



**ЛУКОЙЛ**

**ОАО «ЛУКОЙЛ»**

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**

**за 2012 и 2011 гг.,**

**подготовленная в соответствии с ОПБУ США**



Закрытое акционерное общество «КПМГ»  
Пресненская наб., 10  
Москва, Россия 123317

Телефон +7 (495) 937 4477  
Факс +7 (495) 937 4400/99  
Internet www.kpmg.ru

## Заклучение независимого аудитора

Совету директоров

ОАО «ЛУКОЙЛ»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «ЛУКОЙЛ» и его дочерних обществ, состоящей из консолидированных бухгалтерских балансов по состоянию на 31 декабря 2012 г. и 31 декабря 2011 г. и консолидированных отчетов о совокупном доходе, об акционерном капитале и о движении денежных средств за 2012, 2011 и 2010 гг., а также соответствующих пояснений к консолидированной финансовой отчетности.

### *Ответственность руководства за подготовку консолидированной финансовой отчетности*

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с принципами бухгалтерского учета, общепринятыми в США. Руководство также несет ответственность за организацию, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля в отношении подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок.

### *Обязанность аудитора*

Наша обязанность заключается в выражении мнения о достоверном представлении настоящей консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными Постановлением Правительства Российской Федерации, и стандартами аудита, общепринятыми в Соединенных Штатах Америки. Данные стандарты требуют от нас соблюдения этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает в себя проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые данные и раскрытия, содержащиеся в консолидированной финансовой отчетности. Выбор процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска наличия существенных искажений, возникших вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, обеспечивающую подготовку и достоверное представление консолидированной финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Соответственно, мы не выражаем мнения об эффективности системы внутреннего

Аудируемое лицо: Открытое акционерное общество «Нефтяная компания «ЛУКОЙЛ».

Зарегистрировано Московской регистрационной палатой.  
Свидетельство от 22 апреля 1993 года № 024020.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Управлением Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по городу Москве за № 1027700035769 17 июля 2002 года. Свидетельство серии 77 № 007892347.

101000, Россия, Москва, Сретенский бульвар, д. 11.

Независимый аудитор: ЗАО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации и являющаяся частью группы KPMG Europe LLP; член сети независимых фирм КПМГ, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative ("KPMG International"), зарегистрированную по законодательству Швейцарии.

Зарегистрировано Московской регистрационной палатой. Свидетельство от 25 мая 1992 года № 011.585.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 39 по городу Москве за № 1027700125628 13 августа 2002 года. Свидетельство серии 77 № 005721432.

Член Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России». Основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций 10301000804.

контроля за подготовкой финансовой отчетности. Аудит также включает оценку целесообразности принятой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, рассчитанных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита доказательства дают нам достаточные основания для выражения аудиторского мнения о достоверном представлении настоящей консолидированной финансовой отчетности.

#### *Мнение*

По нашему мнению, указанная консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «ЛУКОЙЛ» и его дочерних обществ по состоянию на 31 декабря 2012 г. и 31 декабря 2011 г., а также результаты деятельности и движение их денежных средств за 2012, 2011 и 2010 гг. в соответствии с принципами бухгалтерского учета, общепринятыми в США.

#### *Прочие факты*

В дополнение к консолидированной финансовой отчетности на страницах с 47 по 55 представлена информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа, представление которой требуется в соответствии с принципами бухгалтерского учета, общепринятыми в Соединенных Штатах Америки. Такая информация, не являясь частью консолидированной финансовой отчетности, требуется Комитетом по стандартам финансового учета, который полагает, что она является неотъемлемой частью процесса подготовки и представления консолидированной финансовой отчетности в надлежащем операционном, экономическом или историческом контексте.

Мы провели определенные ограниченные процедуры по отношению к этой дополнительной информации в соответствии со стандартами аудита, общепринятыми в Соединенных Штатах Америки, которые состояли из опросов руководства Компании о методах подготовки этой информации и проверки соответствия информации ответам руководства на наши вопросы, а также проверки соответствия информации консолидированной финансовой отчетности и другим сведениям, которые мы получили во время аудита консолидированной финансовой отчетности. Мы не выражаем мнения и не обеспечиваем какую-либо иную степень уверенности в отношении этой информации, поскольку проведенные нами ограниченные процедуры не дают достаточных доказательств для выражения мнения или обеспечения какой-либо степени уверенности.


  
  
Слущкий Е.А.  
Директор, доверенность от 1 октября 2010 г. № 49/10  
ЗАО «КПМГ»

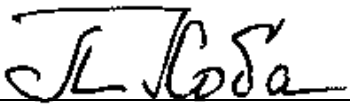
22 февраля 2013 года

Москва, Российская Федерация

**ОАО «ЛУКОЙЛ»**  
**Консолидированные балансы**  
**По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг.**  
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

	Примечание	2012	2011
<b>Активы</b>			
<b>Оборотные активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	3	2 914	2 753
Краткосрочные финансовые вложения		286	157
Дебиторская задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам	5	8 667	8 921
Запасы	6	8 098	7 533
Расходы будущих периодов и предоплата по налогам		3 541	3 219
Прочие оборотные активы		767	946
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>24 273</b>	<b>23 529</b>
Финансовые вложения	7	4 124	5 952
Основные средства	8, 9	66 883	56 803
Долгосрочные активы по отложенному налогу на прибыль	13	569	591
Деловая репутация и прочие нематериальные активы	10	1 964	1 344
Прочие внеоборотные активы		1 148	2 973
<b>Итого активы</b>		<b>98 961</b>	<b>91 192</b>
<b>Обязательства и капитал</b>			
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиторская задолженность		7 263	5 995
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	11	658	1 792
Обязательства по уплате налогов		2 802	2 271
Прочие краткосрочные обязательства		1 730	1 050
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>12 453</b>	<b>11 108</b>
Долгосрочная задолженность по кредитам и займам	12, 16	5 963	7 300
Долгосрочные обязательства по отложенному налогу на прибыль	13	3 651	2 790
Обязательства, связанные с окончанием использования активов	8	2 195	2 120
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность		511	408
<b>Итого обязательства</b>		<b>24 773</b>	<b>23 726</b>
<b>Капитал</b>	15		
<b>Акционерный капитал, относящийся к ОАО «ЛУКОЙЛ»</b>			
Обыкновенные акции		15	15
Собственные акции, выкупленные у акционеров, по стоимости приобретения		(5 189)	(4 081)
Облигации с правом обмена на акции		(2 500)	(980)
Добавочный капитал		4 734	4 798
Нераспределенная прибыль		76 216	67 940
Прочий накопленный совокупный убыток		(69)	(54)
<b>Итого акционерный капитал, относящийся к ОАО «ЛУКОЙЛ»</b>		<b>73 207</b>	<b>67 638</b>
Неконтролирующая доля		981	(172)
<b>Итого капитал</b>		<b>74 188</b>	<b>67 466</b>
<b>Итого обязательства и капитал</b>		<b>98 961</b>	<b>91 192</b>

  
Президент ОАО «ЛУКОЙЛ»  
Алекперов В.Ю.

  
Вице-президент – Главный бухгалтер ОАО «ЛУКОЙЛ»  
Хоба Л.Н.

**ОАО «ЛУКОЙЛ»**
**Консолидированные отчеты о совокупном доходе за 2012, 2011 и 2010 гг.**

(в миллионах долларов США, если не указано иное)

	Примечание	2012	2011	2010
<b>Выручка</b>				
Выручка от реализации (включая акцизы и экспортные пошлины)	22	139 171	133 650	104 956
<b>Затраты и прочие расходы</b>				
Операционные расходы		(9 359)	(9 055)	(8 298)
Стоимость приобретенных нефти, газа и продуктов их переработки		(64 148)	(59 694)	(43 250)
Транспортные расходы		(6 171)	(6 121)	(5 608)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		(3 755)	(3 822)	(3 558)
Износ и амортизация		(4 832)	(4 473)	(4 154)
Налоги (кроме налога на прибыль)	13	(13 666)	(12 918)	(8 978)
Акцизы и экспортные пошлины		(22 836)	(22 217)	(18 878)
Затраты на геолого-разведочные работы		(364)	(532)	(336)
Прибыль (убыток) от выбытия и снижения стоимости активов		30	(1 663)	(363)
<b>Прибыль от основной деятельности</b>		<b>14 070</b>	<b>13 155</b>	<b>11 533</b>
Расходы по процентам		(538)	(694)	(712)
Доходы по процентам и дивидендам		257	211	174
Доля в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия	7	518	690	472
Убыток по курсовым разницам		(512)	(301)	(122)
Прочие внеоперационные (расходы) доходы		(72)	58	125
<b>Прибыль до налога на прибыль</b>		<b>13 723</b>	<b>13 119</b>	<b>11 470</b>
Текущий налог на прибыль		(2 738)	(2 678)	(2 104)
Отложенный налог на прибыль		(60)	(615)	(247)
<b>Итого расход по налогу на прибыль</b>	13	<b>(2 798)</b>	<b>(3 293)</b>	<b>(2 351)</b>
<b>Чистая прибыль</b>		<b>10 925</b>	<b>9 826</b>	<b>9 119</b>
Чистый убыток (чистая прибыль), относящиеся к неконтролирующей доле		79	531	(113)
<b>Чистая прибыль, относящаяся к ОАО «ЛУКОЙЛ»</b>		<b>11 004</b>	<b>10 357</b>	<b>9 006</b>
Прибыль на одну обыкновенную акцию, относящаяся к ОАО «ЛУКОЙЛ» (в долларах США):				
базовая прибыль	15	14,47	13,30	10,95
разводненная прибыль		14,17	13,04	10,94
<b>Прочий совокупный доход (за вычетом соответствующих налогов)</b>				
Пенсионный план с установленными выплатами:				
Стоимость вклада предыдущей службы		-	22	12
Актуарный убыток		(15)	(9)	(4)
<b>Прочий совокупный (убыток) доход</b>		<b>(15)</b>	<b>13</b>	<b>8</b>
<b>Совокупный доход</b>		<b>10 910</b>	<b>9 839</b>	<b>9 127</b>
Совокупный убыток (доход), относящиеся к неконтролирующей доле		79	531	(113)
<b>Совокупный доход, относящийся к ОАО «ЛУКОЙЛ»</b>		<b>10 989</b>	<b>10 370</b>	<b>9 014</b>

**ОАО «ЛУКОЙЛ»**
**Консолидированные отчеты об акционерном капитале за 2012, 2011 и 2010 гг.**

(в миллионах долларов США, если не указано иное)

	2012		2011		2010	
	Акционер- ный капитал	Совокуп- ный доход	Акционер- ный капитал	Совокуп- ный доход	Акционер- ный капитал	Совокуп- ный доход
<b>Обыкновенные акции</b>						
Остаток на 1 января	15		15		15	
<b>Остаток на 31 декабря</b>	<b>15</b>		<b>15</b>		<b>15</b>	
<b>Собственные акции, выкупленные у акционеров</b>						
Остаток на 1 января	(4 081)		(3 683)		(282)	
Акции, выкупленные у акционеров	(128)		(398)		(3 664)	
Выбытие акций	-		-		263	
Обмен облигаций на акции	(980)		-		-	
<b>Остаток на 31 декабря</b>	<b>(5 189)</b>		<b>(4 081)</b>		<b>(3 683)</b>	
<b>Облигации с правом обмена на акции</b>						
Остаток на 1 января	(980)		(980)		-	
Приобретение облигаций с правом обмена на акции	(2 500)		-		(980)	
Обмен облигаций на акции	980		-		-	
<b>Остаток на 31 декабря</b>	<b>(2 500)</b>		<b>(980)</b>		<b>(980)</b>	
<b>Добавочный капитал</b>						
Остаток на 1 января	4 798		4 700		4 699	
Премии по выпущенным акциям, не входящим в акции в обращении	-		-		1	
Результат программы вознаграждения	(197)		98		98	
Выпуск конвертируемых облигаций	-		-		113	
Изменения в неконтролирующей доле	133		-		(141)	
Выбытие собственных акций, выкупленных у акционеров	-		-		(70)	
<b>Остаток на 31 декабря</b>	<b>4 734</b>		<b>4 798</b>		<b>4 700</b>	
<b>Нераспределенная прибыль</b>						
Остаток на 1 января	67 940		59 212		51 634	
Чистая прибыль	11 004	11 004	10 357	10 357	9 006	9 006
Дивиденды по обыкновенным акциям	(2 728)		(1 629)		(1 428)	
<b>Остаток на 31 декабря</b>	<b>76 216</b>		<b>67 940</b>		<b>59 212</b>	
<b>Прочий накопленный совокупный убыток, за вычетом налога на прибыль</b>						
Остаток на 1 января	(54)		(67)		(75)	
<b>Пенсионное обеспечение:</b>						
Стоимость вклада предыдущей службы	-	-	22	22	12	12
Актуарный убыток	(15)	(15)	(9)	(9)	(4)	(4)
<b>Остаток на 31 декабря</b>	<b>(69)</b>		<b>(54)</b>		<b>(67)</b>	
<b>Итого совокупный доход</b>		<b>10 989</b>		<b>10 370</b>		<b>9 014</b>
<b>Итого акционерный капитал, относящийся к ОАО «ЛУКОЙЛ», на 31 декабря</b>	<b>73 207</b>		<b>67 638</b>		<b>59 197</b>	
<b>Неконтролирующая доля</b>						
Остаток на 1 января	(172)		411		388	
(Чистый убыток) чистая прибыль, относящиеся к неконтролирующей доле	(79)		(531)		113	
Изменения в неконтролирующей доле	1 232		(52)		(90)	
<b>Остаток на 31 декабря</b>	<b>981</b>		<b>(172)</b>		<b>411</b>	
<b>Итого капитал на 31 декабря</b>	<b>74 188</b>		<b>67 466</b>		<b>59 608</b>	

