



ОАО “ЛУКОЙЛ”

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

за 2001 и 2000 гг.,

подготовленная в соответствии с ОПБУ США

Заключение независимых аудиторов

Совету Директоров ОАО «ЛУКОЙЛ»

Мы провели аудит прилагаемых консолидированных балансов ОАО «ЛУКОЙЛ» и его дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2001 и 2000 гг., и соответствующих консолидированных отчетов о прибылях и убытках, отчетов об акционерном капитале и совокупном доходе и отчетов о движении денежных средств за 2001, 2000 и 1999 гг. Ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности несет руководство ОАО «ЛУКОЙЛ». Наша обязанность заключается в том, чтобы высказать мнение по данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного аудита.

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

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность достоверно, во всех существенных аспектах, отражает финансовое положение ОАО «ЛУКОЙЛ» и его дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2001 и 2000 гг., а также результаты деятельности и движение денежных средств за 2001, 2000 и 1999 гг. в соответствии с общепринятыми в Соединенных Штатах Америки принципами бухгалтерского учета.

KPMG Limited

25 июня 2002 года
Москва, Российская Федерация

ОАО «ЛУКОЙЛ»

Консолидированные балансы

По состоянию на 31 декабря 2001 и 2000 гг.

(в миллионах долларов США, если не указано иное)

	2001	2000
Активы		
Оборотные активы		
Денежные средства и их эквиваленты	1 170	1 137
Краткосрочные финансовые вложения	218	253
Дебиторская задолженность и векселя к получению за минусом резерва по сомнительным долгам	2 230	2 948
Запасы	829	719
Расходы будущих периодов и предоплата по налогам	889	675
Прочие оборотные активы	340	362
Итого оборотные активы	5 676	6 094
Финансовые вложения	770	423
Основные средства	12 296	9 906
Долгосрочные активы по отсроченному налогу на прибыль	291	201
Нематериальные активы и деловая репутация	485	278
Прочие внеоборотные активы	424	207
Итого активы	19 942	17 109
Обязательства и акционерный капитал		
Краткосрочные обязательства		
Кредиторская задолженность	1 402	2 221
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	1 480	829
Обязательства по уплате налогов	522	404
Прочие краткосрочные обязательства	421	238
Итого краткосрочные обязательства	3 825	3 692
Долгосрочная задолженность	1 948	1 483
Долгосрочные обязательства по отсроченному налогу на прибыль	390	284
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность	463	147
Доля миноритарных акционеров в капитале дочерних компаний	931	984
Итого обязательства	7 557	6 590
Акционерный капитал		
Обыкновенные акции (номинальная стоимость – 0.025 рублей за акцию; в 2001 и 2000 гг. – зарегистрировано к выпуску 850 млн. штук (включая 19 млн. у дочерних компаний) и 757 млн. штук, соответственно; в 2001 и 2000 гг. – выпущено 850 млн. штук и 738 млн. штук, соответственно; в 2001 и 2000 гг. находилось в обращении 805 и 715 млн. штук, соответственно)	15	14
Привилегированные акции (номинальная стоимость – 0.025 рублей за акцию; в 2001 и 2000 гг. – зарегистрировано к выпуску и выпущено ноль и 77 млн. штук, соответственно; в 2001 и 2000 гг. - находилось в обращении ноль и 77 млн. штук, соответственно)	-	1
Собственные акции, выкупленные у акционеров (обыкновенные и привилегированные акции по цене приобретения, 26 и 23 млн. штук в 2001 и 2000 гг., соответственно)	(403)	(376)
Добавочный капитал	3 044	2 895
Нераспределенная прибыль	9 738	7 994
Прочий накопленный совокупный убыток	(9)	(9)
Итого акционерный капитал	12 385	10 519
Итого обязательства и акционерный капитал	19 942	17 109


Президент ОАО «ЛУКОЙЛ»
Алекперов В.Ю.


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

ОАО «ЛУКОЙЛ»

Консолидированные отчеты о прибылях и убытках за 2001, 2000 и 1999 гг.

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

	2001	2000	1999
Выручка			
Выручка от реализации (включая акцизы и экспортные пошлины)	13 426	13 210	7 544
Доля в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия	136	230	88
Итого выручка	13 562	13 440	7 632
Затраты и прочие расходы			
Операционные расходы	(4 671)	(4 225)	(2 622)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	(2 294)	(1 956)	(1 623)
Износ и амортизация	(886)	(838)	(598)
Налоги (кроме налога на прибыль)	(1 010)	(1 050)	(527)
Акцизы и экспортные пошлины	(1 456)	(932)	(460)
Затраты на геологоразведочные работы	(144)	(130)	(61)
Убыток от выбытия и снижения стоимости активов	(153)	(247)	(49)
Прибыль от основной деятельности	2 948	4 062	1 692
Расходы по процентам	(257)	(198)	(192)
Доходы по процентам и дивидендам	146	209	73
(Убытки) / прибыль по курсовым разницам	(33)	1	(34)
Прочие внеоперационные доходы / (расходы)	31	71	(168)
Доля миноритарных акционеров	(52)	(61)	(34)
Прибыль до налога на прибыль	2 783	4 084	1 337
Текущий налог на прибыль	(861)	(790)	(390)
Отсроченные налоги на прибыль	187	18	115
Чистая прибыль	2 109	3 312	1 062
Объявленные дивиденды по привилегированным акциям	(157)	(47)	(8)
Чистая прибыль, относящаяся к обыкновенным акциям	1 952	3 265	1 054
Чистая прибыль на одну обыкновенную акцию (в долларах США)	2.68	4.83	1.69
Разводненная прибыль на одну обыкновенную акцию (в долларах США)	2.66	4.73	1.69

ОАО «ЛУКОЙЛ»

Консолидированные отчеты об акционерном капитале и совокупном доходе за 2001, 2000 и 1999 гг.

(в миллионах долларов США, если не указано иное)

	2001		2000		1999	
	Акционерный капитал	Совокупный доход	Акционерный капитал	Совокупный доход	Акционерный капитал	Совокупный доход
Обыкновенные акции						
Остаток на 1 января	14		14		14	
Конвертирование привилегированных акций в обыкновенные	1		-		-	
Находящиеся в обращении на 31 декабря	15		14		14	
Привилегированные акции						
Остаток на 1 января	1		1		1	
Конвертирование привилегированных акций в обыкновенные	(1)		-		-	
Находящиеся в обращении на 31 декабря	-		1		1	
Собственные акции						
Остаток на 1 января	(376)		(549)		(426)	
Акции, выкупленные у акционеров	(185)		(1 021)		(150)	
Акции выпущенные	158		1 194		27	
Остаток на 31 декабря	(403)		(376)		(549)	
Добавочный капитал						
Остаток на 1 января	2 895		2 816		2 245	
Премии по выпущенным акциям	147		-		-	
Премии по акциям, выпущенным для приобретения «КомитЭК»	-		-		469	
Взносы по условиям приватизационного тендера	-		117		102	
Разница между поступлениями от выпуска собственных акций и их учетной стоимостью	2		292		-	
Опцион на продажу обыкновенных акций Компании	-		(330)		-	
Остаток на 31 декабря	3 044		2 895		2 816	
Нераспределенная прибыль						
Остаток на 1 января	7 994	-	4 803	-	3 756	-
Чистая прибыль	2 109	2 109	3 312	3 312	1 062	1 062
Дивиденды по привилегированным акциям	(157)	-	(47)	-	(8)	-
Дивиденды по обыкновенным акциям	(208)	-	(74)	-	(7)	-
Остаток на 31 декабря	9 738		7 994		4 803	
Прочий накопленный совокупный убыток, за минусом налога						
Остаток на 1 января	(9)		(12)		(5)	
Курсовая разница от пересчета валют	14	14	3	3	(7)	(7)
Корректировка на минимальные пенсионные обязательства	(14)	(14)	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря	(9)		(9)		(12)	
Итого совокупный доход на 31 декабря		2 109		3 315		1 055
Итого акционерный капитал на 31 декабря	12 385		10 519		7 073	

ОАО «ЛУКОЙЛ»

Консолидированные отчеты об акционерном капитале и совокупном доходе за 2001, 2000 и 1999 гг.

(в миллионах долларов США, если не указано иное)

	Движение акций		
	2001 (млн. штук)	2000 (млн. штук)	1999 (млн. штук)
Обыкновенные акции			
Остаток на 1 января	738	738	669
Дополнительная эмиссия	35	-	-
Конвертирование привилегированных акций в обыкновенные акции (1 привилегированная в 6 обыкновенных акций)	-	-	69
Конвертирование привилегированных акций в обыкновенные акции (1 привилегированная в 1 обыкновенную акцию)	77	-	-
Остаток на 31 декабря	850	738	738
Привилегированные акции			
Остаток на 1 января	77	77	77
Дополнительная эмиссия	-	-	12
Конвертирование привилегированных акций в обыкновенные акции	(77)	-	(12)
Остаток на 31 декабря	-	77	77
Собственные акции			
Остаток на 1 января	(23)	(62)	(48)
Выкуп собственных акций	(17)	(88)	(25)
Продажа собственных акций	14	127	11
Остаток на 31 декабря	(26)	(23)	(62)

ОАО «ЛУКОЙЛ»
Консолидированные отчеты о движении денежных средств за 2001, 2000 и 1999 гг.

