



ОАО «ЛУКОЙЛ»

**Промежуточная консолидированная финансовая отчетность, подготовленная
в соответствии с принципами бухгалтерского учета, общепринятыми в США,
за три месяца, закончившихся 31 марта 2010 г.
(неаудированные данные)**

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

Отчет независимых бухгалтеров по обзору финансовой отчетности

Совету Директоров ОАО «ЛУКОЙЛ»:

Мы провели обзор прилагаемого консолидированного баланса ОАО «ЛУКОЙЛ» и его дочерних компаний по состоянию на 31 марта 2010 г., соответствующих консолидированных отчетов о прибылях и убытках, отчетов об акционерном капитале и совокупном доходе, и отчетов о движении денежных средств за три месяца, закончившихся 31 марта 2010 и 2009 гг., в соответствии с требованиями Стандартов по предоставлению услуг по бухгалтерскому учету и проведению обзоров, выпущенных Американским институтом дипломированных бухгалтеров. Вся информация, содержащаяся в данной консолидированной финансовой отчетности, представлена руководством ОАО «ЛУКОЙЛ».

Обзор предполагает, главным образом, проведение опросов сотрудников компании и применение аналитических процедур к данным финансовой отчетности. По своему объему обзор значительно меньше аудита, проводимого в соответствии с общепринятыми стандартами аудита, целью которого является выражение мнения в отношении финансовой отчетности в целом. Соответственно, мы не выражаем такого мнения.

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

ЗАО КПМГ

ЗАО «КПМГ»
Москва, Российская Федерация
28 мая 2010 г.

ОАО «ЛУКОЙЛ»

Консолидированные балансы

(в миллионах долларов США, если не указано иное)

		31 марта 2010 (неаудированные данные)	31 декабря 2009
	Примечание		
Активы			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	4	3 274	2 274
Краткосрочные финансовые вложения		63	75
Дебиторская задолженность и векселя к получению за минусом резерва по сомнительным долгам	5	6 462	5 935
Запасы		6 331	5 432
Расходы будущих периодов и предоплата по налогам		3 107	3 549
Прочие оборотные активы		613	574
Итого оборотные активы		19 850	17 839
Финансовые вложения	6	5 932	5 944
Основные средства	7	52 590	52 228
Долгосрочные активы по отложенному налогу на прибыль		582	549
Деловая репутация и прочие нематериальные активы	8	1 635	1 653
Прочие внеоборотные активы		1 205	806
Итого активы		81 794	79 019
Обязательства и капитал			
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность		5 672	4 906
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	9	2 083	2 058
Обязательства по уплате налогов		1 997	1 828
Прочие краткосрочные обязательства		755	902
Итого краткосрочные обязательства		10 507	9 694
Долгосрочная задолженность по кредитам и займам	10, 13	9 013	9 265
Долгосрочные обязательства по отложенному налогу на прибыль		2 082	2 080
Обязательства, связанные с окончанием использования активов	7	1 314	1 189
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность		417	412
Итого обязательства		23 333	22 640
Капитал	12		
Акционерный капитал, относящийся к ОАО «ЛУКОЙЛ»			
Обыкновенные акции		15	15
Собственные акции, выкупленные у акционеров, по стоимости приобретения		(282)	(282)
Добавочный капитал		4 727	4 699
Нераспределенная прибыль		53 687	51 634
Прочий накопленный совокупный убыток		(71)	(75)
Итого акционерный капитал, относящийся к ОАО «ЛУКОЙЛ»		58 076	55 991
Неконтролируемая доля в дочерних компаниях		385	388
Итого капитал		58 461	56 379
Итого обязательства и капитал		81 794	79 019

Президент ОАО «ЛУКОЙЛ»
Алекперов В.Ю.

Главный бухгалтер ОАО «ЛУКОЙЛ»
Козырев И.А.

ОАО «ЛУКОЙЛ»
Консолидированные отчеты о прибылях и убытках

(в миллионах долларов США, если не указано иное)

		За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2010 (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2009 (неаудированные данные)
	Примечание		
Выручка			
Выручка от реализации (включая акцизы и экспортные пошлины)	19	23 902	14 745
Затраты и прочие расходы			
Операционные расходы		(1 770)	(1 232)
Стоимость приобретенных нефти, газа и продуктов их переработки		(9 520)	(5 362)
Транспортные расходы		(1 351)	(1 169)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		(802)	(729)
Износ и амортизация		(1 030)	(994)
Налоги (кроме налога на прибыль)		(2 080)	(1 198)
Акцизы и экспортные пошлины		(4 578)	(2 519)
Затраты на геолого-разведочные работы		(117)	(37)
(Чистый убыток) чистая прибыль от выбытия и снижения стоимости активов		(3)	27
Прибыль от основной деятельности		2 651	1 532
Расходы по процентам		(177)	(163)
Доходы по процентам и дивидендам		53	38
Доля в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия	6	107	111
Убыток по курсовым разницам		(40)	(15)
Прочие внеоперационные расходы		(29)	(1)
Прибыль до налога на прибыль		2 565	1 502
Текущий налог на прибыль		(556)	(300)
Отложенный налог на прибыль		34	(90)
Итого расход по налогу на прибыль	3	(522)	(390)
Чистая прибыль		2 043	1 112
Минус: чистый убыток (чистая прибыль), относящаяся к неконтролируемой доле в дочерних компаниях		10	(207)
Чистая прибыль, относящаяся к ОАО «ЛУКОЙЛ»		2 053	905
Базовая и разведенная прибыль на одну обыкновенную акцию (в долларах США), относящаяся к ОАО «ЛУКОЙЛ»	12	2,42	1,07

ОАО «ЛУКОЙЛ»

Консолидированные отчеты об акционерном капитале и совокупном доходе (неаудированные)

(в миллионах долларов США, если не указано иное)

	Обыкновен- ные акции	Собствен- ные акции, выкуплен- ные у акционеров	Добавочный капитал	Нераспреде- ленная прибыль	Прочий накоплен- ный совокупный убыток	Итого акционер- ный капитал по ОАО «ЛУКОЙЛ»	Неконтроли- руемая доля в дочерних компаниях	Итого капитал
За 3 месяца, закончившихся								
31 марта 2010 г.								
Остаток на								
31 декабря 2009 г.	15	(282)	4 699	51 634	(75)	55 991	388	56 379
Чистая прибыль (чистый убыток)	-	-	-	2 053	-	2 053	(10)	2 043
Стоимость вклада предыдущей службы	-	-	-	-	3	3	-	3
Нереализованная прибыль по ценным бумагам, имеющимся в наличии для реализации	-	-	-	-	1	1	-	1
Совокупный доход (расход)						2 057	(10)	2 047
Результат программы вознаграждения	-	-	25	-	-	25	-	25
Изменения в неконтролируемой доле в дочерних компаниях	-	-	3	-	-	3	7	10
Остаток на								
31 марта 2010 г.	15	(282)	4 727	53 687	(71)	58 076	385	58 461
За 3 месяца, закончившихся								
31 марта 2009 г.								
Остаток на								
31 декабря 2008 г.	15	(282)	4 694	45 983	(70)	50 340	670	51 010
Чистая прибыль	-	-	-	905	-	905	207	1 112
Стоимость вклада предыдущей службы	-	-	-	-	3	3	-	3
Нереализованный убыток по ценным бумагам, имеющимся в наличии для реализации	-	-	-	-	(2)	(2)	-	(2)
Совокупный доход						906	207	1 113
Результат программы вознаграждения	-	-	26	-	-	26	-	26
Изменения в неконтролируемой доле в дочерних компаниях	-	-	-	-	-	-	(15)	15
Остаток на								
31 марта 2009 г.	15	(282)	4 720	46 888	(69)	51 272	862	52 134

			Движение акций (тыс. штук)	
			Обыкновенные акции	Собственные акции, выкупленные у акционеров
За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2010 г.				
Остаток на 31 декабря 2009 г.			850 563	(3 836)
Остаток на 31 марта 2010 г.			850 563	(3 836)
За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2009 г.				
Остаток на 31 декабря 2008 г.			850 563	(3 836)
Остаток на 31 марта 2009 г.			850 563	(3 836)

ОАО «ЛУКОЙЛ»
Консолидированные отчеты о движении денежных средств

(в миллионах долларов США)

	Примечание	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2010 (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2009 (неаудированные данные)
Движение денежных средств от основной деятельности			
Чистая прибыль, относящаяся к ОАО «ЛУКОЙЛ»		2 053	905
Корректировки по неденежным статьям			
Износ и амортизация		1 030	994
Доля в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия, за минусом полученных дивидендов		(31)	(60)
Списание затрат по сухим скважинам		87	17
Убыток (прибыль) от выбытия и снижения стоимости активов		3	(27)
Отложенный налог на прибыль		(34)	90
Неденежный убыток (прибыль) по курсовым разницам		112	(557)
Неденежные операции в инвестиционной деятельности		(5)	(1)
Прочие, нетто		-	141
Изменения в активах и обязательствах, относящихся к основной деятельности			
Дебиторская задолженность и векселя к получению		(528)	(464)
Запасы		(899)	(102)
Кредиторская задолженность		774	(83)
Обязательства по уплате налогов		169	(59)
Прочие краткосрочные активы и обязательства		67	869
Чистые денежные средства, полученные от основной деятельности		2 798	1 663
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение лицензий		(6)	-
Капитальные затраты		(1 393)	(1 434)
Поступления от реализации основных средств		15	45
Приобретение финансовых вложений		(34)	(51)
Поступления от реализации финансовых вложений		39	160
Реализация долей в дочерних и зависимых компаниях		102	-
Приобретение компаний и долей миноритарных акционеров (включая авансы по приобретениям), без учета приобретенных денежных средств		(238)	(1 363)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(1 515)	(2 643)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Изменение задолженности по краткосрочным кредитам и займам		(107)	644
Поступления от выпуска долгосрочных долговых обязательств		1	1 458
Погашение долгосрочных обязательств		(209)	(70)
Дивиденды, выплаченные по акциям Компании		(1)	-
Дивиденды, выплаченные миноритарным акционерам		(16)	(14)
Финансирование, полученное от связанных и сторонних миноритарных акционеров		11	6
Чистые денежные средства, (использованные в) полученные от финансовой деятельности		(321)	2 024
Влияние изменений валютных курсов на величину денежных средств и их эквивалентов		38	(86)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		1 000	958
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		2 274	2 239
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	4	3 274	3 197
Дополнительная информация о движении денежных средств			
Проценты выплаченные		111	106
Налог на прибыль уплаченный		449	179

