005 и 2004 гг. соответственно.

Приобретение нефти и нефтепродуктов от связанных сторон составило 422 млн долл. США и 194 млн долл. США за три месяца, закончившихся 31 марта 2005 и 2004 гг. соответственно.

Примечание 13. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Связанными сторонами в течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2005 и 2004 гг., были оказаны строительные услуги на сумму 183 млн долл. США и 123 млн долл. США соответственно.

Связанными сторонами в течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2005 и 2004 гг., были оказаны страховые услуги на сумму 35 млн долл. США и 36 млн долл. США соответственно.

Прочие закупки от связанных сторон составили 14 млн долл. США и 13 млн долл. США за три месяца, закончившихся 31 марта 2005 и 2004 гг. соответственно.

Дебиторская задолженность связанных сторон перед Группой, включая кредиты и авансы, составляла 249 млн долл. США и 225 млн долл. США на 31 марта 2005 г. и 31 декабря 2004 г. соответственно. Задолженность Группы перед связанными сторонами составляла 165 млн долл. США и 150 млн долл. США на 31 марта 2005 г. и 31 декабря 2004 г. соответственно.

Примечание 14. Программа вознаграждения

В 2003 г. Компания ввела в действие программу по вознаграждению для определенных членов руководства. Эта программа основана на росте курса обыкновенных акций Компании. Количество акций, предусмотренных данной программой, составляет приблизительно 11 миллионов штук. Право на получение дохода от роста стоимости акций возникает в декабре 2006 г. В рамках данной программы, по состоянию на 31 марта 2005 г., компания Группы приобрела приблизительно 11 миллионов собственных акций за 269 млн долл. США, которые были включены в состав собственных акций, выкупленных у акционеров. Группа начислила обязательства по данной программе в сумме 92 млн долл. США и 68 млн долл. США на 31 марта 2005 г. и 31 декабря 2004 г. соответственно. Расходы по данной программе составили 33 млн долл. США и 17 млн долл. США за три месяца, закончившихся 31 марта 2005 и 2004 гг. соответственно.

Примечание 15. Сегментная информация

Ниже представлена информация о производственных и географических сегментах деятельности Группы за три месяца, закончившихся 31 марта 2005 и 2004 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 «Прочие». Эти сегменты были определены на основе различий в характере их операций. Результаты деятельности по установленным сегментам регулярно оцениваются руководством Группы. К сегменту «Разведка и добыча» относятся компании геологоразведки, разработки и добычи углеводородов, в основном 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 сегмент «Прочие», не является основной для Группы.

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

Примечание 15. Сегментная информация (продолжение)

Сегменты основной деятельности

За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2005 г.

	Разведка и добыча	Переработка, торговля и сбыт	Нефтехимия	Прочие	Исключения	Итого
Выручка от реализации						
Сторонние организации	277	9 819	455	6	-	10 557
Межсегментная деятельность	2 610	219	6	31	(2 866)	-
Итого выручка от реализации	2 887	10 038	461	37	(2 866)	10 557
Операционные расходы и общая стоимость закупок	612	5 929	331	26	(2 736)	4 162
Износ и амортизация	176	103	2	3	-	284
Расходы по процентам	13	72	-	8	(38)	55
Налог на прибыль	129	317	10	2	-	458
Чистая прибыль (убыток)	332	909	74	(46)	(89)	1 180
Итого активы	20 337	23 455	622	3 339	(15 521)	32 232
Капитальные затраты	654	260	10	14	-	938

За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2004 г.

	Разведка и добыча	Переработка, торговля и сбыт	Нефтехимия	Прочие	Исключения	Итого
Выручка от реализации						
Сторонние организации	432	5 773	296	11	-	6 512
Межсегментная деятельность	1 730	85	2	13	(1 830)	-
Итого выручка от реализации	2 162	5 858	298	24	(1 830)	6 512
Операционные расходы и общая стоимость закупок	632	3 434	240	8	(1 827)	2 487
Износ и амортизация	157	88	1	2	-	248
Расходы по процентам	10	38	1	25	(6)	68
Налог на прибыль	117	189	3	10	-	319
Чистая прибыль	286	479	30	22	2	819
Итого активы	16 358	14 741	308	4 015	(7 658)	27 764
Капитальные затраты	508	240	8	5	-	761

Примечание 15. Сегментная информация (продолжение)

Географические сегменты

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2005	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2004
Реализация нефти на территории России	9	68
Экспорт нефти и реализация нефти зарубежными дочерними компаниями	3 465	2 257
Реализация нефтепродуктов на территории России	1 309	856
Экспорт нефтепродуктов и реализация нефтепродуктов зарубежными дочерними компаниями	4 912	2 698
Реализация нефтехимии в России	113	72
Экспорт нефтехимии и реализация нефтехимии зарубежными дочерними компаниями	331	219
Прочая реализация на территории России	228	191
Прочая реализация на экспорт и прочая реализация зарубежными дочерними компаниями	190	151
Итого выручка от реализации	10 557	6 512

За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2005 г.

	Западная Сибирь	Европейская часть России	За рубежом	Исключения	Итого
Выручка от реализации					
Сторонние организации	77	1 816	8 664	-	10 557
Межсегментная деятельность	1 538	4 082	4	(5 624)	-
Итого выручка от реализации	1 615	5 898	8 668	(5 624)	10 557

Операционные расходы и общая стоимость закупок	317	1 942	7 418	(5 515)	4 162
Износ и амортизация	90	137	57	-	284
Расходы по процентам	5	40	22	(12)	55
Налог на прибыль	38	384	36	-	458
Чистая прибыль	177	997	152	(146)	1 180
Итого активы	7 990	22 373	14 362	(12 493)	32 232
Капитальные затраты	292	448	198	-	938

За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2004 г.