**ОАО «ЛУКОЙЛ»****Консолидированные отчеты об акционерном капитале за 2012, 2011 и 2010 гг.**

(в миллионах долларов США, если не указано иное)

	Движение акций		
	2012	2011	2010
	(тыс. штук)	(тыс. штук)	(тыс. штук)
Обыкновенные акции, выпущенные			
Остаток на 1 января	850 563	850 563	850 563
<b>Остаток на 31 декабря</b>	<b>850 563</b>	<b>850 563</b>	<b>850 563</b>
Собственные акции, выкупленные у акционеров			
Остаток на 1 января	(76 101)	(69 208)	(3 836)
Акции, выкупленные у акционеров	(2 096)	(6 893)	(68 912)
Выбытие акций, выкупленных у акционеров	-	-	3 540
Обмен облигаций на акции	(17 500)	-	-
<b>Остаток на 31 декабря</b>	<b>(95 697)</b>	<b>(76 101)</b>	<b>(69 208)</b>

**ОАО «ЛУКОЙЛ»**
**Консолидированные отчеты о движении денежных средств за 2012, 2011 и 2010 гг.**

(в миллионах долларов США)

	Примечание	2012	2011	2010
<b>Движение денежных средств от основной деятельности</b>				
<b>Чистая прибыль, относящаяся к ОАО «ЛУКОЙЛ»</b>		<b>11 004</b>	<b>10 357</b>	<b>9 006</b>
Корректировки по неденежным статьям				
Износ и амортизация		4 832	4 473	4 154
Доля в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия, за минусом полученных дивидендов		102	185	316
Списание затрат по сухим скважинам		127	417	225
(Прибыль) убыток от выбытия и снижения стоимости активов		(30)	1 663	363
Отложенный налог на прибыль		60	615	247
Неденежный убыток (неденежная прибыль) по курсовым разницам		293	(214)	(44)
Неденежные операции в инвестиционной деятельности		(18)	(6)	(67)
Прочие, нетто		153	(447)	167
Изменения в активах и обязательствах, относящихся к основной деятельности				
Дебиторская задолженность		641	(758)	(2 285)
Запасы		(126)	(1 420)	(813)
Кредиторская задолженность		1 001	885	1 508
Обязательства по уплате налогов		468	177	274
Прочие краткосрочные активы и обязательства		490	(413)	490
<b>Чистые денежные средства, полученные от основной деятельности</b>		<b>18 997</b>	<b>15 514</b>	<b>13 541</b>
<b>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>				
Приобретение лицензий		(921)	(25)	(15)
Капитальные затраты		(11 647)	(8 249)	(6 596)
Поступления от реализации основных средств		412	156	128
Приобретение финансовых вложений		(453)	(101)	(137)
Поступления от реализации финансовых вложений		252	79	126
Реализация дочерних компаний и долей в зависимых компаниях, без учета выбывших денежных средств		27	227	130
Приобретение дочерних компаний и долей в зависимых компаниях, без учета приобретенных денежных средств		(886)	(1 100)	(932)
<b>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(13 216)</b>	<b>(9 013)</b>	<b>(7 296)</b>
<b>Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>				
Изменение задолженности по краткосрочным кредитам и займам, нетто		(32)	(633)	(213)
Поступления от выпуска долгосрочных долговых обязательств		597	1	2 515
Погашение долгосрочных обязательств		(1 831)	(1 372)	(2 267)
Дивиденды, выплаченные по акциям Компании		(2 800)	(1 714)	(1 471)
Дивиденды, выплаченные держателям неконтролирующих акций		(113)	(116)	(85)
Финансирование, полученное от держателей неконтролирующих акций		2	3	18
Приобретение акций Компании		(128)	(398)	(3 664)
Поступления от продажи акций Компании		-	-	193
Приобретение облигаций с правом обмена на акции		(740)	(1 760)	(980)
Приобретение неконтролирующих долей		(635)	(34)	(192)
<b>Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности</b>		<b>(5 680)</b>	<b>(6 023)</b>	<b>(6 146)</b>
Влияние изменений валютных курсов на величину денежных средств и их эквивалентов		60	(93)	(5)
<b>Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>161</b>	<b>385</b>	<b>94</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		2 753	2 368	2 274
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>	3	<b>2 914</b>	<b>2 753</b>	<b>2 368</b>
Дополнительная информация о движении денежных средств				
Проценты выплаченные		497	683	718
Налог на прибыль уплаченный		1 585	2 508	2 126



## **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, развития новых видов деятельности.

### ***Условия хозяйственной и экономической деятельности***

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 (далее – 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 держатели неконтролирующих акций 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 держатели неконтролирующих акций 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, на 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 признается на момент перехода к покупателю прав собственности на продукцию, когда риски и выгоды владения принимаются покупателем и цена является фиксированной или может быть определена. Выручка включает акциз на продажу нефтепродуктов и экспортные пошлины на нефть и нефтепродукты.

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

### *Пересчет иностранной валюты*

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

Для большинства хозяйственных операций, осуществляемых в Российской Федерации и за ее пределами, доллар США является функциональной валютой. В странах, для которых доллар США является функциональной валютой, денежные активы и обязательства пересчитаны в доллары США по курсу на отчетную дату. Неденежные активы и обязательства 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 прибыли или убытки.

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

Прибыли и убытки по курсовым разницам, возникшие в результате операций с иностранными валютами, во всех случаях включаются в прибыли или убытки.

По состоянию на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 гг. валютный курс составлял 30,37, 32,20 и 30,48 руб. за 1 долл. США соответственно.

### *Денежные средства и их эквиваленты*

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

## Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

### *Денежные средства, ограниченные в использовании*

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

### *Дебиторская задолженность*

Дебиторская задолженность отражена 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 этой задолженности.

### *Запасы*

Стоимость готовой продукции и товаров, приобретенных для перепродажи, учитывается по стоимости первого по времени приобретения или выработки (ФИФО). Стоимость всех прочих категорий запасов определяется с использованием метода средневзвешенной стоимости.

### *Финансовые вложения*

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

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

Торговые ценные бумаги и ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации, отражаются по справедливой (рыночной) стоимости. Ценные бумаги, хранящиеся до срока погашения, отражаются по стоимости, скорректированной на амортизацию или начисление премий или дисконтов. Нереализованные прибыли или убытки по торговым ценным бумагам включены в прибыли или убытки. 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 включаются в прибыли или убытки по мере их возникновения.

Постоянное снижение рыночной стоимости ценных бумаг, имеющихся в наличии для реализации или хранящихся до срока погашения, до уровня ниже их первоначальной стоимости ведет к уменьшению их учетной стоимости до размера справедливой (рыночной) стоимости. Подобное снижение стоимости отражается в прибылях или 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 прибылях или убытках.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**Обязательства, связанные с окончанием использования активов**

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

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

Деловая репутация представляет собой превышение стоимости приобретения над справедливой стоимостью приобретенных чистых активов. Деловая репутация по приобретенной отчетной единице определяется на дату ее приобретения. Деловая репутация не амортизируется, вместо этого проводится тест на обесценение не реже одного раза в год. Тест на обесценение проводится чаще, если возникают обстоятельства или события, которые скорее приведут, чем нет, к снижению справедливой стоимости отчетной единицы по сравнению с ее учетной стоимостью. Тест на обесценение требует проведение оценки качественных параметров и после этого, при необходимости, определение справедливой стоимости отчетной единицы и ее сравнение с учетной стоимостью, включая деловую репутацию по данной отчетной единице. Если справедливая стоимость отчетной единицы меньше, чем ее учетная стоимость, включая деловую репутацию, то признается убыток от обесценения деловой репутации и деловая репутация списывается до величины ее расчетной справедливой стоимости.

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

***Снижение стоимости долгосрочных активов***

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

***Налог на прибыль***

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль признаются в отношении налоговых последствий будущих периодов, связанных с временными разницами между учетной стоимостью активов и обязательств для целей консолидированной финансовой отчетности и их соответствующими базами для целей налогообложения. Они признаются также 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 прибылях или убытках в том периоде, в котором указанные ставки были законодательно утверждены.

## Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

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

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

### *Заемные средства*

Заемные средства от третьих лиц (за исключением конвертируемых облигаций) 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 прибылях или убытках, балансовая стоимость заемных средств корректируется на сумму накопленной амортизации.

Группа определяет балансовую стоимость заемных средств от связанных сторон (за исключением конвертируемых облигаций), выпущенных со ставкой ниже рыночной, используя рыночную процентную ставку. Полученная разница отражается в добавочном капитале и амортизируется равными частями в течение всего срока заимствования. Сумма начисленной амортизации отражается в прибылях или убытках, балансовая стоимость заемных средств корректируется по мере накопления амортизации.

Поступления от выпуска конвертируемых облигаций с опционом обмена на денежные средства Группа распределяет между обязательством и капиталом. Сумма, относимая на капитал, определяется Группой как разница между полученными поступлениями и справедливой стоимостью обязательства, которая определяется как справедливая стоимость аналогичных обязательств, не имеющих связанной части компонента капитала. Группа признает расходы по процентам в последующих периодах по ставке неконвертируемого долга.

В случае досрочного погашения задолженности любая разница между уплаченной суммой и учетной стоимостью отражается в прибылях или 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.

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

Группа признает статус фондирования всех пенсионных планов с установленными выплатами в консолидированном балансе с отражением начисленных сумм в составе прочего совокупного дохода. Суммы, начисленные в составе прочего совокупного дохода, являются неотраженной чистой актуарной прибылью и неотраженной стоимостью вклада предыдущей службы. Эти суммы впоследствии признаются в составе чистых расходов на пенсионное обеспечение. Суммы актуарных прибылей и убытков, возникающих в будущих периодах и не признанных в этих периодах как чистые пенсионные расходы, включаются в состав прочего совокупного дохода. Эти суммы впоследствии признаются в составе чистых пенсионных расходов, так же как и суммы, включенные в состав прочего совокупного дохода ранее.

***Собственные акции, выкупленные у акционеров***

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

***Прибыль на акцию***

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли, относящейся к обыкновенным акциям Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение соответствующего периода. Необходимые расчеты были проведены для определения возможного разводнения прибыли на акцию в случае конвертации ценных бумаг в обыкновенные акции или исполнения контрактов на эмиссию обыкновенных акций. В 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 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 производится начисление условных обязательств и сумма включается в прибыли или убытки. 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, связанные с выполнением обязательств по восстановлению окружающей среды, обычно признаются не позднее срока составления технико-экономического обоснования на проведение 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.

**Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)*****Использование производных финансовых инструментов***

Использование Группой производных финансовых инструментов ограничено участием в определенных торговых сделках с нефтепродуктами, а также хеджированием ценовых рисков. 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 прибылях и убытках. Нереализованные прибыли и убытки отражаются как актив или обязательство в консолидированном балансе.

***Платежи, основанные на стоимости акций***

Группа отражает обязательства по платежам сотрудникам, основанным на стоимости акций, по справедливой стоимости на дату введения программы и на каждую отчетную дату. Расходы признаются в течение соответствующего периода до момента возникновения права на получение вознаграждения. Платежи сотрудникам, основанные на стоимости акций и включенные в состав капитала, оцениваются по справедливой стоимости на дату введения программы и относятся на расходы в течение соответствующего периода до момента возникновения права на получение вознаграждения.

***Сравнительные данные***

Некоторые показатели предыдущих периодов были переклассифицированы для приведения их в соответствие с данными отчетного периода.

***Изменения в учетной политике***

В сентябре 2011 г. Комитет по стандартам финансового учета опубликовал Обновление стандартов учета (далее – ОСУ) № 2011-08 «Тестирование деловой репутации на обесценение», которое позволяет компаниям использовать качественный подход при проведении теста на обесценение деловой репутации. Данное ОСУ разрешает компаниям сначала оценивать качественные факторы для определения того, сложилась ли ситуация, при которой более вероятно, чем нет, что справедливая стоимость тестируемого объекта меньше, чем его балансовая стоимость, и существует ли необходимость проведения двухступенчатого теста на обесценение деловой репутации согласно требованиям раздела 350 Кодификации учетных стандартов (далее – Кодификация). ОСУ № 2011-08 должно применяться для годовых и промежуточных отчетных периодов, в которых проводятся тесты на обесценение, начинающихся после 15 декабря 2011 г. Группа применяет требования ОСУ № 2011-08 начиная с первого квартала 2012 г. Применение данного ОСУ не оказало существенного влияния на результаты деятельности, финансовое положение и денежные потоки Группы и не потребовало дополнительных раскрытий.

В июне 2011 г. Комитет по стандартам финансового учета опубликовал ОСУ № 2011-05 «Отражение совокупного дохода», которое дополняет раздел 220 Кодификации. Данное ОСУ усиливает значение совокупного дохода в финансовой отчетности. Согласно данному ОСУ компании имеют возможность раскрывать компоненты чистой прибыли и совокупного дохода в одном или двух отчетах. Данное ОСУ исключает из ОПБУ США возможность представлять совокупный доход в составе отчета об изменениях в капитале. ОСУ № 2011-05 должно применяться ретроспективно для годовых и промежуточных отчетных периодов, начинающихся после 15 декабря 2011 г. (за исключением изменений, определенных ОСУ № 2011-12). Группа применяет ОСУ № 2011-05 начиная с первого квартала 2012 г. В результате применения данного ОСУ изменилось представление чистой прибыли, совокупного дохода и акционерного капитала. Применение данного ОСУ не оказало влияния на результаты деятельности, финансовое положение и денежные потоки Группы.



