



ОАО «ЛУКОЙЛ»

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

за 2007 и 2006 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 2007 и 2006 гг., и соответствующих консолидированных отчетов о прибылях и убытках, отчетов об акционерном капитале и совокупном доходе и отчетов о движении денежных средств за 2007, 2006 и 2005 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 рассмотрение системы внутреннего контроля над подготовкой финансовой отчетности с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля над подготовкой финансовой отчетности. Соответственно, мы не выражаем такого мнения. Аудит также включает проверку на выборочной основе подтверждений числовых данных и пояснений, содержащихся в финансовой отчетности, 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 2007 и 2006 гг., а также результаты деятельности и движение денежных средств за 2007, 2006 и 2005 гг. в соответствии с принципами бухгалтерского учета, общепринятыми в Соединенных Штатах Америки.

ZAO KPMG

ЗАО «КПМГ»
Москва, Российская Федерация
7 апреля 2008 года

ОАО «ЛУКОЙЛ»

Консолидированные балансы

По состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 гг.

(в миллионах долларов США, если не указано иное)

	Примечание	2007	2006
Активы			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	3	841	752
Краткосрочные финансовые вложения		48	44
Дебиторская задолженность и векселя к получению за минусом резерва по сомнительным долгам	5	7 467	5 158
Запасы	6	4 609	3 444
Расходы будущих периодов и предоплата по налогам		4 109	3 693
Прочие оборотные активы		625	406
Активы для продажи	10	204	75
Итого оборотные активы		17 903	13 572
Финансовые вложения	7	1 086	1 442
Основные средства	8	37 930	31 316
Долгосрочные активы по отложенному налогу на прибыль	13	490	362
Деловая репутация и прочие нематериальные активы	9	934	791
Прочие внеоборотные активы		1 289	754
Итого активы		59 632	48 237
Обязательства и акционерный капитал			
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность		4 554	2 759
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	11	2 214	1 377
Обязательства по уплате налогов		2 042	1 663
Прочие краткосрочные обязательства		918	1 132
Итого краткосрочные обязательства		9 728	6 931
Долгосрочная задолженность по кредитам и займам	12, 16	4 829	4 807
Долгосрочные обязательства по отложенному налогу на прибыль	13	2 079	2 116
Обязательства, связанные с окончанием использования активов	8	811	608
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность		395	352
Доля миноритарных акционеров в капитале дочерних компаний		577	523
Итого обязательства		18 419	15 337
Акционерный капитал			
	15		
Обыкновенные акции		15	15
Собственные акции, выкупленные у акционеров, по стоимости приобретения		(1 591)	(1 098)
Добавочный капитал		4 499	3 943
Нераспределенная прибыль		38 349	30 061
Прочий накопленный совокупный убыток		(59)	(21)
Итого акционерный капитал		41 213	32 900
Итого обязательства и акционерный капитал		59 632	48 237



Президент ОАО «ЛУКОЙЛ»
Алекперов В.Ю.



Главный бухгалтер ОАО «ЛУКОЙЛ»
Хоба Л.Н.

ОАО «ЛУКОЙЛ»

Консолидированные отчеты о прибылях и убытках за 2007, 2006 и 2005 гг.

(в миллионах долларов США, если не указано иное)

	Примечание	2007	2006	2005
Выручка				
Выручка от реализации (включая акцизы и экспортные пошлины)	23	81 891	67 684	55 774
Доля в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия	7	347	425	441
Итого выручка		82 238	68 109	56 215
Затраты и прочие расходы				
Операционные расходы		(6 172)	(4 652)	(3 443)
Стоимость приобретенных нефти, газа и продуктов их переработки		(27 982)	(22 642)	(19 590)
Транспортные расходы		(4 457)	(3 600)	(3 371)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		(3 207)	(2 885)	(2 578)
Износ и амортизация		(2 172)	(1 851)	(1 315)
Налоги (кроме налога на прибыль)	13	(9 367)	(8 075)	(6 334)
Акцизы и экспортные пошлины		(15 033)	(13 570)	(9 931)
Затраты на геолого-разведочные работы		(307)	(209)	(317)
(Убыток) прибыль от выбытия и снижения стоимости активов		(123)	(148)	52
Прибыль от основной деятельности		13 418	10 477	9 388
Расходы по процентам		(333)	(302)	(275)
Доходы по процентам и дивидендам		135	111	96
Прибыль (убыток) по курсовым разницам		93	169	(134)
Прочие внеоперационные расходы		(240)	(118)	(44)
Доля миноритарных акционеров		(55)	(80)	(121)
Прибыль до налога на прибыль		13 018	10 257	8 910
Текущий налог на прибыль		(3 410)	(2 906)	(2 301)
Отложенный налог на прибыль		(97)	133	(166)
Итого расход по налогу на прибыль	13	(3 507)	(2 773)	(2 467)
Чистая прибыль		9 511	7 484	6 443
Прибыль на одну обыкновенную акцию (в долларах США)				
базовая прибыль	15	11,48	9,06	7,91
разводненная прибыль	15	11,48	9,04	7,79

ОАО «ЛУКОЙЛ»

Консолидированные отчеты об акционерном капитале и совокупном доходе за 2007, 2006 и 2005 гг.

(в миллионах долларов США, если не указано иное)

	2007		2006		2005	
	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	(1 098)		(527)		(706)	
Акции, выкупленные у акционеров	(712)		(782)		-	
Выбытие акций	219		211		179	
Остаток на 31 декабря	(1 591)		(1 098)		(527)	
Добавочный капитал						
Остаток на 1 января	3 943		3 730		3 564	
Премии по выпущенным акциям, не входящим в акции в обращении	-		22		47	
Результат программы вознаграждения	103		-		-	
Разница между поступлениями от продажи собственных акций и их учетной стоимостью	453		191		119	
Остаток на 31 декабря	4 499		3 943		3 730	
Нераспределенная прибыль						
Остаток на 1 января	30 061		23 586		17 938	
Чистая прибыль	9 511	9 511	7 484	7 484	6 443	6 443
Дивиденды по обыкновенным акциям	(1 223)		(1 009)		(795)	
Остаток на 31 декабря	38 349		30 061		23 586	
Прочий накопленный совокупный убыток, за вычетом налога на прибыль						
Остаток на 1 января	(21)		-		-	
Пенсионное обеспечение:						
Стоимость вклада предыдущей службы	(16)	(16)	-	-	-	-
Актuarный убыток	(22)	(22)	-	-	-	-
Эффект от первоначального применения Положения № 158	-		(21)		-	
Остаток на 31 декабря	(59)		(21)		-	
Итого совокупный доход за год		9 473		7 484		6 443
Итого акционерный капитал на 31 декабря	41 213		32 900		26 804	

	Движение акций		
	2007	2006	2005
	(тыс. штук)	(тыс. штук)	(тыс. штук)
Обыкновенные акции, выпущенные			
Остаток на 1 января	850 563	850 563	850 563
Остаток на 31 декабря	850 563	850 563	850 563
Собственные акции, выкупленные у акционеров			
Остаток на 1 января	(23 632)	(21 667)	(33 884)
Акции, выкупленные у акционеров	(8 756)	(9 017)	-
Выбытие акций	9 067	7 052	12 217
Остаток на 31 декабря	(23 321)	(23 632)	(21 667)

ОАО «ЛУКОЙЛ»
Консолидированные отчеты о движении денежных средств за 2007, 2006 и 2005 гг.