(в миллионах долларов США)

	2001	2000	1999
Движение денежных средств от основной деятельности			
Чистая прибыль	2 109	3 312	1 062
Корректировки по неденежным операциям			
Износ и амортизация	886	838	598
Доля в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия	(136)	(230)	(88)
Убыток от выбытия и снижения стоимости активов	153	247	49
Отсроченный налог на прибыль	(187)	(18)	(115)
Неденежная прибыль (убыток) по курсовым разницам	24	(29)	(37)
Неденежные операции в инвестиционной деятельности	(96)	(177)	(92)
Затраты на геологоразведочные работы	144	130	61
Прочие, нетто	37	25	(12)
Изменения в активах и обязательствах, относящихся к основной деятельности			
Дебиторская задолженность и векселя к получению	931	(1 142)	(139)
Краткосрочные кредиты, выданные дочерним банком	(95)	(71)	(70)
Изменение задолженности по краткосрочным кредитам и займам дочернего банка	208	102	140
Запасы	(56)	(50)	(25)
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	(1 077)	541	147
Обязательства по уплате налога на прибыль и прочих налогов	109	(195)	(71)
Прочие краткосрочные активы и обязательства	(281)	(515)	32
Чистые денежные средства, полученные от основной деятельности	2 673	2 768	1 440
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Капитальные затраты	(2 521)	(1 674)	(766)
Поступления от реализации основных средств	45	10	41
Приобретение финансовых вложений	(314)	(197)	(390)
Поступления от реализации финансовых вложений	228	47	250
Приобретение компаний, без учета приобретенных денежных средств	(499)	(98)	(10)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(3 061)	(1 912)	(875)
Движение денежных средств, полученных от финансовой деятельности			
Изменение задолженности по краткосрочным кредитам и займам	121	11	(400)
Поступления от выпуска долгосрочных долговых обязательств	938	291	549
Погашение долгосрочных обязательств	(349)	(439)	(189)
Дивиденды выплаченные	(244)	(118)	(21)
Средства, полученные от акционеров по условиям приватизационного тендера	-	50	102
Выкуп собственных акций	(185)	(1 021)	(150)
Поступления от продажи собственных акций	158	1 005	27
Прочие, нетто	32	(7)	(6)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	471	(228)	(88)
Влияние изменений валютных курсов на величину денежных средств и их эквивалентов	(50)	(28)	(33)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	33	600	444
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	1 137	537	93
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	1 170	1 137	537
Дополнительная информация о движении денежных средств:			
Проценты выплаченные	276	170	134
Налог на прибыль уплаченный	833	865	302

Примечание 1. Организация и условия хозяйственной деятельности

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

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

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

Условия хозяйственной и экономической деятельности

В течение последнего десятилетия условия хозяйственной деятельности в России претерпели серьезные изменения: был совершен переход от системы централизованного планирования и руководства к системе, которая позволяет задействовать механизмы рыночной экономики. Вследствие быстрых темпов проведения реформ, а также продолжительного и сложного характера изменений правовые и регулирующие нормы, направленные на защиту интересов компаний и инвесторов и присущие более развитым экономическим системам, все еще находятся на стадии развития.

Российская Федерация и другие республики бывшего Советского Союза в течение последних лет были также подвержены изменениям в политическом устройстве и нестабильности на макроэкономическом уровне.

Вышеуказанные факторы повлияли и могут продолжать в будущем влиять на деятельность компаний, осуществляющих свою деятельность в данных хозяйственных и экономических условиях. Таким образом, осуществление финансово-хозяйственной деятельности в России и других республиках бывшего Советского Союза связано с существованием рисков, не типичных для стран с более развитой рыночной экономикой.

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

Основа подготовки финансовой отчетности

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

Примечание 1. Организация и условия хозяйственной деятельности (продолжение)

Данная консолидированная финансовая отчетность не является финансовой отчетностью, которую Компания ежегодно составляет в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ). Финансовая отчетность Компании за 2001, 2000 и 1999 гг., составленная в соответствии с требованиями действующего российского законодательства, была направлена в регулирующие органы.

Между требованиями РСБУ и ОПБУ США существует целый ряд различий. Соответственно, данная консолидированная финансовая отчетность существенным образом отличается от финансовой отчетности Компании, подготовленной в соответствии с РСБУ.

Примечание 2. Основные принципы учетной политики

Принципы консолидации

В настоящую консолидированную финансовую отчетность включены данные о финансовом положении, а также о результатах деятельности дочерних компаний, в которых Компании прямо или косвенно принадлежит более 50% голосующих акций или долей капитала, и которые находятся под контролем Компании. Другие существенные вложения в компании, в которых Компании прямо или косвенно принадлежит от 20% до 50% голосующих акций или долей капитала, и на деятельность которых Компания оказывает существенное влияние, но при этом не имеет полного контроля над ними, учтены по методу долевого участия. Вложения в прочие компании отражены в статье «Финансовые вложения» по фактической стоимости их приобретения или по справедливой стоимости.

Использование оценок

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

Выручка

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

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

Пересчет иностранной валюты

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

С учетом того, что российская экономика считается гиперинфляционной, в соответствии с Положением о стандартах финансового учета № 52 «Пересчет иностранной валюты», доллар США используется в качестве функциональной валюты Компании.

Для целей представления финансовой отчетности в соответствии с ОПБУ США, валютой отчетности Группы является доллар США.

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

Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

В отношении хозяйственных операций в Российской Федерации и других странах, подверженных гиперинфляции, денежные активы и обязательства были пересчитаны в доллары США по курсу на отчетную дату. Неденежные активы и обязательства были пересчитаны по историческому курсу. Данные о доходах, расходах и движении денежных средств пересчитывались по курсам, приближенным к фактическим курсам, действовавшим на дату совершения конкретных операций. Прибыли и убытки по курсовым разницам, возникшие в результате пересчета статей отчетности в доллары США, включены в консолидированный отчет о прибылях и убытках.

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

По состоянию на 31 декабря 2001, 2000 и 1999 гг. валютный курс составлял 30.14, 28.16 и 27.00 рублей за 1 доллар США, соответственно.

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

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

Денежные средства ограниченного использования

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

Дебиторская задолженность и векселя к получению

Дебиторская задолженность и векселя к получению отражены по фактической стоимости за вычетом резервов по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам начисляется с учетом степени вероятности погашения дебиторской задолженности. Долгосрочная дебиторская задолженность дисконтируется до текущей стоимости ожидаемых потоков денежных средств будущих периодов.

Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Запасы

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

Финансовые вложения

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

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

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

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

Основные средства

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

Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

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

Производственные и накладные расходы относятся на затраты по мере возникновения.

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

Здания и сооружения	5 - 40 лет
Машины и оборудование	5 - 20 лет

Помимо активов производственного назначения некоторые компании Группы также осуществляют строительство и содержание активов социального назначения. Эти активы капитализируются только в том случае, если в будущем предполагается получение Группой экономической выгоды от их использования. В случае их капитализации износ начисляется в течение предполагаемого срока их полезного использования.

Деловая репутация и нематериальные активы

Деловая репутация представляет собой превышение стоимости приобретения над справедливой стоимостью чистых активов. В соответствии с Положением о стандартах финансового учета № 142 «Деловая репутация и прочие нематериальные активы», деловая репутация, приобретенная до 30 июня 2001 года, амортизируется с использованием линейного метода в течение периода, определяемого сроком их полезного использования, но не более 20 лет. Деловая репутация, приобретенная после 30 июня 2001 года, не амортизируется.

Нематериальные активы амортизируются с использованием линейного метода в течение периода, определяемого сроком их полезного использования, но не более 20 лет.

Снижение стоимости долгосрочных активов

Долгосрочные активы, включая нефтегазодобывающие основные средства и деловую репутацию, оцениваются на предмет возможного снижения их стоимости в соответствии с Положением о стандартах финансового учета № 121 "Учет снижения стоимости долгосрочных активов, а также долгосрочных активов, подлежащих выбытию". Согласно требованиям Положения № 121, стоимость долгосрочных активов, возмещение которой в будущих периодах посредством поступлений денежных средств не предполагается, должна быть уменьшена до текущей справедливой стоимости. Справедливая стоимость определяется на основе оценки будущих дисконтированных потоков денежных средств. Оценка постоянного снижения стоимости долгосрочных активов осуществляется путем сравнения их учетной стоимости с прогнозируемой величиной чистой стоимости будущих недисконтированных денежных потоков до налогообложения. В тех случаях, когда по результатам проведенной оценки снижение стоимости очевидно, стоимость долгосрочных активов уменьшается до их справедливой стоимости в соответствии с прогнозируемой величиной чистой стоимости будущих дисконтированных денежных потоков до налогообложения.

Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Отсроченный налог на прибыль

Активы и обязательства по отсроченному налогу на прибыль признаются в отношении налоговых последствий будущих периодов как временная разница между учетной стоимостью активов и обязательств для целей консолидированной финансовой отчетности и их соответствующими базами для целей налогообложения, и в отношении убытка от основной деятельности и сумм налоговых льгот по убыткам прошлых лет. Величина активов и обязательств по отсроченному 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 отсроченному налогу на прибыль, обусловленные изменением налоговых ставок, отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках в том периоде, в котором указанные ставки были законодательно утверждены.

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

Заемные средства

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

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

Пенсионное обеспечение сотрудников

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

Собственные акции, выкупленные у акционеров

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

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

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

Условные события и обязательства

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

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

Расходы на природоохранные мероприятия

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

Изменения в стандартах учета

С 1 января 2001 года Группа стала применять Положение о стандартах финансового учета № 133 “Учет производных инструментов и хеджирования” и Положение № 138 “Учет отдельных производных инструментов и отдельных операций хеджирования”. Данные положения устанавливают новые стандарты учета и раскрытия в отчетности производных финансовых инструментов и операций хеджирования в качестве актива или обязательства, а также требуют отражения этих инструментов в отчетности компании по их действительной стоимости. Совокупный эффект от применения данных стандартов на операции Группы, а также ее консолидированную отчетность был не существенным из-за ограниченного применения финансовых инструментов в ее деятельности.

Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

В июне 2001 года Комитет по стандартам финансового учета опубликовал Положение о стандартах финансового учета № 141 *“Приобретение компаний”*. Данное положение требует, чтобы все приобретения компаний, совершенные после 30 июня 2001 года учитывались по методу приобретения, а также предписывает, что при этом возможно отражение некоторых приобретенных нематериальных активов, кроме деловой репутации. Группа начала применять Положение № 141 в 2001 году.

В июне 2001 года Комитет по стандартам финансового учета опубликовал Положение о стандартах финансового учета № 142 *“Деловая репутация и прочие нематериальные активы”*. Положение № 142 вносит изменения в стандарты учета нематериальных активов, приобретенных индивидуально или в группе прочих активов, отличных от тех, что были получены при приобретении компаний. В соответствии с Положением № 142 деловая репутация и некоторые нематериальные активы не должны амортизироваться, а ежегодно должны проверяться на необходимость признания убытка от обесценения. Группа начала применять Положение № 142 с 1 января 2002 года. В настоящее время Группа производит оценку эффекта от применения Положения № 142, включая вопрос о необходимости признания промежуточного убытка в качестве накопленного эффекта от изменения принципов учета. Группа не ожидает каких-либо существенных промежуточных убытков в 2002 году, связанных с применением данного Положения. Начиная с 1 января 2002 года, с даты вступления в силу Положения № 142, Группа не будет отражать расходы по амортизации деловой репутации.

В июле 2001 года Комитет по стандартам финансового учета опубликовал Положение о стандартах финансового учета № 143 *“Учет обязательств, связанных с окончанием срока полезного использования активов”*. Положение № 143 требует от компаний отражать справедливую оценку обязательств, связанных с окончанием срока полезного использования активов, в периоде, когда они возникли, с одновременным увеличением балансовой стоимости соответствующих активов. В дальнейшем данное обязательство списывается на расход в течение срока полезного использования активов. От Группы требуется применение данного Положения с финансового года, начинающегося 1 января 2003 года. В настоящее время Группа оценивает эффект от применения Положения № 143.

В октябре 2001 года Комитет по стандартам финансового учета опубликовал Положение о стандартах финансового учета № 144 *“Учет обесценения и выбытия активов с продолжительным сроком полезного использования”*. Положение № 144 устанавливает стандарты учета для отражения обесценения и выбытия активов с продолжительным сроком полезного использования в финансовой отчетности. Данное Положение за некоторым исключением замещает Положение № 121 *“Учет обесценения активов с продолжительным сроком полезного использования и выбытия активов с продолжительным сроком полезного использования”*. Группа начнет применять данное Положение в отчетном периоде, начинающемся с 1 января 2002 года и в настоящее время оценивает эффект от его применения.

Сравнительные данные

Сравнительные данные предыдущих лет были переклассифицированы, где необходимо, для соответствия представленным данным отчетного периода. В основном это касается переклассификации акцизов, ряда операционных расходов и расходов по налогу на прибыль. Более подробная информация касательно переклассификации по налогу на прибыль приведена в Примечании 11 «Налоги».

Примечание 3. Денежные средства и их эквиваленты

	По состоянию на 31 декабря	
	2001	2000
Денежные средства в рублях	373	142
Денежные средства в иностранной валюте	797	995
Итого денежные средства и их эквиваленты	1 170	1 137

Примечание 4. Неденежные операции

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

	2001	2000	1999
Бартерные операции	1 194	1 224	740
Неденежные операции в инвестиционной деятельности	96	177	92
Итого неденежные операции	1 290	1 401	832

В приведенной ниже таблице отражены неденежные операции в инвестиционной деятельности:

	2001	2000	1999
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	3 061	1 912	875
Неденежные операции в инвестиционной деятельности	96	177	92
Чистые денежные средства и неденежные расчеты по инвестиционной деятельности	3 157	2 089	967

В Примечании 15 «Приобретение новых компаний» приведена информация о приобретениях, частично осуществленных посредством обмена обыкновенных акций.

Примечание 5. Дебиторская задолженность и векселя к получению

	По состоянию на 31 декабря	
	2001	2000
Дебиторская задолженность и векселя к получению по торговым операциям (за минусом резерва по сомнительным долгам в размере \$77 и \$98 миллионов по состоянию на 31 декабря 2001 и 2000 гг. соответственно)	1 383	2 236
Текущая часть НДС к возмещению	434	378
Краткосрочные кредиты дочернего банка к получению (за минусом резерва по сомнительным долгам в размере \$14 и \$11 миллионов по состоянию на 31 декабря 2001 и 2000 гг. соответственно)	236	141
Прочая текущая дебиторская задолженность (за минусом резерва по сомнительным долгам в размере \$21 и \$16 миллионов по состоянию на 31 декабря 2001 и 2000 гг. соответственно)	177	193
Итого дебиторская задолженность и векселя к получению	2 230	2 948

Примечание 6. Запасы

	По состоянию на 31 декабря	
	2001	2000
Нефть и нефтепродукты	389	346
Материалы для добычи и бурения	218	155
Материалы нефтепереработки	80	53
Прочие товары, сырье и материалы	142	165
Итого запасы	829	719

Примечание 7. Финансовые вложения

	По состоянию на 31 декабря	
	2001	2000
Финансовые вложения в зависимые компании и совместные предприятия, учитываемые по методу долевого участия	382	274
Залоговые депозиты в банках	215	-
Прочие долгосрочные финансовые вложения	173	149
Итого долгосрочные финансовые вложения	770	423

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

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

	2001		2000		1999	
	Всего	Доля Группы	Всего	Доля Группы	Всего	Доля Группы
Выручка от реализации	1 696	694	2 403	1 040	2 008	751
Прибыль до налога на прибыль	436	197	691	318	406	140
Минус налог на прибыль	(115)	(61)	(209)	(88)	(140)	(52)
Чистая прибыль	321	136	482	230	266	88

	По состоянию на 31 декабря 2001		По состоянию на 31 декабря 2000	
	Всего	Доля Группы	Всего	Доля Группы
Оборотные активы	493	194	514	213
Основные средства (остаточная стоимость)	1 903	941	1 188	598
Прочие внеоборотные активы	126	56	32	14
Итого активов	2 522	1 191	1 734	825
Краткосрочные займы и кредиты	65	27	2	-
Прочие краткосрочные обязательства	452	173	275	112
Долгосрочные займы и кредиты	1 214	579	785	418
Прочие долгосрочные обязательства	60	30	48	21
Чистые активы	731	382	624	274

Примечание 8. Основные средства

	Первоначальная стоимость		Остаточная стоимость	
	По состоянию на 31 декабря 2001	По состоянию на 31 декабря 2000	По состоянию на 31 декабря 2001	По состоянию на 31 декабря 2000
Разведка и добыча:				
Западная Сибирь	11 281	10 652	4 193	3 798
Европейская часть России	8 928	7 138	4 148	2 645
За рубежом	868	657	727	553
Итого	21 077	18 447	9 068	6 996
Переработка, торговля и сбыт:				
Западная Сибирь	82	46	58	24
Европейская часть России	4 307	4 063	2 335	2 133
За рубежом	1 511	1 344	668	574
Итого	5 900	5 453	3 061	2 731
Прочие виды деятельности:				
Западная Сибирь	134	185	74	123
Европейская часть России	81	52	72	43
За рубежом	47	25	21	13
Итого	262	262	167	179
Итого основные средства	27 239	24 162	12 296	9 906

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

	По состоянию на 31 декабря	
	2001	2000
Краткосрочные займы и кредиты	1 002	623
Текущая часть долгосрочной задолженности	478	206
Итого краткосрочные займы и текущая часть долгосрочной задолженности	1 480	829

Краткосрочные займы и кредиты получены от различных сторонних организаций обеспечены экспортными поставками, основными средствами и ценными бумагами. Средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным займам и кредитам сторонних организаций по состоянию на 31 декабря 2001 г. составила 4.9% годовых.

Примечание 10. Долгосрочная задолженность

	По состоянию на 31 декабря	
	2001	2000
Долгосрочные займы и кредиты от сторонних организаций (включая кредиты банков на сумму 1 153 и 374 млн. долл. США на 31 декабря 2001 и 2000 гг., соответственно)	1 453	755
Долгосрочные займы и кредиты, полученные от связанных сторон	1	5
Конвертируемые облигации в долларах США со ставкой 3.5% и сроком погашения в 2002 г.	298	284
Конвертируемые облигации в долларах США со ставкой 1% и сроком погашения в 2003 г.	476	445
Необеспеченные рублевые облигации с плавающей процентной ставкой, со сроком погашения в 2003 г.	99	107
Долгосрочные обязательства по аренде	99	93
Общая сумма долгосрочной задолженности	2 426	1 689
Текущая часть долгосрочной задолженности	(478)	(206)
Итого долгосрочная задолженность	1 948	1 483

Долгосрочные займы и кредиты

Основная часть долгосрочных займов и кредитов подлежит уплате в долларах США со сроками погашения от 2002 года до 2025 года и обеспечена экспортными поставками, основными средствами и ценными бумагами. Средневзвешенная процентная ставка по долгосрочным займам и кредитам сторонних организаций по состоянию на 31 декабря 2001 и 2000 гг. составила 6.32% и 6.91% годовых, соответственно.