Примечание 1. Организация и условия хозяйственной деятельности

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

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

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

Условия хозяйственной и экономической деятельности

В Российской Федерации происходят политические и экономические изменения, которые влияли в прошлом и будут влиять в будущем на операции компаний, осуществляющих свою деятельность в данных хозяйственных и экономических условиях. Таким образом, осуществление финансово-хозяйственной деятельности в России связано с существованием рисков, не типичных для других рынков. Кроме этого, неблагоприятная ситуация на кредитном рынке и рынке капиталов усилила экономическую неопределенность в условиях хозяйствования.

Данная промежуточная консолидированная финансовая отчетность отражает оценку руководством Компании возможного влияния существующих условий хозяйствования в странах, в которых Группа осуществляет свои операции, на результаты ее деятельности и ее финансовое положение. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок, которые дало им руководство.

Основа подготовки финансовой отчетности

Представленная промежуточная консолидированная финансовая отчетность Группы и примечания к ней являются неаудированными, за исключением баланса по состоянию на 31 декабря 2009 г. По мнению руководства Компании, информация, приведенная в промежуточной консолидированной финансовой отчетности, включает все корректировки и пояснения, необходимые для достоверного отражения результатов деятельности Группы, ее финансового состояния и движения денежных потоков за представленные периоды. Данные корректировки являются стандартными и повторяются в каждом отчетном периоде.

Данная промежуточная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципами бухгалтерского учета, общепринятыми в США (далее – ОПБУ США), применимыми к промежуточной финансовой отчетности. Представленная промежуточная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы за 2009 г.

Результаты деятельности за три месяца, закончившихся 31 марта 2010 г., не обязательно должны характеризовать ожидаемые финансовые результаты за 2010 г.

Примечание 2. Основные принципы учетной политики

Принципы консолидации

В настоящую промежуточную консолидированную финансовую отчетность включены данные о финансовом положении и результатах деятельности Компании, а также ее дочерних компаний, в которых Компании прямо или косвенно принадлежит более 50% голосующих акций или долей капитала и которые находятся под контролем Компании, за исключением случаев, когда миноритарные акционеры имеют права существенного участия. Группа применяет эти же принципы консолидации для предприятий с переменной долей участия, если определено, что Группа является основным выгодополучателем. Существенные вложения в компании, в которых Компании прямо или косвенно принадлежит от 20% до 50% голосующих акций или долей капитала и на деятельность которых Компания оказывает существенное влияние, но при этом не имеет контроля над ними, учитываются по методу долевого участия. Вложения в компании, в которых Компании прямо или косвенно принадлежит более 50% голосующих акций или долей капитала, но в которых миноритарные акционеры имеют права существенного участия, учитываются по методу долевого участия. Неделимые доли в совместных предприятиях по добыче нефти и газа учитываются по методу пропорциональной консолидации. Вложения в прочие компании отражены по стоимости приобретения. Инвестиции в компании, учитываемые по методу долевого участия, и вложения в прочие компании отражены в статье «Финансовые вложения» консолидированного баланса.

Использование оценок

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с ОПБУ США требует от руководства Компании использования оценок и допущений, которые влияют на отражаемые суммы активов, обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату подготовки финансовой отчетности, а также на суммы выручки и расходов за отчетный период. Существенные вопросы, в которых используются оценки и допущения, включают в себя балансовую стоимость нефте- и газодобывающих основных средств и прочих основных средств, обесценение деловой репутации, размер обязательств, связанных с окончанием использования активов, отложенный налог на прибыль, определение справедливой стоимости финансовых инструментов, а также размер обязательств, связанных с вознаграждением сотрудников. Фактические данные могут отличаться от указанных оценок.

Выручка

Выручка от реализации нефти и нефтепродуктов признается на момент перехода к покупателю прав собственности на них, когда риски и выгоды владения принимаются покупателем и цена является фиксированной или может быть определена. Выручка включает акциз на продажу нефтепродуктов и экспортные пошлины на нефть и нефтепродукты.

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

Пересчет иностранной валюты

Компания ведет бухгалтерский учет в рублях Российской Федерации. Функциональной валютой Компании и валютой отчетности является доллар США.

Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Для большинства хозяйственных операций, осуществляемых в Российской Федерации и за ее пределами, доллар США является функциональной валютой. В странах, для которых доллар США является функциональной валютой, денежные активы и обязательства были пересчитаны в доллары США по курсу на отчетную дату. Неденежные активы и обязательства были пересчитаны по историческому курсу. Данные о доходах, расходах и движении денежных средств пересчитывались по курсам, приближенным к фактическим курсам, действовавшим на дату совершения конкретных операций. Прибыли и убытки по курсовым разницам, возникшие в результате пересчета статей отчетности в доллары США, включены в консолидированный отчет о прибылях и убытках.

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

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

По состоянию на 31 марта 2010 г. и 31 декабря 2009 г. валютный курс составлял 29,36 и 30,24 руб. за 1 долл. США соответственно.

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

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают все высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения не более трех месяцев с даты их выпуска.

Денежные средства, ограниченные в использовании

Денежные средства, по которым существуют ограничения в использовании, отражены в составе прочих внеоборотных активов.

Дебиторская задолженность и векселя к получению

Дебиторская задолженность и векселя к получению отражены по фактической стоимости за вычетом резервов по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам начисляется с учетом степени вероятности погашения дебиторской задолженности. Долгосрочная дебиторская задолженность дисконтируется до приведенной стоимости ожидаемых потоков денежных средств будущих периодов по ставке дисконтирования, определяемой на дату возникновения такой дебиторской задолженности.

Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Запасы

Начиная с 1 января 2009 г. Группа приняла решение изменить метод учета готовой продукции и товаров, приобретенных для перепродажи, с метода учета по средневзвешенной стоимости на метод учета по стоимости первого по времени приобретения или выработки (ФИФО). Руководство считает, что метод учета затрат ФИФО для указанных категорий запасов более предпочтителен по причине того, что он отражает результаты наиболее последней по времени деловой активности, позволяет наиболее оперативно отражать результаты деятельности и представляет наилучшее соответствие между затратами и соответствующей реализацией. Группа определила, что ретроспективно определить накопленный эффект от применения такого изменения не представляется возможным в силу отсутствия необходимой информации.

Стоимость всех прочих категорий запасов определяется с использованием метода средневзвешенной стоимости.

Финансовые вложения

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

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

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

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

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

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

Группа продолжает капитализировать расходы, связанные с разведочными скважинами и стратиграфическими скважинами разведочного типа, более одного года после окончания бурения, если скважина обнаруживает достаточный объем запасов, чтобы оправдать ее перевод в состав добывающих скважин, и если проводятся достаточные мероприятия для оценки запасов, экономической и технической целесообразности проекта. При невыполнении этих условий или при получении информации, которая приводит к существенным сомнениям в экономической или технической целесообразности проекта, скважина признается обесцененной и ее стоимость (за минусом ликвидационной стоимости) относится на расходы.

Износ и амортизация капитализированных затрат на приобретение месторождений рассчитываются по методу единицы произведенной продукции на основе данных о доказанных запасах, а капитализированных затрат на разведку и разработку месторождений – на основе данных о доказанных разрабатываемых запасах.

Производственные и накладные расходы относятся на затраты по мере их возникновения.

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

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

Помимо строительства и содержания активов производственного назначения некоторые компании Группы осуществляют также строительство и содержание объектов социального назначения для нужд местного населения. Активы социального назначения капитализируются только в том случае, если в будущем предполагается получение Группой экономической выгоды от их использования. В случае их капитализации износ начисляется в течение предполагаемого срока их полезного использования.

Существенные основные средства, относящиеся к недоказанным запасам, проходят тест на обесценение пообъектно на регулярной основе, и выявленные обесценения списываются на расходы.

Обязательства, связанные с окончанием использования активов

Группа отражает справедливую стоимость законодательно установленных обязательств, связанных с ликвидацией, демонтажем и прочим выбытием долгосрочных материальных активов в момент возникновения обязательств. Одновременно в том же размере производится увеличение балансовой стоимости соответствующего долгосрочного актива. Впоследствии обязательства увеличиваются в связи с приближением срока их исполнения, а соответствующий актив амортизируется с использованием метода единицы произведенной продукции.

Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)***Деловая репутация и прочие нематериальные активы***

Деловая репутация представляет собой превышение стоимости приобретения над справедливой стоимостью приобретенных чистых активов. Деловая репутация по приобретенному сегменту деятельности определяется на дату его приобретения. Деловая репутация не амортизируется, вместо этого проводится тест на обесценение, как минимум ежегодно. Тест на обесценение проводится чаще, если возникают обстоятельства или события, которые скорее приведут, чем нет, к снижению справедливой стоимости сегмента деятельности по сравнению с его учетной стоимостью. Тест на обесценение требует определения справедливой стоимости сегмента деятельности и ее сравнение с учетной стоимостью, включая деловую репутацию по данному сегменту деятельности. Если справедливая стоимость сегмента деятельности меньше, чем его учетная стоимость, включая деловую репутацию, то признается убыток от обесценения деловой репутации и деловая репутация списывается до величины ее расчетной справедливой стоимости.

По нематериальным активам, имеющим неопределенный срок полезного использования, тест на обесценение проводится как минимум ежегодно. Нематериальные активы, имеющие ограниченный срок полезного использования, амортизируются с применением линейного метода в течение периода, наименьшего из срока их полезного использования и срока, установленного законодательно.

Снижение стоимости долгосрочных активов

Долгосрочные активы, такие как нефте- и газодобывающие основные средства (кроме основных средств, относящихся к недоказанным запасам), прочие основные средства, а также приобретенные нематериальные активы, по которым начисляется амортизация, оцениваются на предмет возможного снижения их стоимости, когда какие-либо события или изменения обстоятельств указывают на то, что балансовая стоимость группы активов может быть не возмещена. Возмещаемость стоимости активов, используемых компанией, оценивается путем сравнения учетной стоимости группы активов с прогнозируемой величиной будущих недисконтированных потоков денежных средств, генерируемых этой группой активов. В тех случаях, когда балансовая стоимость группы активов превышает прогнозируемую величину будущих недисконтированных потоков денежных средств, признается убыток от обесценения путем списания балансовой стоимости до прогнозируемой справедливой (рыночной) стоимости группы активов, которая обычно определяется как чистая стоимость будущих дисконтированных потоков денежных средств. Активы для продажи отражаются в балансе отдельной статьей и учитываются по наименьшей из балансовой и справедливой стоимостей за минусом расходов по продаже и не амортизируются. При этом активы и обязательства, относящиеся к группе активов, предназначенной для продажи, отражаются отдельно в соответствующих разделах баланса как активы и обязательства для продажи.

Налог на прибыль

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль признаются в отношении налоговых последствий будущих периодов, связанных с временными разницами между учетной стоимостью активов и обязательств для целей консолидированной финансовой отчетности и их соответствующими базами для целей налогообложения. Они признаются также и в отношении убытка от основной деятельности в целях налогообложения и сумм налоговых льгот, неиспользованных с прошлых лет. Величина активов и обязательств по отложенному налогу на прибыль определяется исходя из законодательно установленных ставок налогов, которые предположительно будут применяться к налогооблагаемому доходу на протяжении тех периодов, в течение которых предполагается восстановить эти временные разницы, возместить стоимость активов и погасить обязательства. Изменения величины активов и обязательств по отложенному налогу на прибыль, обусловленные изменением налоговых ставок, отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках в том периоде, в котором указанные ставки были законодательно утверждены.

Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Реализация актива по отложенному налогу на прибыль зависит от размера будущей налогооблагаемой прибыли тех отчетных периодов, в которых возникающие затраты уменьшат налогооблагаемую базу. В своей оценке руководство исходит из анализа степени вероятности реализации этого актива с учетом планируемого погашения обязательств по отложенному налогу на прибыль, прогноза относительно размера будущей налогооблагаемой прибыли и мероприятий по налоговому планированию.

Позиция по фактам неопределенности при расчете налога на прибыль признается только в случае, если эта позиция более вероятно, чем нет, пройдет тест, основанный на ее технических показателях. Признанная налоговая позиция отражается в наибольшей сумме, вероятность реализации которой выше 50%. Изменения в признании или определении величины отражаются в том отчетном периоде, в котором произошло изменение суждения. Компания отражает штрафы и пени, относящиеся к налогу на прибыль, в расходах по налогу на прибыль в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Заемные средства

Заемные средства первоначально отражаются в размере чистых денежных поступлений. Любая разница между величиной чистых денежных поступлений и суммой, подлежащей погашению, амортизируется по фиксированной ставке на протяжении всего срока предоставления займа или кредита. Сумма начисленной амортизации отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках, балансовая стоимость заемных средств корректируется на сумму накопленной амортизации.

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

Пенсионное обеспечение сотрудников

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

Собственные акции, выкупленные у акционеров

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

Прибыль на акцию

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

Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Условные события и обязательства

На дату составления настоящей консолидированной финансовой отчетности возможно существование определенных условий (обстоятельств), которые могут привести к убыткам для Группы. Возможность возникновения или невозникновения таких убытков зависит от того, произойдет или не произойдет то или иное событие (события) в будущем.

Если оценка компаниями Группы условных событий и обязательств указывает на то, что существует высокая вероятность возникновения существенных убытков и величина соответствующих условных обязательств может быть определена, то в консолидированном отчете о прибылях и убытках производится начисление условных обязательств. Если оценка условных событий и обязательств указывает на то, что вероятность возникновения убытков невелика или вероятность возникновения убытков высока, но при этом их величина не поддается определению, то в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности раскрывается характер условного обязательства вместе с оценкой величины возможных убытков (в той мере, в какой это поддается определению). Информация об условных убытках, которые считаются маловероятными, обычно не раскрывается, если только они не касаются гарантий, характер которых необходимо раскрыть.

Расходы на природоохранные мероприятия

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

Использование производных финансовых инструментов

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

Платежи, основанные на стоимости акций

Группа оценивает и отражает платежи сотрудникам, основанные на стоимости акций, в составе обязательств по справедливой стоимости на дату введения программы и на каждую отчетную дату. Расходы признаются в течение соответствующего периода до момента возникновения права на получение вознаграждения. Платежи сотрудникам, основанные на стоимости акций и включаемые в состав капитала, оцениваются по справедливой стоимости на дату введения программы и относятся на расходы в течение соответствующего периода до момента возникновения права на получение вознаграждения.

Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)***Новые стандарты учета***

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

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

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

Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

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

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

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

Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

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

В марте 2008 г. Комитет по стандартам финансового учета опубликовал КУС № 815 (бывшее Положение № 161 «Раскрытие информации о производных финансовых инструментах и операциях хеджирования»). Данный Стандарт меняет принципы отражения в отчетности производных финансовых инструментов и операций хеджирования путем дополнительного раскрытия эффекта этих операций на результаты деятельности, финансовое положение и денежные потоки компании. Группа применяет требования КУС № 815 начиная с первого квартала 2009 г. Применение данного Стандарта не оказало влияния на результаты деятельности, финансовое положение и денежные потоки Группы.

В декабре 2007 г. Комитет по стандартам финансового учета опубликовал КУС № 810 (бывшее Положение № 160 «Неконтролируемые доли в консолидированной финансовой отчетности – поправка к ARB № 51»). Данный Стандарт применяется ко всем организациям, подготавливающим консолидированную финансовую отчетность (кроме некоммерческих организаций), которые имеют неконтролируемые доли (или доли меньшинства) в своих дочерних компаниях, а также к тем организациям, которые должны деконсолидировать дочерние компании. Стандарт меняет отражение в консолидированном балансе неконтролируемой доли, устанавливает единый метод учета изменений в доле, которой владеет материнская организация, в случаях, когда не происходит деконсолидация, и требует от материнской организации признавать прибыли и убытки при деконсолидации дочерних компаний. Группа применяет требования КУС № 810 с первого квартала 2009 г. за исключением требований по раскрытию информации, которые должны быть применены к предшествующим периодам. Применение данного Стандарта не оказало влияния на результаты деятельности, финансовое положение и денежные потоки Группы.

Примечание 3. Налог на прибыль

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

Эффективная ставка налога на прибыль Группы за представленные периоды отличается от установленной ставки налога на прибыль в основном за счет разниц в местных и зарубежных ставках налогообложения, расходов, которые не принимаются к вычету для целей налогообложения или принимаются к вычету в пределах установленных норм.

Примечание 4. Денежные средства и их эквиваленты

	По состоянию на	
	31 марта 2010	31 декабря 2009
Денежные средства в рублях	1 498	557
Денежные средства в иностранной валюте	1 499	1 384
Денежные средства дочернего банка в иностранной валюте	62	131
Денежные средства в связанных банках в рублях	194	174
Денежные средства в связанных банках в иностранной валюте	21	28
Итого денежные средства и их эквиваленты	3 274	2 274

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

	По состоянию на	
	31 марта 2010	31 декабря 2009
Дебиторская задолженность и векселя к получению по торговым операциям (за минусом резерва по сомнительным долгам в размере 187 и 191 млн долл. США по состоянию на 31 марта 2010 г. и 31 декабря 2009 г. соответственно)	5 195	4 389
Текущая часть НДС и акциза к возмещению	939	1 205
Прочая текущая дебиторская задолженность (за минусом резерва по сомнительным долгам в размере 46 и 41 млн долл. США по состоянию на 31 марта 2010 г. и 31 декабря 2009 г. соответственно)	328	341
Итого дебиторская задолженность и векселя к получению за минусом резерва по сомнительным долгам	6 462	5 935

Примечание 6. Финансовые вложения

	По состоянию на	
	31 марта 2010	31 декабря 2009
Финансовые вложения в зависимые компании и совместные предприятия, учитываемые по методу долевого участия	4 713	4 754
Долгосрочные кредиты, выданные небанковскими дочерними компаниями	1 204	1 176
Прочие долгосрочные финансовые вложения	15	14
Итого долгосрочные финансовые вложения	5 932	5 944

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

Обобщенная финансовая информация, приведенная ниже, относится к совместным предприятиям и зависимым компаниям, учитываемым по методу долевого участия. Основными видами деятельности данных компаний являются разведка, добыча, реализация нефти и нефтепродуктов в Российской Федерации, добыча и реализация нефти в Казахстане, а также переработка нефти в Европе.