(в миллионах долларов США)

	Примечание	2007	2006	2005
Движение денежных средств от основной деятельности				
Чистая прибыль		9 511	7 484	6 443
Корректировки по неденежным статьям				
Износ и амортизация		2 172	1 851	1 315
Доля в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия, за минусом полученных дивидендов		209	(106)	(397)
Списание затрат по сухим скважинам		143	91	170
Убыток (прибыль) от выбытия и снижения стоимости активов		123	148	(52)
Отложенный налог на прибыль		97	(133)	166
Неденежный убыток (неденежная прибыль) по курсовым разницам		193	86	(26)
Неденежные операции в инвестиционной деятельности		(36)	(123)	(133)
Прочие, нетто		297	89	258
Изменения в активах и обязательствах, относящихся к основной деятельности				
Дебиторская задолженность и векселя к получению		(2 297)	388	(1 337)
Запасы		(1 148)	(816)	(735)
Кредиторская задолженность		1 599	592	245
Обязательства по уплате налогов		386	(430)	705
Прочие краткосрочные активы и обязательства		(368)	(1 355)	(418)
Чистые денежные средства, полученные от основной деятельности		10 881	7 766	6 204
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности				
Приобретение лицензий		(255)	(7)	(3)
Капитальные затраты		(9 071)	(6 419)	(3 979)
Поступления от реализации основных средств		72	310	51
Приобретение финансовых вложений		(206)	(312)	(242)
Поступления от реализации финансовых вложений		175	216	234
Продажа долей в дочерних и зависимых компаниях		1 136	71	588
Приобретение компаний и долей миноритарных акционеров (включая авансы по приобретениям), без учета приобретенных денежных средств		(1 566)	(1 374)	(2 874)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(9 715)	(7 515)	(6 225)
Движение денежных средств от финансовой деятельности				
Изменение задолженности по краткосрочным кредитам и займам, нетто		(59)	700	(638)
Поступления от выпуска долгосрочных долговых обязательств		2 307	1 092	2 474
Погашение долгосрочных обязательств		(1 632)	(1 077)	(704)
Дивиденды, выплаченные по акциям Компании		(1 230)	(1 015)	(800)
Дивиденды, выплаченные миноритарным акционерам		(78)	(119)	(53)
Финансирование, полученное от связанных и сторонних миноритарных акционеров		177	-	101
Приобретение акций Компании		(712)	(782)	-
Поступления от продажи собственных акций		129	-	46
Прочие, нетто		-	15	6
Чистые денежные средства, (использованные в) полученные от финансовой деятельности		(1 098)	(1 186)	432
Влияние изменений валютных курсов на величину денежных средств и их эквивалентов		21	37	(18)
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		89	(898)	393
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		752	1 650	1 257
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	3	841	752	1 650
Дополнительная информация о движении денежных средств				
Проценты выплаченные		497	377	296
Налог на прибыль уплаченный		2 872	2 980	2 402

Примечание 1. Организация и условия хозяйственной деятельности

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

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

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

Условия хозяйственной и экономической деятельности

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

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. Неделимые доли в совместных предприятиях по добыче нефти и газа учитываются по методу пропорциональной консолидации. Вложения в прочие компании отражены по стоимости приобретения. Инвестиции в компании, учитываемые по методу долевого участия, и вложения в прочие компании отражены в статье «Финансовые вложения» консолидированного баланса.

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 2007, 2006 и 2005 гг. валютный курс составлял 24,55, 26,33 и 28,78 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 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 получении информации, которая приводит к существенным сомнениям в экономической или технической целесообразности проекта, скважина признается обесцененной и ее стоимость (за минусом ликвидационной стоимости) относится на расходы.

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

Производственные и накладные расходы относятся на затраты по мере 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, то признается убыток от обесценения деловой репутации и деловая репутация списывается до величины ее расчетной справедливой стоимости.

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

Снижение стоимости долгосрочных активов

Долгосрочные активы, такие как нефте- и газодобывающие основные средства, 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 разницеми 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 возможно существование определенных условий (обстоятельств), которые могут привести к убыткам для Группы. Возможность возникновения или невозникновения таких убытков зависит от того, произойдет или не произойдет то или иное событие (события) в будущем.

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

Расходы на природоохранные мероприятия

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

Использование производных финансовых инструментов

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

Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)***Сравнительные данные***

Некоторые показатели предыдущего периода были переклассифицированы для соответствия представленным данным отчетного периода.

Новые стандарты учета

В марте 2008 г. Комитет по стандартам финансового учета опубликовал Положение № 161 «*Раскрытие информации о производных финансовых инструментах и операциях хеджирования*». Данное Положение устанавливает новые требования при раскрытии операций, касающихся влияния производных финансовых инструментов и хеджирования на результаты деятельности, финансовое положение и денежные потоки компании. Положение № 161 должно применяться для годовой и промежуточной финансовой отчетности начиная с 15 ноября 2008 г. Досрочное применение Положения разрешено. Группе необходимо применять требования Положения № 161, начиная с первого квартала 2009 г. Группа ожидает, что применение Положения № 161 не окажет существенного влияния на результаты ее деятельности, финансовое положение и денежные потоки.

В декабре 2007 г. Комитет по стандартам финансового учета опубликовал Положение № 141 (Пересмотренное) «*Приобретение компаний*». Данное Положение будет применяться ко всем сделкам, в результате которых организация приобретает контроль над одним или несколькими предприятиями. Положение № 141 (Пересмотренное) требует, чтобы организация признавала справедливую стоимость активов и обязательств, приобретенных в ходе сделки, признавала и определяла деловую репутацию в результате приобретения или прибыль от приобретения, а также модифицирует требования по раскрытию информации. Положение № 141 (Пересмотренное) применимо к приобретениям, произошедшим после 1 января 2009 г. Досрочное применение Положения запрещено.

В декабре 2007 г. Комитет по стандартам финансового учета опубликовал Положение № 160 «*Неконтролируемые доли в консолидированной финансовой отчетности – поправка к ARB № 51*». Данное Положение будет применяться ко всем организациям, подготавливающим консолидированную финансовую отчетность (кроме некоммерческих организаций), которые имеют неконтролируемые доли в своих дочерних компаниях, а также к тем организациям, которые должны деконсолидировать дочерние компании. Положение меняет отражение в консолидированном балансе неконтролируемой доли, устанавливает единый метод учета изменений в доле, которой владеет материнская организация, в случаях, когда не происходит деконсолидация, и требует от материнской организации признавать прибыли и убытки при деконсолидации дочерних компаний. Положение вступает в силу 1 января 2009 г. и должно применяться начиная с этой даты, за исключением требований по раскрытию информации, которые должны быть применены к предшествующим периодам. Досрочное применение Положения запрещено.

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. Группа ожидает, что применение Положения № 159 не будет иметь существенного влияния на финансовую отчетность.

Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

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.

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 применять 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». Группа применила положения Интерпретации № 48 начиная с первого квартала 2007 г. Применение Интерпретации № 48 не оказало существенного влияния на результаты деятельности, финансовое положение и денежные потоки Группы.

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.

Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

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 обязательства по платежам сотрудникам, основанным на стоимости акций, по справедливой стоимости на дату введения программы и на каждую отчетную дату и относить их на расходы в течение соответствующего периода до момента возникновения права на получение вознаграждения. Платежи сотрудникам, основанные на стоимости акций и включенные в состав капитала, должны быть оценены по справедливой стоимости на дату введения программы и отнесены на расходы в течение соответствующего периода до момента возникновения права на получение вознаграждения. Применение требований Положения № 123 (R) в течение 2006 г. 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	
	2007	2006
Денежные средства в рублях	285	119
Денежные средства в иностранной валюте	417	321
Денежные средства дочернего банка в иностранной валюте	47	130
Денежные средства в связанных банках в рублях	80	97
Денежные средства в связанных банках в иностранной валюте	12	85
Итого денежные средства и их эквиваленты	841	752

Примечание 4. Неденежные операции

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

	2007	2006	2005
Неденежные операции в инвестиционной деятельности	36	123	133
Погашение обязательства по программе вознаграждения, основанной на стоимости акций	537	-	-
Неденежное приобретение доли меньшинства в дочерней компании	-	314	-
Погашение облигаций за счет акций Компании	-	91	300
Итого неденежные операции	573	528	433

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

	2007	2006	2005
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	9 715	7 515	6 225
Неденежное приобретение доли меньшинства в дочерней компании	-	314	-
Неденежные операции в инвестиционной деятельности	36	123	133
Итого инвестиционная деятельность	9 751	7 952	6 358

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

	По состоянию на 31 декабря	
	2007	2006
Дебиторская задолженность и векселя к получению по торговым операциям (за минусом резерва по сомнительным долгам в размере 69 и 84 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 гг. соответственно)	5 962	3 873
Текущая часть НДС и акциза к возмещению	1 196	1 097
Прочая текущая дебиторская задолженность (за минусом резерва по сомнительным долгам в размере 48 и 38 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 гг. соответственно)	309	188
Итого дебиторская задолженность и векселя к получению	7 467	5 158

Примечание 6. Запасы

	По состоянию на 31 декабря	
	2007	2006
Нефть и нефтепродукты	3 609	2 713
Материалы для добычи и бурения	477	323
Материалы для нефтепереработки	24	28
Прочие товары, сырье и материалы	499	380
Итого запасы	4 609	3 444

Примечание 7. Финансовые вложения

	По состоянию на 31 декабря	
	2007	2006
Финансовые вложения в зависимые компании и совместные предприятия, учитываемые по методу долевого участия	836	1 157
Долгосрочные кредиты, выданные небанковскими дочерними компаниями	232	261
Прочие долгосрочные финансовые вложения	18	24
Итого долгосрочные финансовые вложения	1 086	1 442

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.