	Западная Сибирь	Европейская часть России	За рубежом	Исключения	Итого
Выручка от реализации					
Сторонние организации	145	1 448	4 919	-	6 512
Межсегментная деятельность	1 004	2 316	4	(3 324)	-
Итого выручка от реализации	1 149	3 764	4 923	(3 324)	6 512

Операционные расходы и общая стоимость закупок	301	1 395	4 112	(3 321)	2 487
Износ и амортизация	86	126	36	-	248
Расходы по процентам	4	61	18	(15)	68
Налог на прибыль	54	255	10	-	319
Чистая прибыль	174	552	92	1	819
Итого активы	7 142	16 775	7 727	(3 880)	27 764
Капитальные затраты	264	365	132	-	761

Примечание 16. Условные события***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 могут содержать нечеткие, противоречивые формулировки, допускающие различное толкование одного и того же вопроса. Как следствие, налоговые органы разных уровней зачастую по-разному трактуют одни и те же положения нормативных документов. Порядок исчисления налогов подлежит проверке со стороны целого ряда регулирующих органов, имеющих право налагать значительные штрафы, начислять и взимать пени и проценты. В Российской Федерации налоговый год остается открытым для проверки налоговыми органами в течение трех последующих календарных лет, однако, в некоторых случаях налоговый год может быть открыт более длительный период. Последние события в Российской Федерации показали, что налоговые органы занимают более активную позицию в трактовке и применении налогового законодательства. Данные обстоятельства могут создать в Российской Федерации и других странах, где Группа осуществляет свою деятельность, налоговые риски, которые будут более существенны, чем в 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 и в экономических условиях республик бывшего Советского Союза. Периодически налоговые органы пытаются производить начисление существенных дополнительных налоговых обязательств в отношении предприятий Группы. Руководство, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, считает, что обязательства по налогам отражены в полном объеме. Тем не менее, соответствующие регулирующие органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и последствия этого на финансовую отчетность, в случае успеха налоговых органов в применении своих трактовок, могут быть существенными.

Примечание 16. Условные события (продолжение)***Судебные разбирательства***

27 ноября 2001 г. «Архангел Даймонд Корпорэйшн» (далее – «АДК»), канадская компания по разработке алмазных месторождений, подала иск в Окружной суд города Денвер, штат Колорадо, против ОАО «Архангельскгеолдобыча» (далее – «АГД»), компании Группы, и самой Компании (вместе – «Ответчики»). В своем исковом заявлении АДК, помимо прочего, заявляет, что Ответчики вмешивались в процесс передачи лицензии на разведку алмазного месторождения компании «Алмазный берег», совместному предприятию АГД и АДК. Полная сумма иска составляет примерно 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 персональной 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. 25 марта 2004 г. Апелляционный суд штата Колорадо утвердил решение Окружного суда от 15 октября 2002 г. 17 апреля 2004 г. АДК подала прошение о повторном слушании, которое 17 июня 2004 г. было отклонено Апелляционным судом. 16 июля 2004 г. АДК подала прошение о вынесении приказа об истребовании дела в Верховный суд штата Колорадо. 10 января 2005 г. Верховный суд штата Колорадо удовлетворил ходатайство АДК и истребовал дело для рассмотрения только одного вопроса: не допустил ли Апелляционный суд ошибки в своем выводе о том, что суд первой инстанции может вынести решение по ходатайству о прекращении производства по делу в связи с отсутствием персональной юрисдикции, на основании изучения и оценки фактических обстоятельств, но без проведения судебных слушаний. Верховный суд штата Колорадо отклонил прошение АДК о рассмотрении других вопросов, связанных с наличием юрисдикции. Письменные материалы представлены сторонами в Верховный суд штата Колорадо, и на настоящий момент слушания по делу не назначены. Руководство считает, что конечный результат данного разбирательства не окажет значительного негативного воздействия на финансовое состояние Группы.

20 февраля 2004 г. Окружной суд Стокгольма отменил решение Арбитражного трибунала при Арбитражном институте Стокгольмской торговой палаты от 25 июня 2001 г., отказавшего в рассмотрении искового заявления АДК против АГД в связи с отсутствием юрисдикции. Исковое заявление АДК против АГД изначально было подано в Арбитражный трибунал при Арбитражном институте Стокгольмской торговой палаты с претензией о невыполнении условий соглашения и обязательств по перерегистрации на компанию «Алмазный берег» лицензии на право пользования алмазным месторождением, а также возмещении убытков в размере 492 млн долл. США. В марте 2004 г. АГД подало апелляционную жалобу на решение Окружного суда Стокгольма в Апелляционный суд Швеции. Вынесение судебного акта ожидается в 2005 г. Руководство считает, что конечный результат данного разбирательства не окажет значительного негативного воздействия на финансовое состояние Группы.

Группа вовлечена в ряд других судебных разбирательств, которые возникают в процессе осуществления ее деятельности. Несмотря на то, что данные разбирательства могут преследовать своей целью наложение существенных санкций на Группу, а также несут в себе некоторую неопределенность, свойственную любому судебному разбирательству, руководство не считает, что их конечный результат будет иметь существенное негативное влияние на операционные результаты деятельности или финансовое состояние Группы.