У Компании есть непогашенная задолженность в размере 150 млн. долларов США по кредиту, полученному по соглашению от 7 сентября 2000 года с Европейским Банком Реконструкции и Развития (ЕБРР). Этот кредит был предоставлен на финансирование экспортных поставок нефти и нефтепродуктов, включая их переработку и транспортировку. Кредит выдан под ставку ЛИБОР плюс 3.5% и должен быть погашен в 2004 году. В соответствии с кредитным договором все денежные средства, поступающие на долларовый счет Компании в Райффайзен Банке, служат ЕБРР обеспечением данного кредита. По состоянию на 31 декабря 2001 и 2000 года данное обеспечение, включенное в статью денежные средства и их эквиваленты, составляло ноль.

Компания имеет кредитную линию в Русском Коммерческом Банке с максимальным размером заимствований 200 млн. дол. США. Процент по этой кредитной линии составляет ЛИБОР плюс 4%. По состоянию на 31 декабря 2001 года, сумма задолженности по этой кредитной линии составляет 200 млн. долларов.

Компания имеет обращающуюся кредитную линию в Чейз Манхэттен Банке с максимальным размером заимствований 89 млн. дол. США. Процент по этой кредитной линии составляет ЛИБОР плюс 2%. По состоянию на 31 декабря 2001 года, сумма задолженности по этой кредитной линии составляет 69 млн. дол. США.

Компания имеет обращающиеся кредитные линии в различных банках с максимальным размером заимствований 261 млн. дол. США. Средневзвешенная процентная ставка по этим кредитным линиям на 31 декабря 2001 года составляла 8.8%. По состоянию на 31 декабря 2001 года, сумма задолженности по этим кредитным линиям составляет 176 млн. дол. США.

Примечание 10. Долгосрочная задолженность (продолжение)

Конвертируемые облигации в долларах США

6 мая 1997 года одна из компаний Группы выпустила 230 000 облигаций номинальной стоимостью 1 000 долл. США каждая, конвертируемых в глобальные депозитарные расписки (далее - "ГДР") из расчета 15 ГДР за одну облигацию, со сроком погашения 6 мая 2002 года. Задолженность по этим облигациям была отражена в составе текущей части долгосрочных займов. В последствии, в 2002 году, она была погашена денежными средствами в размере, установленном как 130.323% от номинальной стоимости, а также 11 185 059 обыкновенными акциями Компании.

3 ноября 1997 года одна из компаний Группы выпустила 350 000 высокодоходных погашаемых и обмениваемых с премией облигаций номинальной стоимостью 1 000 долл. США каждая, обмениваемых на ГДР из расчета 5.625 ГДР за облигацию, со сроком погашения 3 ноября 2003 года. Эти облигации могут конвертироваться в ГДР до наступления срока их погашения. Каждая ГДР может быть обменена на четыре обыкновенные акции Компании. Облигации, не конвертированные на дату их погашения, должны быть погашены денежными средствами. По облигациям, выпущенным 3 ноября 1997 года, сумма погашения составляет 153.314% от номинальной стоимости. Компания может погашать облигации денежными средствами до наступления срока их погашения, однако при этом она должна будет уплатить соответствующие штрафы за досрочное погашение. Учетная стоимость облигаций увеличивается до суммы погашения на соответствующую дату. Величина увеличения до суммы погашения отражена в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

В 2001 и 2000 гг. в собственности Группы находилось достаточное количество собственных акций, необходимых для проведения полного конвертирования облигаций в ГДР.

Рублевые облигации

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

Период погашения долгосрочных кредитов

Суммы подлежащих погашению долгосрочных долговых обязательств в течение последующих пяти лет, включая текущую часть долгосрочной задолженности, составляют 478 млн. долл. США в 2002 году, 799 млн. долл. США в 2003 году, 208 млн. долл. США в 2004 году, 424 млн. долл. США в 2005 году, 374 млн. долл. США в 2006 году и 143 млн. долл. США в последующие годы.

Примечание 11. Налоги

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

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

Примечание 11. Налоги (продолжение)

Установленные законодательством РФ ставки налога на прибыль в Российской Федерации, применяемые к прибыли Компании, составляли:

35% с 1 января 2001 по 31 декабря 2001 гг.;

30% с 1 апреля 1999 по 31 декабря 2000 гг.;

35% с 1 января 1999 по 31 марта 1999 гг.

Ни ранее (в течение трех последних лет вплоть до 31 декабря 2001 года), ни сейчас в налоговом законодательстве РФ нет никаких положений, которые позволяли бы Группе снижать налогооблагаемую прибыль в какой-либо компании Группы путем зачета в счет данной прибыли убытков в другой компании Группы. Убытки какой-либо российской компании Группы для целей налогообложения могут полностью или частично засчитываться этой компанией в любом году в течение 10 лет, следующих за годом возникновения убытка, при соблюдении требования, что сумма зачета не превышает 30% налогооблагаемой прибыли года, в котором производится данный зачет.

В течение трехлетнего периода с 1999 г. по 2001 г. предприятия Группы платили налоги по льготным ставкам и пользовались рядом других налоговых льгот в различных юрисдикциях.

Недавно в налоговое законодательство РФ были внесены изменения в части акцизов, введения налога на добычу полезных ископаемых, отмены льгот по капитальным вложениям и отмене многих ранее установленных пониженных налоговых ставок. Прежде всего, эти изменения окажут влияние на общую сумму налогов Группы по состоянию на 31 декабря 2002 года. Если не принять соответствующих мер, эти изменения приведут к увеличению общей суммы налогов Группы. В прошлом Группа смогла разработать и реализовать стратегию, которая позволила снизить величину расходов на уплату налогов. Возможно, в будущем не удастся ввести другие схемы, обеспечивающие аналогичную экономию по налогам, с тем, чтобы заменить схемы, позволившие снизить расходы по налогам в 1999, 2000 и 2001 гг.

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

	2001	2000	1999
По России	2 616	4 012	1 430
За рубежом	167	72	(93)
Прибыль до налога на прибыль	2 783	4 084	1 337

Составляющие налога на прибыль от деятельности в России и за рубежом представлены ниже:

	2001	2000	1999
Текущий налог на прибыль			
По России	849	775	372
За рубежом	12	15	18
Итого текущий налог на прибыль	861	790	390
Отсроченный налог на прибыль			
По России	(207)	(27)	(106)
За рубежом	20	9	(9)
Итого отсроченный налог на прибыль	(187)	(18)	(115)
Итого налог на прибыль	674	772	275

Примечание 11. Налоги (продолжение)

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

	2001	2000	1999
Прибыль до налогообложения	2 783	4 084	1 337
Условная сумма налога по установленной ставке	974	1 225	401
Увеличение / (уменьшение) суммы налога на прибыль вследствие:			
Расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу	191	327	157
Влияния различия налоговых ставок в России и за рубежом	(233)	(409)	(135)
Прибыли / (убытков) по курсовым разницам	8	17	(89)
Изменений ставок налогообложения	19	7	(13)
Инвестиционных налоговых кредитов	(325)	(417)	(56)
Изменения величины оценочного резерва	39	4	10
Прочего	1	18	-
Итого налог на прибыль	674	772	275

В состав прочих налогов входят:

	2001	2000	1999
Налог на недра	347	259	168
Отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы	215	150	114
Налог на пользователей автодорог	100	179	87
Социальные налоги и отчисления	201	198	78
Налог на имущество	83	50	32
Прочие налоги и отчисления	64	214	48
Итого прочие налоги	1 010	1 050	527

Отсроченный налог на прибыль включен в следующие статьи консолидированного баланса:

	По состоянию на 31 декабря	
	2001	2000
Прочие оборотные активы	143	142
Внеоборотный актив по отсроченному налогу на прибыль	291	201
Прочие краткосрочные обязательства	(124)	(108)
Долгосрочные обязательства по отсроченному налогу на прибыль	(390)	(284)
Чистые обязательства по отсроченному налогу на прибыль	(80)	(49)

Примечание 11. Налоги (продолжение)

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

	По состоянию на 31 декабря	
	2001	2000
Дебиторская задолженность	94	87
Долгосрочные обязательства	173	105
Запасы	42	55
Основные средства	92	50
Кредиторская задолженность	23	17
Прочие	28	9
Перенос убытков прошлых периодов	48	69
Всего активы по отсроченному налогу на прибыль	500	392
Минус оценочный резерв	(66)	(49)
Активы по отсроченному налогу на прибыль	434	343
Основные средства	(334)	(257)
Кредиторская задолженность	(45)	(54)
Дебиторская задолженность	(36)	(52)
Запасы	(43)	-
Финансовые вложения	(20)	(23)
Прочие	(36)	(6)
Обязательства по отсроченному налогу на прибыль	(514)	(392)
Чистые обязательства по отсроченному налогу на прибыль	(80)	(49)

Нераспределенная прибыль зарубежных дочерних компаний включала сумму 691 млн. долларов США, по которой не создавался резерв по отсроченному налогу на прибыль, поскольку перечисление прибыли было отложено на неопределенный период из-за реинвестирования, поэтому суммы нераспределенной прибыли рассматриваются как постоянные инвестиции.

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

На основе данных прошлых периодов о размере налогооблагаемой прибыли и прогнозов относительно размера налогооблагаемой прибыли будущих периодов, в течение которых может быть реализован актив по отсроченному налогу на прибыль, руководство считает более вероятным получение компаниями Группы экономической выгоды от реализации этого актива, уменьшенного на сумму существующих оценочных резервов, по состоянию на 31 декабря 2001 и 2000 гг., нежели ее отсутствие.

Примечание 11. Налоги (продолжение)

В августе 2000 года были внесены изменения в Федеральный закон «О налоге на прибыль предприятий и организаций», вступившие в силу с 1 января 2001 года, которые дали местным властям право увеличить законодательно установленную ставку по налогу на прибыль с 30 до 35%. Соответственно, отсроченные налоги для российского сегмента Группы по состоянию на 31 декабря 2000 года рассчитывались по ставке 35%, а расходы по уплате налога на прибыль, отраженные по состоянию на 31 декабря 2000 года, включали расход по отсроченному налогу на прибыль в размере 7 млн. долл. США, возникший в результате внесения указанного выше изменения.