	2007		2006		2005	
	Всего	Доля Группы	Всего	Доля Группы	Всего	Доля Группы
Выручка от реализации	2 930	1 382	2 367	1 251	2 972	1 383
Прибыль до налога на прибыль	1 398	650	1 315	690	1 214	605
Минус налог на прибыль	(605)	(303)	(529)	(265)	(338)	(164)
Чистая прибыль	793	347	786	425	876	441

Примечание 7. Финансовые вложения (продолжение)

	По состоянию на 31 декабря 2007		По состоянию на 31 декабря 2006	
	Всего	Доля Группы	Всего	Доля Группы
Оборотные активы	1 320	618	1 668	829
Основные средства	2 082	1 082	2 140	1 168
Прочие внеоборотные активы	181	88	53	25
Итого активы	3 583	1 788	3 861	2 022
Краткосрочные займы и кредиты	204	89	161	70
Прочие краткосрочные обязательства	682	329	511	264
Долгосрочные займы и кредиты	1 005	511	1 003	518
Прочие долгосрочные обязательства	47	23	24	13
Чистые активы	1 645	836	2 162	1 157

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

	Первоначальная стоимость		Остаточная стоимость	
	по состоянию на 31 декабря 2007	по состоянию на 31 декабря 2006	по состоянию на 31 декабря 2007	по состоянию на 31 декабря 2006
Разведка и добыча				
Западная Сибирь	19 424	16 911	10 811	8 673
Европейская часть России	18 776	15 378	13 303	10 277
За рубежом	4 360	5 238	3 716	4 594
Итого	42 560	37 527	27 830	23 544
Переработка, торговля, сбыт и нефтехимия				
Западная Сибирь	22	19	16	16
Европейская часть России	9 216	7 281	6 292	4 700
За рубежом	4 855	3 988	3 241	2 605
Итого	14 093	11 288	9 549	7 321
Прочие виды деятельности				
Западная Сибирь	156	157	69	72
Европейская часть России	399	307	338	267
За рубежом	181	140	144	112
Итого	736	604	551	451
Итого основные средства	57 389	49 419	37 930	31 316

По состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 гг. обязательства, связанные с окончанием использования активов, составили 821 млн долл. США и 618 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.

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

Ниже приводятся изменения обязательств, связанных с окончанием использования активов, в течение 2007 и 2006 гг.

	2007	2006
Обязательства, связанные с окончанием срока использования активов, по состоянию на 1 января	618	397
Расход от начисления обязательств	60	39
Новые обязательства	91	113
Изменения в оценке существующих обязательств	20	39
Расходы по существующим обязательствам	(10)	(8)
Выбытие имущества	(7)	(3)
Курсовая разница от пересчета валют и прочие корректировки	49	41
Обязательства, связанные с окончанием срока использования активов, по состоянию на 31 декабря	821	618

Примечание 9. Деловая репутация и прочие нематериальные активы

Информация о балансовой стоимости деловой репутации и прочих нематериальных активов по состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 гг. приведена ниже.

	По состоянию на 31 декабря	
	2007	2006
Амортизируемые нематериальные активы		
Программное обеспечение	410	327
Лицензии и прочие нематериальные активы	56	52
Деловая репутация	468	412
Итого деловая репутация и прочие нематериальные активы	934	791

Вся деловая репутация относится к сегменту переработки, торговли и сбыта. В результате приобретения 376 заправочных станций в Европе Группа признала деловую репутацию в сумме 64 млн долл. США в течение 2007 г. (см. Примечание 17. Приобретение новых компаний).

Примечание 10. Выбытие активов и дочерних компаний

В декабре 2007 г. компания Группы приступила к реализации плана по продаже 162 заправок, находящихся в Пенсильвании и южной части Нью-Джерси (США), купленных у компании «КонокоФиллипс» в 2004 г. В феврале 2008 г. данная компания Группы заключила со сторонним инвестором договор купли-продажи этих заправок за 138 млн долл. США. Обязательства по восстановлению окружающей среды по данному договору оцениваются приблизительно в 19 млн долл. США. Группа продолжит поставку нефтепродуктов на заправки по контракту, заключенному с новыми владельцами на 15 лет. Завершение сделки ожидается в мае 2008 г. По состоянию на 31 декабря 2007 г. Группа отразила эти заправки по балансовой стоимости равной 134 млн долл. США в консолидированном балансе как активы для продажи. Дополнительно Группа отразила обязательство, связанное с активами для продажи, в сумме 14 млн долл. США, которое было включено в статью «Прочие краткосрочные обязательства» консолидированного баланса.

Примечание 10. Выбытие активов и дочерних компаний (продолжение)

В апреле 2007 г. компания Группы продала 50%-ю долю в компании «Каспиэн Инвестментс Ресорсез Лтд.» (далее – компания «Каспиэн», старое название – компания «Нельсон Ресорсез Лимитед»), которая осуществляет разведку и добычу в западном Казахстане, компании «Миттал Инвестментс» за 980 млн долл. США. В дополнение к этому «Миттал Инвестментс» погасило задолженность в размере 175 млн долл. США, что составило 50% непогашенного долга компании «Каспиэн» компаниям Группы.

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 включают 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. Продажа оставшихся двух танкеров ожидается в апреле 2008 г. по цене, приблизительно равной их балансовой стоимости – 70 млн долл. США. По состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 гг. 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	
	2007	2006
Краткосрочные кредиты и займы от сторонних организаций	938	949
Краткосрочные кредиты и займы от связанных сторон	-	52
Текущая часть долгосрочной задолженности	1 276	376
Итого краткосрочные займы и текущая часть долгосрочной задолженности	2 214	1 377

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 2007 и 2006 гг. составляла 5,97% и 5,64% годовых соответственно.

Примечание 12. Долгосрочная задолженность по кредитам и займам

	По состоянию на 31 декабря	
	2007	2006
Долгосрочные кредиты и займы от сторонних организаций (включая кредиты банков на сумму 2 391 и 3 204 млн долл. США на 31 декабря 2007 и 2006 гг. соответственно)	2 439	3 277
Долгосрочные кредиты и займы от связанных сторон	1 745	1 043
Конвертируемые облигации в долларах США со ставкой 3,5% и сроком погашения в 2007 г.	-	4
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 6,356% и сроком погашения в 2017 г.	500	-
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 6,656% и сроком погашения в 2022 г.	500	-
Рублевые облигации со ставкой 7,25% и сроком погашения в 2009 г.	244	228
Рублевые облигации со ставкой 7,10% и сроком погашения в 2011 г.	326	304
Рублевые облигации со ставкой 7,40% и сроком погашения в 2013 г.	244	228
Долгосрочные обязательства по аренде	107	99
Общая сумма долгосрочной задолженности	6 105	5 183
Текущая часть долгосрочной задолженности	(1 276)	(376)
Итого долгосрочная задолженность по кредитам и займам	4 829	4 807

Долгосрочные займы и кредиты

Основная часть долгосрочных кредитов и займов подлежит уплате в долларах США и имеет сроки погашения от 2008 г. до 2037 г. Приблизительно 6% 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 2007 и 2006 гг. составляла 5,77 и 6,23% годовых соответственно.

Компания Группы имеет необеспеченный синдицированный кредит, организованный банками «Ситибанк», «АБН АМРО», «БНП Париба», «Банковская Корпорация «Сумитомо», «Сосьете Женераль», с задолженностью в сумме 934 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2007 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 «Каспиэн» в 2005 г.

Компания имеет кредитное соглашение с Европейским банком реконструкции и развития с задолженностью в сумме 250 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2007 г. и датой погашения в 2017 г. Процентная ставка по данному заимствованию составляет от ЛИБОР плюс 0,45% до ЛИБОР плюс 0,65% годовых.

