



ОАО «ЛУКОЙЛ»

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

за 2006 и 2005 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 2006 и 2005 гг., и соответствующих консолидированных отчетов о прибылях и убытках, отчетов об акционерном капитале и совокупном доходе и отчетов о движении денежных средств за 2006, 2005 и 2004 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 отражает достоверно, во всех существенных аспектах, финансовое положение ОАО «ЛУКОЙЛ» и его дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 гг., а также результаты деятельности и движение денежных средств за 2006, 2005 и 2004 гг. в соответствии с принципами бухгалтерского учета, общепринятыми в Соединенных Штатах Америки.

KPMG Limited

КПМГ Лимитед
Москва, Российская Федерация
19 апреля 2007 года

ОАО «ЛУКОЙЛ»
Консолидированные балансы
По состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 гг.
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

	Примечание	2006	2005
Активы			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	3	752	1 650
Краткосрочные финансовые вложения		44	111
Дебиторская задолженность и векселя к получению за минусом резерва по сомнительным долгам	5	5 158	5 533
Запасы	6	3 444	2 619
Расходы будущих периодов и предоплата по налогам		3 693	2 107
Прочие оборотные активы		406	287
Активы для продажи	10	75	190
Итого оборотные активы		13 572	12 497
Финансовые вложения	7	1 442	1 110
Основные средства	8	31 316	25 464
Долгосрочные активы по отложенному налогу на прибыль	13	362	181
Деловая репутация и прочие нематериальные активы	9	791	680
Прочие внеоборотные активы		754	413
Итого активы		48 237	40 345
Обязательства и акционерный капитал			
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность		2 759	2 167
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	11	1 377	853
Обязательства по уплате налогов		1 663	2 087
Прочие краткосрочные обязательства		1 132	729
Итого краткосрочные обязательства		6 931	5 836
Долгосрочная задолженность по кредитам и займам	12, 16	4 807	4 137
Долгосрочные обязательства по отложенному налогу на прибыль	13	2 116	1 830
Обязательства, связанные с окончанием использования активов	8	608	387
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность		352	332
Доля миноритарных акционеров в капитале дочерних компаний		523	1 019
Итого обязательства		15 337	13 541
Акционерный капитал			
Обыкновенные акции	15	15	15
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(1 098)	(527)
Добавочный капитал		3 943	3 730
Нераспределенная прибыль		30 061	23 586
Прочий накопленный совокупный убыток		(21)	-
Итого акционерный капитал		32 900	26 804
Итого обязательства и акционерный капитал		48 237	40 345



Президент ОАО «ЛУКОЙЛ»
Алекперов В.Ю.



Главный бухгалтер ОАО «ЛУКОЙЛ»
Хоба Л.Н.

ОАО «ЛУКОЙЛ»

Консолидированные отчеты о прибылях и убытках за 2006, 2005 и 2004 гг.

(в миллионах долларов США, если не указано иное)

	Примечание	2006	2005	2004
Выручка				
Выручка от реализации (включая акцизы и экспортные пошлины)	23	67 684	55 774	33 845
Доля в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия	7	425	441	213
Итого выручка		68 109	56 215	34 058
Затраты и прочие расходы				
Операционные расходы		(4 657)	(3 487)	(2 880)
Стоимость приобретенных нефти, нефтепродуктов и продуктов нефтехимии		(22 374)	(19 398)	(10 124)
Транспортные расходы		(3 863)	(3 519)	(2 784)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		(2 885)	(2 578)	(2 024)
Износ и амортизация		(1 851)	(1 315)	(1 075)
Налоги (кроме налога на прибыль)	13	(8 075)	(6 334)	(3 505)
Акцизы и экспортные пошлины		(13 570)	(9 931)	(5 248)
Затраты на геолого-разведочные работы		(209)	(317)	(171)
(Убыток) прибыль от выбытия и снижения стоимости активов		(148)	52	(213)
Прибыль от основной деятельности		10 477	9 388	6 034
Расходы по процентам		(302)	(275)	(300)
Доходы по процентам и дивидендам		111	96	180
Прибыль (убыток) по курсовым разницам		169	(134)	135
Прочие внеоперационные (расходы) доходы		(118)	(44)	21
Доля миноритарных акционеров		(80)	(121)	(62)
Прибыль до налога на прибыль		10 257	8 910	6 008
Текущий налог на прибыль		(2 906)	(2 301)	(1 614)
Отложенный налог на прибыль		133	(166)	(146)
Итого расход по налогу на прибыль	13	(2 773)	(2 467)	(1 760)
Чистая прибыль		7 484	6 443	4 248
Прибыль на одну обыкновенную акцию (в долларах США)				
базовая прибыль	15	9,06	7,91	5,20
разводненная прибыль	15	9,04	7,79	5,13

ОАО «ЛУКОЙЛ»

Консолидированные отчеты об акционерном капитале и совокупном доходе за 2006, 2005 и 2004 гг.

(в миллионах долларов США, если не указано иное)

	2006		2005		2004	
	Акционерный капитал	Совокупный доход	Акционерный капитал	Совокупный доход	Акционерный капитал	Совокупный доход
Обыкновенные акции						
Остаток на 1 января	15		15		15	
Остаток на 31 декабря	15		15		15	
Собственные акции, выкупленные у акционеров						
Остаток на 1 января	(527)		(706)		(435)	
Акции, выкупленные у акционеров	(782)		-		(502)	
Выбытие акций	211		179		231	
Остаток на 31 декабря	(1 098)		(527)		(706)	
Добавочный капитал						
Остаток на 1 января	3 730		3 564		3 522	
Премии по выпущенным акциям, не входящим в акции в обращении	22		47		-	
Разница между поступлениями от продажи собственных акций и их учетной стоимостью	191		119		42	
Остаток на 31 декабря	3 943		3 730		3 564	
Нераспределенная прибыль						
Остаток на 1 января	23 586		17 938		14 371	
Чистая прибыль	7 484	7 484	6 443	6 443	4 248	4 248
Дивиденды по обыкновенным акциям	(1 009)	-	(795)	-	(681)	-
Остаток на 31 декабря	30 061		23 586		17 938	
Прочий накопленный совокупный убыток, за вычетом налога на прибыль						
Остаток на 1 января	-		-		(1)	
Курсовая разница от пересчета валют	-	-	-	-	1	1
Эффект от первоначального применения Положения № 158	(21)	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря	(21)		-		-	
Итого совокупный доход за год		7 484		6 443		4 249
Итого акционерный капитал на 31 декабря	32 900		26 804		20 811	

	Движение акций		
	2006 (тыс. штук)	2005 (тыс. штук)	2004 (тыс. штук)
Обыкновенные акции, выпущенные			
Остаток на 1 января		850 563	850 563
Остаток на 31 декабря	850 563	850 563	850 563
Собственные акции, выкупленные у акционеров			
Остаток на 1 января		(21 667)	(33 884)
Акции, выкупленные у акционеров		(9 017)	-
Выбытие акций		7 052	12 217
Остаток на 31 декабря	(23 632)	(21 667)	(33 884)

ОАО «ЛУКОЙЛ»
Консолидированные отчеты о движении денежных средств за 2006, 2005 и 2004 гг.

(в миллионах долларов США)

	Примечание	2006	2005	2004
Движение денежных средств от основной деятельности				
Чистая прибыль		7 484	6 443	4 248
Корректировки по неденежным статьям				
Износ и амортизация		1 851	1 315	1 075
Доля в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия		(106)	(397)	(169)
Списание затрат по сухим скважинам		91	170	42
Убыток (прибыль) от выбытия и снижения стоимости активов		148	(52)	213
Отложенный налог на прибыль		(133)	166	146
Неденежный убыток (неденежная прибыль) по курсовым разницам		86	(26)	(4)
Неденежные операции в инвестиционной деятельности		(123)	(133)	(123)
Прочие, нетто		(38)	151	97
Изменения в активах и обязательствах, относящихся к основной деятельности				
Дебиторская задолженность и векселя к получению		340	(1 314)	(694)
Краткосрочные кредиты, выданные дочерним банком		48	(23)	(101)
Изменение задолженности по клиентским депозитам дочернего банка		(11)	49	(90)
Запасы		(816)	(735)	(571)
Кредиторская задолженность		592	245	306
Обязательства по уплате налогов		(430)	705	310
Прочие краткосрочные активы и обязательства		(1 344)	(467)	(505)
Чистые денежные средства, полученные от основной деятельности		7 639	6 097	4 180
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности				
Капитальные затраты		(6 426)	(3 982)	(3 248)
Поступления от реализации основных средств		310	51	99
Приобретение финансовых вложений		(312)	(242)	(540)
Поступления от реализации финансовых вложений		216	234	242
Продажа долей в дочерних и зависимых компаниях		71	588	183
Приобретение компаний и долей миноритарных акционеров (включая авансы по таким приобретениям), без учета приобретенных денежных средств		(1 374)	(2 874)	(477)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(7 515)	(6 225)	(3 741)
Движение денежных средств от финансовой деятельности				
Изменение задолженности по краткосрочным кредитам и займам		700	(638)	(170)
Поступления от выпуска долгосрочных долговых обязательств		1 092	2 474	1 191
Погашение долгосрочных обязательств		(1 077)	(704)	(778)
Дивиденды выплаченные		(1 007)	(746)	(661)
Финансирование от связанной стороны		-	101	-
Выкуп собственных акций		(782)	-	(502)
Поступления от продажи собственных акций		-	46	273
Прочие, нетто		15	6	(3)
Чистые денежные средства, (использованные в) полученные от финансовой деятельности		(1 059)	539	(650)
Влияние изменений валютных курсов на величину денежных средств и их эквивалентов		37	(18)	33
Чистое (уменьшение) увеличение денежных средств и их эквивалентов		(898)	393	(178)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		1 650	1 257	1 435
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	3	752	1 650	1 257
Дополнительная информация о движении денежных средств				
Проценты выплаченные		377	296	291
Налог на прибыль уплаченный		2 980	2 402	1 803

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 от 17 ноября 1992 г. № 1403, согласно которому 5 апреля 1993 г. Правительство Российской Федерации передало Компании 51% голосующих акций пятнадцати компаний. В течение 1995 г. в соответствии с постановлением Правительства РФ от 1 сентября 1995 г. № 861 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 Российской Федерации происходят политические и экономические изменения, которые влияли в прошлом и будут влиять в будущем на операции компаний, осуществляющих свою деятельность в данных хозяйственных и экономических условиях. Таким образом, осуществление финансово-хозяйственной деятельности в России связано с существованием рисков, не типичных для других рынков.

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

Основа подготовки финансовой отчетности

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

Примечание 2. Основные принципы учетной политики

Принципы консолидации

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

Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Использование оценок

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

Выручка

Выручка от реализации нефти и нефтепродуктов признается на момент перехода к покупателю прав собственности на них. Выручка включает акциз на продажу нефтепродуктов и экспортные пошлины на нефть и нефтепродукты.

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

Пересчет иностранной валюты

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

В отношении хозяйственных операций в Российской Федерации, в странах, подверженных гиперинфляции, а также в отношении операций, для которых доллар США является функциональной валютой, денежные активы и обязательства были пересчитаны в доллары США по курсу на отчетную дату. Неденежные активы и обязательства были пересчитаны по историческому курсу. Данные о доходах, расходах и движении денежных средств пересчитывались по курсам, приближенным к фактическим курсам, действовавшим на дату совершения конкретных операций. Прибыли и убытки по курсовым разницам, возникшие в результате 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, осуществляемых за пределами Российской Федерации, там, где доллар США не является функциональной валютой и экономика не гиперинфляционная, активы и обязательства были пересчитаны в доллары США по курсу, действовавшему на конец отчетного периода, а данные о доходах и расходах пересчитаны по среднему курсу за период. Курсовые разницы, возникшие в результате такого пересчета, отражены как отдельный элемент совокупного дохода.

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

По состоянию на 31 декабря 2006, 2005 и 2004 гг. валютный курс составлял 26,33, 28,78 и 27,75 руб. за 1 долл. США соответственно.

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

Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Денежные средства и их эквиваленты

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

Денежные средства, ограниченные в использовании

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

Дебиторская задолженность и векселя к получению

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

Запасы

Запасы, состоящие в основном из 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: торговые ценные бумаги; ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации; бумаги, хранящиеся до срока погашения.

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

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

Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

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

Основные средства

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

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

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

Производственные и накладные расходы относятся на затраты по мере возникновения.

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

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

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

Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)***Обязательства, связанные с окончанием использования активов***

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

Деловая репутация и прочие нематериальные активы

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

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

Снижение стоимости долгосрочных активов

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

Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Отложенный налог на прибыль

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

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

Заемные средства

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

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

Пенсионное обеспечение сотрудников

Предполагаемые затраты, связанные с обязательствами по пенсионному обеспечению, определяются независимым актуарием. Обязательства в отношении каждого сотрудника начисляются на протяжении периодов, в которых сотрудник работает в Группе.