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

В мае 2011 г. Комитет по стандартам финансового учета опубликовал ОСУ № 2011-04 «*Поправки для достижения общих принципов определения справедливой стоимости и требований к раскрытию в ОПБУ США и МСФО*», которое дополняет раздел 820 Кодификации. Данное ОСУ представляет собой руководство для определения справедливой стоимости и требования к раскрытию информации, проясняет намерения Комитета относительно применения текущих требований к определению справедливой стоимости. Новое ОСУ не расширяет сферу использования справедливой стоимости, а, скорее, представляет собой руководство по тому, как справедливая стоимость должна быть использована там, где ее применение уже требуется или разрешено к использованию согласно ОПБУ США. ОСУ № 2011-04 должно применяться в отношении будущих периодов для годовых и промежуточных отчетных периодов, начинающихся после 15 декабря 2011 г. Группа применяет требования ОСУ № 2011-04 начиная с первого квартала 2012 г. Применение данного ОСУ не оказало существенного влияния на результаты деятельности, финансовое положение и денежные потоки Группы.

В апреле 2011 г. Комитет по стандартам финансового учета опубликовал ОСУ № 2011-02 «*Определение кредитором, является ли реструктуризация реструктуризацией проблемной задолженности*», которое дополняет раздел 310 Кодификации. Данное ОСУ представляет собой дополнительное руководство при рассмотрении ситуаций, когда реструктуризация приводит к реструктуризации проблемной задолженности и помогает кредиторам определить, в каком случае кредитор предоставляет уступку и испытывает ли дебитор финансовые затруднения. ОСУ № 2011-02 должно применяться для годовых и промежуточных отчетных периодов, начавшихся после 15 июня 2011 г. Группа применяет ОСУ № 2011-02 начиная с третьего квартала 2011 г. Применение данного ОСУ не оказало существенного влияния на результаты деятельности, финансовое положение и денежные потоки Группы и не потребовало дополнительных раскрытий.

***Новые стандарты учета***

В декабре 2011 г. Комитет по стандартам финансового учета опубликовал ОСУ № 2011-11 «*Раскрытие операций по взаимозачету активов и обязательств*». Данное ОСУ требует от компаний раскрывать информацию о взаимозачетах между активами и обязательствами, а также подобные им операции таким образом, чтобы пользователи финансовой отчетности имели информацию о влиянии таких операций на финансовое положение компании. Данное положение применяется к производным финансовым инструментам, договорам продажи с обратным выкупом, договорам по обратной купле-продаже, а также к операциям по займам ценных бумаг. ОСУ № 2011-11 должно применяться ретроспективно для годовых и промежуточных отчетных периодов, начинающихся после 1 января 2013 г.

В январе 2013 г. Комитет по стандартам финансового учета опубликовал ОСУ № 2013-01 «*Баланс (раздел 210): Пояснения по объему раскрытия операций по взаимозачету активов и обязательств*», которое поясняет, что торговая и прочая дебиторская задолженность не подпадают под действие ОСУ № 2011-11. В настоящее время Группа оценивает влияние, оказываемое ОСУ № 2011-11 на результаты деятельности, финансовое положение и денежные потоки Группы, и считает, что оно не будет существенным.

**Примечание 3. Денежные средства и их эквиваленты**

	По состоянию на 31 декабря	
	2012	2011
Денежные средства в рублях	571	926
Денежные средства в долларах США	1 816	1 224
Денежные средства в прочих иностранных валютах	403	271
Денежные средства в связанных банках в рублях	117	309
Денежные средства в связанных банках в прочих иностранных валютах	7	23
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>2 914</b>	<b>2 753</b>

**Примечание 4. Неденежные операции**

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

	2012	2011	2010
Неденежные операции в инвестиционной деятельности	18	6	67
<b>Итого неденежные операции</b>	<b>18</b>	<b>6</b>	<b>67</b>

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

	2012	2011	2010
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	13 216	10 773	7 296
Неденежные операции в инвестиционной деятельности	18	6	67
<b>Итого инвестиционная деятельность</b>	<b>13 234</b>	<b>10 779</b>	<b>7 363</b>

**Примечание 5. Дебиторская задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам**

	По состоянию на 31 декабря	
	2012	2011
Дебиторская задолженность (за минусом резерва по сомнительным долгам в размере 247 и 179 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. соответственно)	6 431	7 209
Текущая часть НДС и акциза к возмещению	1 862	1 333
Прочая текущая дебиторская задолженность (за минусом резерва по сомнительным долгам в размере 57 и 54 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. соответственно)	374	379
<b>Итого дебиторская задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам</b>	<b>8 667</b>	<b>8 921</b>

**Примечание 6. Запасы**

	По состоянию на 31 декабря	
	2012	2011
Нефть и нефтепродукты	6 765	6 265
Материалы для добычи и бурения	387	321
Материалы для нефтепереработки	93	57
Прочие товары, сырье и материалы	853	890
<b>Итого запасы</b>	<b>8 098</b>	<b>7 533</b>

## Примечание 7. Финансовые вложения

	По состоянию на 31 декабря	
	2012	2011
Финансовые вложения в зависимые компании и совместные предприятия, учитываемые по методу долевого участия	2 794	4 887
Долгосрочные кредиты, выданные зависимым компаниям и совместным предприятиям, учитываемым по методу долевого участия	1 312	1 001
Прочие долгосрочные финансовые вложения	18	64
<b>Итого долгосрочные финансовые вложения</b>	<b>4 124</b>	<b>5 952</b>

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

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

	2012		2011		2010	
	Всего	Доля Группы	Всего	Доля Группы	Всего	Доля Группы
Выручка от реализации	29 618	4 160	32 770	4 777	24 348	3 672
Прибыль до налога на прибыль	13 617	945	13 832	1 005	9 187	675
Минус налог на прибыль	(5 387)	(427)	(4 241)	(315)	(2 682)	(203)
<b>Чистая прибыль</b>	<b>8 230</b>	<b>518</b>	<b>9 591</b>	<b>690</b>	<b>6 505</b>	<b>472</b>

	По состоянию на 31 декабря 2012		По состоянию на 31 декабря 2011	
	Всего	Доля Группы	Всего	Доля Группы
Оборотные активы	6 399	983	7 379	1 406
Основные средства	18 738	4 015	19 064	5 587
Прочие внеоборотные активы	523	167	1 454	462
<b>Итого активы</b>	<b>25 660</b>	<b>5 165</b>	<b>27 897</b>	<b>7 455</b>
Краткосрочные займы и кредиты	1 182	277	1 100	223
Прочие краткосрочные обязательства	3 409	496	3 703	668
Долгосрочные займы и кредиты	7 717	1 256	7 461	1 069
Прочие долгосрочные обязательства	1 406	342	1 581	608
<b>Чистые активы</b>	<b>11 946</b>	<b>2 794</b>	<b>14 052</b>	<b>4 887</b>

**Примечание 7. Финансовые вложения (продолжение)**

В апреле 2011 г. Компания и ОАО АНК «Башнефть» подписали договор участников о создании совместного предприятия и об условиях реализации проекта по разработке месторождений им. Р. Требса и А. Титова, расположенных в Ненецком автономном округе России. В рамках данного договора ОАО АНК «Башнефть» переоформило права недропользования по разработке месторождений в пользу ООО «Башнефть-Полюс», своего 100%-го дочернего общества. В декабре 2011 г. Компания приобрела 25,1% ООО «Башнефть-Полюс» за 153 млн долл. США, а ООО «Башнефть-Полюс» приобрело у компании Группы 29 поисковых и разведочных скважин на данных месторождениях за 60 млн долл. США. Стороны договорились транспортировать нефть с месторождений через принадлежащую Группе транспортную сеть, а также рассмотреть возможность использования прочей инфраструктуры, принадлежащей Группе. В мае 2012 г. государственные органы отменили приказ о передаче прав недропользования по разработке месторождений им. Р. Требса и А. Титова совместному предприятию, а лицензия была возвращена ОАО АНК «Башнефть». Руководство считает, что данное обстоятельство не окажет значительного негативного влияния на финансовое состояние Группы. Компания и ОАО АНК «Башнефть» продолжают сотрудничество по этому проекту и предпринимают действия для повторной передачи государственными органами прав недропользования ООО «Башнефть-Полюс».

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

	Первоначальная стоимость		Остаточная стоимость	
	по состоянию на 31 декабря 2012	по состоянию на 31 декабря 2011	по состоянию на 31 декабря 2012	по состоянию на 31 декабря 2011
Разведка и добыча				
Россия	61 123	54 269	39 092	34 415
За рубежом	9 700	8 138	7 487	6 376
<b>Итого</b>	<b>70 823</b>	<b>62 407</b>	<b>46 579</b>	<b>40 791</b>
Переработка, торговля, сбыт и нефтехимия				
Россия	13 600	12 133	8 140	7 395
За рубежом	10 297	6 903	7 375	4 282
<b>Итого</b>	<b>23 897</b>	<b>19 036</b>	<b>15 515</b>	<b>11 677</b>
Энергетика и прочие виды деятельности				
Россия	5 621	4 890	4 501	4 026
За рубежом	429	406	288	309
<b>Итого</b>	<b>6 050</b>	<b>5 296</b>	<b>4 789</b>	<b>4 335</b>
<b>Итого основные средства</b>	<b>100 770</b>	<b>86 739</b>	<b>66 883</b>	<b>56 803</b>

Компания проводит ежегодный тест на обесценение своих активов. Тест основан на геологических моделях и программах развития, которые пересматриваются не реже одного раза в год. Справедливая стоимость тестируемых активов определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков. При проведении тестов на обесценение использовались модели оценки активов по справедливой стоимости, которые относятся к Категории 3 (допущения и показатели, которые невозможно сопоставить с рыночными котировками).

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

В 2011 г. Компания признала убытки от обесценения активов разведки и добычи ООО «Нарьянмарнефтегаз» (далее – НМНГ) в сумме 1 175 млн долл. США, а также основных средств, относящихся к сегменту переработки, торговли и сбыта за рубежом, в сумме 175 млн долл. США.

Далее в таблице представлена справедливая стоимость основных средств, определенная на основе единовременных оценок в периодах, следующих за их первичным признанием.

	Справедливая стоимость	Категория 3 справедливой стоимости	Убыток до налога на прибыль
<b>2011</b>			
Основные средства	1 195	1 195	1 350

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. обязательства, связанные с окончанием использования активов, составили 2 200 млн долл. США и 2 126 млн долл. США соответственно. Из них 5 млн долл. США и 6 млн долл. США включены в состав статьи «Прочие краткосрочные обязательства» консолидированного баланса по состоянию на каждую отчетную дату.

Ниже приводятся изменения обязательств, связанных с окончанием использования активов, в течение 2012 и 2011 гг.

	2012	2011
Обязательства, связанные с окончанием использования активов, по состоянию на 1 января	2 126	1 798
Расход от начисления обязательств	172	158
Новые обязательства	147	172
Изменения в оценке существующих обязательств	(263)	173
Расходы по существующим обязательствам	(5)	(5)
Выбытие имущества	(10)	(5)
Курсовая разница от пересчета валют и прочие корректировки	33	(165)
<b>Обязательства, связанные с окончанием использования активов, по состоянию на 31 декабря</b>	<b>2 200</b>	<b>2 126</b>

Обязательства, связанные с окончанием использования активов, начисленные в течение 2012 и 2011 гг., относятся к Категории 3 (допущения и показатели, которые невозможно сопоставить с рыночными котировками) оценки по справедливой стоимости.

**Примечание 9. Скважины, находящиеся в консервации**

Чистое изменение капитализированной стоимости разведочных скважин, находящихся в консервации, в 2012, 2011 и 2010 гг. составило:

	2012	2011	2010
Остаток на 1 января	542	478	479
Поступления в связи с ожиданием признания доказанных запасов	25	97	156
Списано на расходы	-	-	(94)
Перенос в связи с признанием доказанных запасов	(43)	(33)	(63)
<b>Остаток на 31 декабря</b>	<b>524</b>	<b>542</b>	<b>478</b>

**Примечание 9. Скважины, находящиеся в консервации (продолжение)**

Сроки нахождения на балансе капитализированных разведочных скважин в консервации:

	По состоянию на 31 декабря		
	2012	2011	2010
<b>Стоимость разведочных скважин, капитализированных на балансе:</b>			
в течение одного года и менее	21	78	148
в течение двух лет	66	144	72
в течение трех лет	133	72	89
в течение четырех лет	67	82	155
в течение пяти и более лет	237	166	14
более одного года	503	464	330
<b>Итого стоимость капитализированных разведочных скважин</b>	<b>524</b>	<b>542</b>	<b>478</b>
Количество проектов, в которых имеются разведочные скважины, капитализированные более одного года	8	14	11

Сроки нахождения на балансе разведочных скважин, капитализированных более одного года с момента окончания бурения, по состоянию на 31 декабря 2012 г.:

Название проекта (месторождения)	Регион	По состоянию на 31 декабря 2012	Годы, в течение которых были
			пробурены скважины
Блок А	Саудовская Аравия	255	2007–2010
Кейп-Три-Пойнтс-Дипуотер	Гана	92	2010
Центрально-Астраханское	Европейская часть России	80	2007–2009
Индипенденс	Кот-д'Ивуар	66	2011
Арал	Узбекистан	5	2010
3 проекта менее 4 млн долл. США каждый	Европейская часть России	5	2002–2009
<b>Итого 8 проектов</b>		<b>503</b>	

Капитализированные затраты на бурение разведочных скважин в сумме 255 млн долл. США, которые относятся к двум месторождениям «Блока А» в Саудовской Аравии, представляют собой затраты на бурение четырех скважин в 2007–2010 гг. Скважины были законсервированы до принятия окончательного решения о перспективности и экономической эффективности проекта. В 2011 г. для получения необходимой технологии разработки и добычи газа из трудноизвлекаемых коллекторов Группа заключила контракт с международной инженерно-исследовательской компанией с целью поиска технического решения, которое позволит достичь максимальной производительности скважин для коммерциализации найденных запасов. Работы по контракту были выполнены в декабре 2011 г. В 2012 г. Группа провела ряд встреч с партнером по проекту по выработке совместной позиции для обращения в правительство Саудовской Аравии по вопросу внесения изменений в действующее Соглашение о добыче. По результатам этих встреч был согласован подход к оценке запасов, соответствующие прогнозные уровни добычи, совместная позиция по коммерческим и маркетинговым вопросам, а так же пути оптимизации затрат по проекту. В течение 2013 г. участники проекта представят на рассмотрение и утверждение правительством Саудовской Аравии предложения по дальнейшей оценке месторождений и мероприятия по реализации проекта с целью принятия решения о дальнейшей работе по проекту.