Компания имеет кредитное соглашение с банком «Калион» с задолженностью в сумме 225 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2007 г. и датой погашения в 2013 г. Процентная ставка по данному заимствованию составляет ЛИБОР плюс 0,4% годовых.

Компания Группы имеет кредитное соглашение с банком «АБН АМРО» с суммой задолженности 59 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2007 г. и датой погашения в 2016 г. Процентная ставка по данному заимствованию составляет ЕВРИБОР плюс 0,18% годовых.

Компания Группы имеет необеспеченный синдицированный кредит с банками «Калион» и «АБН АМРО» с задолженностью в сумме 221 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2007 г. и датами погашения до 2010 г. Процентная ставка по данному заимствованию составляет ЛИБОР плюс 0,85% годовых.

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

Компания Группы имеет обеспеченный кредит, организованный банком «Кредит Свис», поддержанный гарантией Корпорации США по частным инвестициям за рубежом, с задолженностью в сумме 203 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2007 г. и датами погашения до 2015 г. Процентная ставка по данному заимствованию составляет ЛИБОР плюс 4,8% годовых.

Компания Группы имеет кредитное соглашение с банком «Внешэкономбанк» с задолженностью в сумме 123 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2007 г. и датами погашения до 2011 г. Фиксированная процентная ставка по данному заимствованию составляет 3% годовых.

Группа имеет другие кредитные соглашения с фиксированными процентными ставками с различными банками и организациями. Сумма таких заимствований по состоянию на 31 декабря 2007 г. составила 67 млн долл. США с датами погашения от 2008 до 2017 гг. Средневзвешенная процентная ставка составляет 3,88% годовых.

Группа имеет другие кредитные соглашения с плавающими процентными ставками с различными банками и организациями. Сумма таких заимствований по состоянию на 31 декабря 2007 г. составила 357 млн долл. США с датами погашения от 2008 до 2018 гг. Средневзвешенная процентная ставка составляет 5,99% годовых.

Компания Группы имеет несколько кредитных соглашений со связанной стороной Группы, компанией «КонокоФиллипс», с задолженностью в сумме 1 745 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2007 г. и датами погашения до 2037 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 бытовой инфраструктуры в Тимано-Печорском регионе России.

Неконвертируемые облигации в долларах США

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

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 12,246 (ранее – 12,112) 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 их номинальной стоимости. Балансовая стоимость облигаций увеличивается до суммы погашения. Начисление увеличения до суммы погашения отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках. До даты погашения держатели облигаций конвертировали 349 250 облигаций в 16,9 млн акций. Остальные облигации были погашены денежными средствами 29 ноября 2007 г.

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. 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 1 276 млн долл. США в 2008 г., 502 млн долл. США в 2009 г., 384 млн долл. США в 2010 г., 516 млн долл. США в 2011 г., 144 млн долл. США в 2012 г. и 3 283 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. 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 Группы в Российской Федерации облагается федеральной ставкой налога на прибыль, которая составляет 6,5%, и региональной ставкой налога на прибыль, которая варьируется от 13,5% до 17,5%, по усмотрению региональных органов власти. Зарубежные операции Группы облагаются налогами по ставкам, определенным юрисдикциями, в которых они были совершены.

По состоянию на 1 января 2007 г. и за год, закончившийся 31 декабря 2007 г., у Группы нет непризнанных налоговых выгод. Как следствие, Группа не начисляла пени и штрафы, связанные с непризнанными налоговыми выгодами. В соответствии с учетной политикой Группа включает пени и штрафы, связанные с непризнанными налоговыми выгодами, в состав расхода по налогу на прибыль. Помимо этого, Группа не ожидает существенного изменения непризнанных налоговых выгод в течение ближайших 12 месяцев.

Компания и ее дочерние компании, осуществляющие свою деятельность в России, предоставляют отдельные налоговые декларации по каждому юридическому лицу. С некоторыми исключениями, в России налоговая инспекция имеет право проверить налоговые декларации за налоговые периоды начиная с 2005 г.

Примечание 13. Налоги (продолжение)

Ни ранее (в течение трех последних лет вплоть до 31 декабря 2007 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.

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

	2007	2006	2005
По России	11 702	9 215	7 992
За рубежом	1 316	1 042	918
Прибыль до налога на прибыль	13 018	10 257	8 910

Составляющие налога на прибыль представлены ниже.

	2007	2006	2005
Текущий налог на прибыль			
По России	2 940	2 419	2 194
За рубежом	470	487	107
Итого текущий налог на прибыль	3 410	2 906	2 301
Отложенный налог на прибыль			
По России	135	(40)	61
За рубежом	(38)	(93)	105
Итого расход (доход) по отложенному налогу на прибыль	97	(133)	166
Итого налог на прибыль	3 507	2 773	2 467

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.

	2007	2006	2005
Прибыль до налогообложения	13 018	10 257	8 910
Условная сумма налога по установленной в России ставке	3 124	2 462	2 138
Увеличение (уменьшение) суммы налога на прибыль вследствие:			
расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу	462	476	407
влияния различия налоговых ставок за рубежом	84	47	(12)
влияния различия региональных налоговых ставок в России	(237)	(232)	(125)
эффекта курсовых разниц	15	5	(5)
изменения величины оценочного резерва	59	15	64
Итого налог на прибыль	3 507	2 773	2 467

Примечание 13. Налоги (продолжение)

В состав налогов (кроме налога на прибыль) входят:

	2007	2006	2005
Налог на добычу полезных ископаемых	8 482	7 281	5 590
Социальные налоги и отчисления	442	356	324
Налог на имущество	313	247	233
Прочие налоги и отчисления	130	191	187
Итого налоги (кроме налога на прибыль)	9 367	8 075	6 334

Отложенный налог на прибыль включен в следующие статьи консолидированного баланса:

	По состоянию на 31 декабря	
	2007	2006
Прочие оборотные активы	73	68
Долгосрочные активы по отложенному налогу на прибыль	490	362
Прочие краткосрочные обязательства	(147)	(69)
Долгосрочные обязательства по отложенному налогу на прибыль	(2 079)	(2 116)
Чистые обязательства по отложенному налогу на прибыль	(1 663)	(1 755)

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

	По состоянию на 31 декабря	
	2007	2006
Дебиторская задолженность	12	27
Долгосрочные обязательства	267	209
Запасы	14	8
Основные средства	238	141
Кредиторская задолженность	39	24
Финансовые вложения	3	3
Перенос убытков прошлых периодов	464	312
Прочие	136	104
Всего активы по отложенному налогу на прибыль	1 173	828
Минус оценочный резерв	(208)	(149)
Активы по отложенному налогу на прибыль	965	679
Основные средства	(2 206)	(2 064)
Кредиторская задолженность	(5)	(64)
Дебиторская задолженность	(1)	-
Долгосрочная кредиторская задолженность	(199)	(162)
Запасы	(65)	(42)
Финансовые вложения	(4)	(16)
Прочие	(148)	(86)
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	(2 628)	(2 434)
Чистые обязательства по отложенному налогу на прибыль	(1 663)	(1 755)

Примечание 13. Налоги (продолжение)

В результате приобретения новых компаний в течение 2007 и 2006 гг. Группа признала чистое обязательство по отложенному налогу на прибыль в размере 158 млн долл. США и 279 млн долл. США соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2007 г. нераспределенная прибыль зарубежных дочерних компаний включала сумму 13 535 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.

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 2007 и 2006 гг. экономической выгоды от восстановления вычитаемых временных разниц и убытков прошлых лет (за минусом оценочного резерва).

По состоянию на 31 декабря 2007 г. сумма налоговых льгот по накопленным убыткам Группы от основной деятельности для целей налогообложения составила 1 791 млн долл. США, из которых 15 млн долл. США должны быть использованы до 2008 г., 10 млн долл. США – до 2009 г., 27 млн долл. США – до 2010 г., 4 млн долл. США – до 2011 г., 59 млн долл. США – до 2012 г., 35 млн долл. США – до 2013 г., 13 млн долл. США – до 2014 г., 32 млн долл. США – до 2015 г., 368 млн долл. США – до 2016 г., 386 млн долл. США – до 2017 г., 42 млн долл. США – до 2018 г., 5 млн долл. США – до 2025 г., 67 млн долл. США – до 2026 г., 77 млн долл. США – до 2027 г., 1 млн долл. США – до 2035 г. и 650 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 инвалидам, которые не заработали права на негосударственную пенсию согласно пенсионному плану.