Собственные акции, выкупленные у акционеров

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

Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Прибыль на акцию

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

Расходы на природоохранные мероприятия

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

Использование производных финансовых инструментов

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

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

В феврале 2007 г. Комитет по стандартам финансового учета опубликовал Положение № 159 «*Возможность отражения финансовых активов и обязательств по справедливой стоимости*». Данное Положение расширяет возможность использования оценки по справедливой стоимости и разрешает компаниям выбирать оценку по справедливой стоимости для определенных финансовых активов и обязательств. Компании будут учитывать нереализованные прибыли и убытки по активам и обязательствам, для которых была выбрана оценка по справедливой стоимости, в доходах в каждом последующем отчетном периоде. Положение вступает в силу начиная с первого квартала 2008 г. В настоящее время Группа оценивает эффект от его применения.

В сентябре 2006 г. Комитет по стандартам финансового учета опубликовал Положение № 158 «*Учет у работодателя пенсионных планов с установленными выплатами и прочих планов, связанных с пенсионными выплатами, – изменения Положений № 87, 88, 106 и 132 (R)*». Данное Положение требует, чтобы работодатель, который индивидуально финансирует один или несколько пенсионных планов с установленными выплатами: а) признавал статус фондирования пенсионного плана с установленными выплатами в бухгалтерском балансе; б) признавал в составе прочего совокупного дохода, с учетом налогов, прибыли или убытки и положительную или отрицательную стоимость вклада предыдущей службы, которые возникают в текущем периоде, но не признаются в составе чистых периодических пенсионных расходов; в) проводил оценку активов и обязательств пенсионного плана с установленными выплатами по состоянию на конец финансового года работодателя (с некоторыми исключениями); г) раскрывал в примечаниях к финансовой отчетности дополнительную информацию об определенных факторах, влияющих на чистые пенсионные расходы в следующем финансовом году, в связи с отложенным признанием прибылей или убытков и положительной или отрицательной стоимости вклада предыдущей службы, и активов или обязательств переходного периода. Требования Положения действуют начиная с 31 декабря 2006 г., за исключением требования оценки активов и обязательств плана по состоянию на конец финансового года работодателя, которое действует начиная с 31 декабря 2008 г. Применение требования Положения № 158 не оказало существенного влияния на результаты деятельности, финансовое положение и денежные потоки Группы (Примечание 14. Пенсионное обеспечение).

В сентябре 2006 г. Комитет по стандартам финансового учета опубликовал Положение № 157 «*Оценка справедливой стоимости*», которое устанавливает единое официальное определение справедливой стоимости, вводит систему оценки справедливой стоимости и дополнительные требования к раскрытиям в отношении оценки справедливой стоимости. Данное Положение не требует проведения каких-либо новых оценок справедливой стоимости, а нацелено на достижение более последовательного их проведения. Группе необходимо применить требования Положения № 157 начиная с первого квартала 2008 г. Группа ожидает, что применение Положения № 157 не будет иметь существенного влияния на финансовую отчетность.

В июне 2006 г. Комитет по стандартам финансового учета опубликовал Интерпретацию № 48 «*Учет фактов неопределенности при расчете налога на прибыль, интерпретация Положения № 109*» (далее – Интерпретация № 48). Данная Интерпретация разъясняет методы учета фактов неопределенности при расчете налога на прибыль, отражаемого в отчетности компаний в соответствии с Положением № 109 «*Учет налога на прибыль*». Группе необходимо применить положения Интерпретации № 48, начиная с первого квартала 2007 г. В настоящее время Группа оценивает эффект от ее применения.

Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

В июне 2006 г. Комитет по стандартам финансового учета утвердил согласованную позицию Комитета по решению технических вопросов в Публикации № 06-3 «О порядке представления налогов, полученных от покупателей и выплаченных государственным органам, в отчете о прибылях и убытках (т.е. свернутое или развернутое представление)». Данная позиция требует раскрытия порядка представления налогов в отчетности (свернуто или развернуто), а также раскрытия в промежуточной и годовой финансовой отчетности таких налогов, отраженных развернуто. Группа применила положения Публикации № 06-3 в 2006 г. Применение данной Публикации не оказало существенного влияния на финансовую отчетность.

В декабре 2004 г. Комитет по стандартам финансового учета опубликовал Положение № 123 (R) «Платежи, основанные на стоимости акций», которое пересматривает Положение № 123 и заменяет Мнение № 25 в части программ вознаграждения сотрудников, основанных на стоимости акций. Положение № 123 (R) требует отражать все платежи сотрудникам, основанные на стоимости акций, включая опционы по акциям, по справедливой стоимости на дату введения программы, а также на каждую отчетную дату, и относить их на расходы в течение соответствующего периода до момента возникновения права на получение вознаграждения. Применение требований Положения № 123 (R) в течение 2006 года не оказало существенного влияния на результаты деятельности, финансовое положение и денежные потоки Группы.

Примечание 3. Денежные средства и их эквиваленты

	По состоянию на 31 декабря	
	2006	2005
Денежные средства в рублях	119	346
Денежные средства в иностранной валюте	321	905
Денежные средства дочернего банка в иностранной валюте	130	102
Денежные средства в связанных банках в рублях	97	173
Денежные средства в связанных банках в иностранной валюте	85	124
Итого денежные средства и их эквиваленты	752	1 650

Примечание 4. Неденежные операции

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

	2006	2005	2004
Неденежные операции в инвестиционной деятельности	123	133	123
Неденежное приобретение доли меньшинства в дочерней компании	314	-	-
Погашение облигаций за счет акций Компании	91	300	-
Итого неденежные операции	528	433	123

Примечание 4. Неденежные операции (продолжение)

В приведенной ниже таблице отражена инвестиционная деятельность с учетом неденежных операций.

	2006	2005	2004
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	7 515	6 225	3 741
Неденежное приобретение доли меньшинства в дочерней компании	314	-	-
Неденежные операции в инвестиционной деятельности	123	133	123
Итого инвестиционная деятельность	7 952	6 358	3 864

Примечание 5. Дебиторская задолженность и векселя к получению

	По состоянию на 31 декабря	
	2006	2005
Дебиторская задолженность и векселя к получению по торговым операциям (за минусом резерва по сомнительным долгам в размере 84 и 80 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 гг. соответственно)	3 873	3 410
Текущая часть НДС и акциза к возмещению	1 097	1 772
Краткосрочные кредиты дочернего банка к получению	-	48
Прочая текущая дебиторская задолженность (за минусом резерва по сомнительным долгам в размере 38 и 46 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 гг. соответственно)	188	303
Итого дебиторская задолженность и векселя к получению	5 158	5 533

Примечание 6. Запасы

	По состоянию на 31 декабря	
	2006	2005
Нефть и нефтепродукты	2 713	1 975
Материалы для добычи и бурения	323	250
Материалы для нефтепереработки	28	29
Прочие товары, сырье и материалы	380	365
Итого запасы	3 444	2 619

Примечание 7. Финансовые вложения

	По состоянию на 31 декабря	
	2006	2005
Финансовые вложения в зависимые компании и совместные предприятия, учитываемые по методу долевого участия	1 157	934
Долгосрочные кредиты, выданные небанковскими дочерними компаниями	261	165
Прочие долгосрочные финансовые вложения	24	11
Итого долгосрочные финансовые вложения	1 442	1 110

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

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

	2006		2005		2004	
	Всего	Доля Группы	Всего	Доля Группы	Всего	Доля Группы
Выручка от реализации	2 367	1 251	2 972	1 383	2 885	1 313
Прибыль до налога на прибыль	1 315	690	1 214	605	761	392
Минус налог на прибыль	(529)	(265)	(338)	(164)	(362)	(179)
Чистая прибыль	786	425	876	441	399	213

	По состоянию на 31 декабря 2006		По состоянию на 31 декабря 2005	
	Всего	Доля Группы	Всего	Доля Группы
Оборотные активы	1 668	829	2 650	859
Основные средства	2 140	1 168	2 171	1 129
Прочие внеоборотные активы	53	25	71	32
Итого активы	3 861	2 022	4 892	2 020
Краткосрочные займы и кредиты	161	70	1 599	347
Прочие краткосрочные обязательства	511	264	590	249
Долгосрочные займы и кредиты	1 003	518	904	487
Прочие долгосрочные обязательства	24	13	6	3
Чистые активы	2 162	1 157	1 793	934

Примечание 8. Основные средства и обязательства, связанные с окончанием использования активов

	Первоначальная стоимость		Остаточная стоимость	
	по состоянию на 31 декабря 2006	по состоянию на 31 декабря 2005	по состоянию на 31 декабря 2006	по состоянию на 31 декабря 2005
Разведка и добыча				
Западная Сибирь	16 911	14 237	8 673	6 669
Европейская часть России	15 378	13 245	10 277	8 122
За рубежом	5 238	4 527	4 594	4 150
Итого	37 527	32 009	23 544	18 941
Переработка, торговля, сбыт и нефтехимия				
Западная Сибирь	19	27	16	22
Европейская часть России	7 281	6 374	4 700	3 921
За рубежом	3 988	3 537	2 605	2 254
Итого	11 288	9 938	7 321	6 197
Прочие виды деятельности				
Западная Сибирь	157	159	72	78
Европейская часть России	307	215	267	190
За рубежом	140	73	112	58
Итого	604	447	451	326
Итого основные средства	49 419	42 394	31 316	25 464

По состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 гг. обязательства, связанные с окончанием использования активов, составили 618 млн долл. США и 397 млн долл. США соответственно, из них 10 млн долл. США включены в состав статьи «Прочие краткосрочные обязательства» консолидированного баланса по состоянию на каждую отчетную дату. Ниже приводятся изменения обязательств, связанных с окончанием срока использования активов, в течение 2006 и 2005 гг.

	2006	2005
Обязательства, связанные с окончанием срока использования активов по состоянию на 1 января	397	317
Расход от начисления обязательств	39	30
Новые обязательства	113	40
Изменения в оценке существующих обязательств	39	26
Расходы по существующим обязательствам	(8)	(7)
Выбытие имущества	(3)	(4)
Курсовая разница от пересчета валют и прочие корректировки	41	(5)
Обязательства, связанные с окончанием срока использования активов по состоянию на 31 декабря	618	397

Примечание 9. Деловая репутация и прочие нематериальные активы

Информация о балансовой стоимости деловой репутации и прочих нематериальных активов по состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 гг. приведена ниже.

	По состоянию на 31 декабря	
	2006	2005
Амортизируемые нематериальные активы		
Программное обеспечение	327	205
Лицензии и прочие нематериальные активы	52	58
Деловая репутация	412	417
Итого деловая репутация и прочие нематериальные активы	791	680

Вся деловая репутация относится к сегменту переработки, торговли и сбыта.

Примечание 10. Выбытие активов и дочерних компаний

В декабре 2006 г. компания Группы завершила продажу своих 100%-х долей в компаниях «ЛУКОЙЛ Шельф Лимитед» и «ЛУКОЙЛ Оверсиз Ориент Лимитед» за 40 млн долл. США. Компании «ЛУКОЙЛ Шельф Лимитед» и «ЛУКОЙЛ Оверсиз Ориент Лимитед» владеют буровой установкой «Астра» и оказывают услуги по бурению на шельфе Каспийского моря.

В мае 2006 г. Группа завершила продажу оставшейся 21%-й доли в ОАО Банк «Петрокоммерц» за 33 млн долл. США связанной стороне, руководство и Совет директоров которой включает некоторых руководителей Группы и членов ее Совета директоров. Балансовая стоимость финансового вложения на дату сделки была равна цене продажи.

В декабре 2005 г. Компания приняла решение о продаже десяти танкеров. В мае 2006 г. компания Группы завершила продажу восьми танкеров по цене, приблизительно равной их балансовой стоимости – 190 млн долл. США. По состоянию на 31 декабря 2005 г. Группа классифицировала эти танкеры в консолидированном балансе как активы для продажи. Продажу оставшихся двух танкеров планируется завершить к июлю 2007 г. по цене, приблизительно равной их балансовой стоимости – 75 млн долл. США. По состоянию на 31 декабря 2006 г. Группа классифицировала эти танкеры в консолидированном балансе как активы для продажи.

Примечание 11. Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности

	По состоянию на 31 декабря	
	2006	2005
Краткосрочные кредиты и займы от сторонних организаций	949	315
Краткосрочные кредиты и займы от связанных сторон	52	1
Текущая часть долгосрочной задолженности	376	537
Итого краткосрочные займы и текущая часть долгосрочной задолженности	1 377	853

Краткосрочные кредиты и займы являются необеспеченными и в основном подлежат уплате в долларах США. Средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным кредитам и займам от сторонних организаций по состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 гг. составляла 5,64% и 5,55% годовых соответственно.