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2010		За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2009	
	Всего	Доля Группы	Всего	Доля Группы
Выручка от реализации	3 608	735	857	408
Прибыль до налога на прибыль	2 274	171	226	128
Минус налог на прибыль	(847)	(64)	(35)	(17)
Чистая прибыль	1 427	107	191	111

Примечание 6. Финансовые вложения (продолжение)

	По состоянию на 31 марта 2010		По состоянию на 31 декабря 2009	
	Всего	Доля Группы	Всего	Доля Группы
Оборотные активы	6 990	1 444	6 796	1 524
Основные средства	18 356	5 085	18 877	5 284
Прочие внеоборотные активы	592	238	607	240
Итого активы	25 938	6 767	26 280	7 048
Краткосрочные займы и кредиты	409	251	442	274
Прочие краткосрочные обязательства	3 637	562	3 982	817
Долгосрочные займы и кредиты	7 866	762	7 769	732
Прочие долгосрочные обязательства	1 702	479	1 633	471
Чистые активы	12 324	4 713	12 454	4 754

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

	Первоначальная стоимость		Остаточная стоимость	
	по состоянию на 31 марта 2010	по состоянию на 31 декабря 2009	по состоянию на 31 марта 2010	по состоянию на 31 декабря 2009
Разведка и добыча				
Западная Сибирь	23 872	23 465	14 121	13 878
Европейская часть России	25 028	24 908	17 622	17 761
За рубежом	6 543	6 371	5 256	5 170
Итого	55 443	54 744	36 999	36 809
Переработка, торговля, сбыт и нефтехимия				
Западная Сибирь	7	6	5	5
Европейская часть России	10 612	10 228	7 104	6 923
За рубежом	6 924	6 849	4 762	4 783
Итого	17 543	17 083	11 871	11 711
Энергетика и прочие виды деятельности				
Западная Сибирь	179	186	88	94
Европейская часть России	3 891	3 951	3 512	3 491
За рубежом	189	189	120	123
Итого	4 259	4 326	3 720	3 708
Итого основные средства	77 245	76 153	52 590	52 228

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

По состоянию на 31 марта 2010 г. и 31 декабря 2009 г. обязательства, связанные с окончанием использования активов, составили 1 324 долл. США и 1 199 млн долл. США соответственно, из них 10 млн долл. США включены в состав статьи «Прочие краткосрочные обязательства» консолидированного баланса по состоянию на каждую отчетную дату. Ниже приводятся изменения обязательств, связанных с окончанием использования активов, за три месяца, закончившихся 31 марта 2010 и 2009 гг.

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2010	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2009
Обязательства, связанные с окончанием использования активов, по состоянию на 1 января	1 199	728
Расход от начисления обязательств	30	17
Новые обязательства	69	8
Изменения в оценке существующих обязательств	(5)	(16)
Расходы по существующим обязательствам	(2)	(1)
Выбытие имущества	(2)	(5)
Курсовая разница от пересчета валют и прочие корректировки	35	(92)
Обязательства, связанные с окончанием использования активов, по состоянию на 31 марта	1 324	639

Примечание 8. Деловая репутация и прочие нематериальные активы

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

	По состоянию на	
	31 марта 2010	31 декабря 2009
Амортизируемые нематериальные активы		
Программное обеспечение	411	419
Лицензии и прочие нематериальные активы	455	465
Деловая репутация	769	769
Итого деловая репутация и прочие нематериальные активы	1 635	1 653

Вся деловая репутация относится к сегменту переработки, торговли и сбыта. В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2010 г., не было никаких изменений в деловой репутации.

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

	По состоянию на	
	31 марта 2010	31 декабря 2009
Краткосрочные кредиты и займы от сторонних организаций	313	442
Краткосрочные кредиты и займы от зависимых организаций	90	77
Рублевые облигации со ставкой 13,5%	511	496
Текущая часть долгосрочной задолженности	1 169	1 043
Итого краткосрочные займы и текущая часть долгосрочной задолженности	2 083	2 058

Примечание 9. Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности (продолжение)

Краткосрочные кредиты и займы являются необеспеченными и включают суммы 259 млн долл. США и 282 млн долл. США, подлежащие уплате в долларах США, суммы 33 млн долл. США и 76 млн долл. США, подлежащие уплате в евро, суммы 4 млн долл. США и 18 млн долл. США, подлежащие уплате в рублях Российской Федерации, а также суммы 17 млн долл. США и 66 млн долл. США, подлежащие уплате в прочих валютах, по состоянию на 31 марта 2010 г. и 31 декабря 2009 г. соответственно. Средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным кредитам и займам от сторонних организаций по состоянию на 31 марта 2010 г. и 31 декабря 2009 г. составляла 1,62% и 2,02% годовых соответственно.

Рублевые облигации

В июне 2009 г. Компания выпустила 15 млн штук краткосрочных биржевых облигаций номинальной стоимостью 1 000 руб. за облигацию. Облигации были размещены по номинальной стоимости на срок 364 дня. Ставка купона составила 13,5% годовых, купон выплачивается в конце срока погашения.

Примечание 10. Долгосрочная задолженность по кредитам и займам

	По состоянию на	
	31 марта 2010	31 декабря 2009
Долгосрочные кредиты и займы от сторонних организаций	3 882	4 043
Долгосрочные кредиты и займы от связанных сторон	1 938	1 939
Облигации в долларах США со ставкой 6,375% и сроком погашения в 2014 г.	896	895
Облигации в долларах США со ставкой 6,356% и сроком погашения в 2017 г.	500	500
Облигации в долларах США со ставкой 7,250% и сроком погашения в 2019 г.	595	595
Облигации в долларах США со ставкой 6,656% и сроком погашения в 2022 г.	500	500
Рублевые облигации со ставкой 7,10% и сроком погашения в 2011 г.	272	265
Рублевые облигации со ставкой 13,35% и сроком погашения в 2012 г.	851	827
Рублевые облигации со ставкой 9,20% и сроком погашения в 2012 г.	341	331
Рублевые облигации со ставкой 7,40% и сроком погашения в 2013 г.	204	198
Долгосрочные обязательства по аренде	203	215
Общая сумма долгосрочной задолженности	10 182	10 308
Текущая часть долгосрочной задолженности	(1 169)	(1 043)
Итого долгосрочная задолженность по кредитам и займам	9 013	9 265

Долгосрочные кредиты и займы

Долгосрочные кредиты и займы включают суммы 3 385 млн долл. США и 3 493 млн долл. США, подлежащие уплате в долларах США, суммы 441 млн долл. США и 487 млн долл. США, подлежащие уплате в евро, суммы 35 млн долл. США и 42 млн долл. США, подлежащие уплате в рублях Российской Федерации, а также суммы 21 млн долл. США и 21 млн долл. США, подлежащие уплате в прочих валютах, по состоянию на 31 марта 2010 г. и 31 декабря 2009 г. соответственно. Данные кредиты и займы имеют сроки погашения от 2010 до 2021 гг. Средневзвешенная процентная ставка по долгосрочным кредитам и займам от сторонних организаций по состоянию на 31 марта 2010 г. и 31 декабря 2009 г. составляла 2,80% и 2,77% годовых соответственно. Часть долгосрочных кредитов и займов содержит финансовые ковенанты, выполнение которых обеспечивается Группой. Приблизительно 16% от общей суммы долгосрочной задолженности по кредитам и займам обеспечено экспортными поставками и основными средствами.

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

По состоянию на 31 декабря 2010 г. компании Группы имеют несколько кредитных соглашений со связанной стороной Группы, компанией «КонокоФиллипс», с задолженностью в сумме 1 938 млн долл. США, подлежащих уплате в рублях Российской Федерации, и датами погашения до 2038 г. Данная сумма включает 1 662 млн долл. США, выданных компанией «КонокоФиллипс» совместному предприятию ООО «Нарьянмарнефтегаз» (далее – НМНГ, см. Примечание 15. «Консолидация предприятия с переменной долей участия»). По данным соглашениям ставки процентов фиксированы и составляют от 6,8 до 8,2% годовых. Эти соглашения являются частью стратегического альянса с компанией «КонокоФиллипс». Данное финансирование используется для разработки нефтяных месторождений и развития сбытовой инфраструктуры в Тимано-Печорском регионе России.

Облигации в долларах США

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

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

Рублевые облигации

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

В августе 2009 г. Компания выпустила 25 млн штук биржевых облигаций номинальной стоимостью 1 000 руб. за облигацию. Облигации были размещены по номинальной стоимости со сроком обращения 1 092 дня. По облигациям выплачивается купон с периодичностью 182 дня и ставкой купона 13,35% годовых.