Примечание 14. Пенсионное обеспечение (продолжение)

Основной составляющей пенсионного плана Компании является план с установленными выплатами, который позволяет работникам вносить в пенсионный фонд часть своей заработной платы, а также получать 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 2007 и 2006 гг. Сумма была определена с помощью формулы, рассчитанной исходя из сроков предыдущей службы и соответствующей заработной платы по состоянию на 31 декабря 2003 г.

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, так же 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 2007 и 2006 гг. производилась независимым актуарием.

Ниже приводится оценка величины пенсионных обязательств, активов пенсионного плана по состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 гг. Приведенные ниже пенсионные обязательства представляют собой прогнозируемые обязательства пенсионного плана.

	2007	2006
Пенсионные обязательства		
Пенсионные обязательства на 1 января	258	202
Влияние курсовых разниц	20	18
Стоимость вклада текущего года службы	15	14
Процентные расходы	16	19
Изменения пенсионного плана	29	12
Актуарный убыток	30	13
Выплаченные пенсии	(40)	(20)
Пенсионные обязательства на 31 декабря	328	258

Примечание 14. Пенсионное обеспечение (продолжение)

	2007	2006
Активы пенсионного плана		
Справедливая стоимость активов пенсионного плана на 1 января	94	73
Влияние курсовых разниц	7	6
Рентабельность активов пенсионного плана	10	9
Взносы компаний Группы	37	26
Выплаченные пенсии	(40)	(20)

Справедливая стоимость активов пенсионного плана на 31 декабря	108	94
Статус фондирования	(220)	(164)

Суммы, отраженные в консолидированном балансе по состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 гг.

Начисленные пенсионные обязательства, включенные в статью «Прочая долгосрочная кредиторская задолженность»	(220)	(164)
--	-------	-------

Далее представлены средние допущения, использованные для определения обязательств по пенсионному обеспечению, по состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 гг.

	2007	2006
Ставка дисконтирования	6,34%	6,60%
Ставка роста заработной платы	8,12%	7,10%

Ниже приведены средние допущения, использованные для определения расходов по пенсионному обеспечению в 2007 и 2006 гг.

	2007	2006
Ставка дисконтирования	6,60%	9,18%
Ставка роста заработной платы	7,10%	9,18%
Расчетная рентабельность активов пенсионного плана	9,34%	9,85%

Суммы, включенные в прочий накопленный совокупный убыток (до налогообложения) по состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 гг. и не признанные в составе чистых расходов на пенсионное обеспечение, приведены ниже.

	2007	2006
Неамортизированная стоимость вклада предыдущей службы	82	61
Неотраженная актуарная прибыль	(4)	(34)
Итого затраты	78	27

Суммы, включенные в прочий накопленный совокупный убыток в течение 2007 и 2006 гг.:

	2007	2006
Дополнительная прибыль (убыток) за период	29	(34)
Переклассифицированная амортизация прибыли	1	-
Дополнительная стоимость вклада предыдущей службы от изменения пенсионного плана	29	61
Переклассифицированная амортизация вклада предыдущей службы	(8)	-
Чистая сумма, признанная за период	51	27

Примечание 14. Пенсионное обеспечение (продолжение)

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.

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

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

Виды активов	По состоянию на 31 декабря	
	2007	2006
Векселя российских эмитентов	6%	24%
Российские корпоративные облигации	33%	23%
Депозиты в банках	8%	9%
Акции российских эмитентов	22%	21%
Российские государственные облигации	2%	2%
Акции ОАО «ЛУКОЙЛ»	3%	8%
Акции в инвестиционных фондах	17%	8%
Российские муниципальные облигации	-	1%
Прочие активы	9%	4%
	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.

Примечание 14. Пенсионное обеспечение (продолжение)

Чистые расходы на пенсионное обеспечение расшифрованы в приведенной ниже таблице.

	2007	2006	2005
Пенсии, заработанные в течение года	15	14	9
Процентные расходы	16	19	17
Минус расчетная рентабельность активов пенсионного плана	(9)	(8)	(6)
Амортизация предыдущих пенсионных отчислений	8	6	5
Актuarная прибыль	(1)	(2)	(3)
Итого расходы за период	29	29	22

Общий взнос работодателя в 2008 г. ожидается в размере 32 млн долл. США. Сумма 11 млн долл. США включена в прочий совокупный доход, ее признание ожидается в 2008 г. в составе чистых расходов на пенсионное обеспечение.

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

	2008	2009	2010	2011	2012	За годы 2008 – 2012	За годы 2013 – 2017
Пенсионные выплаты	54	17	16	15	17	119	71
Прочие долгосрочные выплаты работникам	36	19	20	20	21	116	111
Итого предполагаемые выплаты	90	36	36	35	38	235	182

Примечание 15. Акционерный капитал**Обыкновенные акции**

	По состоянию на 31 декабря 2007 (тыс. штук)	По состоянию на 31 декабря 2006 (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	(1 248)	(1 268)
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(23 321)	(23 632)
Акции в обращении	825 994	825 663

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.

Примечание 15. Акционерный капитал (продолжение)

Согласно данным российской неконсолидированной годовой бухгалтерской отчетности за 2007, 2006 и 2005 гг. чистая прибыль Компании за эти годы составляла 64 917 млн руб., 55 130 млн руб. и 66 327 млн руб. соответственно, что по курсу доллара США на 31 декабря 2007, 2006 и 2005 гг. составляет 2 645 млн долл. США, 2 094 млн долл. США и 2 304 млн долл. США соответственно.

На ежегодном Общем собрании акционеров, состоявшемся 28 июня 2007 г., было принято решение о выплате дивидендов за 2006 г. в размере 38,00 руб. на одну обыкновенную акцию, что на дату объявления дивидендов составляло 1,47 долл. США. Задолженность по дивидендам в сумме 35 млн долл. США и 7 млн долл. США включена в статью «Прочие краткосрочные обязательства» консолидированного баланса по состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 гг. соответственно.

На ежегодном Общем 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.

На ежегодном Общем 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.

Прибыль на одну акцию

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

	2007	2006	2005
Чистая прибыль	9 511	7 484	6 443
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
Итого разводненная чистая прибыль	9 511	7 488	6 469
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении (тыс. штук)	828 335	826 131	814 417
Плюс собственные акции для целей конвертирования облигаций (тыс. штук)	166	2 557	15 957
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, при условии разводнения (тыс. штук)	828 501	828 688	830 374

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 2007, 2006 и 2005 гг. Группа признала следующие финансовые результаты: убыток в размере 575 млн долл. США, прибыль в размере 183 млн долл. США, убыток в размере 171 млн долл. США соответственно. Данные результаты были отражены в статье «Стоимость приобретенных нефти, газа и продуктов их переработки» консолидированных отчетов о прибылях и убытках. Справедливая чистая стоимость контрактов с производными финансовыми инструментами, отраженная в консолидированном балансе по состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 гг., составляла чистое обязательство в сумме 50 млн долл. США и чистый актив в сумме 43 млн долл. США соответственно.

Примечание 16. Финансовые инструменты (продолжение)***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 2007 и 2006 гг. составила 6 250 млн долл. США и 5 299 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 2007 г. Группа приобрела 100%-е доли в компаниях, владеющих 376 заправочными станциями в Европе, за 442 млн долл. США у связанной стороны, компании «КонокоФиллипс». Группа приобрела заправочные станции для расширения своего присутствия на европейском рынке. Результаты деятельности этих заправочных станций включены в консолидированные отчеты о прибылях и убытках Группы начиная с даты приобретения. Группа провела оценку справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств на дату приобретения и определила величину деловой репутации, основных средств, прочих активов и обязательств в сумме 64 млн долл. США, 413 млн долл. США, 203 млн долл. США и 238 млн долл. США соответственно. Деловая репутация относится к сегменту переработки, торговли и сбыта и не уменьшает базу по налогу на прибыль.