В августе 2001 г. были внесены изменения в Федеральный закон «О Налоговом кодексе», которые вступят в силу с 1 января 2002 года и в соответствии с которым установленная законом ставка налога на прибыль снизится с 35% до 24%. Соответственно, отсроченные налоги российских компаний Группы по состоянию на 31 декабря 2001 года рассчитывались по ставке 24%, а расходы по уплате налога на прибыль, отраженные по состоянию на 31 декабря 2001 года, включали расход по отсроченному налогу на прибыль в размере 19 млн. долл. США, возникший в результате данного изменения. В то же время, в результате изменения законодательства, были отменены ряд налоговых льгот, в частности льгота по капитальному строительству.

По состоянию на 31 декабря 2001 года, сумма накопленных убытков Группы от основной деятельности составила 184 млн. долл. США, из которых 75 млн. долларов США относятся к российским компаниям Группы и срок действия налоговых льгот по которым истекает в течение периода до 2011 года, для остальных компаний Группы срок действия налоговой льготы по 51 млн. долл. США истекает в 2006 году, по 40 млн. долл. США - в 2037 году, при этом по 18 млн. долларов США налоговая льгота не имеет временных ограничений.

Переклассификация сумм прошлого отчетного периода

В течение 2001 года Компания изменила презентацию в своей финансовой отчетности отдельных расходов, связанных с финансированием определенных социальных программ. Данные расходы ранее рассматривались как часть прочих внеоперационных расходов, а теперь отражаются в качестве расходов по налогу на прибыль. Эти расходы представляют собой допустимый метод зачета налоговых обязательств Компании. Компания считает, что данная презентация более точно отражает ее расходы по уплате налога на прибыль от основной деятельности. Для целей соблюдения принципа сопоставимости Компания переклассифицировала данные прошлых периодов. Общим эффектом данной переклассификации является уменьшение прочих внеоперационных расходов и увеличение расходов по налогу на прибыль на 221 млн. долларов США и 88 млн. долларов США за 2000 и 1999 годы соответственно.

Примечание 12. Пенсионное обеспечение

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

Примечание 12. Пенсионное обеспечение (продолжение)

Расходы на пенсионное обеспечение представлены в приведенной ниже таблице:

	2001	2000	1999
Текущие пенсионные отчисления	8	7	7
Процентные расходы	16	22	23
Минус расчетная рентабельность активов пенсионного плана	(6)	(3)	(2)
Амортизация предыдущих пенсионных отчислений	5	5	5
Актuarная прибыль	(3)	-	-
Итого расходы на пенсионное обеспечение	20	31	33

Ниже приводится оценка величины пенсионных обязательств Группы по состоянию на 31 декабря 2001 и 2000 гг., произведенная независимым актуарием.

	2001	2000
Пенсионные обязательства		
Пенсионные обязательства на 1 января	110	121
Изменения валютного курса	(16)	(5)
Текущие пенсионные отчисления	8	7
Процентные расходы	16	22
Изменения пенсионного плана	144	7
Актuarные убытки / (прибыли)	108	(38)
Выплаченные пенсии	(3)	(4)
Пенсионные обязательства на 31 декабря	367	110

	2001	2000
Активы пенсионного плана		
Справедливая стоимость активов пенсионного плана на 1 января	24	12
Изменения валютного курса	(2)	(1)
Фактическая рентабельность активов пенсионного плана	6	5
Взносы компаний Группы	8	12
Выплаченные пенсии	(3)	(4)
Справедливая стоимость активов пенсионного плана на 31 декабря	33	24

	2001	2000
Статус финансирования плана		
Пенсионные обязательства за вычетом стоимости активов плана	(334)	(86)
Величина предыдущих пенсионных отчислений	193	62
Неотраженный актуарный убыток (прибыль)	72	(38)
Начисленные пенсионные отчисления	(69)	(62)

Примечание 12. Пенсионное обеспечение (продолжение)

	2001	2000
Суммы пенсионных отчислений, отраженные в консолидированных балансах, включают:		
Начисленных пенсионных обязательств	(281)	(62)
Нематериальных активов	193	-
Прочая накопленная совокупная прибыль	19	-
Чистые начисленные пенсионные отчисления	(69)	(62)
Допущения на 31 декабря		
Ставка дисконтирования	22.0%	15.3%
Расчетная рентабельность активов пенсионного плана	22.0%	22.0%

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

В 2000 году НПФ «ЛУКОЙЛ-ГАРАНТ» приобрел у Группы группу компаний. Условное обязательство по приобретению 7 876 000 обыкновенных акций Компании было включено в условия соглашения по приобретению (Примечание 13 «Акционерный капитал»). Данное обязательство, переведенное в НПФ «ЛУКОЙЛ-ГАРАНТ», будет погашаться только за счет чистых активов группы компаний, приобретенных НПФ «ЛУКОЙЛ-ГАРАНТ», без учета суммы вышеуказанного обязательства.

Примечание 13. Акционерный капитал***Дивиденды и ограничение по дивидендам***

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

Согласно данным российской неконсолидированной годовой бухгалтерской отчетности за 2001, 2000 и 1999 гг., чистая прибыль Компании за эти годы составляла 20 987 млн. рублей, 45 686 млн. рублей и 13 404 млн. рублей, соответственно, что по курсу доллара США на 31 декабря 2001, 2000 и 1999 гг. составляет 696 млн., 1 622 млн. и 496 млн. долл. США, соответственно.

На ежегодном собрании акционеров, состоявшемся 28 июня 2001 года, было принято решение о выплате дивидендов за 2000 год в размере 8.00 рублей на одну обыкновенную и 59.16 рублей на одну привилегированную акцию, что на дату объявления дивидендов составляет 0.27 и 2.03 долл. США, соответственно.

Примечание 13. Акционерный капитал (продолжение)

На ежегодном собрании акционеров, состоявшемся 8 июня 2000 года, было принято решение о выплате дивидендов за 1999 год в размере 3.00 рублей на одну обыкновенную и 17.45 рублей на одну привилегированную акцию, что на дату объявления дивидендов составляет 0.11 и 0.62 долл. США, соответственно.

На ежегодном собрании акционеров, состоявшемся 29 июня 1999 года, было принято решение о выплате дивидендов за 1998 год в размере 0.25 рублей на одну обыкновенную и 2.67 рублей на одну привилегированную акцию, что на дату объявления дивидендов составляет 0.01 и 0.11 долл. США, соответственно.

Уставный капитал

На годовом собрании акционеров, состоявшемся 8 июня 2000 года, было утверждено решение об увеличении предельного количества объявленных обыкновенных акций на 35 000 000 штук с номинальной стоимостью 0.025 рублей. Компания выпустила 18 431 061 собственных акций и обменяла их на акции ОАО «Архангельскгеолдобыча» и на миноритарные доли в компаниях ОАО «ЛУКОЙЛ - Ухтанефтепереработка» и ОАО «ЛУКОЙЛ - Коминетепродукт» (Примечание 15 «Приобретение новых компаний»), а также выпустила и продала 16 568 939 акций дочерней компании ЛУКинтер Файненс Б.В. Итоги данных выпусков ценных бумаг были зарегистрированы Федеральной Комиссией по Ценным Бумагам (ФКЦБ) соответственно 27 апреля и 9 октября 2001 года.

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

В течение 2001 года Компания выпустила 2 780 525 собственных акций (являющихся частью вышеуказанных 18 431 061 акций) и обменяла их на 15.7% ОАО «Архангельскгеолдобыча» у дочерней компании ЛУКОЙЛ Файненс Лимитед (Примечание 15 «Приобретения новых компаний»). Эти акции, а также 16 568 939 собственных акций, реализованных компанией ЛУКинтер Файненс Б.В., находятся в собственности данных дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2001 года. Они не рассматриваются в качестве акций, находящихся в обращении по состоянию на 31 декабря 2001 года.

Как отмечено в Примечании 12 «Пенсионное обеспечение», в 2000 году Группа продала группу компаний НПФ «ЛУКОЙЛ-ГАРАНТ», связанной стороне. Активы и обязательства проданных компаний включали 45 108 103 обыкновенных акций Компании (отраженных как собственные акции на момент продажи) и условное обязательство по приобретению у Компании дополнительно 7 876 000 обыкновенных акций Компании 3 ноября 2003. Условное обязательство выражено в форме опциона на продажу, который может быть исполнен Группой. Справедливая стоимость чистых активов группы компаний, проданных Группой, включая условное обязательство, было эквивалентно сумме, уплаченной НПФ «ЛУКОЙЛ-ГАРАНТ» за данную группу компаний.