Примечание 12. Долгосрочная задолженность по кредитам и займам

	По состоянию на 31 декабря	
	2006	2005
Долгосрочные кредиты и займы от сторонних организаций (включая кредиты банков на сумму 3 204 и 4 107 млн долл. США на 31 декабря 2006 и 2005 г. соответственно)	3 277	4 233
Долгосрочные кредиты и займы от связанных сторон	1 043	65
Конвертируемые облигации в долларах США со ставкой 3,5% и сроком погашения в 2007 г.	4	94
Рублевые облигации со ставкой 7,25% и сроком погашения в 2009 г.	228	208
Рублевые облигации со ставкой 7,10% и сроком погашения в 2011 г.	304	-
Рублевые облигации со ставкой 7,40% и сроком погашения в 2013 г.	228	-
Долгосрочные обязательства по аренде	99	74
Общая сумма долгосрочной задолженности	5 183	4 674
Текущая часть долгосрочной задолженности	(376)	(537)
Итого долгосрочная задолженность по кредитам и займам	4 807	4 137

Долгосрочные займы и кредиты

Основная часть долгосрочных кредитов и займов подлежит уплате в долларах США и имеет сроки погашения от 2007 г. до 2035 г. Приблизительно 14% долгосрочных кредитов и займов обеспечено экспортными поставками и основными средствами. Средневзвешенная процентная ставка по долгосрочным кредитам и займам от сторонних организаций по состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 гг. составляла 6,23% и 5,82% годовых соответственно.

Компания Группы имеет необеспеченный синдицированный кредит, организованный банками «Ситибанк», «АБН АМРО», «БНП Париба», «Банковская Корпорация «Сумитомо», «Сосьете Женераль», с задолженностью в сумме 1 934 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2006 г. и датой погашения в 2008 г. Процентная ставка по кредиту составляет ЛИБОР плюс 0,7% годовых. Данный кредит был использован для финансирования приобретения компании «Нельсон Ресорсез Лимитед» (далее – компания «Нельсон») (Примечание 17. Приобретение новых компаний).

Компания имеет обеспеченный синдицированный кредит, организованный банками «АБН АМРО» и «Ситибанк», с задолженностью в сумме 286 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2006 г. и датой погашения в 2008 г. Процентная ставка по данному заимствованию составляет ЛИБОР плюс 1,35% годовых.

Компания Группы имеет необеспеченный синдицированный кредит с банками «Калион» и «АБН АМРО» с задолженностью в сумме 236 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2006 г. и датами погашения до 2010 г. Процентная ставка по данному заимствованию составляет ЛИБОР плюс 0,95% годовых.

Компания Группы имеет обеспеченный кредит, организованный банком «Кредит Свис», поддержанный гарантией Корпорации США по частным инвестициям за рубежом, с задолженностью в сумме 213 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2006 г. и датами погашения до 2015 г. Процентная ставка по данному заимствованию составляет ЛИБОР плюс 4,8% годовых.

Компания Группы имеет несколько кредитных соглашений с банком «Натексис» с общей суммой задолженности 165 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2006 г. и датами погашения до 2009 г. По данным соглашениям ставки процентов составляют от ЛИБОР плюс 0,9% до ЛИБОР плюс 2,5% годовых.

Примечание 12. Долгосрочная задолженность по кредитам и займам (продолжение)

Компания Группы имеет кредитное соглашение с банком «Внешэкономбанк» с задолженностью в сумме 129 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2006 г. и датами погашения до 2011 г. Фиксированная процентная ставка по данному заимствованию составляет 3,0% годовых.

Компании Группы имеют несколько кредитных соглашений с Международной финансовой корпорацией с общей суммой задолженности 107 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2006 г. и датами погашения до 2011 г. По данным соглашениям ставки процентов составляют от ЛИБОР плюс 1,6% до ЛИБОР плюс 2,5% годовых.

Группа имеет другие кредитные соглашения с фиксированными процентными ставками с различными банками и организациями. Сумма таких заимствований по состоянию на 31 декабря 2006 г. составила 119 млн долл. США с датами погашения от 2007 до 2017 гг. Средневзвешенная процентная ставка составляла 2,83% годовых.

Группа имеет другие кредитные соглашения с плавающими процентными ставками с различными банками и организациями. Сумма таких заимствований по состоянию на 31 декабря 2006 г. составила 88 млн долл. США с датами погашения от 2007 до 2018 гг. Средневзвешенная процентная ставка составляла 5,38% годовых.

Компания Группы имеет несколько кредитных соглашений со связанной стороной Группы, компанией «КонокоФиллипс», с задолженностью в сумме 1 043 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2006 г. и датами погашения до 2035 г. По данным соглашениям ставки процентов фиксированы и составляют от 6,8% до 8,2% годовых. Эти соглашения являются частью стратегического альянса с компанией «КонокоФиллипс». Данное финансирование используется для развития добычи нефти и сбытовой инфраструктуры в Тимано-Печорском регионе России.

Конвертируемые облигации в долларах США

29 ноября 2002 г. одна из компаний Группы выпустила 350 000 3,5%-х конвертируемых облигаций номинальной стоимостью 1 000 долл. США каждая, обмениваемых на глобальные депозитарные расписки (далее – ГДР) из расчета 12,112 (ранее – 11,948) ГДР за облигацию, со сроком погашения 29 ноября 2007 г. Эти облигации могут конвертироваться в ГДР с 9 января 2003 г. до наступления срока их погашения. Каждая ГДР может быть обменена на четыре обыкновенные акции Компании. Облигации, не конвертированные на дату их погашения, должны быть погашены денежными средствами. По данным облигациям в момент наступления срока погашения сумма погашения составит 120,53% от номинальной стоимости. С определенными ограничениями компания Группы может погашать облигации денежными средствами до наступления срока их погашения, однако при этом она должна будет уплатить соответствующие штрафы за досрочное погашение. Балансовая стоимость облигаций увеличивается до суммы погашения. Начисление увеличения до суммы погашения отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

По состоянию на 31 декабря 2006 г. держатели облигаций конвертировали 346 259 облигаций в 16,8 млн обыкновенных акций Компании. После отчетной даты держатели облигаций не осуществляли дополнительную конвертацию облигаций.

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

Примечание 12. Долгосрочная задолженность по кредитам и займам (продолжение)

Рублевые облигации

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

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

Период погашения долгосрочных кредитов

Суммы подлежащих погашению долгосрочных долговых обязательств в течение последующих пяти лет, включая текущую часть долгосрочной задолженности, составляют 376 млн долл. США в 2007 г., 2 300 млн долл. США в 2008 г., 380 млн долл. США в 2009 г., 288 млн долл. США в 2010 г., 404 млн долл. США в 2011 г. и 1 435 млн долл. США в последующие годы.

Примечание 13. Налоги

Деятельность Группы подлежит налогообложению в различных юрисдикциях как в Российской Федерации, так и за ее пределами. Соответственно, Группа уплачивает целый ряд налогов, установленных в соответствии с требованиями каждой юрисдикции.

Общая сумма налоговых расходов Группы представлена в консолидированном отчете о прибылях и убытках как «Расходы по налогу на прибыль» по налогу на прибыль, как «Акцизы и экспортные пошлины» по акцизам, экспортным пошлинам и налогам на реализацию нефтепродуктов и как «Налоги, кроме налога на прибыль» по прочим налогам. По каждой категории итоговая сумма налога включает суммы налогов, взимаемых по различным ставкам в разных юрисдикциях.

Деятельность в Российской Федерации облагается федеральной и местной ставкой налога на прибыль, которая суммарно составляет 9,5%, и региональной ставкой налога на прибыль, которая варьируется от 10,5% до 14,5%, по усмотрению региональных органов власти. Суммарная ставка налога на прибыль в Российской Федерации составляет 24%.

Ни ранее (в течение трех последних лет вплоть до 31 декабря 2006 г.), ни сейчас в налоговом законодательстве Российской Федерации не было и нет положений, которые позволяли бы Группе снижать налогооблагаемую прибыль какой-либо компании Группы путем зачета в счет данной прибыли убытков другой компании Группы. Убытки какой-либо российской компании Группы для целей налогообложения могут полностью или частично быть зачтенными этой компанией в любом году в течение 10 лет, следующих за годом возникновения убытка, при соблюдении требования, в соответствии с которым сумма зачета не превышает 50% налогооблагаемой прибыли 2006 г. Начиная с 1 января 2007 г. данное ограничение перестает действовать.

Примечание 13. Налоги (продолжение)

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

	2006	2005	2004
По России	9 215	7 992	5 167
За рубежом	1 042	918	841
Прибыль до налога на прибыль	10 257	8 910	6 008

Составляющие налога на прибыль представлены ниже.

	2006	2005	2004
Текущий налог на прибыль			
По России	2 419	2 194	1 511
За рубежом	487	107	103
Итого текущий налог на прибыль	2 906	2 301	1 614
Отложенный налог на прибыль			
По России	(40)	61	76
За рубежом	(93)	105	70
Итого отложенный (доход) расход по налогу на прибыль	(133)	166	146
Итого налог на прибыль	2 773	2 467	1 760

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

	2006	2005	2004
Прибыль до налогообложения	10 257	8 910	6 008
Условная сумма налога по установленной ставке	2 462	2 138	1 442
Увеличение (уменьшение) суммы налога на прибыль вследствие:			
расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу	476	407	301
влияния различия налоговых ставок за рубежом	47	(12)	4
влияния различия налоговых ставок в России	(232)	(125)	(23)
эффекта курсовых разниц	5	(5)	6
изменения величины оценочного резерва	15	64	30
Итого налог на прибыль	2 773	2 467	1 760

В состав прочих налогов входят:

	2006	2005	2004
Налог на добычу полезных ископаемых	7 281	5 590	2 971
Социальные налоги и отчисления	356	324	330
Налог на имущество	247	233	111
Прочие налоги и отчисления	191	187	93
Итого налоги (кроме налога на прибыль)	8 075	6 334	3 505

Примечание 13. Налоги (продолжение)

Отложенный налог на прибыль включен в следующие статьи консолидированного баланса.

	По состоянию на 31 декабря	
	2006	2005
Прочие оборотные активы	68	52
Долгосрочные активы по отложенному налогу на прибыль	362	181
Прочие краткосрочные обязательства	(69)	(18)
Долгосрочные обязательства по отложенному налогу на прибыль	(2 116)	(1 830)
Чистые обязательства по отложенному налогу на прибыль	(1 755)	(1 615)

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

	По состоянию на 31 декабря	
	2006	2005
Дебиторская задолженность	27	15
Долгосрочные обязательства	209	145
Запасы	8	5
Основные средства	141	131
Кредиторская задолженность	24	27
Финансовые вложения	3	3
Перенос убытков прошлых периодов	312	121
Прочие	104	69
Всего активы по отложенному налогу на прибыль	828	516
Минус оценочный резерв	(149)	(134)
Активы по отложенному налогу на прибыль	679	382
Основные средства	(2 064)	(1 747)
Кредиторская задолженность	(64)	(8)
Дебиторская задолженность	-	(9)
Долгосрочная кредиторская задолженность	(162)	(117)
Запасы	(42)	(30)
Финансовые вложения	(16)	(66)
Прочие	(86)	(20)
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	(2 434)	(1 997)
Чистые обязательства по отложенному налогу на прибыль	(1 755)	(1 615)

В результате приобретения новых компаний в течение 2006 г. Группа признала чистое обязательство по отложенному налогу на прибыль в размере 279 млн долл. США.

По состоянию на 31 декабря 2006 г. нераспределенная прибыль зарубежных дочерних компаний включала сумму 12 130 млн долл. США, по которой не создавался резерв по отложенному налогу на прибыль, поскольку распределение прибыли отложено на неопределенный период из-за реинвестирования. Поэтому суммы нераспределенной прибыли рассматриваются как постоянные инвестиции. Рассчитывать сумму обязательства по отложенному налогу по этой сумме представляется нецелесообразным.

Примечание 13. Налоги (продолжение)

В соответствии с Положением о стандартах финансового учета № 52 «Учет курсовых разниц» и Положением о стандартах финансового учета № 109 «Учет налога на прибыль» активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль, относящиеся к курсовым разницам, возникшим в результате пересчета операций и активов и обязательств из рублей в доллары США с использованием исторического курса, не признаются. Также в соответствии с Положением № 109 не признаются активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль, относящиеся к соответствующей переоценке основных средств в российском учете.

На основании данных прошлых периодов и прогнозов относительно размера налогооблагаемой прибыли будущих периодов, в течение которых могут быть реализованы активы по отложенному налогу на прибыль, руководство считает более вероятным, чем нет, получение компаниями Группы по состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 гг. экономической выгоды от восстановления вычитаемых временных разниц и убытков прошлых лет (за минусом оценочного резерва).

По состоянию на 31 декабря 2006 г. сумма налоговых льгот по накопленным убыткам Группы от основной деятельности для целей налогообложения составила 1 255 млн долл. США, из которых 4 млн долл. США должны быть использованы до 2007 г., 4 млн долл. США должны быть использованы до 2008 г., 5 млн долл. США должны быть использованы до 2009 г., 72 млн долл. США должны быть использованы до 2010 г., 28 млн долл. США должны быть использованы до 2011 г., 12 млн долл. США – до 2012 г., 24 млн долл. США – до 2013 г., 30 млн долл. США – до 2014 г., 67 млн долл. США – до 2015 г., 387 млн долл. США – до 2016 г., 35 млн долл. США – до 2017 г., 69 млн долл. США – до 2026 г. и 518 млн долл. США не ограничены сроком использования.