В январе 2007 г. компания Группы приобрела оставшиеся 34% уставного капитала ООО «Геойлбент» за 300 млн долл. США. Приобретение увеличило долю владения Группы до 100%. С учетом того, что миноритарный акционер ООО «Геойлбент» до момента приобретения 34%-й доли в уставном капитале имел существенные права участия в управлении, Группа учитывала инвестиции в ООО «Геойлбент» по методу долевого участия. ООО «Геойлбент» являлось нефтегазовой компанией, осуществлявшей свою деятельность в Западно-Сибирском регионе России.

В течение 2007 г. Группа приобрела у миноритарных акционеров 7,65% уставного капитала ОАО «ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез» за 154 млн долл. США. Приобретение увеличило долю владения Группы в ОАО «ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез» до 96,91%. ОАО «ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез» является нефтеперерабатывающим заводом, расположенным в европейской части России.

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). На дату приобретения ХМОК владела 95%-й долей в уставном капитале ОАО «Хантымансийск-нефтегазгеология» 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.

Примечание 17. Приобретение новых компаний (продолжение)

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

В сентябре 2006 г. компания Группы приобрела оставшуюся 40%-ю долю уставного капитала компании «Чаппарал Ресорсез Инкорпорейтед» – компании группы «Каспизэн», 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 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%. ОАО «Приморьнефтегаз» является нефтегазовой компанией, осуществляющей свою деятельность в европейской части России.

Приобретение АЗС и долей в ООО «Геойлбент», ХМОК и «Чаппарал Ресорсез Инкорпорейтед» не оказало существенного влияния на результаты деятельности Группы в течение 2007 и 2006 гг. Соответственно, проформа отчета о прибылях и убытках не была представлена в данной консолидированной финансовой отчетности.

Примечание 18. Консолидация предприятия с переменной долей участия

В июне 2005 г. Компания сформировала совместное предприятие 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 5,1 млрд долл. США и 3,0 млрд долл. США по состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 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.

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

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.

Группа и компания «КонокоФиллипс» обеспечивают 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. Первоначальная процентная ставка по данным 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 составляли 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 2007 г. остаток задолженности НМНГ по займам, полученным от компании «КонокоФиллипс», составлял 1 397 млн долл. США и состоял из нескольких займов, средневзвешенная процентная ставка по которым составила 7,84% годовых. Эта сумма включена в состав статьи «Долгосрочные кредиты и займы от связанных сторон».

Примечание 19. Гарантии и поручительства

Компания заключила несколько договоров поручительства. Эти договоры были заключены для улучшения кредитной состоятельности зависимых компаний, 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	
	2007	2006
Гарантии по задолженности зависимых компаний	361	410
Гарантии по задолженности третьих сторон	-	8
Итого гарантии выданные	361	418

Гарантии по кредитам

Компания «ЛУКАРКО», учитываемая по методу долевого участия, имеет кредитную линию, задолженность по которой по состоянию на 31 декабря 2007 г. составляла 610 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 2007 г. общая сумма гарантии Компании составила 348 млн долл. США. Из них 19 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 462 млн долл. США и 358 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 гг. 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 878 млн долл. США и 59 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 1 561 млн долл. США в течение следующих 5 лет, а также в размере 46 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 1 211 млн долл. США и 753 млн долл. США будут оказаны компанией «ЛУКОЙЛ-Бурение» (новое название «Буровая компания «Евразия») в течение 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 2008 г. оценивается Группой в сумме около 706 млн долл. США.

Компания Группы имеет обязательство по приобретению в течение следующих двух лет оборудования, предназначенного для модернизации нефтехимического завода на Украине. По состоянию на 31 декабря 2007 г. это обязательство составляло приблизительно 160 млн долл. США.

Группа имеет обязательства по осуществлению капитальных вложений по различным соглашениям о разделе продукции в размере 357 млн долл. США в течение последующих 30 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 1 782 млн долл. США. Обязательства по выплате минимальных платежей по данной аренде по состоянию на 31 декабря 2007 г. представлены следующим образом:

	По состоянию на 31 декабря 2007
2008	500
2009	426
2010	235
2011	155
2012	133
в последующие годы	333

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

Примечание 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 в течение более длительного периода. Последние события в Российской Федерации показали, что налоговые органы занимают все более активную позицию в трактовке и применении налогового законодательства. Данные обстоятельства могут создать в Российской Федерации и других развивающихся рынках, где Группа осуществляет свою деятельность, налоговые риски, которые будут более существенны, чем в странах, где налоговое законодательство развивалось и совершенствовалось в течение длительного периода.

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

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

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 (а не в Окружной суд) для рассмотрения вопроса о том, не следовало ли суду отклонить иск по другим основаниям (т.е. на основании неудобного места рассмотрения дела (*forum non conveniens*)). 29 июня 2006 г. Апелляционный суд штата Колорадо отказал в отклонении иска на основании неудобного места рассмотрения дела. 28 августа 2006 г. Компания подала ходатайство об истребовании дела из производства нижестоящего суда вышестоящим судом, в котором она просит Верховный суд штата Колорадо пересмотреть это решение. Это ходатайство было отклонено. 5 марта 2007 г. Верховный суд штата Колорадо вернул дело в Окружной суд. 11 июня 2007 г. Окружной суд вынес постановление о проведении слушаний по рассмотрению доказательств по вопросу о том, распространяется ли на Компанию общая персональная юрисдикция в штате Колорадо. Слушания назначены на 13 июня 2008 г. 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 о 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. В мае 2007 г. АДК подало исковое заявление, в котором просит Трибунал потребовать от АГД перерегистрации лицензии на разведку алмазного месторождения на компанию «Алмазный берег».

Примечание 20. Условные события и обязательства (продолжение)

22 октября 2007 г. АГД предоставило отзыв по данному иску. 21 декабря 2007 г. Арбитражный трибунал вынес процедурный приказ о приостановлении производства по делу на четыре месяца. Руководство считает, что конечный результат данного разбирательства не окажет значительного негативного воздействия на финансовое состояние Группы.

Группа вовлечена в ряд других судебных разбирательств, которые возникают в процессе осуществления ее деятельности. Несмотря на то, что данные разбирательства могут преследовать своей целью наложение существенных санкций на Группу, а также несут в себе некоторую неопределенность, свойственную любому судебному разбирательству, руководство 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, 4, 7, 10, 11, 12, 14, 17, 18, 19 и 22.

Выручка от реализации нефти и нефтепродуктов связанным сторонам составила 652 млн долл. США, 754 млн долл. США и 605 млн долл. США в 2007, 2006 и 2005 гг. соответственно.

Выручка от прочей реализации связанным сторонам составила 77 млн долл. США, 19 млн долл. США и 58 млн долл. США в 2007, 2006 и 2005 гг. соответственно.

Приобретение нефти и нефтепродуктов от связанных сторон составило 1 333 млн долл. США, 1 739 млн долл. США и 2 248 млн долл. США в 2007, 2006 и 2005 гг. соответственно.

Связанными сторонами в 2007, 2006 и 2005 гг. были оказаны строительные услуги на сумму 30 млн долл. США, 13 млн долл. США и 378 млн долл. США соответственно.

Прочие закупки от связанных сторон составили 26 млн долл. США, 49 млн долл. США и 54 млн долл. США в 2007, 2006 и 2005 гг. соответственно.

В 2007, 2006 и 2005 гг. связанными сторонами были оказаны услуги страхования на 143 млн долл. США, 133 млн долл. США и 133 млн долл. США соответственно.

Примечание 21. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Дебиторская задолженность связанных сторон перед Группой, включая кредиты и авансы, составляла 563 млн долл. США и 121 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 гг. соответственно. Задолженность Группы перед связанными сторонами составляла 139 млн долл. США и 89 млн долл. США на 31 декабря 2007 и 2006 гг. соответственно.

Примечание 22. Программа вознаграждения

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 среди сотрудников по данной программе, составило 8,8 млн штук. Право на получение дохода от роста стоимости акций возникло в декабре 2006 г. В феврале 2007 г. данная программа вознаграждения была закрыта. По результатам этого закрытия сотрудники приобрели 8,8 млн акций, находившихся у Группы в составе акций, выкупленных у акционеров, по цене, определенной на дату введения программы в сумме 129 млн долл. США, и продали Группе обратно 1,5 млн акций за 134 млн долл. США. Обязательство по данной программе в сумме 537 млн долл. США было погашено путем передачи 7,3 млн акций.