Примечание 13. Акционерный капитал (продолжение)**Чистая прибыль на одну акцию**

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

	2001	2000	1999
Чистая прибыль	2 109	3 312	1 062
Дивиденды по привилегированным акциям	(157)	(47)	(8)
Чистая прибыль, относящаяся к обыкновенным акциям	1 952	3 265	1 054
Плюс проценты по конвертируемым облигациям (за вычетом налога по действующей ставке)			
Конвертируемые облигации в долларах США со ставкой 3.5% и сроком погашения в 2002 г.	17	17	17
Конвертируемые облигации в долларах США со ставкой 1% годовых и сроком погашения в 2003 г.	23	23	23
Итого чистая разводненная прибыль	1 992	3 305	1 094
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении (тысяч штук)	727 348	676 341	622 990
Плюс собственные акции для целей конвертирования облигаций (тысяч штук)	21 675	21 675	21 675
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, – при условии разводнения (тысяч штук)	749 023	698 016	644 665

Примечание 14. Финансовые инструменты**Справедливая стоимость финансовых инструментов**

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

Справедливая стоимость долгосрочной дебиторской задолженности, включенной в прочие внеоборотные активы, приблизительно равна суммам, отраженным в консолидированной финансовой отчетности в результате дисконтирования с применением расчетной рыночной процентной ставки для аналогичных операций. Долгосрочные долговые обязательства являются единственным видом финансовых инструментов, справедливая стоимость которого значительно отличается от сумм, отраженных в консолидированной финансовой отчетности. Предполагаемая справедливая стоимость долгосрочных долговых обязательств по состоянию на 31 декабря 2001 и 2000 гг. составила 2 081 и 1 515 млн. долл. США соответственно, в результате дисконтирования с применением предполагаемой рыночной процентной ставки для аналогичных финансовых обязательств. Эта стоимость включает все будущие выбытия денежных средств, связанные с возвратом долгосрочных кредитов, включая их текущую часть и расходы по процентам.

Примечание 15. Приобретение новых компаний

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

Примечание 15. Приобретение новых компаний (продолжение)

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

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

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

В декабре 2000 года Группа приобрела 72% «Гетти Петролеум Маркетинг Инк.» (Getty Petroleum Marketing Inc., США) за 53 млн. долл. США. Данная компания обслуживает потребителей на северо-востоке и средней части атлантического побережья США. В январе 2001 года Группой была приобретена оставшаяся часть акций «Гетти Петролеум Маркетинг Инк.» за 20 млн. долл. США.

В декабре 2000 года Группа приобрела 32% ЗАО «Комиарктикойл» за 44 млн. долл. США, увеличив таким образом долю Группы в ЗАО «Комиарктикойл» до 53%. До момента приобретения вложение в ЗАО «Комиарктикойл» учитывалось как вложение в зависимые компании по методу долевого участия. ЗАО «Комиарктикойл» является нефтегазодобывающей компанией, оперирующей в Республике Коми Российской Федерации.

В июне 2000 года Группа приобрела 7% ОАО «РИТЕК» за 1 млн. долл. США, увеличив таким образом свою долю в ОАО «РИТЕК» до 51%. До момента приобретения вложение в ОАО «РИТЕК» учитывалось как вложение в зависимые компании по методу долевого участия. ОАО «РИТЕК» является нефтегазодобывающей компанией, осуществляющей свою деятельность в Западно-Сибирском регионе Российской Федерации.

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

В мае 2000 года Группа приобрела компанию «ЛУК-Синтез Ойл Б.В.», владеющую 97% ОАО «Одесский нефтеперерабатывающий завод», расположенного на Украине, за 20 миллионов долларов США.

Примечание 15. Приобретение новых компаний (продолжение)

В октябре 1999 года Группа вошла в состав консорциума, который приобрел 58% НПЗ «Нефтохим Бургаз А.Д.» (Болгария), за 81 млн. долл. США. Группе принадлежало 51% данного консорциума. В течение 2000 года Группа приобрела остальные 49% у сторонних владельцев консорциума. Данное приобретение было оплачено денежными средствами в размере 45 млн. долл. США, а также погашением задолженности в размере 42 млн. долл. США, которая согласно договоренности, будет оплачена Группой в течение последующих семи лет. Суммарное участие Группы в капитале НПЗ «Нефтохим Бургаз А.Д.» составило 58% на 31 декабря 2000 года.

В сентябре 1999 года путем обмена акций Группа приобрела компанию ОАО «КомиТЭК» и долю миноритарных акционеров в компаниях, входивших в состав группы ОАО «КомиТЭК», за 619 млн. долл. США. ОАО «КомиТЭК» является интегрированной нефтегазодобывающей компанией, осуществляющей свою деятельность, в основном, в Республике Коми Российской Федерации.

Примечание 16. Условные события и обязательства

Капитальные затраты, геологоразведочные и инвестиционные программы

По условиям соглашений о приобретении Группа должна инвестировать до 2005 года 268 млн. долл. США в НПЗ «Нефтохим Бургаз А.Д.». На 31 декабря 2001 года обязательства Группы составляют 184 млн. долл. США.

По условиям соглашений о приобретении, с учетом изменений, Группа должна инвестировать до 2008 года 200 млн. долл. США в НПЗ «Петротел С.А.». На 31 декабря 2001 года обязательства Группы составляют 114 млн. долл. США.

Группа имеет обязательства по строительству нефтяных танкеров в размере 39 млн. долл. США в 2002 году и 6 млн. долл. США в 2003 году.

В соответствии с лицензионными соглашениями Группа имеет обязательства по разведочному и эксплуатационному бурению в Российской Федерации в размере 471 млн. долл. США в течение последующих 5 лет.

Группа имеет обязательства по осуществлению капитальных вложений в регионе Каспийского моря в размере 1 008 млн. долл. США в течение последующих двадцати девяти лет.

Группа имеет обязательства по осуществлению инвестиций в разработку нефтяных месторождений в Ираке на сумму 495 млн. долл. США в течение трех лет с момента, когда разработка станет возможной.

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

Одна из компаний Группы имеет обязательства по операционной аренде автозаправочных станций в размере 864 млн. долл. США в течение последующих четырнадцати лет. Условные обязательства по выплате минимальных платежей по данной аренде по состоянию на 31 декабря 2001 года представлены следующим образом:

	По состоянию на 31 декабря 2001 г.
2002	67
2003	62
2004	62
2005	62
2006	62
в последующие годы	549

Аккредитивы и финансовые гарантии

Сумма условных обязательств компаний Группы по аккредитивам и прочим финансовым гарантиям на 31 декабря 2001 и 2000 гг. составила приблизительно 975 млн. и 5 млн. долл. США, соответственно.

Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации и в некоторых других регионах деятельности Группы находится на стадии развития, поэтому многие формы страхования, распространенные в других странах, пока не доступны в России. Группа не имеет полного страхового покрытия в части страхования производственного оборудования, страхования на случай простоя производства, ответственности перед третьими сторонами за возмещение ущерба, нанесенного имуществу и окружающей среде в результате аварий с имуществом Группы или связанного с ее деятельностью. До тех пор, пока компании Группы не смогут обеспечить соответствующее страховое покрытие, существует риск того, что повреждение или утрата активов могут оказать существенное негативное влияние на деятельность Группы и ее финансовое положение.

Обязательства по природоохранной деятельности

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

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

Примечание 16. Условные события и обязательства (продолжение)

Возможные расходы Группы на демонтаж оборудования, сворачивание производства и восстановление месторождений оцениваются на 31 декабря 2001 и 2000 гг. в 1 546 млн. долл. США и 964 млн. долл. США, соответственно. Из этой величины 267 млн. долл. США и 200 млн. долл. США были отражены в составе накопленных износа и амортизации, по состоянию на 31 декабря 2001 и 2000 гг., соответственно.

Активы социального назначения

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

Налогообложение

Налоговая система, существующая в Российской Федерации и других странах, где Группа осуществляет свою деятельность, является относительно новой и характеризуется значительным числом налогов и часто меняющейся нормативной базой. При этом законы могут применяться задним числом и иногда содержат нечеткие, противоречивые формулировки, допускающие различное толкование одного и того же вопроса. Как следствие, налоговые органы разных уровней зачастую по-разному трактуют одни и те же положения нормативных документов. Порядок исчисления налогов подлежит проверке со стороны целого ряда регулирующих органов, имеющих право налагать значительные штрафы, начислять и взимать пени и проценты. Данные обстоятельства могут создать в Российской Федерации и других странах, где Группа осуществляет свою деятельность, налоговые риски, которые будут более существенны, чем в других странах, где налоговое законодательство развивалось и совершенствовалось в течение длительного периода.

Группа осуществляла налоговое планирование и принятие управленческих решений на основании законодательства, существовавшего на момент осуществления планирования. Руководство, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, считает, что обязательства по налогам отражены в полном объеме. Тем не менее, соответствующие регулирующие органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и последствия этого могут быть существенными.

Судебные разбирательства

27 ноября 2001 года Архангел Даймонд Корпорэйшн («АДК»), канадская компания по разработке алмазных месторождений, подала иск в окружной суд города Денвер, штат Колорадо, против ОАО «Архангельскгеолдобыча» («АГД»), компании Группы, и самой Компании (вместе - «Ответчики») с требованием о возмещении ущерба. Претензии обуславливаются ущербом, причиненным Ответчиками в отношении деятельности компании «Алмазный Берег», совместному предприятию АГД и АДК. В своем исковом заявлении АДК, помимо прочего, заявляет, что Ответчики вмешивались в процесс передачи лицензии на разведку алмазного месторождения притом, что условие передачи лицензии являлось неотъемлемой частью соглашения между АГД и АДК. Полная сумма иска составляет 4.8 млрд. долл., включая возмещение ущерба в 1.2 млрд. долл. США и штрафные санкции в размере 3.6 млрд. долл. США. Разбирательство в настоящее время находится на начальной стадии, однако Компания полагает, что иск не имеет достаточных оснований и планирует предпринять решительные меры юридической защиты, включая опротестование вопроса подсудности. Несмотря на то, что дело находится на ранней стадии, и никаких гарантий относительно разрешения дела предоставлено быть не может, Компания считает, что окончательное разрешение дела не окажет значительного негативного воздействия на ее финансовое состояние.

Примечание 16. Условные события и обязательства (продолжение)

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

Прочие события

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

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.

Выручка от реализации нефти и нефтепродуктов связанным сторонам составила 98 млн. долл. США, 44 млн. долл. США и 215 млн. долл. США в 2001, 2000 и 1999 гг., соответственно.