**Примечание 9. Скважины, находящиеся в консервации (продолжение)**

Капитализированные затраты на бурение разведочных скважин в сумме 92 млн долл. США, которые относятся к блоку «Кейп-Три-Пойнтс-Дипуотер» в республике Гана, представляют собой затраты на бурение одной разведочной скважины, подтвердившей наличие запасов нефти и газового конденсата на данном участке. В 2011 г. была пробурена оценочная скважина, которая оказалась неуспешной и была списана. Группа продлила период оценки перспективности проекта до 2013 г. Кроме того, согласно подписанному контракту по аренде буровой платформы в 2013 г. будет пробурена одна разведочная скважина.

Капитализированные затраты на бурение разведочных скважин в сумме 80 млн долл. США, которые относятся к Центрально-Астраханскому месторождению в Европейской части России, представляют собой затраты на бурение двух разведочных скважин в 2007–2009 гг. На период 2013–2015 гг. на месторождении запланировано проведение сейсморазведочных и геофизических работ, а также бурение нескольких структурных скважин для определения местоположения следующей разведочной скважины.

Капитализированные затраты на бурение разведочных скважин в сумме 66 млн долл. США, которые относятся к блоку «СІ-401» в Республике Кот-д'Ивуар, представляют собой затраты на бурение одной разведочной скважины. В 2012 г. Группа и другие участники проекта заключили соглашение о вхождении в оценочный период, который продлится до 30 июня 2014 г. Согласно подписанному контракту по аренде буровой платформы в 2013 г. будет пробурена одна оценочная скважина.

По остальным проектам Компания также определяет план будущей разработки.

**Примечание 10. Деловая репутация и прочие нематериальные активы**

Информация о балансовой стоимости деловой репутации и прочих нематериальных активов по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. приведена ниже.

	По состоянию на 31 декабря	
	2012	2011
Амортизируемые нематериальные активы		
Программное обеспечение	419	389
Лицензии и прочие нематериальные активы	276	343
Деловая репутация	1 269	612
<b>Итого деловая репутация и прочие нематериальные активы</b>	<b>1 964</b>	<b>1 344</b>

Вся деловая репутация относится к сегменту «Переработка, торговля и сбыт». В третьем квартале 2012 г. Группа получила контроль над совместным предприятием по управлению нефтеперерабатывающим комплексом «ИСАБ» (Приоло, Италия) и признала деловую репутацию в сумме 646 млн долл. США (см. Примечание 17. Приобретение новых компаний). Дополнительно была признана деловая репутация в сумме 11 млн долл. США, относящаяся к прочим приобретениям.

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

	По состоянию на 31 декабря	
	2012	2011
Краткосрочные кредиты и займы от сторонних организаций	113	118
Краткосрочные кредиты и займы от зависимых организаций	13	30
Текущая часть долгосрочной задолженности	532	1 644
<b>Итого краткосрочные займы и текущая часть долгосрочной задолженности</b>	<b>658</b>	<b>1 792</b>

**Примечание 11. Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности (продолжение)**

Краткосрочные кредиты и займы от сторонних организаций являются необеспеченными и включают суммы 54 млн долл. США и 56 млн долл. США, подлежащие уплате в долларах США, суммы 11 млн долл. США и 17 млн долл. США, подлежащие уплате в евро, а также суммы 48 млн долл. США и 45 млн долл. США, подлежащие уплате в прочих валютах, по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. соответственно. Средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным кредитам и займам от сторонних организаций по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. составляла 5,75% и 4,93% годовых соответственно.

**Примечание 12. Долгосрочная задолженность по кредитам и займам**

	По состоянию на 31 декабря	
	2012	2011
Долгосрочные кредиты и займы от сторонних организаций (включая кредиты банков на сумму 885 и 1 120 млн долл. США на 31 декабря 2012 и 2011 гг. соответственно)	1 287	2 652
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 6,375% и сроком погашения в 2014 г.	898	897
Конвертируемые облигации в долларах США со ставкой 2,625% и сроком погашения в 2015 г.	1 436	1 412
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 6,356% и сроком погашения в 2017 г.	500	500
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 7,250% и сроком погашения в 2019 г.	596	596
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 6,125% и сроком погашения в 2020 г.	998	998
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 6,656% и сроком погашения в 2022 г.	500	500
Рублевые облигации со ставкой 13,35% и сроком погашения в 2012 г.	-	776
Рублевые облигации со ставкой 9,20% и сроком погашения в 2012 г.	-	311
Рублевые облигации со ставкой 7,40% и сроком погашения в 2013 г.	198	186
Долгосрочные обязательства по аренде	82	116
Общая сумма долгосрочной задолженности	6 495	8 944
Текущая часть долгосрочной задолженности	(532)	(1 644)
<b>Итого долгосрочная задолженность по кредитам и займам</b>	<b>5 963</b>	<b>7 300</b>

**Долгосрочные кредиты и займы**

Долгосрочные кредиты и займы от сторонних организаций включают суммы 1 037 млн долл. США и 834 млн долл. США, подлежащие уплате в долларах США, суммы 230 млн долл. США и 284 млн долл. США, подлежащие уплате в евро, суммы 1 млн долл. США и 1 514 млн долл. США, подлежащие уплате в рублях Российской Федерации, а также суммы 19 млн долл. США и 20 млн долл. США, подлежащие уплате в прочих валютах, по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. соответственно. Данные кредиты и займы имеют сроки погашения от 2013 до 2023 гг. Средневзвешенная процентная ставка по долгосрочным кредитам и займам от сторонних организаций по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. составляла 2,28% и 5,39% годовых соответственно. Часть долгосрочных кредитов и займов содержит финансовые ковенанты, выполнение которых обеспечивается Группой. Приблизительно 33% от суммы задолженности по долгосрочным кредитам и займам от сторонних организаций обеспечено экспортными поставками и основными средствами.

Компания Группы имеет обеспеченный кредит, организованный банками «Азиан Девелопмент банк», «БНП Париба (Свис)», «Кредит Агрикол Корпорейт энд Инвестмент банк», «Кореа Девелопмент банк» и «Исламик Девелопмент банк» с задолженностью в сумме 197 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2012 г. и датами погашения до 2020 г. Процентная ставка по данному заимствованию составляет ЛИБОР (три месяца) плюс 3,00%.



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

Компания имеет необеспеченный синдицированный заем, полученный от Европейского банка реконструкции и развития, с задолженностью в сумме 126 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2012 г. и датами погашения до 2017 г. Процентная ставка по данному заимствованию составляет от ЛИБОР (шесть месяцев) плюс 0,45% до ЛИБОР (шесть месяцев) плюс 0,65% годовых.

Компания Группы имеет обеспеченный кредит, организованный банком «Кредит Свис» и поддержанный гарантией Корпорации США по частным инвестициям за рубежом, с задолженностью в сумме 111 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2012 г. и датами погашения до 2015 г. Процентная ставка по данному заимствованию составляет ЛИБОР (шесть месяцев) плюс 4,8% годовых.

Компания Группы имеет необеспеченный синдицированный кредит с задолженностью в сумме 105 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2012 г. и датами погашения до 2013 г. Кредит был организован банками «АБН АМРО Банк», «Банко Бильбао Вискайя Аргентария», «БНП Париба», «Банк Токио-Мицубиши ЮФЖ», «ИНГ Банк», «Мизухо Корпорейт Банк» и «ВестЛБ». Процентная ставка по данному заимствованию составляет от ЛИБОР (три месяца) плюс 0,85% до ЛИБОР (три месяца) плюс 0,95% годовых.

Группа имеет другие кредитные соглашения, процентные ставки по которым фиксированы, с различными банками и организациями. Сумма таких заимствований по состоянию на 31 декабря 2012 г. составила 407 млн долл. США с датами погашения от 2013 до 2023 гг. Средневзвешенная процентная ставка по этим заимствованиям составляет 2,76% годовых.

Группа имеет другие кредитные соглашения с плавающими процентными ставками с различными банками и организациями. Сумма таких заимствований по состоянию на 31 декабря 2012 г. составила 341 млн долл. США с датами погашения от 2013 до 2020 гг. Средневзвешенная процентная ставка по этим заимствованиям составляет 0,88% годовых.

***Конвертируемые облигации в долларах США***

В декабре 2010 г. компания Группы выпустила необеспеченные конвертируемые облигации стоимостью 1,5 млрд долл. США с купонной доходностью 2,625% годовых и погашением в июне 2015 г. Облигации были размещены по номинальной стоимости. Облигации конвертируются в АДР Компании (одна АДР равна одной обыкновенной акции Компании), курс обмена составляет 71,08 долл. США за АДР. Держатели облигаций имеют право конвертировать облигации в АДР Компании в период с 40-го дня после даты выпуска и до 6-го торгового дня перед датой погашения. Эмитент имеет право погасить облигации после 31 декабря 2013 г.

***Неконвертируемые облигации в долларах США***

В ноябре 2010 г. компания Группы выпустила два транша неконвертируемых облигаций общей стоимостью 1 млрд долл. США с купонной доходностью 6,125% годовых и погашением в 2020 г. Первый транш общей стоимостью 800 млн долл. США был размещен по цене 99,081% от номинальной стоимости облигаций с итоговой доходностью 6,250%. Второй транш общей стоимостью 200 млн долл. США был размещен по цене 102,44% от номинальной стоимости с итоговой доходностью 5,80%. Оба транша имеют полугодовой купон.

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

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

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

#### ***Рублевые облигации***

В декабре 2009 г. Компания выпустила 10 млн штук биржевых облигаций номинальной стоимостью 1 000 руб. за облигацию. Они были размещены по номинальной стоимости на срок 1 092 дня. Облигации имеют 182-дневный купон и купонную доходность 9,20% годовых. В декабре 2012 г. Компания погасила все выпущенные облигации в соответствии с условиями их выпуска.

В августе 2009 г. Компания выпустила 25 млн штук биржевых облигаций номинальной стоимостью 1 000 руб. за облигацию. Они были размещены по номинальной стоимости на срок 1 092 дня. Облигации имеют 182-дневный купон и купонную доходность 13,35% годовых. В августе 2012 г. Компания погасила все выпущенные облигации в соответствии с условиями их выпуска.

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 – со сроком обращения 7 лет и ставкой купона 7,40% годовых. Облигации были размещены по номинальной стоимости и по ним выплачивается полугодовой купон. В декабре 2011 г. Компания погасила все выпущенные облигации со сроком обращения 5 лет в соответствии с условиями их выпуска.

#### ***Период погашения долгосрочных кредитов***

Суммы долгосрочных долговых обязательств, подлежащие погашению в течение последующих пяти лет, включая текущую часть долгосрочной задолженности, составляют 532 млн долл. США в 2013 г., 1 521 млн долл. США в 2014 г., 1 602 млн долл. США в 2015 г., 117 млн долл. США в 2016 г., 589 млн долл. США в 2017 г. и 2 134 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 совокупном доходе 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 налогом на прибыль, включающим федеральную ставку в размере 2,0% и региональную ставку, которая варьируется от 13,5 до 18,0% по усмотрению региональных органов власти. Зарубежные операции Группы облагаются налогами по ставкам, определенным юрисдикциями, в которых они были совершены.

По состоянию на 1 января 2012 и 2011 гг., а также в течение 2012, 2011 и 2010 гг. у Группы не было непризнанных налоговых выгод. Как следствие, Группа не начисляла пени и штрафы, связанные с непризнанными налоговыми выгодами.

**Примечание 13. Налоги (продолжение)**

Компания и ее дочерние компании, осуществляющие свою деятельность в России, предоставляют отдельные налоговые декларации по каждому юридическому лицу. С некоторыми исключениями в России налоговые органы имеют право проверять налоговые декларации за налоговые периоды начиная с 2010 г. Убытки для целей налогообложения могут быть полностью или частично зачтены индивидуальным налогоплательщиком в любом году в течение 10 лет, следующих за годом возникновения убытка. До 1 января 2012 г. в налоговом законодательстве Российской Федерации не было положений, которые позволяли бы Группе снижать налогооблагаемую прибыль какой-либо компании Группы путем ее уменьшения за счет убытков другой компании Группы.

С 1 января 2012 г. при соблюдении определенных условий налогоплательщикам предоставлена возможность уплачивать налог на прибыль по консолидированной группе налогоплательщиков (далее – КГН). Это позволяет использовать убытки, понесенные отдельными участниками КГН, против прибыли других участников КГН. Начиная с первого квартала 2012 г. ряд компаний Группы выполняет требования законодательства и уплачивает налог на прибыль в составе КГН.

Убытки, полученные налогоплательщиком до вступления в КГН, не могут быть зачтены против налогооблагаемой прибыли других участников КГН. Однако при выходе налогоплательщика из КГН такие убытки могут быть снова использованы для зачета. Период, в течение которого налогоплательщик имеет право на зачет таких убытков, увеличивается на количество лет, в течение которых налогоплательщик был участником КГН без возможности принятия к зачету таких убытков.