В декабре 2006 г. Компания ввела новую программу по вознаграждению определенных членов руководства на период с 2007 по 2009 гг. (далее – Программа условных акций). Эта программа предусматривает распределение условно закрепляемых акций и выплату вознаграждения, состоящую из двух частей. Первая – ежегодная выплата вознаграждения, основанная на количестве условно закрепляемых акций и сумме дивидендов на одну акцию, утвержденных акционерами. Выплата этого вознаграждения зависит от выполнения Группой определенных ключевых показателей деятельности на ежегодной основе. Вторая часть вознаграждения основана на росте курса акций Компании в течение периода с 2007 по 2009 гг. с правом его получения по окончании срока действия программы. Количество условно закрепляемых акций составляет около 15,5 млн штук.

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

Вторая часть Программы условных акций была классифицирована как часть акционерного капитала. Справедливая стоимость данной программы на дату ее введения была определена в сумме 289 млн долл. США. Данная стоимость была рассчитана с использованием модели опционного ценообразования Блэка-Шоулза-Мерттона. В модели использованы: безрисковая процентная ставка, равная 6,00% годовых; ожидаемая дивидендная доходность, равная 1,59% годовых; ожидаемый срок программы – три года; фактор волатильности, равный 30,07%. Ожидаемый фактор волатильности был определен на основе данных исторической волатильности акций Компании в течение трехлетнего периода до января 2007 г.

В течение 2007 г. расходы по данной программе составили 125 млн долл. США, из которых 103 млн долл. США были признаны в качестве увеличения добавочного капитала и 22 млн долл. США были включены в состав статьи «Прочие долгосрочные обязательства» консолидированного баланса по состоянию на 31 декабря 2007 г. Общая сумма признанного налогового дохода, связанного с данным начислением, составила 30 млн долл. США.

По состоянию на 31 декабря 2007 г. существуют непризнанные расходы в сумме 186 млн долл. США, по которым безусловное право на вознаграждение еще не получено. Данные расходы предполагается признавать регулярно до декабря 2009 г.

Примечание 23. Сегментная информация

Ниже представлена информация о производственных и географических сегментах деятельности Группы за 2007, 2006 и 2005 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».

Сегменты деятельности

2007	Разведка и добыча	Переработка, торговля и сбыт	Нефтехимия	Прочие	Исключения	Итого
Выручка от реализации						
Сторонние организации	1 527	77 960	2 348	56	-	81 891
Межсегментная деятельность	22 331	2 191	19	325	(24 866)	-
Итого выручка от реализации	23 858	80 151	2 367	381	(24 866)	81 891
Операционные расходы и общая стоимость закупок	3 813	52 032	1 904	206	(23 801)	34 154
Амортизация и износ	1 427	663	28	54	-	2 172
Расходы по процентам	611	621	4	218	(1 121)	333
Налог на прибыль	1 838	1 642	23	4	-	3 507
Чистая прибыль	4 686	4 770	148	243	(336)	9 511
Итого активы	43 395	41 091	1 004	8 412	(34 270)	59 632
Капитальные затраты	7 262	1 822	171	117	-	9 372
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	43 098	1 561	138	(20 735)	27 294
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

Примечание 23. Сегментная информация (продолжение)

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						
Амортизация и износ	2 602	34 800	1 314	126	(15 809)	23 033
Расходы по процентам	824	464	15	12	-	1 315
Налог на прибыль	73	335	2	50	(185)	275
Чистая прибыль	1 111	1 317	35	4	-	2 467
Итого активы	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

Географические сегменты

	2007	2006	2005
Реализация нефти на территории России	440	376	120
Экспорт нефти и реализация нефти зарубежными дочерними компаниями	19 258	17 649	16 367
Реализация нефтепродуктов на территории России	9 583	8 151	6 725
Экспорт нефтепродуктов и реализация нефтепродуктов зарубежными дочерними компаниями	47 154	37 459	29 216
Реализация продуктов нефтехимии в России	733	569	469
Экспорт продуктов нефтехимии и реализация продуктов нефтехимии зарубежными дочерними компаниями	1 569	1 260	1 134
Прочая реализация на территории России	1 644	1 167	821
Прочая реализация на экспорт и прочая реализация зарубежными дочерними компаниями	1 510	1 053	922
Итого выручка от реализации	81 891	67 684	55 774

2007	Западная Сибирь	Европейская часть России	За рубежом	Исключения	Итого
Выручка от реализации					
Сторонние организации	118	13 226	68 547	-	81 891
Межсегментная деятельность	14 045	31 781	30	(45 856)	-
Итого выручка от реализации	14 163	45 007	68 577	(45 856)	81 891
Операционные расходы и общая стоимость закупок					
Амортизация и износ	1 995	17 323	59 692	(44 856)	34 154
Расходы по процентам	649	969	554	-	2 172
Налог на прибыль	22	244	239	(172)	333
Чистая прибыль	988	2 087	432	-	3 507
Итого активы	3 587	5 341	884	(301)	9 511
Итого активы	16 227	32 764	20 805	(10 164)	59 632
Капитальные затраты	2 253	5 448	1 671	-	9 372

Примечание 23. Сегментная информация (продолжение)

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	14 038	49 757	(38 252)	27 294
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	10 925	40 642	(29 906)	23 033
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

Реализация Группы сторонним компаниям за рубежом включает продажи в Швейцарии на сумму 35 868 млн долл. США, 31 037 млн долл. США и 25 652 млн долл. США в 2007, 2006 и 2005 гг. соответственно. Реализация Группы сторонним компаниям за рубежом включает продажи в США на сумму 11 481 млн долл. США, 9 112 млн долл. США и 8 937 млн долл. США в 2007, 2006 и 2005 гг. соответственно. Эти суммы отнесены к отдельным странам на основе страны регистрации дочерних компаний, которые произвели данные продажи.

Примечание 24. События после отчетной даты

Приобретение новых компаний

В марте 2008 г. компания Группы приобрела 100% уставного капитала компании «СНГ Холдингс Лтд.» за 578 млн долл. США. Соглашение о приобретении предусматривает два дополнительных условных платежа:

- 100 млн долл. США при условии подтверждения согласованного уровня доказанных и возможных резервов углеводородов независимой компанией инженеров-нефтяников до июня 2008 г.;
- 100 млн долл. США при условии утверждения согласованной программы разработки государственным органом Узбекистана и достижения согласованного минимального уровня добычи к марту 2009 г.

Группа «СНГ Холдингс Лтд.» владеет 100%-й долей в соглашении о разделе продукции по месторождениям Юго-Западного Гиссара и Устюртского региона в Республике Узбекистан. Целью приобретения было увеличение присутствия Группы в нефтегазовой отрасли Республики Узбекистан.

В марте 2008 г. компания Группы подписала соглашение со связанной стороной, руководство и Совет директоров которой включают некоторых руководителей Группы и членов ее Совета директоров, по приобретению 64,3% доли в ОАО «ЮГК ТГК-8» приблизительно за 2 117 млн долл. США. Стоимость приобретения включает 23,55 млн обыкновенных акций Компании (рыночная стоимость приблизительно равна 1 620 млн долл. США) и денежный платеж в сумме, приблизительно равной 497 млн долл. США. По состоянию на 31 марта 2008 г. компания Группы приобрела 29,99% ОАО «ЮГК ТГК-8». Завершение сделки планируется во втором квартале 2008 г. ОАО «ЮГК ТГК-8» является электрогенерирующей компанией, которая владеет электростанциями, расположенными в Астраханской, Волгоградской и Ростовской областях, Краснодарском и Ставропольском краях и Республике Дагестан Российской Федерации. Приобретение было совершено в соответствии с планами Компании по развитию электроэнергетического бизнеса.

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

- 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 2007 г.	За рубежом	Россия	Итого дочерние компании	Доля в зависимых компаниях	Итого
Недоказанные запасы нефти и газа	454	446	900	20	920
Доказанные запасы нефти и газа	3 906	36 664	40 570	677	41 247
Накопленные износ и амортизация	(644)	(13 813)	(14 457)	(164)	(14 621)
Чистые капитализированные затраты	3 716	23 297	27 013	533	27 546

Чистые капитализированные затраты, связанные с окончанием использования активов, в сумме 406 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2007 г. являются частью чистых капитализированных затрат.