Примечание 14. Пенсионное обеспечение

Компания финансирует пенсионный план, основной составляющей которого является пенсионный план с установленными выплатами, действие которого распространяется на большую часть персонала Группы. Данный план, управляемый некоммерческой организацией «Негосударственный пенсионный фонд «ЛУКОЙЛ-ГАРАНТ» (далее – НПФ «ЛУКОЙЛ-ГАРАНТ»), предусматривает предоставление пенсионного обеспечения на основе выслуги лет и размера заработной платы, получаемой в последние годы работы. Компания также обеспечивает ряд долгосрочных социальных льгот, в том числе выплаты в случае смерти на службе, единовременные выплаты по выходу на пенсию и прочие единовременные выплаты своим пенсионерам по старости и инвалидности, которые не заработали права на негосударственную пенсию согласно пенсионному плану.

Основной составляющей пенсионного плана Компании является план с установленными выплатами, который позволит работникам вносить в пенсионный фонд часть своей заработной платы, а также получить при выходе на пенсию единовременный платеж от Компании, равный накопленным взносам работника, но не более 7% от его годовой заработной платы. У работников при выходе на пенсию также будет право на получение пенсии из средств, аккумулированных в период действия предыдущего пенсионного плана, который был заменен в декабре 2003 г. Эти выплаты были зафиксированы и включены в сумму пенсионных обязательств по состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 гг. Сумма была определена с помощью формулы, основанной на сроке предыдущей службы и на соответствующей заработной плате по состоянию на 31 декабря 2003 г.

Примечание 14. Пенсионное обеспечение (продолжение)

Начиная с 31 декабря 2006 г. Компания стала применять требования Положения № 158 «Учет у работодателя пенсионных планов с установленными выплатами и прочих планов, связанных с пенсионными выплатами, – изменения Положений № 87, 88, 106 и 132 (R)». Данное Положение требует от работодателя признавать статус фондирования всех пенсионных планов с установленными выплатами в бухгалтерском балансе, с отражением начисленных сумм в составе прочего совокупного дохода. Суммы, начисленные в составе прочего совокупного дохода при применении требований Положения № 158, являются неотраженной чистой актуарной прибылью и неотраженной стоимостью вклада предыдущей службы, которые до этого вычитались из статуса фондирования плана в бухгалтерском балансе. Эти суммы впоследствии будут признаваться в составе чистых расходов на пенсионное обеспечение. Суммы актуарных прибылей и убытков, которые возникнут в будущих периодах и не будут признаны в этих периодах как чистые пенсионные расходы, будут включены в состав прочего совокупного дохода. Эти суммы будут впоследствии признаны в составе чистых пенсионных расходов также как и суммы, включенные в состав прочего совокупного дохода при применении требований Положения № 158.

В качестве даты оценки пенсионных обязательств Компания использовала 31 декабря. Оценка величины пенсионных обязательств Группы по состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 гг. производилась независимым актуарием.

Ниже приводится оценка величины пенсионных обязательств, активов пенсионного плана, а также актуарных допущений по состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 гг. Приведенные ниже пенсионные обязательства представляют собой прогнозируемые обязательства пенсионного плана.

	2006	2005
Пенсионные обязательства		
Пенсионные обязательства на 1 января	202	198
Влияние курсовых разниц	18	(8)
Стоимость вклада текущего года службы	14	9
Процентные расходы	19	17
Изменения пенсионного плана	12	4
Актуарный убыток	13	2
Выплаченные пенсии	(20)	(20)
Пенсионные обязательства на 31 декабря	258	202
Активы пенсионного плана		
Справедливая стоимость активов пенсионного плана на 1 января	73	63
Влияние курсовых разниц	6	(3)
Рентабельность активов пенсионного плана	9	9
Взносы компаний Группы	26	24
Выплаченные пенсии	(20)	(20)
Справедливая стоимость активов пенсионного плана на 31 декабря	94	73
Статус фондирования	(164)	(129)
Неамортизированная стоимость вклада предыдущей службы	-	53
Неотраженная актуарная прибыль	-	(45)
Начисленные пенсионные обязательства	(164)	(121)

Примечание 14. Пенсионное обеспечение (продолжение)

	2006	2005
Суммы, отраженные в консолидированном балансе по состоянию на 31 декабря 2006 г. в соответствии с требованиями Положения № 158		
Начисленные пенсионные обязательства, включенные в статью «Прочая долгосрочная кредиторская задолженность»	(164)	-
Суммы, отраженные в консолидированном балансе по состоянию на 31 декабря 2005 г. в соответствии с действовавшими ранее правилами учета		
Начисленные пенсионные обязательства, включенные в статью «Прочая долгосрочная кредиторская задолженность»	-	(121)
Допущения		
Ставка дисконтирования	6,6%	9,2%
Расчетная рентабельность активов пенсионного плана	9,9%	10,0%

Влияние Положения № 158 на финансовую отчетность приведено ниже.

	До применения Положения № 158	Эффект от применения Положения № 158	После применения Положения № 158
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность	(137)	(27)	(164)
Прочий накопленный совокупный убыток	-	21	21
Активы по отложенному налогу на прибыль	-	6	6

Суммы, включенные в прочий накопленный совокупный убыток (до налогообложения) по состоянию на 31 декабря 2006 г. и не признанные в составе чистых расходов на пенсионное обеспечение, приведены ниже.

Неамортизированная стоимость вклада предыдущей службы	61
Неотраженная актуарная прибыль	(34)

Фактический доход по облигациям и другим ценным бумагам определен на основе обзора состояния международных рынков капитала за длительные периоды времени. В расчете предполагаемого дохода не используются данные по уровню доходности, достигнутому НПФ «ЛУКОЙЛ-ГАРАНТ» в прошлом.

В дополнение к активам пенсионного плана НПФ «ЛУКОЙЛ-ГАРАНТ» владеет активами в виде страхового резерва. Целью страхового резерва является покрытие пенсионных обязательств в том случае, если активов пенсионного плана будет недостаточно для погашения данных обязательств. Размер пенсионных взносов Группы определяется без учета активов страхового резерва.

НПФ «ЛУКОЙЛ-ГАРАНТ» не распределяет отдельно идентифицируемые активы между Группой и своими прочими сторонними клиентами. Финансирование планов осуществляется по усмотрению компаний через солидарные счета, находящиеся в доверительном управлении НПФ «ЛУКОЙЛ-ГАРАНТ». Все финансируемые средства пенсионного плана и других индивидуальных пенсионных счетов управляются как общий инвестиционный фонд.

Примечание 14. Пенсионное обеспечение (продолжение)

Структура активов инвестиционного портфеля, которым управляет НПФ «ЛУКОЙЛ-ГАРАНТ» в интересах Группы и других клиентов, приведена ниже.

Вид активов	По состоянию на 31 декабря	
	2006	2005
Векселя российских эмитентов	24%	30%
Российские корпоративные облигации	23%	20%
Депозиты в банках	9%	16%
Акции российских эмитентов	21%	10%
Российские государственные облигации	2%	9%
Акции ОАО «ЛУКОЙЛ»	8%	5%
Акции в инвестиционных фондах	8%	5%
Российские муниципальные облигации	1%	3%
Прочие активы	4%	2%
	100%	100%

Инвестиционная стратегия НПФ «ЛУКОЙЛ-ГАРАНТ» предусматривает достижение максимальной инвестиционной доходности при условии гарантирования основной суммы инвестирования. Стратегия заключается в инвестировании на среднесрочную перспективу при поддержании необходимого уровня ликвидности путем рационального размещения активов. Инвестиционная политика включает в себя правила и ограничения, позволяющие избегать концентрации инвестиций.

Инвестиционный портфель в основном состоит из двух типов инвестиций – ценные бумаги с фиксированной доходностью и акции. Ценные бумаги с фиксированной доходностью в основном включают в себя высокодоходные корпоративные облигации и векселя банков с низкой и средней степенью риска. Сроки их погашения варьируются от одного года до трех лет.

Ниже в таблице приведены целевая и максимальная доли активов в портфеле на 2007 г.

Вид активов	Целевая доля в портфеле на 2007 г.	Максимальная доля в портфеле
Российские корпоративные облигации	31%	50%
Векселя российских эмитентов	5%	50%
Акции российских эмитентов	28%	50%
Российские муниципальные облигации	31%	50%
Прочие, включая банковские депозиты	5%	50%
	100%	

Чистые расходы на пенсионное обеспечение расшифрованы в приведенной ниже таблице.

	2006	2005	2004
Пенсии, заработанные в течение года	14	9	7
Процентные расходы	19	17	14
Минус расчетная рентабельность активов пенсионного плана	(8)	(6)	(5)
Амортизация предыдущих пенсионных отчислений	6	5	5
Актuarная прибыль	(2)	(3)	(5)
Прибыль от секвестра	-	-	(8)
Итого расходы за период	29	22	8

Примечание 14. Пенсионное обеспечение (продолжение)

Общий взнос работодателя в 2007 г. ожидается в размере 21 млн долл. США.

Ниже в таблице приведены предполагаемые расходы по пенсионным и другим социальным выплатам долгосрочного характера.

	2007	2008	2009	2010	2011	За годы 2007 – 2011	За годы 2012 – 2016
Пенсионные выплаты	51	14	15	13	14	107	63
Прочие долгосрочные выплаты работникам	24	13	13	13	14	77	72
Итого предполагаемые выплаты	75	27	28	26	28	184	135

Примечание 15. Акционерный капитал*Обыкновенные акции*

	По состоянию на 31 декабря 2006 (тыс. штук)	По состоянию на 31 декабря 2005 (тыс. штук)
Зарегистрировано и выпущено по номинальной стоимости 0,025 руб. за штуку	850 563	850 563
Акции у дочерних компаний, не входящие в акции в обращении	(1 268)	(2 477)
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(23 632)	(21 667)
Акции в обращении	825 663	826 419

Дивиденды и ограничение по дивидендам

Прибыль за отчетный период, подлежащая распределению среди держателей обыкновенных акций, определяется на основе данных финансовой отчетности Компании, подготовленной согласно законодательству Российской Федерации в рублях. В соответствии с требованиями российского законодательства сумма дивидендов ограничивается размером чистой прибыли Компании за отчетный период, определенной на основании российской неконсолидированной финансовой отчетности. Тем не менее нормативно-правовая база, определяющая права акционеров на получение дивидендов, допускает различное толкование этого вопроса.

Согласно данным российской неконсолидированной годовой бухгалтерской отчетности за 2006, 2005 и 2004 гг. чистая прибыль Компании за эти годы составляла 55 130 млн руб., 66 327 млн руб. и 78 028 млн руб. соответственно, что по курсу доллара США на 31 декабря 2006, 2005 и 2004 гг. составляет 2 094 млн долл. США, 2 304 млн долл. США и 2 812 млн долл. США соответственно.

На ежегодном Собрании акционеров, состоявшемся 28 июня 2006 г., было принято решение о выплате дивидендов за 2005 г. в размере 33,00 руб. на одну обыкновенную акцию, что на дату объявления дивидендов составляло 1,22 долл. США. Задолженность по дивидендам в сумме 7 млн долл. США включена в статью «Прочие краткосрочные обязательства» консолидированного баланса по состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 гг.

На ежегодном Собрании акционеров, состоявшемся 28 июня 2005 г., было принято решение о выплате дивидендов за 2004 г. в размере 28,00 руб. на одну обыкновенную акцию, что на дату объявления дивидендов составляло 0,98 долл. США.

На ежегодном Собрании акционеров, состоявшемся 24 июня 2004 г., было принято решение о выплате дивидендов за 2003 г. в размере 24,00 руб. на одну обыкновенную акцию, что на дату объявления дивидендов составляло 0,83 долл. США.

Примечание 15. Акционерный капитал (продолжение)**Прибыль на одну акцию**

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

	2006	2005	2004
Чистая прибыль	7 484	6 443	4 248
Плюс проценты по конвертируемым облигациям в долларах США со ставкой 3,5% годовых и сроком погашения в 2007 г. (за вычетом налога по действующей ставке)	4	26	27
Итого разводненная чистая прибыль	7 488	6 469	4 275
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении (тыс. штук)	826 131	814 417	817 294
Плюс собственные акции для целей конвертирования облигаций (тыс. штук)	2 557	15 957	16 847
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, при условии разводнения (тыс. штук)	828 688	830 374	834 141

Примечание 16. Финансовые инструменты**Производные финансовые инструменты**

Группа использует производные финансовые инструменты в своей международной деятельности по торговле нефтепродуктами. Используемые производные финансовые инструменты включают фьючерсные и своп контракты, применяемые для целей хеджирования, и контракты купли-продажи, которые соответствуют определению производных финансовых инструментов. Группа поддерживает систему контроля за этой торговой деятельностью, которая включает в себя процедуры по авторизации, отчетности и мониторингу операций с производными финансовыми инструментами. По данным операциям в течение 2006, 2005 и 2004 гг. Группа признала следующие финансовые результаты: прибыль в размере 183 млн долл. США, убыток в размере 171 млн долл. США, убыток в размере 55 млн долл. США соответственно. Данные результаты были отражены в статье «Стоимость приобретенных нефти, нефтепродуктов и продуктов нефтехимии» консолидированных отчетов о прибылях и убытках. Справедливая чистая стоимость контрактов с производными финансовыми инструментами, отраженная в консолидированном балансе по состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 гг., составляла чистый актив в сумме 43 млн долл. США и чистое обязательство в сумме 26 млн долл. США соответственно.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов, дебиторской задолженности и векселей к получению, а также 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. Справедливая стоимость долгосрочных долговых обязательств отличается от сумм, отраженных в консолидированной финансовой отчетности. Предполагаемая справедливая стоимость долгосрочных долговых обязательств в результате дисконтирования с применением предполагаемой рыночной процентной ставки для аналогичных финансовых обязательств по состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 гг. составила 5 299 млн долл. США и 5 081 млн долл. США соответственно. Эта стоимость включает все будущие выбытия денежных средств, связанные с возвратом долгосрочных кредитов, включая их текущую часть и расходы по процентам.