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

	2012	2011	2010
В России	12 458	12 561	10 569
За рубежом	1 265	558	901
<b>Прибыль до налога на прибыль</b>	<b>13 723</b>	<b>13 119</b>	<b>11 470</b>

Составляющие налога на прибыль представлены ниже.

	2012	2011	2010
Текущий налог на прибыль			
В России	2 178	2 159	1 693
За рубежом	560	519	411
Итого текущий налог на прибыль	2 738	2 678	2 104
Отложенный налог на прибыль			
В России	131	581	299
За рубежом	(71)	34	(52)
Итого расход по отложенному налогу на прибыль	60	615	247
<b>Итого налог на прибыль</b>	<b>2 798</b>	<b>3 293</b>	<b>2 351</b>

**Примечание 13. Налоги (продолжение)**

Ниже приводится сопоставление величины расходов по налогу на прибыль, рассчитанной с использованием суммарной ставки налога на прибыль по российскому законодательству, применяемой к Компании и равной 20%, с величиной фактических расходов по налогу на прибыль.

	2012	2011	2010
Прибыль до налогообложения	13 723	13 119	11 470
Условная сумма налога по установленной в России ставке	2 745	2 624	2 294
Увеличение (уменьшение) суммы налога на прибыль вследствие:			
расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу	227	693	266
влияния различия налоговых ставок за рубежом	(60)	169	(4)
влияния различия региональных налоговых ставок в России	(311)	(328)	(226)
изменения величины оценочного резерва	197	135	21
<b>Итого налог на прибыль</b>	<b>2 798</b>	<b>3 293</b>	<b>2 351</b>

В состав налогов (кроме налога на прибыль) входят:

	2012	2011	2010
Налог на добычу полезных ископаемых	12 354	11 594	7 864
Социальные налоги и отчисления	604	587	429
Налог на имущество	535	573	518
Прочие налоги и отчисления	173	164	167
<b>Итого налоги (кроме налога на прибыль)</b>	<b>13 666</b>	<b>12 918</b>	<b>8 978</b>

Отложенный налог на прибыль включен в следующие статьи консолидированного баланса:

	По состоянию на 31 декабря	
	2012	2011
Прочие оборотные активы	153	127
Долгосрочные активы по отложенному налогу на прибыль	569	591
Прочие краткосрочные обязательства	(284)	(216)
Долгосрочные обязательства по отложенному налогу на прибыль	(3 651)	(2 790)
<b>Чистые обязательства по отложенному налогу на прибыль</b>	<b>(3 213)</b>	<b>(2 288)</b>

**Примечание 13. Налоги (продолжение)**

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

	По состоянию на 31 декабря	
	2012	2011
Дебиторская задолженность	4	5
Долгосрочные обязательства	399	398
Запасы	6	13
Основные средства	344	207
Кредиторская задолженность	5	5
Перенос убытков прошлых периодов	758	646
Прочие	195	229
<b>Всего активы по отложенному налогу на прибыль</b>	<b>1 711</b>	<b>1 503</b>
<b>Минус оценочный резерв</b>	<b>(750)</b>	<b>(553)</b>
<b>Активы по отложенному налогу на прибыль</b>	<b>961</b>	<b>950</b>
Основные средства	(3 751)	(2 870)
Кредиторская задолженность	(50)	(39)
Дебиторская задолженность	(143)	(91)
Долгосрочная кредиторская задолженность	(39)	(38)
Запасы	(103)	(63)
Финансовые вложения	(38)	(33)
Прочие	(50)	(104)
<b>Обязательства по отложенному налогу на прибыль</b>	<b>(4 174)</b>	<b>(3 238)</b>
<b>Чистые обязательства по отложенному налогу на прибыль</b>	<b>(3 213)</b>	<b>(2 288)</b>

В результате приобретения новых компаний в течение 2012 г. Группа признала чистое обязательство по отложенному налогу на прибыль в размере 240 млн долл. США.

По состоянию на 31 декабря 2012 г. нераспределенная прибыль зарубежных дочерних компаний включала сумму 18 753 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. Не представляется возможным определить суммы дополнительных налогов, которые могут быть уплачены по данным нераспределенным доходам.

В соответствии с разделом 830 «Учет курсовых разниц» Кодификации и разделом 740 «Учет налога на прибыль» Кодификации не признаются активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль, относящиеся к курсовым разницам, возникшим в результате пересчета операций, активов и обязательств из рублей в доллары США с использованием исторического курса. В соответствии с разделом 740 Кодификации не признаются также 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 2012 и 2011 гг. экономической выгоды от восстановления вычитаемых временных разниц и убытков прошлых лет (за минусом оценочного резерва).

По состоянию на 31 декабря 2012 г. сумма накопленных убытков Группы от основной деятельности для целей налогообложения составила 2 490 млн долл. США, из которых 566 млн долл. США должны быть использованы в 2013 г., 119 млн долл. США – до 2014 г., 1 млн долл. США – до 2015 г., 1 млн долл. США – до 2016 г., 1 млн долл. США – до 2018 г., 2 млн долл. США – до 2019 г., 2 млн долл. США – до 2020 г., 712 млн долл. США – до 2021 г., 10 млн долл. США – до 2022 г., 11 млн долл. США – до 2035 г. и 1 065 млн долл. США не ограничены сроком использования.

**Примечание 14. Пенсионное обеспечение**

Группа финансирует пенсионный план с установленными выплатами, действие которого распространяется на большую часть персонала Группы. Один вид пенсии рассчитывается исходя из выслуги лет и размера оклада по состоянию на конец 2003 г., а также полученных за период работы наград. Другой вид пенсии рассчитывается пропорционально заработной плате. Данные пенсии финансируются исключительно из средств компаний Группы. Одновременно с этим работникам предоставляется возможность осуществлять пенсионные накопления с долевым участием Группы (до 4% от годовой заработной платы работника). Управление активами пенсионного плана компаний Группы и выплату пенсий осуществляет организация «Негосударственный пенсионный фонд «ЛУКОЙЛ-ГАРАНТ».

Группа также обеспечивает ряд долгосрочных социальных льгот, в том числе единовременные выплаты в случае смерти работника, в случае потери трудоспособности и по выходу на пенсию. Также производятся выплаты пенсионерам по старости и инвалидности.

В качестве даты оценки пенсионных обязательств Компания использует 31 декабря. Оценка величины пенсионных обязательств Группы по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. производилась независимым актуарием.

Ниже приводится оценка величины пенсионных обязательств, активов пенсионного плана по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. Приведенные ниже пенсионные обязательства представляют собой прогнозируемые обязательства пенсионного плана.

	<b>2012</b>	<b>2011</b>
<b>Пенсионные обязательства</b>		
Пенсионные обязательства на 1 января	260	296
Влияние курсовых разниц	17	(14)
Стоимость вклада текущего года службы	14	15
Процентные расходы	19	22
Изменения пенсионного плана	12	(4)
Актуарный убыток	18	-
Выплаченные пенсии	(45)	(52)
Прибыль от секвестра	(1)	(3)
<b>Пенсионные обязательства на 31 декабря</b>	<b>294</b>	<b>260</b>
<b>Активы пенсионного плана</b>		
Справедливая стоимость активов пенсионного плана на 1 января	105	112
Влияние курсовых разниц	7	(6)
Рентабельность активов пенсионного плана	8	2
Взносы компаний Группы	45	49
Выплаченные пенсии	(45)	(52)
<b>Справедливая стоимость активов пенсионного плана на 31 декабря</b>	<b>120</b>	<b>105</b>
Статус фондирования	(174)	(155)
<b>Суммы, отраженные в консолидированном балансе по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг.</b>		
Начисленные пенсионные обязательства, включенные в статью «Прочая долгосрочная кредиторская задолженность»	(158)	(128)
Начисленные пенсионные обязательства, включенные в статью «Прочие краткосрочные обязательства»	(16)	(27)

**Примечание 14. Пенсионное обеспечение (продолжение)**

Далее представлены средние допущения, использованные для определения обязательств по пенсионному обеспечению, по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг.

	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Ставка дисконтирования	7,10%	7,80%
Ставка роста заработной платы	7,10%	7,30%

Ниже приведены средние допущения, использованные для определения расходов по пенсионному обеспечению в 2012 и 2011 гг.

	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Ставка дисконтирования	7,80%	7,80%
Ставка роста заработной платы	7,30%	7,70%
Расчетная рентабельность активов пенсионного плана	8,63%	8,95%

Суммы, включенные в прочий накопленный совокупный убыток (до налогообложения) по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. и не признанные в составе чистых расходов на пенсионное обеспечение, приведены ниже.

	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Неамортизированная стоимость вклада предыдущей службы	59	61
Непризнанный актуарный убыток	21	4
<b>Итого затраты</b>	<b>80</b>	<b>65</b>

Суммы, включенные в прочий совокупный убыток в течение 2012 и 2011 гг.

	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Дополнительный убыток за период	15	9
Дополнительная стоимость вклада предыдущей службы от изменения пенсионного плана	10	(4)
Переклассифицированная амортизация вклада предыдущей службы	(10)	(18)
<b>Чистая сумма, признанная за период</b>	<b>15</b>	<b>(13)</b>

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.

НПФ «ЛУКОЙЛ-ГАРАНТ» в дополнение к активам пенсионного плана 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». Фонд «ЛУКОЙЛ-ГАРАНТ» не распределяет отдельно идентифицируемые активы между Группой и своими прочими сторонними клиентами. Все финансируемые средства пенсионного плана и индивидуальных пенсионных счетов управляются как общий инвестиционный фонд.

**Примечание 14. Пенсионное обеспечение (продолжение)**

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

Виды активов	По состоянию на 31 декабря	
	2012	2011
Еврооблигации	8%	4%
Российские корпоративные облигации	4%	28%
Депозиты в банках	74%	44%
Акции российских эмитентов	-	6%
Акции ОАО «ЛУКОЙЛ»	-	2%
Акции в инвестиционных фондах	11%	13%
Денежные средства	1%	-
Прочие активы	2%	3%
	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 депозитов в банках и ценных бумаг с фиксированной доходностью. Ценные бумаги с фиксированной доходностью в основном включают в себя высокодоходные корпоративные облигации с низкой и средней степенью риска. Сроки их погашения варьируются от одного года до трех лет.

Чистые расходы на пенсионное обеспечение расшифрованы в приведенной ниже таблице.

	2012	2011	2010
Пенсии, заработанные в течение года	14	15	16
Процентные расходы	19	22	23
Минус расчетная рентабельность активов пенсионного плана	(9)	(10)	(11)
Амортизация стоимости прошлых услуг	13	17	18
Прибыль от секвестра	-	(2)	(3)
<b>Итого расходы за период</b>	<b>37</b>	<b>42</b>	<b>43</b>

Общий взнос работодателя в 2013 г. ожидается в размере 49 млн долл. США. Сумма 16 млн долл. США (до налогообложения) включена в прочий совокупный доход, ее признание ожидается в 2013 г. в составе чистых расходов на пенсионное обеспечение.

Ниже в таблице приведены предполагаемые расходы, связанные с пенсионными и другими социальными выплатами долгосрочного характера.

	2013	2014	2015	2016	2017	За годы 2013–2017	За годы 2018–2022
Пенсионные выплаты	17	15	15	15	15	77	61
Прочие долгосрочные выплаты работникам	32	17	17	16	17	99	75
<b>Итого предполагаемые выплаты</b>	<b>49</b>	<b>32</b>	<b>32</b>	<b>31</b>	<b>32</b>	<b>176</b>	<b>136</b>



**Примечание 15. Акционерный капитал****Обыкновенные акции**

	По состоянию на 31 декабря 2012 (тыс. штук)	По состоянию на 31 декабря 2011 (тыс. штук)
Зарегистрировано и выпущено по номинальной стоимости 0,025 руб. за штуку	850 563	850 563
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(95 697)	(76 101)
<b>Акции в обращении</b>	<b>754 866</b>	<b>774 462</b>

**Дивиденды и ограничение по дивидендам**

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

Согласно данным российской неконсолидированной годовой бухгалтерской отчетности за 2012, 2011 и 2010 гг. чистая прибыль Компании за эти годы составляла 217 807 млн руб., 271 934 млн руб. и 139 853 млн руб. соответственно, что по курсу доллара США на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 гг. составило 7 171 млн долл. США, 8 446 млн долл. США и 4 589 млн долл. США соответственно.

На внеочередном Общем собрании акционеров, состоявшемся 18 декабря 2012 г., было принято решение о выплате промежуточных дивидендов за 2012 г. в размере 40,00 рублей на одну обыкновенную акцию, что на дату объявления дивидендов составляло 1,30 долл. США. Задолженность по дивидендам в сумме 12 млн долл. США и 10 млн долл. США включена в статью «Прочие краткосрочные обязательства» консолидированных балансов по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг.

На ежегодном Общем собрании акционеров, состоявшемся 27 июня 2012 г., было принято решение о выплате дивидендов за 2011 г. в размере 75,00 руб. на одну обыкновенную акцию, что на дату объявления дивидендов составляло 2,26 долл. США.

На ежегодном Общем собрании акционеров, состоявшемся 23 июня 2011 г., было принято решение о выплате дивидендов за 2010 г. в размере 59,00 руб. на одну обыкновенную акцию, что на дату объявления дивидендов составляло 2,11 долл. США.