В декабре 2006 г. Компания выпустила 14 млн штук неконвертируемых облигаций номинальной стоимостью 1 000 руб. за облигацию. Восемь миллионов облигаций было размещено со сроком обращения 5 лет и ставкой купона 7,10% годовых, шесть миллионов облигаций было размещено со сроком обращения 7 лет и ставкой купона 7,40% годовых. Облигации были размещены по номинальной стоимости и по ним выплачивается полугодовой купон.

Примечание 11. Пенсионное обеспечение

Компания финансирует пенсионный план, действие которого распространяется на большую часть персонала Группы. Основой пенсионного плана является план с установленными выплатами, который позволяет работникам вносить в пенсионный фонд часть заработной платы и при выходе на пенсию получить единовременный платеж от Компании, равный накопленным взносам работника, но не более 2% от их годовой заработной платы. Данный план, управляемый некоммерческой организацией «Негосударственный пенсионный фонд «ЛУКОЙЛ-ГАРАНТ», предусматривает предоставление пенсионного обеспечения на основе выслуги лет и размера заработной платы, получаемой в последние годы работы. Компания также обеспечивает ряд долгосрочных социальных льгот, в том числе выплаты в случае смерти на службе и единовременные выплаты по выходу на пенсию, а также прочие единовременные выплаты своим пенсионерам по старости и инвалидности, которые не заработали права на негосударственную пенсию согласно пенсионному плану.

Чистые расходы на пенсионное обеспечение расшифрованы в приведенной ниже таблице.

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2010	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2009
Стоимость вклада текущего года службы	4	4
Процентные расходы	6	5
Минус расчетная рентабельность активов пенсионного плана	(3)	(2)
Амортизация стоимости вклада предыдущей службы	3	3
Итого чистые расходы за период	10	10

Примечание 12. Акционерный капитал**Обыкновенные акции**

	По состоянию на 31 марта 2010 (тыс. штук)	По состоянию на 31 декабря 2009 (тыс. штук)
Зарегистрировано и выпущено по номинальной стоимости 0,025 руб. за штуку	850 563	850 563
Акции на балансе дочерних компаний не находящиеся в обращении	(82)	(82)
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(3 836)	3 836
Акции в обращении	846 645	846 645

Прибыль на акцию

Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, составило 846 645 тысяч штук за три месяца, закончившихся 31 марта 2010 и 2009 гг. Потенциальное разводнение прибыли, относящейся к держателям обыкновенных акций, отсутствует.

Примечание 13. Финансовые инструменты**Справедливая стоимость финансовых инструментов**

Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов, дебиторской задолженности и векселей к получению, долгосрочной дебиторской задолженности, а также ликвидных ценных бумаг приблизительно равна их учетной стоимости, отраженной в консолидированной финансовой отчетности. Справедливая стоимость долгосрочной дебиторской задолженности была определена путем дисконтирования с применением расчетной рыночной процентной ставки для аналогичных операций.

Примечание 13. Финансовые инструменты (продолжение)

Справедливая стоимость долгосрочных долговых обязательств отличается от сумм, отраженных в консолидированной финансовой отчетности. Предполагаемая справедливая стоимость долгосрочных долговых обязательств по состоянию на 31 марта 2010 и 31 декабря 2009 г. составила 10 200 млн долл. США и 9 976 млн долл. США соответственно. Расчет был произведен путем дисконтирования с применением предполагаемой рыночной процентной ставки для аналогичных финансовых обязательств и включает все будущие выбытия денежных средств, связанные с возвратом долгосрочных кредитов, в том числе их текущую часть и расходы по процентам. Под рыночной процентной ставкой понимается ставка привлечения долгосрочных заимствований компаниями с аналогичным кредитным рейтингом на аналогичные сроки, с аналогичным графиком погашения и аналогичными прочими основными условиями. В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2010 г., отсутствовали существенные операции и события, которые могли бы повлиять на нефинансовые активы и обязательства, определяемые по справедливой стоимости на нерегулярной основе.

Производные финансовые инструменты

Группа использует финансовые и товарные производные контракты для управления рисками, связанными с колебаниями обменных курсов иностранных валют, цен на товары или для использования рыночных возможностей. Поскольку в настоящее время Группа не применяет метод учета операций хеджирования в соответствии с КУС № 220, 310, 440 и 815 (бывшее Положение № 133 «Учет производных финансовых инструментов и операций хеджирования»), все прибыли и убытки от операций с производными финансовыми инструментами, как реализованные, так и нереализованные, признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

КУС № 815 требует, чтобы договоры купли-продажи товаров, легко конвертируемых в денежные средства (таких как нефть, газ и бензин), отражались в бухгалтерском балансе как производные инструменты. Исключение составляют контракты по товарам, которые Группа планирует использовать или продать в течение разумного периода времени в ходе ведения обычной хозяйственной деятельности (т.е. контракты, применяемые для купли и продажи в рамках обычной деятельности). Для учета определенных долгосрочных контрактов по продаже нефтепродуктов Группа использует исключение и учитывает их как обычные сделки по приобретению или продаже. Указанное выше исключение используется для учета контрактов, применяемых для купли и продажи в рамках обычной деятельности, при отражении подходящих договоров физической купли-продажи нефти и нефтепродуктов. И тем не менее Группа может отказаться от использования этого исключения (например, когда другой производный инструмент используется для управления рисками, связанными с договором на покупку или продажу, но метод учета операций хеджирования не используется, в этом случае оба договора: на покупку или продажу и договор производного инструмента – будут отражены в балансе по справедливой стоимости).

Примечание 13. Финансовые инструменты (продолжение)

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

	По состоянию на 31 марта 2010				По состоянию на 31 декабря 2009			
	Категория			Итого	Категория			Итого
	1	2	3		1	2	3	
Активы								
Товарные производные								
финансовые инструменты	-	1 069	-	1 069	-	1 065	-	1 065
Итого активы	-	1 069	-	1 069	-	1 065	-	1 065
Обязательства								
Товарные производные								
финансовые инструменты	-	(1 216)	-	(1 216)	-	(1 110)	-	(1 110)
Итого обязательства	-	(1 216)	-	(1 216)	-	(1 110)	-	(1 110)
Чистые обязательства	-	(147)	-	(147)	-	(45)	-	(45)

Указанная выше стоимость основана на анализе каждого контракта, являющегося минимальной единицей учета, согласно требованиям КУС № 820; таким образом, активы и обязательства по производным финансовым инструментам по одному контрагенту не сальдируются, даже при наличии прав производить взаимозачет. Прибыли и убытки по договорам одного уровня могут быть зачтены против прибылей или убытков по договорам другого уровня или изменениями в сумме договоров физических поставок или данных, которые не отражены в таблице, указанной выше.

Контракты по товарным производным финансовым инструментам

Группа осуществляет операции на мировом рынке нефти, нефтепродуктов, природного и сжиженного газа и подвергается воздействию колебания цен на эти товары. Данные колебания могут повлиять на доходы Группы, а также на ее операционную, инвестиционную и финансовую деятельность. В целом, политика Группы – оставаться подверженной изменению цен на товары. Однако Группа использует фьючерсы, форварды, свопы и опционы на различных рынках для поддержания баланса в системе физических поставок, чтобы отвечать запросам покупателей, управлять изменением цен при совершении определенных операций и осуществлять ограниченную, несущественную по объемам торговлю, напрямую не связанную с основной деятельностью Группы. Эта деятельность может иметь своим результатом сделки, отличающиеся от средних рыночных цен.

Справедливая стоимость активов и обязательств по товарным производным финансовым инструментам по состоянию на 31 марта 2010 г. приведена ниже:

	По состоянию на 31 марта 2010
Активы	
Дебиторская задолженность	1 069
Обязательства	
Кредиторская задолженность	1 216

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

Примечание 13. Финансовые инструменты (продолжение)

В соответствии с требованиями КУС № 815 суммы, показанные в предыдущей таблице, указаны развернуто (т.е. без взаимозачета активов и обязательств по одному и тому же контрагенту, несмотря на то, что право произвести зачет и намерения сторон существуют). Однако в части активов и обязательств по производным финансовым инструментам, которые являются результатом соответствующих товарных контрактов, был произведен зачет в консолидированном балансе и отражена дебиторская задолженность в сумме 26 млн долл. США и кредиторская задолженность в сумме 173 млн долл. США.

Прибыли и убытки от товарных производных финансовых инструментов были включены в консолидированные отчеты о прибылях и убытках в состав строки «Стоимость приобретенных нефти, газа и продуктов их переработки» и в течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2010 г. составили чистый убыток в сумме 72 млн долл. США (из которых реализованная прибыль составила 35 млн долл. США и нереализованные убытки составили 107 млн долл. США).

По состоянию на 31 марта 2010 г. сальдо по незакрытым товарным производным финансовым инструментам, основная цель которых была контроль за изменением цен по основным операциям, было несущественным.

Производные финансовые инструменты по валютным операциям

Группа несет риск, связанный с курсами обмена валют, в результате осуществления международных операций. Группа не в полном объеме хеджирует риски, связанные с изменением курса обмена валют. Однако Группа выборочно хеджирует такие риски, если они связаны с обязательствами Группы по инвестиционным проектам, налоговым платежам в местной валюте или выплате дивидендов.

Справедливая стоимость активов и обязательств по производным финансовым инструментам по валютным операциям по состоянию на 31 марта 2010 г. была несущественной.

Влияние производных финансовых инструментов по валютным операциям на консолидированный отчет о прибылях и убытках было несущественным в течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2010 г. Сальдо по незакрытым валютным своп контрактам по состоянию на 31 марта 2010 г. также было несущественным.