Примечание 17. Приобретение новых компаний

В июне 2006 г. компания Группы приобрела 100%-ю долю в уставном капитале компании «Ханты-Мансийск Ойл Корпорейшн» (далее – ХМОК) у компании «Марафон Ойл Корпорейшн» за 847 млн долл. США (включая погашение долга ХМОК в сумме 249 млн долл. США). Стоимость сделки может быть скорректирована на величину изменений рабочего капитала и ряда других показателей в соответствии с соглашением о приобретении. ХМОК владеет приблизительно 95%-й долей в уставном капитале ОАО «Хантымансийскнефтегазгеология» и 100%-й долей в уставных капиталах ОАО «Пайтых Ойл» и ОАО «Назымгеодобыча» (далее – дочерние компании ХМОК). Дочерние компании ХМОК являются российскими нефтегазовыми компаниями, осуществляющими свою деятельность в Западно-Сибирском регионе России.

Результаты деятельности ХМОК включены в консолидированный отчет о прибылях и убытках Группы начиная с июня 2006 г.

Ниже в таблице приведен расчет справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств, определенный на дату приобретения.

Оборотные активы	91
Основные средства	897
Прочие внеоборотные активы	38
Итого приобретенные активы	1 026
Краткосрочные обязательства	(23)
Долгосрочные обязательства по отложенному налогу на прибыль	(133)
Долгосрочная задолженность по кредитам и займам	(249)
Доля меньшинства	(14)
Прочие долгосрочные обязательства	(9)
Итого приобретенные обязательства	(428)
Приобретенные чистые активы	598

С 14 октября по 5 декабря 2005 г. компания Группы приобрела 100%-ю долю уставного капитала компании «Нельсон» за 1 951 млн долл. США. Компания «Нельсон» является нефтегазовой компанией, осуществляющей свою деятельность на западе Казахстана, владеет эффективной 76%-й долей в месторождении Каракудук, 50%-й долей в месторождениях Алибекмола, Кожасай, Северные Бузачи и Арман. Компания «Нельсон» также имеет опцион на приобретение 25%-й доли в двух площадях, предназначенных для проведения геолого-разведочных работ в Казахском секторе Каспийского моря, – Южный Жамбай и Южное Забурунье. Целью приобретения было расширение присутствия Группы в Казахстане и увеличение запасов углеводородов в международном сегменте деятельности Группы. Результаты деятельности компании «Нельсон» включены в консолидированный отчет о прибылях и убытках начиная с 14 октября 2005 г.

Примечание 17. Приобретение новых компаний (продолжение)

Ниже в таблице приведена расчетная справедливая стоимость приобретенных активов и обязательств, определенная на дату приобретения.

Оборотные активы	170
Основные средства	2 794
Прочие внеоборотные активы	55
Итого приобретенные активы	3 019
Краткосрочные обязательства	(166)
Долгосрочные обязательства по отложенному налогу на прибыль	(769)
Долгосрочная задолженность по кредитам и займам	(87)
Доля меньшинства	(31)
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность	(15)
Итого приобретенные обязательства	(1 068)
Приобретенные чистые активы	1 951

В сентябре 2006 г. компания Группы приобрела оставшуюся 40%-ю долю уставного капитала компании «Чаппарал Ресорсез Инкорпорейтед» – компании группы «Нельсон», которая владеет 60%-й долей в месторождении Каракудук, за 89 млн долл. США. Приобретение увеличило долю владения Группы в компании «Чаппарал Ресорсез Инкорпорейтед» и эффективную долю владения в месторождении Каракудук до 100%.

В ноябре 2006 г. компания Группы подписала соглашение с компанией «Миттал Инвестментс» о продаже 50%-й доли в компании «Каспиэн Инвестментс Ресорсез Лтд.» (далее – компания «Каспиэн», старое название – компания «Нельсон») за 980 млн долл. США. В соответствии с соглашением компания «Миттал Инвестментс» приняло на себя обязательство по выплате 50% непогашенного долга компании «Каспиэн» компаниям Группы в сумме около 160 млн долл. США. Завершение сделки планируется во втором квартале 2007 г. По состоянию на 31 декабря 2006 г. компания «Каспиэн» была консолидирована как 100% дочерняя компания.

С ноября по декабрь 2005 г. компания Группы приобрела 51%-ю долю уставного капитала ОАО «Приморьнефтегаз» за 261 млн долл. США. ОАО «Приморьнефтегаз» является российской нефтегазовой компанией, осуществляющей свою деятельность в европейской части России. Впоследствии, в мае 2006 г., компания Группы приобрела оставшиеся 49% уставного капитала ОАО «Приморьнефтегаз» в обмен на 4,165 млн обыкновенных акций Компании (рыночная стоимость около 314 млн долл. США), увеличив тем самым долю Группы в ОАО «Приморьнефтегаз» до 100%.

В ноябре 2005 г. компания Группы приобрела оставшуюся 50%-ю долю уставного капитала ЗАО «СеверТЭК» за 318 млн долл. США у компании «Нэсте Ойл Корпорейшн» (включая погашение долгосрочного займа, полученного ЗАО «СеверТЭК» в сумме 98 млн долл. США). Приобретение увеличило долю владения Группы в ЗАО «СеверТЭК» до 100%. ЗАО «СеверТЭК» является российской нефтегазовой компанией, осуществляющей свою деятельность в Республике Коми Российской Федерации.

Примечание 17. Приобретение новых компаний (продолжение)

В июле 2005 г. Группа приобрела 66,0% уставного капитала ООО «Геойлбент» за 180 млн долл. США. ООО «Геойлбент» является нефтегазовой компанией, осуществляющей свою деятельность в Западно-Сибирском регионе России. Все решения, связанные с финансовой и операционной деятельностью ООО «Геойлбент», требуют одобрения держателей как минимум 66,7% голосующих акций. С учетом того, что миноритарный акционер ООО «Геойлбент» имеет существенные права участия в управлении, Группа учитывала инвестиции в ООО «Геойлбент» по методу долевого участия. В январе 2007 г. компания Группы приобрела оставшиеся 34,0% уставного капитала ООО «Геойлбент» за 300 млн долл. США, увеличив тем самым долю владения Группы в ООО «Геойлбент» до 100%.

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

В январе 2005 г. компания Группы приобрела дополнительную 22%-ю долю в компании «ЛУКОЙЛ Нефтохим Бургас АД» за 56 млн долл. США (20,7% были приобретены у связанной стороны за 52 млн долл. США). Данное приобретение увеличило долю Группы в «ЛУКОЙЛ Нефтохим Бургас АД» до 93,2%. В августе 2005 г. компания Группы приобрела дополнительную 4%-ю долю в «ЛУКОЙЛ Нефтохим Бургас АД» за 10 млн долл. США, увеличив тем самым долю Группы в «ЛУКОЙЛ Нефтохим Бургас АД» до 97,2%.

Приобретение долей в ХМОК, компании «Нельсон», компании «Чаппарал Ресорсез Инкорпорейтед», ОАО «Приморьнефтегаз», ЗАО «СеверТЭК», «ЛУКОЙЛ Нефтохим Бургас АД», компаниях «Oy Teboil Ab» и «Suomen Petrooli Oy» не оказало существенного влияния на результаты деятельности Группы в течение 2006 и 2005 гг. Соответственно, проформа отчета о прибылях и убытках не была представлена в данной консолидированной финансовой отчетности.

Примечание 18. Консолидация предприятия с переменной долей участия

30 июня 2005 г. Компания завершила формирование совместного предприятия с компанией «КонокоФиллипс» в рамках их стратегического альянса. Совместное предприятие было образовано путем продажи компании «КонокоФиллипс» доли участия в 100%-м дочернем обществе Компании ООО «Нарьянмарнефтегаз» (далее – НМНГ) за 529 млн долл. США. Совместное предприятие создано с целью разработки нефтяных месторождений Тимано-Печорского региона России. Группа и компания «КонокоФиллипс» имеют равные права по управлению деятельностью совместного предприятия, а их доли владения составляют 70% и 30% соответственно. Активы НМНГ составляли приблизительно 2,6 млрд долл. США и 1,9 млрд долл. США по состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 гг. соответственно.

Группа определила, что НМНГ является предприятием с переменной долей участия, поскольку голосующие права Группы не соответствуют ее доле владения, и вся деятельность НМНГ осуществляется в интересах Группы и ее связанной стороны – компании «КонокоФиллипс». Группа также определила, что она является основным выгодополучателем, и консолидировала НМНГ.

В результате этой сделки Группа получила прибыль в размере 152 млн долл. США, которая была включена в консолидированный отчет о прибылях и убытках за 2005 г.

Примечание 18. Консолидация предприятия с переменной долей участия (продолжение)

В 2005 г. Группа и компания «КонокоФиллипс» договорились обеспечивать финансирование НМНГ посредством долгосрочных займов пропорционально своим долям владения. Данные займы подлежат погашению через 30 лет с возможностью пролонгации еще на 35 лет по согласованию обеих сторон. По состоянию на 31 декабря 2005 г. процентная ставка по займам составляла 0,1% годовых. Поступления от займов были первоначально учтены НМНГ как часть собственного капитала в результате отражения задолженности по займам по приведенной стоимости с использованием рыночных процентных ставок. Разница между поступлениями от займов и их приведенной стоимостью составляла вклад в капитал НМНГ.

Во втором квартале 2006 г. Группа и компания «КонокоФиллипс» достигли соглашения об изменении фиксированных ставок процентов по договорам займов, которые по состоянию на 31 декабря 2006 г. составляют от 6,8% до 8,2% годовых. В результате данного соглашения финансирование, полученное НМНГ от Группы и от компании «КонокоФиллипс», было перенесено из капитала в состав долгосрочных займов.

По состоянию на 31 декабря 2006 г. остаток задолженности НМНГ по займам, полученным от компании «КонокоФиллипс», составлял 848 млн долл. США и состоял из нескольких займов, средневзвешенная процентная ставка по которым составила 7,91% годовых. Эта сумма включена в состав статьи «Долгосрочные кредиты и займы от связанных сторон».

Примечание 19. Гарантии и поручительства

Компания заключила несколько договоров поручительства. Данные договоры были заключены для улучшения кредитной состоятельности зависимой компании «ЛУКАРКО», а также некоторых поставщиков Группы.

Следующая таблица представляет данные по недисконтированным максимальным суммам потенциальных будущих платежей по каждой существенной группе поручительств.

	По состоянию на 31 декабря	
	2006	2005
Гарантии по задолженности зависимых компаний	410	454
Гарантии по задолженности третьих сторон	8	19
Итого гарантии выданные	418	473

Гарантии по кредитам

Компания «ЛУКАРКО», учитываемая по методу долевого участия, имеет кредитную линию, задолженность по которой по состоянию на 31 декабря 2006 г. составляла 678 млн долл. США со сроком погашения до 1 мая 2012 г. Процент по этой кредитной линии составляет ЛИБОР плюс 2,5% годовых. Для улучшения кредитной состоятельности компании «ЛУКАРКО» Компания выдала гарантию по погашению 54% процентных платежей и 54% основной суммы долга на момент погашения. По состоянию на 31 декабря 2006 г. общая сумма гарантии Компании составила 410 млн долл. США. Из них 44 млн долл. США относятся к задолженности по процентам на сумму неоплаченного долга. Платежи должны быть осуществлены в случае, если Компания будет уведомлена о том, что компания «ЛУКАРКО» не выполняет своих обязательств по срокам погашения кредитной линии. Гарантия Компании обеспечена 54%-й долей в компании «ЛУКАРКО» с балансовой стоимостью, равной 358 млн долл. США и 259 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 г. соответственно. По данной гарантии Группа не отразила каких-либо существенных обязательств.

Примечание 20. Условные события и обязательства

Капитальные затраты, геолого-разведочные и инвестиционные программы

Группа владеет и управляет нефтеперерабатывающими заводами в Болгарии («ЛУКОЙЛ Нефтохим Бургас АД») и Румынии («Петротел-ЛУКОЙЛ»). В результате вступления в 2007 г. Болгарии и Румынии в Европейский союз «ЛУКОЙЛ Нефтохим Бургас АД» и «Петротел-ЛУКОЙЛ» должны модернизировать нефтеперерабатывающее оборудование, для того чтобы соответствовать требованиям законодательства Европейского Союза в области качества производимых нефтепродуктов и защиты окружающей среды. Эти требования более строгие, чем существующие требования болгарского и румынского законодательств. Группа оценивает величину обязательств по капитальному строительству, связанных с необходимостью модернизации нефтеперерабатывающего оборудования, в сумме 750 млн долл. США и 57 млн долл. США для «ЛУКОЙЛ Нефтохим Бургас АД» и «Петротел-ЛУКОЙЛ» соответственно.