Выручка от прочей реализации связанным сторонам составила 46 млн. долларов США, 34 млн. долларов США и 10 млн. долларов США в 2001, 2000 и 1999 гг., соответственно.

Приобретение нефти и нефтепродуктов от связанных сторон составило 305 млн. долл. США, 441 млн. долл. США и 273 млн. долл. США в 2001, 2000 и 1999 гг., соответственно.

Связанными сторонами в 2001, 2000 и 1999 гг. были оказаны строительные услуги на сумму 389 млн. долл. США, 355 млн. долл. США и 118 млн. долл. США, соответственно.

Прочие закупки от связанных сторон составили 128 млн. долларов США, 181 млн. долларов США и 83 млн. долларов США в 2001, 2000 и 1999 гг., соответственно.

В 2001 году связанными сторонами были оказаны услуги страхования на 214 млн. долларов США. В 2000 и 1999 гг. эти услуги оказывались компаниями Группы. Эти компании являлись частью группы компаний, которая была продана НПФ «ЛУКОЙЛ-ГАРАНТ» (Примечание 12 «Пенсионное обеспечение»).

Дебиторская задолженность связанных сторон, перед Группой, включая кредиты и авансы, составляла 209 млн. долл. США и 121 млн. долл. США на 31 декабря 2001 и 2000 гг., соответственно. Задолженность Группы перед связанными сторонами составляла 73 млн. долл. США и 83 млн. долл. США на 31 декабря 2001 и 2000 гг., соответственно.

Примечание 17. Операции со связанными сторонами (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2001 г. и 2000 г. Правительство Российской Федерации являлось владельцем 14% и 16% обыкновенных акций Компании, соответственно. Государство также владеет многими другими компаниями и промышленными предприятиями в России, контролирует их или имеет существенное влияние на их деятельность, что свидетельствует о значительной роли государства в экономике. Значительная часть основной деятельности Группы связана с компаниями, принадлежащими государству или контролируемым последним. Государство выступает крупным заказчиком и поставщиком в лице своих многочисленных зависимых и прочих связанных организаций. Руководство рассматривает данные коммерческие отношения как часть обычной основной деятельности в Российской Федерации и полагает, что в обозримом будущем они будут оставаться неизменными. Соответственно, информация о таких операциях не раскрывается в качестве операций со связанными сторонами.

Примечание 18. Сегментная информация

Ниже представлена информация о производственных и географических сегментах деятельности Компании за 2001, 2000 и 1999 гг. в соответствии с Положением о стандартах финансового учета № 131 «Раскрытие данных о сегментах деятельности предприятия и связанной с ней информации».

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

В периоды, заканчивающиеся 31 декабря 2001, 2000 и 1999 гг. на крупнейшего покупателя Группы приходилось 14.6%, 18.2% и 21.2% от общей выручки от реализации Группы, соответственно.

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

Сегменты основной деятельности

2001	Разведка и добыча нефти	Переработка, торговля и сбыт	Прочие	Исключения	Итого
Выручка от реализации					
Сторонние организации	1 225	12 144	57	-	13 426
Межсегментная деятельность	4 153	347	136	(4 636)	-
Итого выручка от реализации	5 378	12 491	193	(4 636)	13 426
Операционные расходы	2 031	7 149	130	(4 639)	4 671
Амортизация и износ	606	278	2	-	886
Расходы по процентам	74	190	27	(34)	257
Налог на прибыль	52	605	17	-	674
Чистая прибыль	911	1 175	11	12	2 109
Итого активы	12 024	10 101	843	(3 026)	19 942
Капитальные затраты	1 789	810	18	-	2 617

Примечание 18. Сегментная информация (продолжение)

2000	Разведка и добыча нефти	Переработка, торговля и сбыт	Прочие	Исключения	Итого
Выручка от реализации					
Сторонние организации	834	12 211	165	-	13 210
Межсегментная деятельность	2 919	681	70	(3 670)	-
Итого выручка от реализации	3 753	12 892	235	(3 670)	13 210
Операционные расходы	1 283	6 405	154	(3 617)	4 225
Амортизация и износ	611	221	6	-	838
Расходы по процентам	37	169	32	(40)	198
Налог на прибыль	154	605	13	-	772
Чистая прибыль	794	2 727	(96)	(113)	3 312
Итого активы	9 359	8 956	492	(1 698)	17 109
Капитальные затраты	945	909	30	(17)	1 867

1999	Разведка и добыча нефти	Переработка, торговля и сбыт	Прочие	Исключения	Итого
Выручка от реализации					
Сторонние организации	635	6 798	111	-	7 544
Межсегментная деятельность	1 491	59	2	(1 552)	-
Итого выручка от реализации	2 126	6 857	113	(1 552)	7 544
Операционные расходы	648	3 470	56	(1 552)	2 622
Амортизация и износ	471	127	-	-	598
Расходы по процентам	26	167	9	(10)	192
Налог на прибыль	54	215	6	-	275
Чистая прибыль	139	851	72	-	1 062
Итого активы	7 671	5 828	154	(1 150)	12 503
Капитальные затраты	388	466	4	-	858

Географические сегменты

	2001	2000	1999
Реализация нефти на территории России	992	1 471	989
Экспорт нефти и реализация нефти зарубежными дочерними компаниями	3 951	4 380	3 812
Реализация нефтепродуктов на территории России	2 595	2 287	520
Экспорт нефтепродуктов и реализация нефтепродуктов зарубежными дочерними компаниями	4 901	4 165	1 544
Прочая реализация на территории России	594	830	576
Прочая реализация на экспорт и прочая реализация зарубежными дочерними компаниями	393	77	103
Итого выручка от реализации	13 426	13 210	7 544

Примечание 18. Сегментная информация (продолжение)

2001	Западная Сибирь	Европейская часть России	За рубежом	Исключения	Итого
Выручка от реализации					
Сторонние организации	379	4 389	8 658	-	13 426
Межсегментная деятельность	2 329	5 204	73	(7 606)	-
Итого выручка от реализации	2 708	9 593	8 731	(7 606)	13 426
Операционные расходы	1 220	3 450	7 610	(7 609)	4 671
Амортизация и износ	325	404	157	-	886
Расходы по процентам	19	168	73	(3)	257
Налог на прибыль	(66)	714	26	-	674
Чистая прибыль	477	1 482	141	9	2 109
Итого активы	5 400	11 883	3 991	(1 332)	19 942
Капитальные затраты	667	1 579	371	-	2 617
2000	Западная Сибирь	Европейская часть России	За рубежом	Исключения	Итого
Выручка от реализации					
Сторонние организации	176	4 628	8 406	-	13 210
Межсегментная деятельность	1 831	4 754	68	(6 653)	-
Итого выручка от реализации	2 007	9 382	8 474	(6 653)	13 210
Операционные расходы	842	2 598	7 385	(6 600)	4 225
Амортизация и износ	332	390	116	-	838
Расходы по процентам	1	129	96	(28)	198
Налог на прибыль	71	677	24	-	772
Чистая прибыль	232	3 151	48	(119)	3 312
Итого активы	4 737	10 434	3 212	(1 274)	17 109
Капитальные затраты	377	1 172	335	(17)	1 867
1999	Западная Сибирь	Европейская часть России	За рубежом	Исключения	Итого
Выручка от реализации					
Сторонние организации	222	2 403	4 919	-	7 544
Межсегментная деятельность	1 139	2 710	24	(3 873)	-
Итого выручка от реализации	1 361	5 113	4 943	(3 873)	7 544
Операционные расходы	412	1 831	4 252	(3 873)	2 622
Амортизация и износ	338	187	73	-	598
Расходы по процентам	4	114	74	-	192
Налог на прибыль	23	243	9	-	275
Чистая прибыль	611	553	(102)	-	1 062
Итого активы	4 281	7 200	2 186	(1 164)	12 503
Капитальные затраты	214	526	118	-	858

ОАО «ЛУКОЙЛ»**Дополнительная информация по геологоразведочным работам и добыче нефти и газа****(аудит данной информации не проводился)**

(в миллионах долларов США, если не указано иное)

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

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

I. Капитализированные затраты по нефтегазодобывающей деятельности

По состоянию на 31 декабря 2001 г.	За рубежом	Россия	Итого
Недоказанные запасы нефти и газа	-	354	354
Доказанные запасы нефти и газа	868	19 855	20 723
Накопленный износ и амортизация	(141)	(11 868)	(12 009)
Чистые капитализированные затраты	727	8 341	9 068
Доля Группы в чистых капитализированных затратах зависимых компаний, учтенных по методу долевого участия	157	169	326
Чистые капитализированные затраты	884	8 510	9 394
По состоянию на 31 декабря 2000 г.	За рубежом	Россия	Итого
Недоказанные запасы нефти и газа	-	246	246
Доказанные запасы нефти и газа	657	17 020	17 677
Накопленный износ и амортизация	(104)	(11 127)	(11 231)
Чистые капитализированные затраты	553	6 139	6 692
Доля Группы в чистых капитализированных затратах зависимых компаний, учтенных по методу долевого участия	164	104	268
Чистые капитализированные затраты	717	6 243	6 960

ОАО «ЛУКОЙЛ»**Дополнительная информация по геологоразведочным работам и добыче нефти и газа****(аудит данной информации не проводился)**

(в миллионах долларов США, если не указано иное)

II. Затраты на приобретение запасов, их разведку и разработку

2001	За рубежом	Россия	Итого
Затраты на приобретение запасов			
- доказанные запасы	-	445	445
- недоказанные запасы	-	310	310
Затраты на геологоразведку	-	144	144
Затраты на разработку	246	1 399	1 645
Доля Группы в затратах зависимых компаний, учтенных по методу долевого участия, на приобретение запасов, разведку и разработку	49	65	114
Итого затраты	295	2 363	2 658