Кредитный риск

Финансовые инструменты, используемые Группой, потенциально подвержены концентрациям кредитных рисков, состоят в основном из эквивалентов денежных средств, внебиржевых производных контрактов и торговой задолженности. Денежные эквиваленты помещены в высококачественные коммерческие бумаги, инвестиционные фонды денежного рынка и срочные депозиты в ведущих международных банках и финансовых организациях.

Кредитный риск внебиржевых производных контрактов Группы, таких как форварды и свопы, исходит от контрагентов по сделке, как правило, от ведущего международного банка или финансовой организации. Риск отдельного контрагента управляется в рамках предопределенных кредитных лимитов и включает использование требований обратной продажи («Кэш-колл»), когда это применимо, что снижает риск существенного невыполнения контракта. Группа также использует фьючерсы, которые однако имеют несущественный кредитный риск, поскольку они торгуются на Нью-Йоркской товарной бирже или бирже «Интерконтинентал эксчендж» (ICE Futures).

Примечание 13. Финансовые инструменты (продолжение)

Некоторые производные финансовые инструменты Группы содержат условия, требующие от Группы отражать обеспечение, в случае если риск по производному инструменту превысит пороговое значение. Группа имеет контракты с фиксированными пороговыми значениями и другие контракты с изменяемыми пороговыми значениями, которые зависят от кредитного рейтинга Группы. Изменяемые пороговые значения, как правило, снижаются для более низких кредитных рейтингов, в то время, как и изменяемые и фиксированные пороговые значения, как правило, возвращаются к нулевому значению если Группа опускается ниже инвестиционного рейтинга. Денежные средства являются основным обеспечением по всем контрактам; однако многие контракты позволяют Группе отражать аккредитивы как обеспечение.

По состоянию на 31 марта 2010 г. у Группы отсутствуют производные финансовые инструменты с такими свойствами в отношении кредитных рисков, которые отражались бы как обязательства. Группа отразила 8 млн долл. США как обеспечение для внебиржевых производных контрактов. Если бы по состоянию на 31 марта 2010 г. кредитный рейтинг Группы снизился на один уровень с текущего «ВВВ-» (Стэндард энд Пурс) и стал бы ниже инвестиционного рейтинга, Группа была бы вынуждена отразить дополнительное обеспечение на 5 млн долл. США перед контрагентами за внебиржевые производные контракты, посредством денежных средств или аккредитивов. Максимальное обеспечение, основанное на максимальном понижении рейтинга, составило бы 14 млн долл. США.

Примечание 14. Приобретение новых компаний

В первом квартале 2009 г. Группа за 238 млн долл. США приобрела 100%-ные доли в ООО «Смоленскнефтегаз», ООО «Компания «Ай. Эр. Ти. Инвестмент», ООО «ПМ-Инвест» и ООО «Ретайер хаус», которые являются холдинговыми компаниями, владеющими 96 заправокными станциями и земельными участками в Москве, Московской области и других регионах центральной европейской части России. Данное приобретение сделано в целях расширения присутствия Группы на наиболее перспективном розничном рынке Российской Федерации. В качестве распределения стоимости приобретения Группа признала 165 млн долл. США деловой репутации, 113 млн долл. США основных средств, 15 млн долл. США прочих активов, 8 млн долл. США обязательств по отложенному налогу на прибыль и 47 млн долл. США прочих обязательств. Стоимость основных средств была определена независимым оценщиком.

Данное приобретение не оказало существенного влияния на результаты деятельности Группы в течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2009 г. Соответственно проформа отчета о прибылях и убытках не была представлена в данной консолидированной финансовой отчетности.

Примечание 15. Консолидация предприятия с переменной долей участия

Группа и компания «КонокоФиллипс» имеют совместное предприятие ООО «Нарьянмарнефтегаз» (далее – НМНГ). НМНГ осуществляет разработку нефтяных месторождений Тимано-Печорского региона России. Группа и компания «КонокоФиллипс» имеют равные права по управлению деятельностью совместного предприятия, а их эффективные доли владения составляют 70% и 30% соответственно.

Примечание 15. Консолидация предприятия с переменной долей участия (продолжение)

Группа определила, что НМНГ является предприятием с переменной долей участия, поскольку голосующие права Группы не соответствуют ее доле владения, и вся деятельность НМНГ осуществляется в интересах Группы и ее связанной стороны – компании «КонокоФиллипс». В соответствии с требованиями КУС № 810 Группа провела детальный анализ, чтобы определить основного выгодополучателя в данном ППДУ. В результате Группа вновь подтвердила, что она является основным выгодополучателем, и консолидировала НМНГ.

Активы НМНГ составляли приблизительно 5,9 млрд долл. США по состоянию на 31 марта 2010 г. и 31 декабря 2009 г.

Группа и компания «КонокоФиллипс» договорились обеспечивать финансирование НМНГ посредством долгосрочных займов пропорционально своим долям владения. Данные займы подлежат погашению в период с 2035 по 2038 гг. с возможностью пролонгации еще на 35 лет по согласованию обеих сторон. По состоянию на 31 марта 2010 г. фиксированная процентная ставка по данным займам составляла от 6,8% до 8,2% годовых.

По состоянию на 31 марта 2010 г. остаток задолженности НМНГ по займам, полученным от компании «КонокоФиллипс», составлял 1 662 млн долл. США и состоял из нескольких займов, средневзвешенная процентная ставка по которым составила 7,78% годовых. Эта сумма включена в состав статьи «Долгосрочные кредиты и займы от связанных сторон».

Примечание 16. Условные события и обязательства

Капитальные затраты, геолого-разведочные и инвестиционные программы

Группа владеет и управляет рядом активов, в отношении которых существуют определенные обязательства по капитальным вложениям в рамках геолого-разведочных и инвестиционных программ. Такие обязательства связаны в основном с существующими лицензионными соглашениями в Российской Федерации, соглашениями о разделе продукции и долгосрочными сервисными контрактами. Группа также имеет обязательства по выполнению инвестиционной программы своих энергетических компаний. Кроме этого, Группа имеет обязательства по модернизации оборудования на нефтеперерабатывающих заводах в Болгарии и Румынии для их соответствия требованиям законодательства Европейского Союза в области качества производимых нефтепродуктов и защиты окружающей среды.

В январе 2010 г. Компания подписала контракт об оказании услуг по разработке и добыче на месторождении Западная Курна-2, расположенном на юге Ирака. Сторонами контракта являются иракская государственная нефтяная компания «South Oil Company» и консорциум подрядчиков в составе иракской госкомпании «North Oil Company», Компании и норвежской «Statoil ASA». Доля Компании в проекте составляет 56,25%. На дату подписания соглашения обязательства Группы составляют около 375 млн долл. США. Месторождение Западная Курна-2 имеет извлекаемые запасы около 12,9 млрд барр.

В марте 2010 г. начало действовать соглашение о приобретении этанола, подписанное компанией Группы. Срок соглашения составляет 5 лет. По состоянию на 31 марта 2010 г. стоимость контракта оценивалась в сумму приблизительно равную 1,3 млрд долл. США.

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2010 г., не было других существенных изменений в обязательствах по сравнению с информацией, представленной в консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2009 г.

Примечание 16. Условные события и обязательства (продолжение)***Обязательства по операционной аренде***

Компании Группы имеют обязательства, относящиеся в основном к операционной аренде автозаправочных станций и морских судов, в размере 997 млн долл. США. Расходы по операционной аренде составили 33 млн долл. США за три месяца, закончившихся 31 марта 2010 и 2009 гг. Обязательства по выплате минимальных платежей по данной аренде по состоянию на 31 марта 2010 г. представлены следующим образом:

	По состоянию на 31 марта 2010
за 9 месяцев, заканчивающихся 31 декабря 2010 г.	201
2011 финансовый год	199
2012 финансовый год	154
2013 финансовый год	120
2014 финансовый год	109
в последующие годы	214

Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации и в некоторых других регионах деятельности Группы находится на стадии развития. Руководство Группы считает, что Группа имеет достаточное страховое покрытие в части страхования ее основных производственных активов. В отношении ответственности перед третьими сторонами за возмещение ущерба, нанесенного имуществу и окружающей среде в результате аварий, связанных с имуществом Группы или ее деятельностью, Группа имеет страховое покрытие, уровень которого, как правило, выше, чем лимиты, установленные законодательством. Руководство считает, что Группа имеет адекватное страховое покрытие рисков, которые могут оказать существенное влияние на деятельность Группы и ее финансовое положение.

Обязательства по природоохранной деятельности

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

Как только размер обязательств компаний Группы определен, расходы по ним признаются сразу в отчете о прибылях и убытках. С учетом возможных изменений в законодательстве по охране окружающей среды окончательная величина обязательств по природоохранной деятельности не может быть определена в настоящее время с достаточной степенью достоверности, однако она может оказаться существенной. По мнению руководства, в условиях действующего законодательства у Группы нет каких-либо существенных, не отраженных в консолидированной финансовой отчетности обязательств, которые могли бы отрицательно повлиять на результаты хозяйственной деятельности или финансовое положение Группы.

Примечание 16. Условные события и обязательства (продолжение)***Активы социального назначения***

Компании Группы как в Российской Федерации, так и в других странах выделяют средства на спонсорскую поддержку государственных проектов, объектов местной инфраструктуры и социальное обеспечение своих сотрудников. Такие вложения включают отчисления на строительство, развитие и содержание жилищного фонда, больниц, транспорта, зон отдыха, а также отчисления на прочие социальные нужды. Объем подобного финансирования определяется руководством Группы на регулярной основе и капитализируется либо относится на затраты по мере возникновения.