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

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

	2012	2011	2010
Чистая прибыль	11 004	10 357	9 006
Плюс проценты и начисления по конвертируемым облигациям в долларах США со ставкой 2,625% годовых и сроком погашения в 2015 г.	64	63	3
<b>Итого разводненная чистая прибыль</b>	<b>11 068</b>	<b>10 420</b>	<b>9 009</b>
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении (тыс. штук)	760 588	778 964	822 359
Плюс собственные акции для целей конвертации облигаций (тыс. штук)	20 509	20 383	892
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, при условии разводнения (тыс. штук)	781 097	799 347	823 251
Прибыль на одну обыкновенную акцию, относящаяся к ОАО «ЛУКОЙЛ» (в долларах США):			
базовая прибыль	14,47	13,30	10,95
разводненная прибыль	14,17	13,04	10,94

**Примечание 16. Финансовые инструменты****Справедливая стоимость финансовых инструментов**

Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов (категория 1), дебиторской задолженности и долгосрочной дебиторской задолженности (категория 3) приблизительно равна их учетной стоимости, отраженной в консолидированной финансовой отчетности. Справедливая стоимость долгосрочной дебиторской задолженности была определена путем дисконтирования с применением расчетной рыночной процентной ставки для аналогичных операций.

Справедливая стоимость долгосрочных долговых обязательств (категория 3) отличается от сумм, отраженных в консолидированной финансовой отчетности. Предполагаемая справедливая стоимость долгосрочных долговых обязательств по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. составила 7 035 млн долл. США и 8 666 млн долл. США соответственно. Расчет был произведен путем дисконтирования с применением предполагаемой рыночной процентной ставки для аналогичных финансовых обязательств и включает все будущие выбытия денежных средств, связанные с возвратом долгосрочных кредитов, в том числе их текущую часть и расходы по процентам. Под рыночной процентной ставкой понимается ставка привлечения долгосрочных заимствований компаниями с аналогичным кредитным рейтингом на аналогичные сроки, с аналогичным графиком погашения и аналогичными прочими основными условиями. В течение двенадцати месяцев, закончившихся 31 декабря 2012 г., отсутствовали существенные операции и события, которые могли бы повлиять на нефинансовые активы и обязательства, определяемые по справедливой стоимости на нерегулярной основе.

**Производные финансовые инструменты**

Группа использует финансовые и товарные производные контракты для управления рисками, связанными с колебаниями обменных курсов иностранных валют, цен на товары, или для использования рыночных возможностей. Поскольку в настоящее время Группа не применяет метод учета операций хеджирования в соответствии с разделом 815 «Производные финансовые инструменты и операции хеджирования» Кодификации, все прибыли и убытки от операций с производными финансовыми инструментами – как реализованные, так и нереализованные – признаются в прибылях или убытках.

**Примечание 16. Финансовые инструменты (продолжение)**

Раздел 815 Кодификации требует, чтобы договоры купли-продажи товаров, легко конвертируемых в денежные средства (таких как нефть, газ и бензин), отражались в бухгалтерском балансе как производные инструменты. Исключение составляют контракты по товарам, которые Группа планирует использовать или продать в течение разумного периода времени в ходе ведения обычной хозяйственной деятельности (т.е. контракты, применяемые для купли и продажи в рамках обычной деятельности). Для учета определенных долгосрочных контрактов по продаже нефтепродуктов Группа использует исключение и учитывает их как обычные сделки по приобретению или продаже. Указанное выше исключение используется для учета контрактов, применяемых для купли и продажи в рамках обычной деятельности, при отражении подходящих договоров физической купли-продажи нефти и нефтепродуктов. И тем не менее, Группа может отказаться от использования этого исключения (например, когда другой производный инструмент используется для управления рисками, связанными с договором на покупку или продажу, но метод учета операций хеджирования не используется. В этом случае оба договора – на покупку или продажу и договор производного инструмента – будут отражены в балансе по справедливой стоимости).

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

	По состоянию на 31 декабря 2012			По состоянию на 31 декабря 2011				
	Категория		Итого	Категория		Итого		
	1	2	3	1	2	3		
Активы								
Товарные производные финансовые инструменты	-	417	-	417	-	575	-	575
<b>Итого активы</b>	-	<b>417</b>	-	<b>417</b>	-	<b>575</b>	-	<b>575</b>
Обязательства								
Товарные производные финансовые инструменты	-	(459)	-	(459)	-	(599)	-	(599)
<b>Итого обязательства</b>	-	<b>(459)</b>	-	<b>(459)</b>	-	<b>(599)</b>	-	<b>(599)</b>
<b>Чистые обязательства</b>	-	<b>(42)</b>	-	<b>(42)</b>	-	<b>(24)</b>	-	<b>(24)</b>

Указанная выше стоимость основана на анализе каждого контракта, являющегося минимальной единицей учета согласно требованиям раздела 820 «*Определение справедливой стоимости и раскрытия*» Кодификации. Таким образом, активы и обязательства по производным финансовым инструментам по одному контрагенту не сальдируются даже при наличии прав производить взаимозачет. Прибыли или убытки по договорам одного уровня могут быть зачтены против прибылей или убытков по договорам другого уровня или против изменений в сумме договоров физических поставок или данных, которые не отражены в таблице, указанной выше.

Товарные производные финансовые инструменты оцениваются на основе брокерских котировок и публикуемых индексов цен, которые подтверждаются рыночными данными и относятся к Категории 2. Товарные производные финансовые инструменты оцениваются с применением отраслевых моделей. Данные модели предусматривают различные допущения, включая котировки форвардных цен на товары, временную стоимость денег, факторы волатильности, контрактные цены на базовые инструменты и прочие экономические оценки.

**Контракты по товарным производным финансовым инструментам**

Группа осуществляет операции на мировом рынке нефти, нефтепродуктов, природного и сжиженного газа и подвергается воздействию колебаний цен на эти товары. Данные колебания могут повлиять на доходы Группы, а также на ее операционную, инвестиционную и финансовую деятельность. В целом политика Группы – оставаться подверженной изменению цен на товары.

**Примечание 16. Финансовые инструменты (продолжение)**

Однако Группа использует фьючерсы, форварды, свопы и опционы на различных рынках для поддержания баланса в системе физических поставок, чтобы отвечать запросам покупателей, управлять изменением цен при совершении определенных операций и осуществлять ограниченную, несущественную по объемам торговлю, напрямую не связанную с основной деятельностью Группы. Эта деятельность может иметь своим результатом сделки, цена которых отличается от средних рыночных цен.

Справедливая стоимость активов и обязательств по товарным производным финансовым инструментам по состоянию на 31 декабря 2012 г. приведена ниже.

	По состоянию на 31 декабря 2012
<b>Активы</b>	
Дебиторская задолженность	417
<b>Обязательства</b>	
Кредиторская задолженность	(459)

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

В соответствии с требованиями раздела 815 Кодификации суммы, показанные в предыдущей таблице, указаны развернуто (т.е. без взаимозачета активов и обязательств по одному и тому же контрагенту, несмотря на то, что право произвести зачет и намерения сторон существуют). Что касается активов и обязательств по производным финансовым инструментам, которые являются результатом соответствующих товарных контрактов, то был произведен зачет в консолидированном балансе и отражены дебиторская задолженность в сумме 55 млн долл. США и кредиторская задолженность в сумме 97 млн долл. США.

Финансовые результаты от товарных производных финансовых инструментов были включены в консолидированные отчеты о совокупном доходе в состав строки «Стоимость приобретенных нефти, газа и продуктов их переработки». В 2012 г. реализованные убытки составили 300 млн долл. США и нереализованный убыток – 21 млн долл. США, в 2011 г. реализованные убытки составили 667 млн долл. США и нереализованная прибыль – 10 млн долл. США.

По состоянию на 31 декабря 2012 г. сальдо по незакрытым товарным производным финансовым инструментам, основной целью которых был контроль за изменением цен по основным операциям, было несущественным.

***Производные финансовые инструменты по валютным операциям***

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

Справедливая стоимость активов и обязательств по производным финансовым инструментам, связанным с валютными операциями, по состоянию на 31 декабря 2012 г. была несущественной.

Влияние производных финансовых инструментов по валютным операциям на консолидированный отчет о совокупном доходе в течение 2012 г. было несущественным. Сальдо по незакрытым валютным своп контрактам по состоянию на 31 декабря 2012 г. также было несущественным.

**Примечание 16. Финансовые инструменты (продолжение)*****Кредитный риск***

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2012 г. у Группы отсутствовали производные финансовые инструменты с такими свойствами в отношении кредитных рисков, которые отражались бы как обязательства. Группа отразила 12 млн долл. США как обеспечение для внебиржевых производных контрактов. Если бы по состоянию на 31 декабря 2012 г. кредитный рейтинг Группы снизился на один уровень с текущего «BBB-» (Стандарт энд Пурс) и стал бы ниже инвестиционного рейтинга, Группа была бы вынуждена отразить дополнительное обеспечение на 5 млн долл. США перед контрагентами за внебиржевые производные контракты посредством денежных средств или аккредитивов. Максимальное обеспечение, основанное на максимальном понижении рейтинга, составило бы 14 млн долл. США.

**Примечание 17. Приобретение новых компаний**

В январе 2012 г. Компания получила уведомление о том, что Совет директоров компании «ERG S.p.A.» (далее – ERG) принял решение об исполнении опциона по дальнейшей продаже Компании 20%-й доли в совместном предприятии по управлению нефтеперерабатывающим комплексом «ИСАБ» (Приоло, Италия). Уведомление было получено в соответствии с условиями, определенными первоначальным соглашением 2008 г. о создании совместного предприятия. Данное соглашение предоставляет второму участнику – ERG пут-опцион по поэтапной продаже Группе всей его доли в данном совместном предприятии. Сделка была одобрена европейскими регулирующими органами и завершена в сентябре 2012 г. После окончательных корректировок сумма сделки составила 494 млн евро (около 621 млн долл. США). Таким образом, доля Группы была увеличена с 60 до 80% и, в соответствии с условиями, определенными первоначальным соглашением, Группа получила контроль над совместным предприятием и консолидировала его. В качестве распределения стоимости приобретения Группа признала 646 млн долл. США деловой репутации, 2 914 млн долл. США основных средств, 747 млн долл. США обязательств по отложенному налогу на прибыль, 1 024 млн долл. США оборотных активов и 444 млн долл. США краткосрочных обязательств. Стоимость основных средств была определена независимым оценщиком.

### **Примечание 17. Приобретение новых компаний (продолжение)**

Справедливая стоимость доли Группы в комплексе «ИСАБ», учитываемая по методу долевого участия, непосредственно перед приобретением составила 2 074 млн долл. США. Вследствие переоценки учетной стоимости указанной доли непосредственно перед сделкой по приобретению до справедливой стоимости Группа признала прочий доход в сумме 3 млн долл. США. Для оценки справедливой стоимости на дату приобретения был использован доходный метод (категория 3).

Это приобретение не оказало существенного влияния на результаты деятельности Группы в течение 2012 г. Соответственно проформа отчета о прибылях и убытках не была представлена в данной консолидированной финансовой отчетности.

### **Примечание 18. Консолидация предприятия с переменной долей участия**

Группа и компания «КонокоФиллипс» имели совместное предприятие НМНГ, которое осуществляет разработку нефтяных месторождений Тимано-Печорского региона России. Группа и компания «КонокоФиллипс» имели равные права на управление деятельностью совместного предприятия, а их эффективные доли владения составляли 70 и 30% соответственно. В августе 2012 г. Группа приобрела инвестиции группы «КонокоФиллипс» в НМНГ, а также некоторые другие связанные с НМНГ активы за 604 млн долл. США. Данное приобретение увеличило долю владения Группы в НМНГ до 100%.

До даты приобретения 30%-й доли Группа консолидировала НМНГ, так как НМНГ являлось предприятием с переменной долей участия, а Группа – основным выгодополучателем.

### **Примечание 19. Условные события и обязательства**

#### ***Капитальные затраты, геолого-разведочные и инвестиционные программы***

В соответствии с лицензионными соглашениями, связанными с разведкой и разработкой нефтегазовых месторождений в России, Группа должна выполнить определенные обязательства – работы по разведке залежей нефти и газа, бурению скважин, обустройству месторождений и т.п., а также достичь определенного уровня добычи на месторождениях. Руководство считает, что утвержденные Группой годовые бюджеты по капитальному строительству полностью охватывают все требования описанных лицензионных обязательств.

В 2012 г. было подписано соглашение о строительстве комплекса переработки тяжелых остатков на нефтеперерабатывающем заводе Группы «ЛУКОЙЛ Нефтохим Бургас АД» в Болгарии. Планируется, что комплекс будет введен в действие в 2015 г. Размер обязательств, связанных с капитальным строительством, по этому соглашению составляет около 1,1 млрд долл. США.

Группа имеет обязательства, связанные с осуществлением капитальных вложений по различным соглашениям о разделе продукции, в размере 363 млн долл. США в течение последующих 25 лет.

Компания подписала стратегическое соглашение на неопределенный срок 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 2013 г. оценивается Группой в сумме около 232 млн долл. США.

Группа подписала несколько соглашений на 2012–2015 гг. на строительство платформ на шельфе Каспийского моря. По состоянию на 31 декабря 2012 г. Группа оценивает эти обязательства в сумме, приблизительно равной 1 346 млн долл. США (за минусом авансов выданных).

**Примечание 19. Условные события и обязательства (продолжение)**

Группа имеет обязательство по выполнению инвестиционной программы в своем энергетическом сегменте, по условиям которой должны быть построены электростанции суммарной мощностью 890 МВт. В настоящее время Группа согласует определенные изменения в инвестиционной программе, предусматривающие ее продление до конца 2014 г. По состоянию на 31 декабря 2012 г. Группа оценивает эти обязательства в сумме, приблизительно равной 303 млн долл. США.