2000	За рубежом	Россия	Итого
Затраты на приобретение запасов			
- доказанные запасы	-	631	631
- недоказанные запасы	-	32	32
Затраты на геологоразведку	18	112	130
Затраты на разработку	279	536	815
Доля Группы в затратах зависимых компаний, учтенных по методу долевого участия, на приобретение запасов, разведку и разработку	35	34	69
Итого затраты	332	1 345	1 677

1999	За рубежом	Россия	Итого
Затраты на приобретение запасов			
- доказанные запасы	-	943	943
- недоказанные запасы	-	2	2
Затраты на геологоразведку	-	61	61
Затраты на разработку	56	271	327
Доля Группы в затратах зависимых компаний, учтенных по методу долевого участия, на приобретение запасов, разведку и разработку	40	24	64
Итого затраты	96	1 301	1 397

III. Результаты деятельности по добыче нефти и газа

2001	За рубежом	Россия	Итого
Доходы			
Выручка от реализации	142	5 149	5 291
Передачи	-	3 139	3 139
	142	8 288	8 430
Затраты на добычу (не включая налоги)	16	1 620	1 636
Затраты на геологоразведку	-	144	144
Амортизация и износ	49	557	606
Налоги, кроме налога на прибыль	-	1 751	1 751
Налог на прибыль	20	1 451	1 471
Результаты деятельности по добыче нефти и газа (за вычетом корпоративных накладных расходов и расходов по уплате процентов)	57	2 765	2 822
Доля Группы в результатах добывающей деятельности зависимых компаний, учтенных по методу долевого участия	46	33	79
Результаты деятельности по добыче нефти и газа	103	2 798	2 901

ОАО «ЛУКОЙЛ»**Дополнительная информация по геологоразведочным работам и добыче нефти и газа****(аудит данной информации не проводился)**

(в миллионах долларов США, если не указано иное)

2000	За рубежом	Россия	Итого
Доходы			
Выручка от реализации	284	6 531	6 815
Передачи	-	2 429	2 429
	284	8 960	9 244
Затраты на добычу (не включая налоги)	30	1 199	1 229
Затраты на геологоразведку	18	112	130
Амортизация и износ	48	563	611
Налоги, кроме налога на прибыль	2	674	676
Налог на прибыль	47	1 914	1 961
Результаты деятельности по добыче нефти и газа (за вычетом корпоративных накладных расходов и расходов по уплате процентов)	139	4 498	4 637
Доля Группы в результатах добывающей деятельности зависимых компаний, учтенных по методу долевого участия	37	43	80
Результаты деятельности по добыче нефти и газа	176	4 541	4 717

1999	За рубежом	Россия	Итого
Доходы			
Выручка от реализации	71	3 755	3 826
Передачи	-	528	528
	71	4 283	4 354
Затраты на добычу (не включая налоги)	26	651	677
Затраты на геологоразведку	-	61	61
Амортизация и износ	51	420	471
Налоги, кроме налога на прибыль	1	448	449
Налог на прибыль	3	980	983
Результаты деятельности по добыче нефти и газа (за вычетом корпоративных накладных расходов и расходов по уплате процентов)	(10)	1 723	1 713
Доля Группы в результатах добывающей деятельности зависимых компаний, учтенных по методу долевого участия	3	135	138
Результаты деятельности по добыче нефти и газа	(7)	1 858	1 851

IV. Информация об объемах запасов

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

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

ОАО «ЛУКОЙЛ»

Дополнительная информация по геологоразведочным работам и добыче нефти и газа

(аудит данной информации не проводился)

(в миллионах долларов США, если не указано иное)

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

Объемы чистых расчетных доказанных запасов нефти и газа компаний Группы за 2001, 2000 и 1999 гг., а также их изменения, представлены в таблице (см. ниже).

	За рубежом		Россия		Итого	
	млн. баррелей	млн. тонн	млн. баррелей	млн. тонн	млн. баррелей	млн. тонн
Доказанные запасы:						
Нефть и газовый эквивалент						
1 января 1999 г.	376	51	10 242	1 397	10 618	1 448
Пересмотр предыдущих оценок	-	-	1 026	140	1 026	140
Приобретение неизвлеченного сырья	-	-	1 314	179	1 314	179
Увеличение/открытие новых запасов	-	-	187	26	187	26
Добыча	(7)	(1)	(472)	(64)	(479)	(65)
Реализация доказанных запасов	-	-	(197)	(27)	(197)	(27)
31 декабря 1999 г.	369	50	12 100	1 651	12 469	1 701
Пересмотр предыдущих оценок	277	38	(671)	(92)	(394)	(54)
Приобретение неизвлеченного сырья	-	-	1 167	159	1 167	159
Увеличение/открытие новых запасов	26	4	302	41	328	45
Добыча	(14)	(2)	(515)	(70)	(529)	(72)
Реализация доказанных запасов	-	-	(21)	(3)	(21)	(3)
31 декабря 2000 г.	658	90	12 362	1 686	13 020	1 776
Пересмотр предыдущих оценок	(12)	(1)	(13)	(2)	(25)	(3)
Приобретение неизвлеченного сырья	-	-	3 033	414	3 033	414
Увеличение/открытие новых запасов	3	-	741	101	744	101
Добыча	(11)	(2)	(521)	(71)	(532)	(73)
31 декабря 2001 г.	638	87	15 602	2 128	16 240	2 215
Доля Группы в запасах зависимых компаний, учтенных по методу долевого участия, на 31 декабря 1999 г.						
	179	24	797	109	976	133
Доля Группы в запасах зависимых компаний, учтенных по методу долевого участия, на 31 декабря 2000 г.						
	184	25	295	40	479	65
Доля Группы в запасах зависимых компаний, учтенных по методу долевого участия, на 31 декабря 2001 г.						
	213	29	360	49	573	78
Доля миноритарных акционеров в составе доказанных запасов, указанных выше, на 31 декабря 1999 г.						
	-	-	41	6	41	6
Доля миноритарных акционеров в составе доказанных запасов, указанных выше, на 31 декабря 2000 г.						
	-	-	568	77	568	77
Доля миноритарных акционеров в составе доказанных запасов, указанных выше, на 31 декабря 2001 г.						
	-	-	1 510	206	1 510	206
Доказанные запасы за вычетом доли миноритарных акционеров						
31 декабря 1999 г.	548	74	12 856	1 754	13 404	1 828
31 декабря 2000 г.	842	115	12 089	1 649	12 931	1 764
31 декабря 2001 г.	851	116	14 452	1 971	15 303	2 087
Доказанные разработанные запасы за вычетом доли миноритарных акционеров:						
31 декабря 1999 г.	79	11	7 894	1 077	7 973	1 088
31 декабря 2000 г.	196	27	8 417	1 148	8 613	1 175
31 декабря 2001 г.	300	41	8 917	1 216	9 217	1 257

V. Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых денежных потоков

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

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

	За рубежом	Россия	Итого
2001			
Поступления денежных средств будущих периодов	5 410	163 720	169 130
Затраты будущих периодов на разработку и добычу	(2 180)	(97 755)	(99 935)
Налог на прибыль будущих периодов	(766)	(14 909)	(15 675)
Чистые денежные потоки будущих периодов	2 464	51 056	53 520
Ежегодный 10%-ный дисконт по прогнозируемым срокам движения денежных средств	(1 743)	(34 337)	(36 080)
Стандартизированная оценка движения дисконтированных будущих чистых денежных средств	721	16 719	17 440
Доля Группы в стандартизированной оценке движения дисконтированных будущих чистых денежных средств зависимых компаний, учтенных по методу долевого участия	360	685	1 045
Доля миноритарных акционеров в дисконтированных будущих потоках чистых денежных средств	-	1 362	1 362

ОАО «ЛУКОЙЛ»

Дополнительная информация по геологоразведочным работам и добыче нефти и газа

(аудит данной информации не проводился)

(в миллионах долларов США, если не указано иное)

	За рубежом	Россия	Итого
2000			
Поступления денежных средств будущих периодов	6 378	170 534	176 912
Затраты будущих периодов на разработку и добычу	(2 276)	(90 698)	(92 974)
Налог на прибыль будущих периодов	(1 156)	(27 020)	(28 176)
Чистые денежные потоки будущих периодов	2 946	52 816	55 762
Ежегодный 10%-ный дисконт по прогнозируемым срокам движения денежных средств	(2 064)	(33 463)	(35 527)
Стандартизированная оценка движения дисконтированных будущих чистых денежных средств	882	19 353	20 235
Доля Группы в стандартизированной оценке движения дисконтированных будущих чистых денежных средств зависимых компаний, учтенных по методу долевого участия	597	638	1 235
Доля миноритарных акционеров в дисконтированных будущих потоках чистых денежных средств	-	921	921

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

	2001	2000	1999
Дисконтированная стоимость на 1 января	20 235	21 754	4 072
Приобретение запасов нефти и газа	4 169	2 788	3 276
Реализация и передача добытых нефти и газа, за вычетом себестоимости добычи	(4 872)	(7 280)	(3 185)
Чистые изменения в ценах реализации и оценках себестоимости добычи	(12 686)	608	20 649
Увеличение запасов, открытие новых запасов и добыча прогрессивными методами, за вычетом соответствующих затрат	1 045	797	467
Затраты на разработку за период	1 011	458	255
Пересмотр предыдущих данных о запасах	(295)	(952)	2 559
Чистое изменение налога на прибыль	5 334	(1 403)	(7 286)
Прочие затраты	424	435	301
Увеличение дисконта	3 075	3 030	646
Дисконтированная стоимость на 31 декабря	17 440	20 235	21 754