В соответствии с лицензионными соглашениями Группа должна осуществить инвестиции в Российской Федерации в размере 1 379 млн долл. США в течение следующих 5 лет, а также в размере 352 млн долл. США в последующие годы. Руководство Группы считает, что существенная доля этих обязательств будет исполнена в рамках контрактов на оказание услуг по строительству, заключенных с Буровой компанией «Евразия» и ЗАО «Глобалстрой-Инжиниринг» (см. ниже).

В связи с продажей компании «ЛУКОЙЛ-Бурение» в 2004 г. Группа заключила 5-летний контракт на оказание услуг по бурению. По условиям контракта услуги по бурению в сумме 773 млн долл. США, 697 млн долл. США и 702 млн долл. США будут оказаны компанией «ЛУКОЙЛ-Бурение» (новое название «Буровая компания «Евразия») в течение 2007, 2008 и 2009 гг. соответственно.

Компания подписала четырехлетнее соглашение с ЗАО «Глобалстрой-Инжиниринг», по которому Группе будут оказаны услуги по строительству, инжинирингу и техническому обслуживанию. Объем таких услуг определяется на основе программы капитального строительства Группы, которая ежегодно пересматривается. Размер обязательств, связанных с капитальным строительством, по данному соглашению в 2007 г. оценивается Группой в сумме около 1 255 млн долл. США.

Компания Группы имеет обязательство по приобретению оборудования, предназначенного для модернизации нефтехимического завода на Украине, в течение следующих трех лет в сумме 156 млн долл. США.

Группа имеет обязательства по осуществлению капитальных вложений по различным соглашениям о разделе продукции в размере 343 млн долл. США в течение последующих 32 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. В связи с существенными изменениями в политической и экономической ситуации в Ираке будущее этого контракта представляется недостаточно ясным, однако Группа в альянсе с компанией «КонокоФиллипс» активно отстаивает свои законные права по данному контракту.

Примечание 20. Условные события и обязательства (продолжение)***Обязательства по операционной аренде***

Компания Группы имеет обязательства, относящиеся в основном к операционной аренде автозаправочных станций и морских судов, в размере 1 451 млн долл. США в течение последующих 9 лет. Обязательства по выплате минимальных платежей по данной аренде по состоянию на 31 декабря 2006 г. представлены следующим образом:

	По состоянию на 31 декабря 2006
2007	341
2008	267
2009	215
2010	124
2011	122
в последующие годы	382

Страхование

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

Обязательства по природоохранной деятельности

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

Как только размер обязательств компаний Группы определен, резерв по ним создается в течение всего оставшегося срока полезного использования соответствующих активов или начисляется сразу в зависимости от их характера. С учетом возможных изменений в законодательстве по охране окружающей среды окончательная величина обязательств по природоохранной деятельности не может быть определена в настоящее время с достаточной степенью достоверности, однако она может оказаться существенной. По мнению руководства, в условиях действующего законодательства у Группы нет каких-либо существенных, не отраженных в консолидированной финансовой отчетности обязательств, которые могли бы отрицательно повлиять на результаты хозяйственной деятельности или финансовое положение Группы.

Примечание 20. Условные события и обязательства (продолжение)***Активы социального назначения***

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

Налогообложение

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

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

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

Статьи «Расходы по налогу на прибыль» и «Налоги (кроме налога на прибыль)» консолидированного отчета о прибылях и убытках за 2005 г. включают в себя 163 млн долл. США по результатам налоговых проверок компаний Группы за периоды, предшествующие 2004 г.

Примечание 20. Условные события и обязательства (продолжение)***Судебные разбирательства***

27 ноября 2001 г. «Архангел Даймонд Корпорэйшн» (далее – АДК), канадская алмазодобывающая компания, подала иск в Окружной суд города Денвер, штат Колорадо, против ОАО «Архангельскгеолодобыча» (далее – АГД), компании Группы, и Компании (далее – «Ответчики»). АДК заявляет, что Ответчики вмешались в процесс передачи лицензии на разведку алмазного месторождения компании «Алмазный берег», совместному предприятию АДК и АГД. Полная сумма иска АДК составляет примерно 4,8 млрд долл. США, включая возмещение ущерба в размере 1,2 млрд долл. США и штрафные санкции в размере 3,6 млрд долл. США. 15 октября 2002 г. Окружной суд вынес решение об отказе в рассмотрении дела по иску в связи с отсутствием персональной юрисдикции. Это решение было подтверждено Апелляционным судом штата Колорадо 25 марта 2004 г. 21 ноября 2005 г. Верховный суд штата Колорадо подтвердил решение суда нижестоящей инстанции об отсутствии специальной юрисдикции в отношении Ответчиков. В силу этого решения АГД (владелец лицензии на разведку алмазного месторождения) было исключено из числа ответчиков по иску. Однако Верховный суд признал, что суд первой инстанции совершил ошибку, не рассмотрев в рамках слушания доказательств, прежде чем вынести решение в отношении существования общей юрисдикции, которая может быть установлена по факту наличия у Компании систематических и продолжительных контактов в штате Колорадо на момент подачи иска. В соответствии с пересмотренным решением от 19 декабря 2005 г. Верховный суд штата Колорадо вернул дело в Апелляционный суд штата Колорадо (вместо Окружного суда) для рассмотрения вопроса о том, не следовало ли суду отклонить иск по другим основаниям (т.е. на основании неудобного места рассмотрения дела (*forum non conveniens*)). 29 июня 2006 г. Апелляционный суд штата Колорадо отказал в отклонении иска на основании неудобного места рассмотрения дела. 28 августа 2006 г. Компания подала ходатайство об истребовании дела из производства нижестоящего суда вышестоящим судом, в котором она просит Верховный суд штата Колорадо пересмотреть это решение. 5 марта 2007 г. Верховный суд штата Колорадо вернул дело в Окружной суд. Окружной суд не установил дату рассмотрения дела, но сделает это в ближайшее время. Руководство считает, что конечный результат данного разбирательства не окажет значительного негативного воздействия на финансовое состояние Группы.

20 февраля 2004 г. Окружной суд Стокгольма отменил решение Арбитражного трибунала при Арбитражном институте Стокгольмской торговой палаты (далее – Арбитражный трибунал) от 25 июня 2001 г., отказавшего в рассмотрении искового заявления АДК против АГД в связи с отсутствием юрисдикции. Исковое заявление АДК против АГД изначально было подано в Арбитражный трибунал с претензией о невыполнении условий соглашения и обязательств по перерегистрации на компанию «Алмазный берег» лицензии на разведку алмазного месторождения, а также возмещении убытков в размере 492 млн долл. США. В марте 2004 г. АГД подало апелляционную жалобу на решение Окружного суда Стокгольма в Апелляционный суд Швеции. 15 ноября 2005 г. Апелляционный суд Швеции отклонил апелляционную жалобу АГД и оставил в силе решение Окружного суда Стокгольма. 13 декабря 2005 г. АГД подало жалобу на решение Апелляционного суда Швеции в Верховный суд Швеции. 13 апреля 2006 г. Верховным судом Швеции отказано в принятии заявления АГД об апелляции на решение Апелляционного суда Швеции от 15 ноября 2005 г. 6 мая 2006 г. от имени АДК получено уведомление о начале арбитража. 20 декабря 2006 г. состоялось первое заседание Арбитражного трибунала с участием сторон для решения процедурных вопросов ведения арбитражного дела. По результатам слушаний Арбитражным трибуналом издан процедурный приказ, определяющий порядок и сроки дальнейшего ведения дела. Слушания по вопросу наличия ответственности в настоящее время запланированы на июнь 2008 г. Руководство считает, что конечный результат данного разбирательства не окажет значительного негативного воздействия на финансовое состояние Группы.

Примечание 20. 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 наложение существенных санкций на Группу, а также несут в себе некоторую неопределенность, свойственную любому судебному разбирательству, руководство считает, что их конечный результат не будет иметь существенного негативного влияния на операционные результаты деятельности или финансовое состояние Группы.

Примечание 21. Операции со связанными сторонами

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

Ниже приведена информация об операциях со связанными сторонами, которые не раскрыты в других примечаниях к финансовой отчетности. Прочие операции со связанными сторонами также раскрыты в примечаниях 3, 10, 11, 12, 14, 17, 18, 19 и 22.

Выручка от реализации нефти и нефтепродуктов связанным сторонам составила 754 млн долл. США, 605 млн долл. США и 153 млн долл. США в 2006, 2005 и 2004 гг. соответственно.

Выручка от прочей реализации связанным сторонам составила 19 млн долл. США, 58 млн долл. США и 63 млн долл. США в 2006, 2005 и 2004 гг. соответственно.

Приобретение нефти и нефтепродуктов от связанных сторон составило 1 739 млн долл. США, 2 248 млн долл. США и 770 млн долл. США в 2006, 2005 и 2004 гг. соответственно.

Связанными сторонами в 2006, 2005 и 2004 гг. были оказаны строительные услуги на сумму 13 млн долл. США, 378 млн долл. США и 648 млн долл. США соответственно.

Прочие закупки от связанных сторон составили 49 млн долл. США, 54 млн долл. США и 71 млн долл. США в 2006, 2005 и 2004 гг. соответственно.

В 2006, 2005 и 2004 гг. связанными сторонами были оказаны услуги страхования на 133 млн долл. США, 133 млн долл. США и 138 млн долл. США соответственно.

Дебиторская задолженность связанных сторон перед Группой, включая кредиты и авансы, составляла 121 млн долл. США и 160 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 гг. соответственно. Задолженность Группы перед связанными сторонами составляла 89 млн долл. США и 127 млн долл. США на 31 декабря 2006 и 2005 гг. соответственно.

Примечание 21. Операции со связанными сторонами (продолжение)

В декабре 2006 г. Компания подписала соглашение со связанной стороной Группы, компанией «КонокоФиллипс», о приобретении 376 заправок станций в шести странах Европы. Завершение сделки планируется во втором квартале 2007 г.

Примечание 22. Программа вознаграждения

В течение периода с 2003 по 2006 гг. в Компании действовала программа по вознаграждению для определенных членов руководства. Эта программа предусматривала выплату вознаграждения в зависимости от роста курса обыкновенных акций Компании. Количество акций, подлежащих распределению сотрудникам по данной программе, составляло около 9 млн штук. Право на получение дохода от роста стоимости акций возникло в декабре 2006 г. Группа начислила обязательства по данной программе в сумме 537 млн долл. США и 283 млн долл. США (включены в статью «Прочие краткосрочные обязательства») по состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 гг. соответственно. Расходы по данной программе составили 280 млн долл. США, 263 млн долл. США и 65 млн долл. США за 2006, 2005 и 2004 гг. соответственно. В феврале 2007 г. данная программа вознаграждения была закрыта. По результатам закрытия Группа распределила приблизительно 7,3 млн акций.

В декабре 2006 г. Компания ввела новую программу по вознаграждению определенных членов руководства на период с 2007 по 2009 гг. Эта программа предусматривает распределение условно закрепляемых акций и выплату вознаграждения, состоящую из двух частей. Первая – ежегодная выплата вознаграждения, основанная на количестве условно закрепляемых акций и сумме дивидендов на одну акцию. Вторая – основана на росте курса акций Компании в течение периода с 2007 по 2009 гг., право на ее получение возникает по окончании срока действия программы. Количество условно закрепляемых акций составляет около 14 млн штук.

Примечание 23. Сегментная информация

Ниже представлена информация о производственных и географических сегментах деятельности Группы за 2006, 2005 и 2004 гг. в соответствии с Положением № 131 «*Раскрытие данных о сегментах деятельности предприятия и связанной с ней информации*».