**Обязательства по операционной аренде**

Компании Группы имеют обязательства, относящиеся в основном к операционной аренде автозаправочных станций и морских судов, в размере 475 млн долл. США. Расходы по операционной аренде составили 218 млн долл. США, 175 млн долл. США и 155 млн долл. США в течение 2012, 2011 и 2010 гг. соответственно. Обязательства по выплате минимальных платежей по данной аренде по состоянию на 31 декабря 2012 г. представлены следующим образом:

	<b>По состоянию на 31 декабря 2012</b>
2013	119
2014	106
2015	73
2016	48
2017	34
В последующие годы	95

**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 в 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 составе прибылей и убытков. 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 19. 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 или относится на затраты по мере возникновения.

### *Налогообложение*

Налоговая система, существующая в Российской Федерации и на 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 относительно трактовки и применения налогового законодательства. Данные обстоятельства могут создать в Российской Федерации и на 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 в одних регионах налоговые споры могут быть разрешены в пользу Группы, в других – в пользу налоговых органов. 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 19. 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 «Архангельскгеолдобыча» (далее – АГД), компании Группы, и Компании (далее – Ответчики). АДК заявляет, что Ответчики вмешались в процесс передачи лицензии на разведку алмазного месторождения компании «Алмазный берег», совместному предприятию АДК и АГД. АДК требовала возмещения ущерба в размере 1,2 млрд долл. США и выплаты штрафных санкций в размере 3,6 млрд долл. США. 15 октября 2002 г. Окружной суд отклонил судебный иск из-за отсутствия персональной юрисдикции. Это решение было поддержано Апелляционным судом штата Колорадо 25 марта 2004 г. Верховный суд штата Колорадо 21 ноября 2005 г. подтвердил решения судов 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. Верховный суд штата Колорадо нашел, однако, что суд первой инстанции совершил процедурную ошибку, не рассмотрев в рамках слушания доказательств, прежде чем вынести решение в отношении существования общей юрисдикции, и вернул дело в Апелляционный суд штата Колорадо, чтобы рассмотреть, должен ли судебный процесс быть отклонен на альтернативных основаниях (т.е. на основании неудобного места рассмотрения дела (*forum non conveniens*)). Апелляционный суд штата Колорадо отказался отклонять эпизод о неудобном месте рассмотрения дела и вернул его рассмотрение в Окружной суд. В июне 2009 г. три кредитора АДК подали иск о принудительном банкротстве, введя АДК в состояние банкротства. В ноябре 2009 г. после добавления иска АДК перенесла рассмотрение дела из Окружного суда города Денвер в Суд по банкротствам США. 28 октября 2010 г. Суд по банкротствам удовлетворил ходатайство Компании о возвращении дела в Окружной суд города Денвер. 20 октября 2011 г. Окружной суд города Денвер прекратил все дела против Компании в связи с отсутствием юрисдикции. 17 апреля 2012 г. АДК подала прошение об апелляции. 23 августа 2012 г. Апелляционный суд подтвердил решение Окружного суда города Денвер о прекращении всех дел против Компании в связи с отсутствием юрисдикции. АДК подала петицию на повторное рассмотрение дела, в которой ей было отказано 20 сентября 2012 г. После этого 18 октября 2012 г. АДК подала петицию в Верховный суд штата Колорадо об истребовании дела из нижестоящего в вышестоящий суд. 1 ноября 2012 г. Компания подала возражение на петицию о переводе дела. Верховный суд штата Колорадо еще не вынес решения, будет ли он рассматривать это дело. Руководство считает, что конечный результат данного разбирательства не окажет значительного негативного влияния на финансовое состояние Группы.

6 января 2012 г. АДК подала иск в Окружной суд округа Колорадо, США (федеральный суд), повторно выдвигая идентичные претензии, указанные в вышеупомянутом иске и отклоненные Окружным судом города Денвер (суд штата), несмотря на решения суда штата по апелляции АДК. Компания подала ходатайство о прекращении дела в Федеральный суд, и обязательное предоставление документов суду было приостановлено в связи с ожиданием дальнейших действий. Компания планирует добиваться отклонения дела и решительно защищать позицию. Руководство считает, что конечный результат данного разбирательства не окажет значительного негативного влияния 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 быть связаны с применением существенных санкций в отношении Группы и 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 20. 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 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 что Группа 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. Услуги связанных сторон по процессингу были оказаны зависимыми перерабатывающими заводами.

Ниже приведена информация об операциях со связанными сторонами, которые не раскрыты в других примечаниях к финансовой отчетности. Прочие операции со связанными сторонами раскрыты в примечаниях 3, 7, 11, 14 и 21.

Выручка от реализации нефти и нефтепродуктов связанным сторонам составила 1 038 млн долл. США, 1 298 млн долл. США и 2 383 млн долл. США в 2012, 2011 и 2010 гг. соответственно.

Выручка от прочей реализации связанным сторонам составила 50 млн долл. США, 54 млн долл. США и 134 млн долл. США в 2012, 2011 и 2010 гг. соответственно.

Приобретение нефти и нефтепродуктов у связанных сторон составило 409 млн долл. США, 374 млн долл. США и 521 млн долл. США в 2012, 2011 и 2010 гг. соответственно.

Связанными сторонами в течение 2012, 2011 и 2010 гг. были оказаны услуги по процессингу на сумму 702 млн долл. США, 901 млн долл. США и 719 млн долл. США соответственно.

Прочие закупки от связанных сторон составили 92 млн долл. США, 73 млн долл. США и 39 млн долл. США в 2012, 2011 и 2010 гг. соответственно.

Дебиторская задолженность связанных сторон перед Группой, включая авансы, составляла 496 млн долл. США и 339 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. соответственно. Задолженность Группы перед связанными сторонами составляла 85 млн долл. США и 115 млн долл. США на 31 декабря 2012 и 2011 гг. соответственно.

## Примечание 21. Программа вознаграждения

В период с 2010 по 2012 гг. в Компании действовала программа по вознаграждению определенных членов руководства. Эта программа предусматривала 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 зависела от выполнения Группой определенных ключевых показателей деятельности на ежегодной основе. Вторая часть вознаграждения была основана на росте курса акций Компании в период с 2010 по 2012 гг., право на ее получение было реализовано в декабре 2012 года. Количество условно закрепляемых акций по данной программе вознаграждения составляло около 17,3 млн штук.

По первой части программы условных акций Группа признала обязательство, определенное на основе ожидаемых дивидендов и количества условно закрепленных акций.

**Примечание 21. Программа вознаграждения (продолжение)**

Вторая часть программы условных акций первоначально была классифицирована как часть акционерного капитала. Справедливая стоимость данной программы на дату ее введения была определена в сумме 295 млн долл. США и была рассчитана с использованием модели опционного ценообразования Блэка-Шоулза-Мертонна. В модели были использованы: безрисковая процентная ставка, равная 8,0% годовых; ожидаемая дивидендная доходность, равная 3,09% годовых; ожидаемый срок программы – три года; фактор волатильности, равный 34,86%. Ожидаемый фактор волатильности был определен на основе данных исторической волатильности акций Компании в течение пятилетнего периода до января 2010 г. В декабре 2012 г. в программу были внесены определенные изменения, затрагивающие всех участников, которые привели к необходимости переклассификации ее второй части в состав обязательств. В результате этих изменений в четвертом квартале 2012 г. Группа отразила дополнительный расход по данной программе в сумме 33 млн долл. США.

Общие расходы по данной программе составили 182 млн долл. США, 137 млн долл. США и 129 млн долл. США за 2012, 2011 и 2010 гг. соответственно, из которых 98 млн долл. США были изначально признаны в качестве увеличения добавочного капитала в 2012, 2011 и 2010 гг. соответственно. В результате изменения программы, произошедшего в четвертом квартале 2012 г., 295 млн долл. США были переклассифицированы из добавочного капитала в состав обязательств. По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. 380 млн долл. США и 28 млн долл. США соответственно были включены в состав статьи «Прочие краткосрочные обязательства» консолидированного баланса. Общая сумма признанного налогового дохода, связанного с данным начислением, в течение 2012, 2011 и 2010 гг. составила 37 млн долл. США, 20 млн долл. США и 21 млн долл. США соответственно.

В конце декабря 2012 г. Компания ввела новую программу по вознаграждению определенных членов руководства на период с 2013 по 2017 гг. Условия данной программы схожи с условиями предыдущей программы вознаграждения после модификации. Количество закрепляемых акций составляет около 19 млн штук. В настоящее время Группа завершает расчет справедливой стоимости новой программы на дату ее введения.

**Примечание 22. Сегментная информация**

Ниже представлена информация о производственных и географических сегментах деятельности Группы за 2012, 2011 и 2010 гг. в соответствии с разделом 280 «Раскрытие данных о сегментах деятельности предприятия» Кодификации.

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

Географические сегменты были определены исходя из регионов деятельности и включают два сегмента – «Россия» и «За рубежом».

## Примечание 22. Сегментная информация (продолжение)

## Сегмент деятельности

2012	Разведка и добыча	Переработка, торговля и сбыт	Нефтехимия	Энергетика	Прочие	Исключения	Итого
Выручка от реализации							
Сторонние организации	3 130	133 139	1 362	1 411	129	-	139 171
Межсегментная деятельность	43 959	1 738	307	1 557	2 926	(50 487)	-
<b>Итого выручка от реализации</b>	<b>47 089</b>	<b>134 877</b>	<b>1 669</b>	<b>2 968</b>	<b>3 055</b>	<b>(50 487)</b>	<b>139 171</b>
Операционные расходы	5 210	3 565	568	1 867	2 299	(4 150)	9 359
Амортизация и износ	3 061	1 371	65	248	124	(37)	4 832
Расходы по процентам	850	691	47	73	557	(1 680)	538
Налог на прибыль	1 920	711	57	34	52	24	2 798
Чистая прибыль (чистый убыток)	8 326	3 639	(279)	(278)	(363)	(41)	11 004
<b>Итого активы</b>	<b>67 523</b>	<b>70 120</b>	<b>1 166</b>	<b>4 530</b>	<b>20 512</b>	<b>(64 890)</b>	<b>98 961</b>
Капитальные затраты	8 902	2 078	90	503	277	-	11 850
2011	Разведка и добыча	Переработка, торговля и сбыт	Нефтехимия	Энергетика	Прочие	Исключения	Итого
Выручка от реализации							
Сторонние организации	3 449	126 665	1 944	1 472	120	-	133 650
Межсегментная деятельность	41 409	1 884	500	1 520	2 467	(47 780)	-
<b>Итого выручка от реализации</b>	<b>44 858</b>	<b>128 549</b>	<b>2 444</b>	<b>2 992</b>	<b>2 587</b>	<b>(47 780)</b>	<b>133 650</b>
Операционные расходы	4 347	3 975	459	2 098	2 029	(3 853)	9 055
Амортизация и износ	2 865	1 248	63	224	129	(56)	4 473
Расходы по процентам	732	709	20	47	505	(1 319)	694
Налог на прибыль	2 106	1 060	43	(5)	10	79	3 293
Чистая прибыль (чистый убыток)	6 665	3 687	(27)	(127)	(370)	529	10 357
<b>Итого активы</b>	<b>60 311</b>	<b>62 173</b>	<b>1 488</b>	<b>4 220</b>	<b>21 201</b>	<b>(58 201)</b>	<b>91 192</b>
Капитальные затраты	6 629	1 354	89	196	224	-	8 492

## Примечание 22. Сегментная информация (продолжение)

2010	Переработка, торговля и		Нефтехимия	Энергетика	Прочие	Исключения	Итого
	Разведка и добыча	сбыт					
Выручка от реализации							
Сторонние организации	3 012	99 064	1 331	1 416	133	-	104 956
Межсегментная деятельность	33 511	1 182	271	1 277	1 937	(38 178)	-
<b>Итого выручка от реализации</b>	<b>36 523</b>	<b>100 246</b>	<b>1 602</b>	<b>2 693</b>	<b>2 070</b>	<b>(38 178)</b>	<b>104 956</b>
Операционные расходы	3 965	3 771	294	1 901	1 628	(3 261)	8 298
Амортизация и износ	2 773	1 033	40	183	126	(1)	4 154
Расходы по процентам	806	859	26	38	405	(1 422)	712
Налог на прибыль	1 449	874	37	(14)	4	1	2 351
Чистая прибыль (чистый убыток)	6 139	3 330	101	(167)	(317)	(80)	9 006
Итого активы	57 280	56 908	1 249	4 338	15 390	(51 148)	84 017
Капитальные затраты	4 908	1 320	76	420	120	-	6 844

## Географические сегменты

	2012	2011	2010
Реализация нефти на территории России	1 634	1 571	956
Экспорт нефти и реализация нефти зарубежными дочерними компаниями	26 036	32 522	26 342
Реализация нефтепродуктов на территории России	16 803	15 242	10 928
Экспорт нефтепродуктов и реализация нефтепродуктов зарубежными дочерними компаниями	86 604	76 335	60 018
Реализация продуктов нефтехимии в России	418	914	728
Экспорт продуктов нефтехимии и реализация продуктов нефтехимии зарубежными дочерними компаниями	992	1 095	642
Прочая реализация на территории России	3 281	3 213	2 881
Прочая реализация на экспорт и прочая реализация зарубежными дочерними компаниями	3 403	2 758	2 461
<b>Итого выручка от реализации</b>	<b>139 171</b>	<b>133 650</b>	<b>104 956</b>

2012	Россия	За рубежом	Исключения	Итого
Выручка от реализации				
Сторонние организации	25 370	113 801	-	139 171
Межсегментная деятельность	39 355	200	(39 555)	-
<b>Итого выручка от реализации</b>	<b>64 725</b>	<b>114 001</b>	<b>(39 555)</b>	<b>139 171</b>
Операционные расходы	7 333	2 113	(87)	9 359
Амортизация и износ	3 834	998	-	4 832
Расходы по процентам	194	504	(160)	538
Налог на прибыль	2 316	489	(7)	2 798
Чистая прибыль	10 238	776	(10)	11 004
Итого активы	78 515	36 108	(15 662)	98 961
Капитальные затраты	9 343	2 507	-	11 850