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	4 887	30 817	35 704	746	36 450
Накопленные износ и амортизация	(644)	(13 125)	(13 769)	(166)	(13 935)
Чистые капитализированные затраты	4 594	18 203	22 797	593	23 390

Чистые капитализированные затраты, связанные с окончанием использования активов, в сумме 310 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2006 г. являются частью чистых капитализированных затрат.

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	26 951	31 282	786	32 068
Накопленные износ и амортизация	(377)	(12 691)	(13 068)	(173)	(13 241)
Чистые капитализированные затраты	4 150	14 791	18 941	630	19 571

Чистые капитализированные затраты, связанные с окончанием использования активов, в сумме 151 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2005 г. являются частью чистых капитализированных затрат.

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

2007	За рубежом	Россия	Итого дочерние компании	Доля в зависимых компаниях	Итого
Затраты на приобретение запасов					
доказанные запасы	-	393	393	-	393
недоказанные запасы	27	486	513	-	513
Затраты на геологоразведку	180	366	546	12	558
Затраты на разработку	670	5 887	6 557	103	6 660
Итого затраты	877	7 132	8 009	115	8 124

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

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.

2007	За рубежом	Россия	Итого дочерние компании	Доля в зависимых компаниях	Итого
Доходы					
Выручка от реализации	1 351	15 232	16 583	883	17 466
Передачи	-	15 444	15 444	79	15 523
Итого доходы	1 351	30 676	32 027	962	32 989
Затраты на добычу (не включая налоги)					
Затраты на геологоразведку	(140)	(2 638)	(2 778)	(76)	(2 854)
Амортизация и износ	(259)	(1 130)	(1 389)	(33)	(1 422)
Расход от начисления обязательств, связанных с окончанием использования активов	-	(21)	(21)	-	(21)
Налоги, кроме налога на прибыль	(7)	(17 087)	(17 094)	(134)	(17 228)
Налог на прибыль	(384)	(2 378)	(2 762)	(336)	(3 098)
Результаты деятельности по добыче нефти и газа	403	7 273	7 676	370	8 046

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	(151)	(2 161)	(2 312)	(97)	(2 409)
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

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)

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					
Затраты на добычу (не включая налоги)	(93)	(1 672)	(1 765)	(137)	(1 902)
Затраты на геологоразведку	(192)	(125)	(317)	(1)	(318)
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

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, 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 на конец 2007, 2006 и 2005 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 2005 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
Пересмотр предыдущих оценок	2	35	37	(23)	14
Приобретение неизвлеченного сырья*	-	178	178	(104)	74
Увеличение / открытие новых запасов	20	463	483	35	518
Добыча	(26)	(668)	(694)	(19)	(713)
Реализация запасов	(105)	-	(105)	-	(105)
31 декабря 2007 г.	301	15 191	15 492	223	15 715
<u>Доказанные разрабатываемые запасы</u>					
31 декабря 2005 г.	255	10 070	10 325	258	10 583
31 декабря 2006 г.	217	9 714	9 931	245	10 176
31 декабря 2007 г.	164	9 715	9 879	180	10 059

* 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 2007, 2006 и 2005 гг. составляла 559 млн барр., 563 млн барр. и 580 млн барр. соответственно. Доля миноритарных акционеров в доказанных разрабатываемых запасах по состоянию на 31 декабря 2007, 2006 и 2005 гг. составляла 228 млн барр., 191 млн барр. и 172 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 2005 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
Пересмотр предыдущих оценок	506	550	1 056	(2)	1 054
Приобретение неизвлеченного сырья*	-	19	19	(14)	5
Увеличение / открытие новых запасов	207	630	837	7	844
Добыча	(87)	(482)	(569)	(10)	(579)
31 декабря 2007 г.	4 902	22 845	27 747	174	27 921
Доказанные разрабатываемые запасы					
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
31 декабря 2007 г.	1 369	6 553	7 922	133	8 055

* 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 2007, 2006 и 2005 гг. составляла 49 млрд куб. футов, 43 млрд куб. футов и 23 млрд куб. футов соответственно. Доля миноритарных акционеров в доказанных разрабатываемых запасах по состоянию на 31 декабря 2007, 2006 и 2005 гг. составляла 30 млрд куб. футов, 27 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 2007 г.					
Поступления денежных средств будущих периодов	34 051	660 363	694 414	17 892	712 306
Затраты будущих периодов на разработку и добычу	(13 015)	(442 801)	(455 816)	(4 639)	(460 455)
Налог на прибыль будущих периодов	(2 414)	(48 552)	(50 966)	(3 568)	(54 534)
Чистые потоки денежных средств будущих периодов	18 622	169 010	187 632	9 685	197 317
Ежегодный 10%-й дисконт по прогнозируемым срокам движения денежных средств	(9 576)	(106 185)	(115 761)	(4 857)	(120 618)
Дисконтированные будущие чистые потоки денежных средств	9 046	62 825	71 871	4 828	76 699
Доля миноритарных акционеров в дисконтированных будущих чистых потоках денежных средств	-	1 379	1 379	-	1 379

Затраты будущих периодов на разработку и добычу в сумме 460 млрд долл. США включают также затраты на демонтаж оборудования, сворачивание производства и ликвидацию скважин в сумме 7,8 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 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.

	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.

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

Дочерние компании	2007	2006	2005
Дисконтированная стоимость на 1 января	45 568	52 088	35 106
Чистое изменение за счет приобретения и продажи запасов нефти и газа	(46)	571	1 761
Реализация и передача добытых нефти и газа, за вычетом себестоимости добычи	(11 848)	(9 014)	(7 771)
Чистые изменения в ценах реализации и оценках себестоимости добычи	75 908	17 496	24 556
Чистые изменения в налоге на добычу полезных ископаемых	(43 384)	(30 592)	(5 770)
Увеличение и открытие запасов, за вычетом соответствующих затрат	2 947	1 753	2 619
Затраты на разработку за период	2 308	2 383	2 495
Пересмотр предыдущих данных о запасах	980	223	(320)
Чистое изменение налога на прибыль	(6 562)	4 002	(5 346)
Прочие изменения	185	(300)	149
Эффект дисконтирования	5 815	6 958	4 609
Дисконтированная стоимость на 31 декабря	71 871	45 568	52 088
Доля в зависимых компаниях	2007	2006	2005
Дисконтированная стоимость на 1 января	2 888	2 659	1 940
Чистое изменение за счет приобретения и продажи запасов нефти и газа	(367)	-	(473)
Реализация и передача добытых нефти и газа, за вычетом себестоимости добычи	(739)	(728)	(565)
Чистые изменения в ценах реализации и оценках себестоимости добычи	3 622	906	2 389
Чистые изменения в налоге на добычу полезных ископаемых	(643)	(632)	(455)
Увеличение и открытие запасов, за вычетом соответствующих затрат	1 020	45	62
Затраты на разработку за период	74	47	124
Пересмотр предыдущих данных о запасах	(716)	153	(82)
Чистое изменение налога на прибыль	(629)	(13)	(432)
Прочие изменения	(38)	104	(88)
Эффект дисконтирования	356	347	239
Дисконтированная стоимость на 31 декабря	4 828	2 888	2 659
Всего	2007	2006	2005
Дисконтированная стоимость на 1 января	48 456	54 747	37 046
Чистое изменение за счет приобретения и продажи запасов нефти и газа	(413)	571	1 288
Реализация и передача добытых нефти и газа, за вычетом себестоимости добычи	(12 587)	(9 742)	(8 336)
Чистые изменения в ценах реализации и оценках себестоимости добычи	79 530	18 402	26 945
Чистые изменения в налоге на добычу полезных ископаемых	(44 027)	(31 224)	(6 225)
Увеличение и открытие запасов, за вычетом соответствующих затрат	3 967	1 798	2 681
Затраты на разработку за период	2 382	2 430	2 619
Пересмотр предыдущих данных о запасах	264	376	(402)
Чистое изменение налога на прибыль	(7 191)	3 989	(5 778)
Прочие изменения	147	(196)	61
Эффект дисконтирования	6 171	7 305	4 848
Дисконтированная стоимость на 31 декабря	76 699	48 456	54 747