Налогообложение

Налоговая система, существующая в Российской Федерации и других развивающихся рынках, где Группа осуществляет свою деятельность, является относительно новой и характеризуется значительным числом налогов и часто меняющейся нормативной базой. При этом законы иногда могут содержать нечеткие, противоречивые формулировки, допускающие различное толкование одного и того же вопроса. Как следствие, налоговые органы разных уровней зачастую по-разному трактуют одни и те же положения нормативных документов. Порядок исчисления налогов подлежит проверке со стороны целого ряда регулирующих органов, имеющих право налагать значительные штрафы, начислять и взимать пени и проценты. В Российской Федерации налоговый год остается открытым для проверки налоговыми органами в течение трех последующих календарных лет. Однако в некоторых случаях налоговый год может быть открыт в течение более длительного периода. Последние события в Российской Федерации показали, что налоговые органы занимают все более активную позицию в трактовке и применении налогового законодательства. Данные обстоятельства могут создать в Российской Федерации и других развивающихся рынках, где Группа осуществляет свою деятельность, налоговые риски, которые будут более существенны, чем в странах, где налоговое законодательство развивалось и совершенствовалось в течение длительного периода.

Налоговые органы в различных регионах могут по-разному трактовать одни и те же вопросы налогообложения, это приводит к тому, что налоговые споры могут быть разрешены в пользу Группы в одних регионах и в пользу налоговых органов в других. Некоторые вопросы налогообложения регулируются федеральными налоговыми органами, находящимися в Москве.

Группа осуществляла налоговое планирование и принимала управленческие решения на основании законодательства, существовавшего на момент осуществления планирования. Налоговые органы регулярно проводят налоговые проверки предприятий Группы, что является нормальным в экономических условиях Российской Федерации и других стран бывшего Советского Союза. Периодически налоговые органы пытаются производить начисление существенных дополнительных налоговых обязательств в отношении предприятий Группы. Руководство, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, считает, что обязательства по налогам отражены в полном объеме. Тем не менее соответствующие регулирующие органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и последствия этого для финансовой отчетности, в случае успеха налоговых органов в применении ими своих трактовок, могут быть существенными.

Судебные разбирательства

27 ноября 2001 г. «Архангел Даймонд Корпорэйшн» (далее – АДК), канадская алмазодобывающая компания, подала иск в Окружной суд города Денвер, штат Колорадо, против ОАО «Архангельскгеолдобыча» (далее – АГД), компании Группы, и Компании (далее – Ответчики). АДК заявляет, что Ответчики вмешались в процесс передачи лицензии на разведку алмазного месторождения компании «Алмазный берег», совместному предприятию АДК и АГД.

Примечание 16. Условные события и обязательства (продолжение)

Полная сумма иска АДК составляет примерно 4,8 млрд долл. США, включая возмещение ущерба в размере 1,2 млрд долл. США и штрафные санкции в размере 3,6 млрд долл. США. 15 октября 2002 г. Окружной суд вынес решение об отказе в рассмотрении дела по иску в связи с отсутствием персональной юрисдикции. Это решение было подтверждено Апелляционным судом штата Колорадо 25 марта 2004 г. 21 ноября 2005 г. Верховный суд штата Колорадо подтвердил решение суда нижестоящей инстанции об отсутствии специальной юрисдикции в отношении Ответчиков. В силу этого решения АД (владелец лицензии на разведку алмазного месторождения) было исключено из числа ответчиков по иску. Однако Верховный суд признал, что суд первой инстанции совершил ошибку, не рассмотрев в рамках слушания доказательств, прежде чем вынести решение в отношении существования общей юрисдикции, которая может быть установлена по факту наличия у Компании систематических и продолжительных контактов в штате Колорадо на момент подачи иска. В соответствии с пересмотренным решением от 19 декабря 2005 г. Верховный суд штата Колорадо вернул дело в Апелляционный суд штата Колорадо (а не в Окружной суд) для рассмотрения вопроса о том, не следовало ли суду отклонить иск по другим основаниям (т.е. на основании неудобного места рассмотрения дела (*forum non conveniens*)). 29 июня 2006 г. Апелляционный суд штата Колорадо отказал в отклонении иска на основании неудобного места рассмотрения дела. 28 августа 2006 г. Компания подала ходатайство об истребовании дела из производства нижестоящего суда вышестоящим судом, в котором она просит Верховный суд штата Колорадо пересмотреть это решение. 5 марта 2007 г. Верховный суд штата Колорадо вернул дело в Окружной суд. 11 июня 2007 г. Окружной суд вынес постановление о проведении слушаний по рассмотрению доказательств по вопросу о том, распространяется ли на Компанию общая персональная юрисдикция в штате Колорадо. Слушания по вопросу юрисдикции были начаты. 26 июня 2009 г. три кредитора АДК подали Ходатайство о Принудительном Банкротстве против АДК. В конечном счете АДК подтвердила начало процедуры банкротства и дело стало рассматриваться как дело в рамках Главы 11 по приказу от 29 сентября 2009 г. 25 ноября 2009 г. после внесения дополнений в иск АДК перевело дело из Окружного суда Колорадо в Суд по Банкротствам США. 22 декабря 2009 г. Компания подала ходатайство о возможности рассмотрения дела в Окружном суде Колорадо. 31 декабря 2009 г. до того, как было принято решение по ходатайству о возможности рассмотрения дела, АДК подало ходатайство об отзыве упоминания о банкротстве и передаче дела для рассмотрения в Окружном суде США. 3 февраля 2010 г. Суд по Банкротствам США постановил передать ходатайство об отзыве упоминания в Окружной Суд США для дальнейшего рассмотрения. Все дела, находящиеся на рассмотрении суда, также как и исследования обстоятельств являются незаконченными и по ним необходимо решение Суда. Руководство планирует решительно защищать дело. Руководство считает, что конечный результат данного разбирательства не окажет значительного негативного воздействия на финансовое состояние Группы.

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

В настоящее время дела об оспаривании нефтеперерабатывающими заводами первого решения ФАС России объединены в одно производство в Арбитражном суде г. Москвы. Очередное судебное заседание назначено на 1 июня 2010 г.

Второе решение ФАС России было оспорено нефтеперерабатывающими заводами в судах по месту их нахождения. 8 февраля 2010 г. Арбитражный суд Нижегородской области удовлетворил требование ООО «ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез» о признании незаконными решения ФАС России от 10 сентября 2009 г. и постановления о наложении штрафа в сумме 80 млн долл. США.

Примечание 16. Условные события и обязательства (продолжение)

ФАС России подана апелляционная жалоба, рассмотрение которой в Первом арбитражном апелляционном суде состоится 2 июня 2010 г. Дела по заявлениям других нефтеперерабатывающих заводов приостановлены.

В период со второй половины 2008 г. и до настоящего времени против ряда организаций Группы возбуждено более 100 дел о нарушении антимонопольного законодательства. Организациям Группы инкриминированы нарушения в основном касающиеся злоупотребления доминирующим положением, а также совершения согласованных действий на розничных рынках нефтепродуктов. Вынесенные в отношении организаций Группы антимонопольными органами акты и наложенные штрафы оспариваются в судах. 25 мая 2010 г. Высший Арбитражный Суд России вынес постановление в пользу ФАС России по аналогичному делу в отношении одной из российских нефтяных компаний. В настоящее время руководство Компании оценивает влияние данного постановления на исход судебных разбирательств по Группе, однако полагает, что судебные разбирательства Группы с ФАС России имеют существенные отличия в фактических обстоятельствах от дела, рассмотренного Высшим Арбитражным Судом России.

Общая сумма административных штрафов за нарушение Компанией и организациями Группы антимонопольного законодательства в 2008 – 2009 гг. составила 297 млн. долл. США. Руководство уверено, что организации Группы следовали всем требованиям законодательства и, соответственно, считает, что конечный результат антимонопольных споров приведет к отмене или существенному сокращению штрафных санкций и не окажет значительного негативного воздействия на финансовое состояние Группы.

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

Примечание 17. Операции со связанными сторонами

В условиях быстрого развития бизнеса в России предприятия и физические лица зачастую использовали в процессе совершения сделок услуги номинальных держателей и других компаний-посредников. Высшее руководство Компании считает, что в сложившихся условиях у Группы существуют соответствующие процедуры определения и надлежащего раскрытия информации об операциях со связанными сторонами и она раскрыла всю выявленную информацию об отношениях со связанными сторонами, которая представляется значительной. Операции со связанными сторонами по реализации и приобретению нефти и нефтепродуктов осуществлялись в основном с зависимыми компаниями, а также с акционером Компании компанией «КонокоФиллипс». Услуги связанных сторон по процессингу были оказаны зависимыми перерабатывающими заводами. Услуги страхования оказывались связанными сторонами, руководство которых включает некоторых руководителей Группы.

Ниже приведена информация об операциях со связанными сторонами, которые не раскрыты в других примечаниях к финансовой отчетности. Прочие операции со связанными сторонами также раскрыты в примечаниях 4, 6, 9, 10, 11, 15 и 18.

Выручка от реализации нефти и нефтепродуктов связанным сторонам составила 215 млн долл. США и 88 млн долл. США за три месяца, закончившихся 31 марта 2010 и 2009 гг. соответственно.