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

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

Примечание 23. Сегментная информация (продолжение)

Сегменты деятельности

2006	Разведка и добыча	Переработка, торговля и сбыт	Нефтехимия	Прочие	Исключения	Итого
Выручка от реализации						
Сторонние организации	1 659	64 116	1 869	40	-	67 684
Межсегментная деятельность	18 989	1 786	22	216	(21 013)	-
Итого выручка от реализации	20 648	65 902	1 891	256	(21 013)	67 684
Операционные расходы и общая стоимость закупок	3 232	42 835	1 561	138	(20 735)	27 031
Амортизация и износ	1 269	542	19	21	-	1 851
Расходы по процентам	451	341	2	187	(679)	302
Налог на прибыль	1 617	1 129	23	4	-	2 773
Чистая прибыль	3 578	3 652	96	272	(114)	7 484
Итого активы	34 152	32 168	794	7 340	(26 217)	48 237
Капитальные затраты	5 120	1 475	172	119	-	6 886
2005	Разведка и добыча	Переработка, торговля и сбыт	Нефтехимия	Прочие	Исключения	Итого
Выручка от реализации						
Сторонние организации	1 047	53 064	1 628	35	-	55 774
Межсегментная деятельность	14 821	1 041	22	138	(16 022)	-
Итого выручка от реализации	15 868	54 105	1 650	173	(16 022)	55 774
Операционные расходы и общая стоимость закупок	2 602	34 652	1 314	126	(15 809)	22 885
Амортизация и износ	824	464	15	12	-	1 315
Расходы по процентам	73	335	2	50	(185)	275
Налог на прибыль	1 111	1 317	35	4	-	2 467
Чистая прибыль	3 362	3 059	122	52	(152)	6 443
Итого активы	25 480	23 682	586	5 130	(14 533)	40 345
Капитальные затраты	2 918	1 129	77	53	-	4 177
2004	Разведка и добыча	Переработка, торговля и сбыт	Нефтехимия	Прочие	Исключения	Итого
Выручка от реализации						
Сторонние организации	1 614	30 807	1 384	40	-	33 845
Межсегментная деятельность	8 379	822	13	103	(9 317)	-
Итого выручка от реализации	9 993	31 629	1 397	143	(9 317)	33 845
Операционные расходы и общая стоимость закупок	2 610	18 469	1 119	89	(9 283)	13 004
Амортизация и износ	676	377	8	14	-	1 075
Расходы по процентам	76	272	2	93	(143)	300
Налог на прибыль	568	1 159	20	13	-	1 760
Чистая прибыль	1 221	2 908	175	117	(173)	4 248
Итого активы	17 827	17 029	462	3 143	(8 700)	29 761
Капитальные затраты	2 289	1 070	71	17	-	3 447

Примечание 23. Сегментная информация (продолжение)

Географические сегменты

	2006	2005	2004
Реализация нефти на территории России	376	120	181
Экспорт нефти и реализация нефти зарубежными дочерними компаниями	17 649	16 367	10 940
Реализация нефтепродуктов на территории России	8 151	6 725	4 665
Экспорт нефтепродуктов и реализация нефтепродуктов зарубежными дочерними компаниями	37 459	29 216	15 317
Реализация продуктов нефтехимии в России	569	469	332
Экспорт продуктов нефтехимии и реализация продуктов нефтехимии зарубежными дочерними компаниями	1 260	1 134	1 021
Прочая реализация на территории России	1 167	821	713
Прочая реализация на экспорт и прочая реализация зарубежными дочерними компаниями	1 053	922	676
Итого выручка от реализации	67 684	55 774	33 845

2006	Западная Сибирь	Европейская часть России	За рубежом	Исключения	Итого
Выручка от реализации					
Сторонние организации	318	10 693	56 673	-	67 684
Межсегментная деятельность	11 673	26 773	33	(38 479)	-
Итого выручка от реализации	11 991	37 466	56 706	(38 479)	67 684

Операционные расходы и общая стоимость закупок	1 751	13 859	49 673	(38 252)	27 031
Амортизация и износ	568	781	502	-	1 851
Расходы по процентам	17	104	234	(53)	302
Налог на прибыль	849	1 530	394	-	2 773
Чистая прибыль	2 769	4 117	978	(380)	7 484
Итого активы	12 967	25 483	18 921	(9 134)	48 237
Капитальные затраты	1 487	3 944	1 455	-	6 886

2005	Западная Сибирь	Европейская часть России	За рубежом	Исключения	Итого
Выручка от реализации					
Сторонние организации	250	8 656	46 868	-	55 774
Межсегментная деятельность	8 947	21 098	31	(30 076)	-
Итого выручка от реализации	9 197	29 754	46 899	(30 076)	55 774

Операционные расходы и общая стоимость закупок	1 372	10 829	40 590	(29 906)	22 885
Амортизация и износ	389	618	308	-	1 315
Расходы по процентам	17	160	133	(35)	275
Налог на прибыль	539	1 716	212	-	2 467
Чистая прибыль	2 116	4 015	925	(613)	6 443
Итого активы	9 301	21 207	14 361	(4 524)	40 345
Капитальные затраты	1 100	2 146	931	-	4 177

Примечание 23. Сегментная информация (продолжение)

2004	Западная Сибирь	Европейская часть России	За рубежом	Исключения	Итого
Выручка от реализации					
Сторонние организации	698	6 739	26 408	-	33 845
Межсегментная деятельность	4 780	12 081	20	(16 881)	-
Итого выручка от реализации	5 478	18 820	26 428	(16 881)	33 845
Операционные расходы и общая стоимость закупок	1 457	6 334	22 045	(16 832)	13 004
Амортизация и износ	366	533	176	-	1 075
Расходы по процентам	33	234	92	(59)	300
Налог на прибыль	236	1 351	173	-	1 760
Чистая прибыль	607	3 295	682	(336)	4 248
Итого активы	5 625	16 796	10 579	(3 239)	29 761
Капитальные затраты	1 082	1 767	598	-	3 447

ОАО «ЛУКОЙЛ»

Дополнительная информация о геолого-разведочных работах 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 в сфере нефтегазодобычи.
- 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 потоков денежных средств.
- VI. Основные причины изменений в стандартизированной оценке дисконтированных будущих чистых потоков денежных средств.

Данные по зависимым компаниям представляют собой долю Группы в зависимых компаниях нефтегазодобычи, которые учитываются по методу долевого участия.

I. Капитализированные затраты в сфере нефтегазодобычи

По состоянию на 31 декабря 2006 г.	За рубежом	Россия	Итого дочерние компании	Доля в зависимых компаниях	Итого
Недоказанные запасы нефти и газа	351	511	862	13	875
Доказанные запасы нефти и газа	4 883	30 488	35 371	743	36 114
Накопленные износ и амортизация	(644)	(13 099)	(13 743)	(166)	(13 909)
Капитализированная составляющая обязательства, связанного с окончанием использования активов	4	329	333	3	336
Накопленная амортизация капитализированной составляющей обязательства, связанного с окончанием использования активов	-	(26)	(26)	-	(26)
Чистые капитализированные затраты	4 594	18 203	22 797	593	23 390

По состоянию на 31 декабря 2005 г.	За рубежом	Россия	Итого дочерние компании	Доля в зависимых компаниях	Итого
Недоказанные запасы нефти и газа	196	531	727	17	744
Доказанные запасы нефти и газа	4 331	26 785	31 116	782	31 898
Накопленные износ и амортизация	(377)	(12 672)	(13 049)	(173)	(13 222)
Капитализированная составляющая обязательства, связанного с окончанием использования активов	-	166	166	4	170
Накопленная амортизация капитализированной составляющей обязательства, связанного с окончанием использования активов	-	(19)	(19)	-	(19)
Чистые капитализированные затраты	4 150	14 791	18 941	630	19 571

По состоянию на 31 декабря 2004 г.	За рубежом	Россия	Итого дочерние компании	Доля в зависимых компаниях	Итого
Недоказанные запасы нефти и газа	202	666	868	23	891
Доказанные запасы нефти и газа	1 256	23 922	25 178	735	25 913
Накопленные износ и амортизация	(154)	(12 154)	(12 308)	(174)	(12 482)
Капитализированная составляющая обязательства, связанного с окончанием использования активов	1	70	71	1	72
Накопленная амортизация капитализированной составляющей обязательства, связанного с окончанием использования активов	-	(7)	(7)	-	(7)
Чистые капитализированные затраты	1 305	12 497	13 802	585	14 387

ОАО «ЛУКОЙЛ»**Дополнительная информация о геолого-разведочных работах 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

2006	За рубежом	Россия	Итого дочерние компании	Доля в зависимых компаниях	Итого
Затраты на приобретение запасов					
доказанные запасы	50	529	579	-	579
недоказанные запасы	5	769	774	-	774
Затраты на геологоразведку	192	276	468	11	479
Затраты на разработку	594	3 901	4 495	157	4 652
Итого затраты	841	5 475	6 316	168	6 484

2005	За рубежом	Россия	Итого дочерние компании	Доля в зависимых компаниях	Итого
Затраты на приобретение запасов					
доказанные запасы	1 726	183	1 909	80	1 989
недоказанные запасы	690	370	1 060	100	1 160
Затраты на геологоразведку	171	252	423	3	426
Затраты на разработку	260	2 235	2 495	124	2 619
Итого затраты	2 847	3 040	5 887	307	6 194

2004	За рубежом	Россия	Итого дочерние компании	Доля в зависимых компаниях	Итого
Затраты на приобретение запасов					
доказанные запасы	224	16	240	-	240
недоказанные запасы	22	49	71	-	71
Затраты на геологоразведку	81	225	306	3	309
Затраты на разработку	108	1 875	1 983	117	2 100
Итого затраты	435	2 165	2 600	120	2 720

ОАО «ЛУКОЙЛ»**Дополнительная информация о геолого-разведочных работах и добыче нефти и газа****(аудит данной информации не проводился)**

(в миллионах долларов США, если не указано иное)

III. Результаты деятельности по добыче нефти и газа

Результаты деятельности Группы по добыче нефти и газа представлены ниже. В соответствии с Положением № 69 выручка от реализации и передачи нефти и газа компаниям Группы рассчитана на основании рыночных цен. Налог на прибыль рассчитан на основании ставки налога на прибыль. Результаты деятельности не учитывают корпоративные накладные расходы и расходы по процентам.

2006	За рубежом	Россия	Итого дочерние компании	Доля в зависимых компаниях	Итого
Доходы					
Выручка от реализации	1 207	14 241	15 448	714	16 162
Передачи	-	11 747	11 747	374	12 121
Итого доходы	1 207	25 988	27 195	1 088	28 283
Затраты на добычу (не включая налоги)					
Затраты на геологоразведку	(52)	(157)	(209)	(5)	(214)
Амортизация и износ	(261)	(973)	(1 234)	(50)	(1 284)
Расход от начисления обязательств, связанных с окончанием использования активов	-	(29)	(29)	-	(29)
Налоги, кроме налога на прибыль	(17)	(15 644)	(15 661)	(258)	(15 919)
Налог на прибыль	(316)	(1 659)	(1 975)	(322)	(2 297)
Результаты деятельности по добыче нефти и газа	410	5 365	5 775	356	6 131

2005	За рубежом	Россия	Итого дочерние компании	Доля в зависимых компаниях	Итого
Доходы					
Выручка от реализации	620	12 327	12 947	720	13 667
Передачи	-	8 072	8 072	268	8 340
Итого доходы	620	20 399	21 019	988	22 007
Затраты на добычу (не включая налоги)					
Затраты на геологоразведку	(93)	(1 672)	(1 765)	(137)	(1 902)
Амортизация и износ	(106)	(718)	(824)	(60)	(884)
Расход от начисления обязательств, связанных с окончанием использования активов	-	(30)	(30)	-	(30)
Налоги, кроме налога на прибыль	(6)	(11 160)	(11 166)	(285)	(11 451)
Налог на прибыль	(160)	(1 548)	(1 708)	(181)	(1 889)
Результаты деятельности по добыче нефти и газа	63	5 146	5 209	324	5 533

ОАО «ЛУКОЙЛ»**Дополнительная информация о геолого-разведочных работах и добыче нефти и газа****(аудит данной информации не проводился)**

(в миллионах долларов США, если не указано иное)

2004	За рубежом	Россия	Итого дочерние компании	Доля в зависимых компаниях	Итого
Доходы					
Выручка от реализации	243	8 841	9 084	754	9 838
Передачи	-	4 456	4 456	47	4 503
Итого доходы	243	13 297	13 540	801	14 341
Затраты					
Затраты на добычу (не включая налоги)	(54)	(1 509)	(1 563)	(62)	(1 625)
Затраты на геологоразведку	(40)	(131)	(171)	(5)	(176)
Амортизация и износ	(28)	(648)	(676)	(39)	(715)
Расход от начисления обязательств, связанных с окончанием использования активов	-	(8)	(8)	-	(8)
Налоги, кроме налога на прибыль	(2)	(5 544)	(5 546)	(172)	(5 718)
Налог на прибыль	(3)	(1 310)	(1 313)	(315)	(1 628)
Результаты деятельности по добыче нефти и газа	116	4 147	4 263	208	4 471

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 при существующих экономических и производственных условиях (т.е. цены реализации и затраты определялись на отчетную дату). Доказанные запасы не включают дополнительные объемы запасов нефти и газа, которые возникнут в результате проведения вторичных или третичных процессов добычи, еще не опробованных или не проверенных с точки зрения их экономической выгоды.

Подсчет запасов проводится в соответствии с требованиями американского Общества инженеров-нефтяников и Всемирного нефтяного конгресса. Доказанные запасы включают запасы как в пределах срока действия лицензий, так и после окончания срока их действия.

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

В силу свойственной неопределенности и ограниченности геологических данных о запасах, оценке запасов свойственна неточность, а при ее проведении требуется применение суждений, кроме этого оценка запасов подвержена изменениям по мере поступления новых данных.

Руководство включило в состав доказанных запасов существенные объемы, которые Группа собирается извлечь после окончания срока действия существующих лицензий в Российской Федерации. Срок действия этих лицензий заканчивается между 2011 и 2026 гг., при этом срок действия наиболее существенных из них истекает между 2011 и 2014 гг. Руководство считает, что срок действия лицензий будет продлен. Это позволит осуществлять добычу после существующих в настоящее время сроков действия лицензий. Группа находится в процессе переоформления всех своих лицензий по добыче в Российской Федерации. Группа уже переоформила часть этих лицензий и намеревается переоформить все остальные на неограниченный срок действия. На настоящий момент не было ни одного неудовлетворенного запроса на переоформление срока действия лицензий.

Объемы чистых расчетных доказанных запасов нефти и газа компаний Группы за 2006, 2005 и 2004 гг., а также их изменения представлены в таблицах ниже.

ОАО «ЛУКОЙЛ»

Дополнительная информация о геолого-разведочных работах и добыче нефти и газа

(аудит данной информации не проводился)

(в миллионах долларов США, если не указано иное)

Млн барр.	Дочерние компании			Доля в зависимых компаниях	Итого
	за рубежом	Россия	итого		
Нефть					
1 января 2004 г.	255	15 318	15 573	404	15 977
Пересмотр предыдущих оценок	8	(63)	(55)	65	10
Приобретение неизвлеченного сырья*	12	22	34	(1)	33
Увеличение / открытие новых запасов	-	606	606	18	624
Добыча	(11)	(596)	(607)	(28)	(635)
Реализация запасов	-	(35)	(35)	(2)	(37)
31 декабря 2004 г.	264	15 252	15 516	456	15 972
Пересмотр предыдущих оценок	(43)	29	(14)	(6)	(20)
Приобретение неизвлеченного сырья*	174	266	440	(86)	354
Увеличение / открытие новых запасов	28	472	500	6	506
Добыча	(15)	(619)	(634)	(30)	(664)
Реализация запасов	-	(34)	(34)	-	(34)
31 декабря 2005 г.	408	15 366	15 774	340	16 114
Пересмотр предыдущих оценок	15	(278)	(263)	12	(251)
Приобретение неизвлеченного сырья	-	226	226	-	226
Увеличение / открытие новых запасов	14	527	541	10	551
Добыча	(27)	(648)	(675)	(28)	(703)
Реализация запасов	-	(10)	(10)	-	(10)
31 декабря 2006 г.	410	15 183	15 593	334	15 927
Доказанные разрабатываемые запасы					
31 декабря 2004 г.	124	10 205	10 329	322	10 651
31 декабря 2005 г.	255	10 070	10 325	258	10 583
31 декабря 2006 г.	217	9 714	9 931	245	10 176

* Приобретение неизвлеченного сырья в зависимых компаниях включает в себя также перемещение запасов в консолидируемую группу, после того как эти зависимые компании становятся дочерними.

Доля миноритарных акционеров в доказанных запасах по состоянию на 31 декабря 2006, 2005 и 2004 гг. составляла 563 млн барр., 580 млн барр. и 259 млн барр. соответственно. Доля миноритарных акционеров в доказанных разрабатываемых запасах по состоянию на 31 декабря 2006, 2005 и 2004 гг. составляла 191 млн барр., 172 млн барр. и 125 млн барр. соответственно. Доля миноритарных акционеров относится главным образом к запасам на территории Российской Федерации.

ОАО «ЛУКОЙЛ»

Дополнительная информация о геолого-разведочных работах и добыче нефти и газа

(аудит данной информации не проводился)

(в миллионах долларов США, если не указано иное)

Млрд куб. футов	Дочерние компании			Доля в зависимых компаниях	Итого
	за рубежом	Россия	итого		
Газ					
1 января 2004 г.	2 155	22 152	24 307	166	24 473
Пересмотр предыдущих оценок	(268)	(754)	(1 022)	55	(967)
Приобретение неизвлеченного сырья	1 174	2	1 176	-	1 176
Увеличение / открытие новых запасов	-	93	93	2	95
Добыча	(32)	(133)	(165)	(9)	(174)
Реализация запасов	-	(4)	(4)	(1)	(5)
31 декабря 2004 г.	3 029	21 356	24 385	213	24 598
Пересмотр предыдущих оценок	402	(520)	(118)	(4)	(122)
Приобретение неизвлеченного сырья*	-	8	8	(6)	2
Увеличение / открытие новых запасов	273	742	1 015	5	1 020
Добыча	(35)	(155)	(190)	(10)	(200)
31 декабря 2005 г.	3 669	21 431	25 100	198	25 298
Пересмотр предыдущих оценок	667	795	1 462	5	1 467
Приобретение неизвлеченного сырья	-	3	3	-	3
Увеличение / открытие новых запасов	-	398	398	1	399
Добыча	(60)	(494)	(554)	(11)	(565)
Реализация запасов	-	(5)	(5)	-	(5)
31 декабря 2006 г.	4 276	22 128	26 404	193	26 597
Доказанные разрабатываемые запасы					
31 декабря 2004 г.	1 363	3 420	4 783	175	4 958
31 декабря 2005 г.	1 102	4 834	5 936	153	6 089
31 декабря 2006 г.	1 108	6 234	7 342	138	7 480

* Приобретение неизвлеченного сырья в зависимых компаниях также включает в себя перемещение запасов в консолидируемую группу, после того как эти зависимые компании становятся дочерними.

Доля миноритарных акционеров в доказанных запасах по состоянию на 31 декабря 2006, 2005 и 2004 гг. составляла 43 млрд куб. футов, 23 млрд куб. футов и 20 млрд куб. футов соответственно. Доля миноритарных акционеров в доказанных разрабатываемых запасах по состоянию на 31 декабря 2006, 2005 и 2004 гг. составляла 27 млрд куб. футов, 15 млрд куб. футов и 15 млрд куб. футов соответственно. Доля миноритарных акционеров относится главным образом к запасам на территории Российской Федерации.

V. Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых потоков денежных средств

Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых потоков денежных средств, связанных с вышеуказанными запасами нефти и газа, рассчитывается в соответствии с требованиями Положения № 69. Расчетные будущие поступления денежных средств от добычи углеводородов определяются 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 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 потокам денежных средств до налогообложения (за вычетом налоговой базы соответствующих активов). Дисконтированные будущие чистые потоки денежных средств рассчитываются с использованием 10%-го коэффициента дисконтирования. Дисконтирование требует последовательных ежегодных оценок расходов будущих периодов, в течение которых будут извлечены указанные запасы.

Представленная в таблице информация не отражает оценки руководством прогнозируемых будущих потоков денежных средств 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 согласно Положению № 69 требует допущений относительно сроков и будущих затрат на разработку и добычу. Расчеты не должны использоваться в качестве показателя будущих потоков денежных средств Группы или стоимости ее запасов нефти и газа.

	За рубежом	Россия	Итого дочерние компании	Доля в зависимых компаниях	Итого
31 декабря 2006 г.					
Поступления денежных средств будущих периодов	24 767	421 215	445 982	13 896	459 878
Затраты будущих периодов на разработку и добычу	(9 476)	(284 993)	(294 469)	(5 699)	(300 168)
Налог на прибыль будущих периодов	(2 867)	(30 307)	(33 174)	(2 271)	(35 445)
Чистые потоки денежных средств будущих периодов	12 424	105 915	118 339	5 926	124 265
Ежегодный 10%-й дисконт по прогнозируемым срокам движения денежных средств	(6 282)	(66 489)	(72 771)	(3 038)	(75 809)
Дисконтированные будущие чистые потоки денежных средств	6 142	39 426	45 568	2 888	48 456
Доля миноритарных акционеров в дисконтированных будущих чистых потоках денежных средств	-	1 158	1 158	-	1 158

Затраты будущих периодов на разработку и добычу в сумме 300 млрд долл. США включают также затраты на демонтаж оборудования, сворачивание производства и ликвидацию скважин в сумме 6,6 млрд долл. США.

ОАО «ЛУКОЙЛ»

Дополнительная информация о геолого-разведочных работах и добыче нефти и газа

(аудит данной информации не проводился)

(в миллионах долларов США, если не указано иное)

	За рубежом	Россия	Итого дочерние компании	Доля в зависимых компаниях	Итого
31 декабря 2005 г.					
Поступления денежных средств будущих периодов	21 028	375 279	396 307	12 290	408 597
Затраты будущих периодов на разработку и добычу	(9 471)	(200 288)	(209 759)	(4 513)	(214 272)
Налог на прибыль будущих периодов	(3 563)	(40 135)	(43 698)	(2 220)	(45 918)
Чистые потоки денежных средств будущих периодов	7 994	134 856	142 850	5 557	148 407
Ежегодный 10%-й дисконт по прогнозируемым срокам движения денежных средств	(4 140)	(86 622)	(90 762)	(2 898)	(93 660)
Дисконтированные будущие чистые потоки денежных средств	3 854	48 234	52 088	2 659	54 747
Доля миноритарных акционеров в дисконтированных будущих чистых потоках денежных средств	-	1 730	1 730	-	1 730

Затраты будущих периодов на разработку и добычу в сумме 214 млрд долл. США включают также затраты на демонтаж оборудования, сворачивание производства и ликвидацию скважин в сумме 5,6 млрд долл. США.

	За рубежом	Россия	Итого дочерние компании	Доля в зависимых компаниях	Итого
31 декабря 2004 г.					
Поступления денежных средств будущих периодов	8 290	290 189	298 479	9 630	308 109
Затраты будущих периодов на разработку и добычу	(4 507)	(162 246)	(166 753)	(4 434)	(171 187)
Налог на прибыль будущих периодов	(537)	(29 268)	(29 805)	(1 276)	(31 081)
Чистые потоки денежных средств будущих периодов	3 246	98 675	101 921	3 920	105 841
Ежегодный 10%-й дисконт по прогнозируемым срокам движения денежных средств	(1 919)	(64 896)	(66 815)	(1 980)	(68 795)
Дисконтированные будущие чистые потоки денежных средств	1 327	33 779	35 106	1 940	37 046
Доля миноритарных акционеров в дисконтированных будущих чистых потоках денежных средств	-	531	531	-	531

Затраты будущих периодов на разработку и добычу в сумме 171 млрд долл. США включают также затраты на демонтаж оборудования, сворачивание производства и ликвидацию скважин в сумме 4,4 млрд долл. США.

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

Дочерние компании	2006	2005	2004
Дисконтированная стоимость на 1 января	52 088	35 106	31 258
Чистое изменение за счет приобретения и продажи запасов нефти и газа	571	1 761	31
Реализация и передача добытых нефти и газа, за вычетом себестоимости добычи	(9 014)	(7 771)	(6 260)
Чистые изменения в ценах реализации и оценках себестоимости добычи	17 496	24 556	8 550
Чистые изменения в налоге на добычу полезных ископаемых	(30 592)	(5 770)	(2 669)
Увеличение и открытие запасов, за вычетом соответствующих затрат	1 753	2 619	1 548
Затраты на разработку за период	2 383	2 495	1 983
Пересмотр предыдущих данных о запасах	223	(320)	(416)
Чистое изменение налога на прибыль	4 002	(5 346)	(1 084)
Прочие изменения	(300)	149	8
Эффект дисконтирования	6 958	4 609	2 157
Дисконтированная стоимость на 31 декабря	45 568	52 088	35 106
Доля в зависимых компаниях	2006	2005	2004
Дисконтированная стоимость на 1 января	2 659	1 940	1 115
Чистое изменение за счет приобретения и продажи запасов нефти и газа	-	(473)	(20)
Реализация и передача добытых нефти и газа, за вычетом себестоимости добычи	(728)	(565)	(562)
Чистые изменения в ценах реализации и оценках себестоимости добычи	906	2 389	936
Чистые изменения в налоге на добычу полезных ископаемых	(632)	(455)	(149)
Увеличение и открытие запасов, за вычетом соответствующих затрат	45	62	64
Затраты на разработку за период	47	124	117
Пересмотр предыдущих данных о запасах	153	(82)	388
Чистое изменение налога на прибыль	(13)	(432)	(224)
Прочие изменения	104	(88)	143
Эффект дисконтирования	347	239	132
Дисконтированная стоимость на 31 декабря	2 888	2 659	1 940
Всего	2006	2005	2004
Дисконтированная стоимость на 1 января	54 747	37 046	32 373
Чистое изменение за счет приобретения и продажи запасов нефти и газа	571	1 288	11
Реализация и передача добытых нефти и газа, за вычетом себестоимости добычи	(9 742)	(8 336)	(6 822)
Чистые изменения в ценах реализации и оценках себестоимости добычи	18 402	26 945	9 486
Чистые изменения в налоге на добычу полезных ископаемых	(31 224)	(6 225)	(2 818)
Увеличение и открытие запасов, за вычетом соответствующих затрат	1 798	2 681	1 612
Затраты на разработку за период	2 430	2 619	2 100
Пересмотр предыдущих данных о запасах	376	(402)	(28)
Чистое изменение налога на прибыль	3 989	(5 778)	(1 308)
Прочие изменения	(196)	61	151
Эффект дисконтирования	7 305	4 848	2 289
Дисконтированная стоимость на 31 декабря	48 456	54 747	37 046