Примечание 17. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Выручка от прочей реализации связанным сторонам составила 21 млн долл. США и 14 млн долл. США за три месяца, закончившихся 31 марта 2010 и 2009 гг. соответственно.

Приобретение нефти и нефтепродуктов от связанных сторон составило 147 млн долл. США и 162 млн долл. США за три месяца, закончившихся 31 марта 2010 и 2009 гг. соответственно.

Связанными сторонами в течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2010 и 2009 гг., были оказаны услуги по процессингу на сумму 176 млн долл. США и 99 млн долл. США соответственно.

Прочие закупки от связанных сторон составили 13 млн долл. США и 5 млн долл. США за три месяца, закончившихся 31 марта 2010 и 2009 гг. соответственно.

Дебиторская задолженность связанных сторон перед Группой, включая кредиты и авансы, составляла 559 млн долл. США и 591 млн долл. США по состоянию на 31 марта 2010 г. и 31 декабря 2009 г. соответственно. Задолженность Группы перед связанными сторонами составляла 101 млн долл. США и 97 млн долл. США на 31 марта 2010 г. и 31 декабря 2009 г. соответственно.

Примечание 18. Программа вознаграждения

В декабре 2009 г. Компания ввела новую программу по вознаграждению определенных членов руководства на период с 2010 по 2012 гг. Эта программа предусматривает распределение условно закрепляемых акций и выплату вознаграждения, состоящую из двух частей. Первая – ежегодная выплата вознаграждения, основанная на количестве условно закрепляемых акций и сумме дивидендов на одну акцию, утвержденных акционерами. Выплата этого вознаграждения зависит от выполнения Группой определенных ключевых показателей деятельности на ежегодной основе. Вторая часть вознаграждения основана на росте курса акций Компании в течение периода с 2010 по 2012 гг. с правом его получения по окончании срока действия программы. Количество условно закрепляемых акций составляет около 17,3 млн штук.

По первой части программы условных акций Группа признает обязательство, которое определяется на основе ожидаемых дивидендов и количества условно закрепленных акций.

Вторая часть программы условных акций была классифицирована как часть акционерного капитала. Справедливая стоимость данной программы на дату ее введения была определена в сумме 295 млн долл. США. Данная стоимость была рассчитана с использованием модели опционного ценообразования Блэка-Шоулза-Мертонна. В модели были использованы: безрисковая процентная ставка, равная 8,0% годовых; ожидаемая дивидендная доходность, равная 3,09% годовых; ожидаемый срок программы – три года; фактор волатильности, равный 34,86%. Ожидаемый фактор волатильности был определен на основе данных исторической волатильности акций Компании в течение пятилетнего периода до января 2010 г.

По состоянию на 31 марта 2010 г. существуют непризнанные расходы в сумме 271 млн долл. США, по которым безусловное право на вознаграждение еще не получено. Данные расходы предполагается признавать регулярно до декабря 2012 г.

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

Примечание 18. Программа вознаграждения (продолжение)

Расходы по данным программам составили 32 млн долл. США и 31 млн долл. США в течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2010 и 2009 гг. соответственно, из которых 25 млн долл. США и 26 млн долл. США были признаны в качестве увеличения добавочного капитала в соответствующих периодах. По состоянию на 31 марта 2010 г. и 31 декабря 2009 г. 29 млн долл. США и 19 млн долл. США были включены в состав статьи «Прочие краткосрочные обязательства» консолидированного баланса соответственно. Общая сумма признанного налогового дохода, связанного с данным начислением, в течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2010 и 2009 гг., составила 6 млн долл. США.

Примечание 19. Сегментная информация

Ниже представлена информация о производственных и географических сегментах деятельности Группы за три месяца, закончившихся 31 марта 2010 и 2009 гг., в соответствии с КУС № 280 (бывшее Положение № 131 «Раскрытие данных о сегментах деятельности предприятия и связанной с ней информации»).

Группа определила следующие сегменты деятельности – «Разведка и добыча», «Переработка, торговля и сбыт», «Нефтехимия», «Энергетика» и «Прочие». Данные сегменты были определены на основе различий в характере их операций. Результаты деятельности по установленным сегментам регулярно оцениваются руководством Группы. К сегменту «Разведка и добыча» относятся компании геологоразведки, разработки и добычи углеводородов, в основном нефти. В сегмент «Переработка, торговля и сбыт» включены компании, перерабатывающие нефть в нефтепродукты, а также компании, покупающие, реализующие и транспортирующие нефть и нефтепродукты. Компании сегмента «Нефтехимия» перерабатывают и реализуют продукцию нефтехимии. К сегменту «Энергетика» относятся компании генерирующие тепло- и электроэнергию, а также бытовые и сервисные компании в сфере электроэнергетики. В сегмент «Прочие» включены компании, чья деятельность не является основной для Группы.

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

Сегменты деятельности

За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2010 г.

	Разведка и добыча	Переработка, торговля и сбыт	Нефтехимия	Энергетика	Прочие	Исключения	Итого
Выручка от реализации							
Сторонние организации	753	22 391	295	450	13	-	23 902
Межсегментная деятельность	8 040	198	70	313	145	(8 766)	-
Итого выручка от реализации	8 793	22 589	365	763	158	(8 766)	23 902
Операционные расходы	940	515	165	466	74	(390)	1 770
Износ и амортизация	695	247	10	46	32	-	1 030
Расходы по процентам	250	315	7	5	120	(520)	177
Налог на прибыль	331	164	7	5	3	12	522
Чистая прибыль	1 194	842	22	6	(67)	56	2 053
Итого активы	56 926	59 065	1 413	4 081	14 095	(53 786)	81 794
Капитальные затраты	1 117	228	23	89	11	-	1 468

Примечание 19. Сегментная информация (продолжение)

За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2009 г.

	Разведка и добыча	Переработка, торговля и сбыт	Нефтехимия	Энергетика	Прочие	Исключения	Итого
Выручка от реализации							
Сторонние организации	382	13 864	177	305	17	-	14 745
Межсегментная деятельность	3 509	188	9	240	193	(4 139)	-
Итого выручка от реализации	3 891	14 052	186	545	210	(4 139)	14 745
Операционные расходы	692	272	139	315	103	(289)	1 232
Износ и амортизация	661	239	8	47	39	-	994
Расходы по процентам	202	177	2	21	80	(319)	163
Налог на прибыль	144	258	(2)	(44)	51	(17)	390
Чистая прибыль	1 607	(283)	(26)	(54)	(62)	(277)	905
Итого активы	46 817	46 733	977	3 883	11 600	(37 447)	72 563
Капитальные затраты	1 118	303	29	-	16	-	1 466

Географические сегменты

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2010	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2009
Реализация нефти на территории России	186	5
Экспорт нефти и реализация нефти зарубежными дочерними компаниями	6 579	3 763
Реализация нефтепродуктов на территории России	2 346	1 617
Экспорт нефтепродуктов и реализация нефтепродуктов зарубежными дочерними компаниями	13 140	8 200
Реализация продуктов нефтехимии в России	169	76
Экспорт продуктов нефтехимии и реализация продуктов нефтехимии зарубежными дочерними компаниями	132	128
Прочая реализация на территории России	821	525
Прочая реализация на экспорт и прочая реализация зарубежными дочерними компаниями	529	431
Итого выручка от реализации	23 902	14 745

Примечание 19. Сегментная информация (продолжение)

За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2010 г.

	Западная Сибирь	Европейская часть России	За рубежом	Исключения	Итого
Выручка от реализации					
Сторонние организации	108	3 915	19 879	-	23 902
Межсегментная деятельность	4 146	6 478	5	(10 629)	-
Итого выручка от реализации	4 254	10 393	19 884	(10 629)	23 902
Операционные расходы	573	893	551	(247)	1 770
Износ и амортизация	248	577	205	-	1 030
Расходы по процентам	11	170	116	(120)	177
Налог на прибыль	145	303	62	12	522
Чистая прибыль	812	1 248	(65)	58	2 053
Итого активы	21 315	46 439	28 911	(14 871)	81 794
Капитальные затраты	483	630	355	-	1 468

За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2009 г.

	Западная Сибирь	Европейская часть России	За рубежом	Исключения	Итого
Выручка от реализации					
Сторонние организации	29	2 599	12 117	-	14 745
Межсегментная деятельность	1 934	4 930	7	(6 871)	-
Итого выручка от реализации	1 963	7 529	12 124	(6 871)	14 745
Операционные расходы	383	612	243	(6)	1 232
Износ и амортизация	228	585	181	-	994
Расходы по процентам	10	89	102	(38)	163
Налог на прибыль	92	282	33	(17)	390
Чистая прибыль	49	1 102	48	(294)	905
Итого активы	17 240	39 500	24 175	(8 352)	72 563
Капитальные затраты	446	677	343	-	1 466

Реализация Группы сторонним компаниям за рубежом включает продажи в Швейцарии и в США на сумму 12 466 млн долл. США и 2 045 млн долл. США за три месяца, закончившихся 31 марта 2010 г., и 6 480 млн долл. США и 1 557 млн долл. США за три месяца, закончившихся 31 марта 2009 г. соответственно. Эти суммы отнесены к отдельным странам на основе страны регистрации дочерних компаний, которые произвели данные продажи.

Примечание 20. События после отчетной даты

В соответствии с требованиями КУС № 855 «События после отчетной даты» Группа оценивала события после отчетной даты до даты, когда финансовая отчетность была готова к публикации. Таким образом, события после отчетной даты оценивались до 28 мая 2010 г. включительно.