**Примечание 22. Сегментная информация (продолжение)**

<b>2011</b>	<b>Россия</b>	<b>За рубежом</b>	<b>Исключения</b>	<b>Итого</b>
Выручка от реализации				
Сторонние организации	24 674	108 976	-	133 650
Межсегментная деятельность	39 567	143	(39 710)	-
<b>Итого выручка от реализации</b>	<b>64 241</b>	<b>109 119</b>	<b>(39 710)</b>	<b>133 650</b>
Операционные расходы	6 999	2 094	(38)	9 055
Амортизация и износ	3 692	781	-	4 473
Расходы по процентам	338	477	(121)	694
Налог на прибыль	2 715	554	24	3 293
Чистая прибыль	9 769	4	584	10 357
Итого активы	73 150	34 384	(16 342)	91 192
Капитальные затраты	6 516	1 976	-	8 492
<b>2010</b>	<b>Россия</b>	<b>За рубежом</b>	<b>Исключения</b>	<b>Итого</b>
Выручка от реализации				
Сторонние организации	17 615	87 341	-	104 956
Межсегментная деятельность	34 599	37	(34 636)	-
<b>Итого выручка от реализации</b>	<b>52 214</b>	<b>87 378</b>	<b>(34 636)</b>	<b>104 956</b>
Операционные расходы	6 334	2 005	(41)	8 298
Амортизация и износ	3 393	761	-	4 154
Расходы по процентам	415	427	(130)	712
Налог на прибыль	1 993	359	(1)	2 351
Чистая прибыль	8 542	542	(78)	9 006
Итого активы	74 033	30 225	(20 241)	84 017
Капитальные затраты	5 333	1 511	-	6 844

Реализация Группой сторонним компаниям за рубежом включает продажи в Швейцарии на сумму 67 057 млн долл. США, 66 884 млн долл. США и 53 245 млн долл. США в 2012, 2011 и 2010 гг. соответственно. Реализация Группой сторонним компаниям за рубежом включает также продажи в США на сумму 12 649 млн долл. США, 9 496 млн долл. США и 8 595 млн долл. США в 2012, 2011 и 2010 гг. соответственно. Эти суммы отнесены к отдельным странам на основе страны регистрации дочерних компаний, которые произвели данные продажи.

**Примечание 23. События после отчетной даты**

В соответствии с требованиями раздела 855 «События после отчетной даты» Кодификации Группа оценивала события после отчетной даты до даты, когда финансовая отчетность была готова к публикации. Таким образом, события после отчетной даты оценивались до 22 февраля 2013 г. включительно.

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

(в миллионах долларов США, если не указано иное)

В соответствии с разделом 932 «Раскрытие информации о нефтегазодобывающей деятельности» Кодификации представляется дополнительная неаудированная информация 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***

<b>По состоянию на 31 декабря 2012 г.</b>	<b>За рубежом</b>	<b>Россия</b>	<b>Итого дочерние компании</b>	<b>Доля в зависимых компаниях</b>
Недоказанные запасы нефти и газа	1 145	2 393	3 538	551
Доказанные запасы нефти и газа	8 555	58 408	66 963	2 436
Накопленные износ и амортизация	(2 213)	(21 803)	(24 016)	(838)
Чистые капитализированные затраты	7 487	38 998	46 485	2 149

<b>По состоянию на 31 декабря 2011 г.</b>	<b>За рубежом</b>	<b>Россия</b>	<b>Итого дочерние компании</b>	<b>Доля в зависимых компаниях</b>
Недоказанные запасы нефти и газа	659	1 192	1 851	166
Доказанные запасы нефти и газа	7 479	52 330	59 809	2 315
Накопленные износ и амортизация	(1 762)	(19 527)	(21 289)	(718)
Чистые капитализированные затраты	6 376	33 995	40 371	1 763

<b>По состоянию на 31 декабря 2010 г.</b>	<b>За рубежом</b>	<b>Россия</b>	<b>Итого дочерние компании</b>	<b>Доля в зависимых компаниях</b>
Недоказанные запасы нефти и газа	536	1 050	1 586	274
Доказанные запасы нефти и газа	6 578	49 914	56 492	2 111
Накопленные износ и амортизация	(1 490)	(18 530)	(20 020)	(597)
Чистые капитализированные затраты	5 624	32 434	38 058	1 788

**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**

<b>2012</b>	<b>За рубежом</b>	<b>Россия</b>	<b>Итого дочерние компании</b>	<b>Доля в зависимых компаниях</b>
Затраты на приобретение запасов				
доказанные запасы	97	-	97	-
недоказанные запасы	37	937	974	-
Затраты на геологоразведку	144	525	669	16
Затраты на разработку	1 621	6 489	8 110	490
<b>Итого затраты</b>	<b>1 899</b>	<b>7 951</b>	<b>9 850</b>	<b>506</b>

<b>2011</b>	<b>За рубежом</b>	<b>Россия</b>	<b>Итого дочерние компании</b>	<b>Доля в зависимых компаниях</b>
Затраты на приобретение запасов				
доказанные запасы	-	41	41	-
недоказанные запасы	70	164	234	-
Затраты на геологоразведку	507	358	865	8
Затраты на разработку	968	4 726	5 694	123
<b>Итого затраты</b>	<b>1 545</b>	<b>5 289</b>	<b>6 834</b>	<b>131</b>

<b>2010</b>	<b>За рубежом</b>	<b>Россия</b>	<b>Итого дочерние компании</b>	<b>Доля в зависимых компаниях</b>
Затраты на приобретение запасов				
доказанные запасы	113	-	113	-
недоказанные запасы	-	15	15	122
Затраты на геологоразведку	199	220	419	16
Затраты на разработку	685	3 686	4 371	115
<b>Итого затраты</b>	<b>997</b>	<b>3 921</b>	<b>4 918</b>	<b>253</b>



**III. Результаты деятельности по добыче нефти и газа**

Результаты деятельности Группы по добыче нефти и газа представлены ниже. В соответствии с разделом 932 Кодификации выручка от реализации и передачи нефти и газа компаниям Группы рассчитана на основании рыночных цен. Налог на прибыль рассчитан на основании законодательно установленной ставки налога на прибыль. Результаты деятельности не учитывают корпоративные накладные расходы и расходы по процентам.

<b>2012</b>	<b>За рубежом</b>	<b>Россия</b>	<b>Итого дочерние компании</b>	<b>Доля в зависимых компаниях</b>
Доходы				
Выручка от реализации	2 910	23 011	25 921	1 728
Передачи	-	17 165	17 165	34
<b>Итого доходы</b>	<b>2 910</b>	<b>40 176</b>	<b>43 086</b>	<b>1 762</b>
Затраты на добычу (не включая налоги)	(299)	(3 562)	(3 861)	(126)
Затраты на геологоразведку	(159)	(205)	(364)	(6)
Амортизация, износ и оценочные резервы	(500)	(2 544)	(3 044)	(126)
Налоги (кроме налога на прибыль)	(399)	(24 247)	(24 646)	(564)
Налог на прибыль	(428)	(1 618)	(2 046)	(423)
<b>Результаты деятельности по добыче нефти и газа</b>	<b>1 125</b>	<b>8 000</b>	<b>9 125</b>	<b>517</b>

<b>2011</b>	<b>За рубежом</b>	<b>Россия</b>	<b>Итого дочерние компании</b>	<b>Доля в зависимых компаниях</b>
Доходы				
Выручка от реализации	2 656	25 373	28 029	1 924
Передачи	-	14 107	14 107	14
<b>Итого доходы</b>	<b>2 656</b>	<b>39 480</b>	<b>42 136</b>	<b>1 938</b>
Затраты на добычу (не включая налоги)	(242)	(3 529)	(3 771)	(93)
Затраты на геологоразведку	(439)	(93)	(532)	(2)
Амортизация, износ и оценочные резервы	(324)	(2 511)	(2 835)	(125)
Налоги (кроме налога на прибыль)	(460)	(23 817)	(24 277)	(640)
Налог на прибыль	(531)	(1 824)	(2 355)	(407)
<b>Результаты деятельности по добыче нефти и газа</b>	<b>660</b>	<b>7 706</b>	<b>8 366</b>	<b>671</b>

**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)

<b>2010</b>	<b>За рубежом</b>	<b>Россия</b>	<b>Итого дочерние компании</b>	<b>Доля в зависимых компаниях</b>
Доходы				
Выручка от реализации	1 926	20 003	21 929	1 350
Передачи	-	12 395	12 395	13
<b>Итого доходы</b>	<b>1 926</b>	<b>32 398</b>	<b>34 324</b>	<b>1 363</b>
Затраты на добычу (не включая налоги)	(218)	(3 212)	(3 430)	(113)
Затраты на геологоразведку	(240)	(96)	(336)	(2)
Амортизация, износ и оценочные резервы	(306)	(2 504)	(2 810)	(127)
Налоги (кроме налога на прибыль)	(257)	(17 872)	(18 129)	(321)
Налог на прибыль	(314)	(1 807)	(2 121)	(275)
<b>Результаты деятельности по добыче нефти и газа</b>	<b>591</b>	<b>6 907</b>	<b>7 498</b>	<b>525</b>

**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. Согласно требованиям раздела 932 Кодификации существующие экономические и производственные условия основываются на средней двенадцатимесячной цене и затратах на конец года. 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.

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

В силу неопределенности и ограниченности, присущих геологическим данным о запасах, оценке запасов свойственна неточность, а при ее проведении требуется применение суждений. Кроме того, 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 некоторых существующих лицензий в Российской Федерации. Закон о недрах Российской Федерации определяет, что в случае окончания срока действия лицензии срок пользования участком недр продлевается по инициативе пользователя недр в случае необходимости завершения поисков и оценки или разработки месторождения полезных ископаемых либо выполнения ликвидационных мероприятий при отсутствии нарушений условий лицензии данным пользователем недр. В силу того, что закон применяется как в отношении лицензий, выпущенных после его принятия, так и в отношении лицензий, выпущенных до его принятия, а также в связи с тем, что Группа переоформила более 50% лицензий, руководство считает, что в случае окончания срока действия лицензий они будут продлены для завершения оставшейся разработки каждого соответствующего месторождения.

**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)

Объемы чистых расчетных доказанных запасов нефти и газа компаний Группы на конец 2012, 2011 и 2010 гг., а также их изменения представлены в таблицах ниже.

Млн барр.	Дочерние компании			Доля в зависимых компаниях
	За рубежом	Россия	Итого	
<b>Нефть</b>				
1 января 2010 г.	329	13 054	13 383	313
Пересмотр предыдущих оценок	(4)	(279)	(283)	(5)
Приобретение неизвлеченного сырья	62	-	62	-
Увеличение / открытие новых запасов	10	550	560	10
Добыча	(26)	(671)	(697)	(24)
31 декабря 2010 г.	371	12 654	13 025	294
Пересмотр предыдущих оценок	(12)	246	234	7
Приобретение неизвлеченного сырья	-	7	7	-
Увеличение / открытие новых запасов	4	515	519	1
Добыча	(26)	(636)	(662)	(22)
31 декабря 2011 г.	337	12 786	13 123	280
Пересмотр предыдущих оценок	(1)	67	66	(1)
Приобретение неизвлеченного сырья	42	-	42	-
Увеличение / открытие новых запасов	40	511	551	2
Добыча	(25)	(631)	(656)	(21)
Реализация запасов	(2)	(3)	(5)	-
<b>31 декабря 2012 г.</b>	<b>391</b>	<b>12 730</b>	<b>13 121</b>	<b>260</b>
<b>Доказанные разрабатываемые запасы</b>				
31 декабря 2010 г.	207	8 401	8 608	182
31 декабря 2011 г.	197	8 397	8 594	178
<b>31 декабря 2012 г.</b>	<b>136</b>	<b>8 241</b>	<b>8 377</b>	<b>160</b>

Доля держателей неконтролирующих акций в доказанных запасах по состоянию на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 гг. составляла 71 млн барр., 163 млн барр. и 187 млн барр. соответственно. Доля держателей неконтролирующих акций в доказанных разрабатываемых запасах по состоянию на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 гг. составляла 43 млн барр., 96 млн барр. и 132 млн барр. соответственно. Доля держателей неконтролирующих акций 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. фут	Дочерние компании			Доля в зависимых компаниях
	За рубежом	Россия	Итого	
<b>Газ</b>				
1 января 2010 г.	6 631	15 933	22 564	286
Пересмотр предыдущих оценок	(35)	1 198	1 163	11
Увеличение / открытие новых запасов	98	226	324	4
Добыча	(187)	(524)	(711)	(26)
31 декабря 2010 г.	6 507	16 833	23 340	275
Пересмотр предыдущих оценок	(487)	253	(234)	25
Приобретение неизвлеченного сырья	-	1	1	-
Увеличение / открытие новых запасов	240	309	549	1
Добыча	(189)	(545)	(734)	(27)
31 декабря 2011 г.	6 071	16 851	22 922	274
Пересмотр предыдущих оценок	(155)	602	447	12
Приобретение неизвлеченного сырья	1	-	1	-
Увеличение / открытие новых запасов	93	595	688	5
Добыча	(248)	(571)	(819)	(26)
Реализация запасов	(17)	-	(17)	-
<b>31 декабря 2012 г.</b>	<b>5 745</b>	<b>17 477</b>	<b>23 222</b>	<b>265</b>
<b>Доказанные разрабатываемые запасы</b>				
31 декабря 2010 г.	2 715	6 024	8 739	143
31 декабря 2011 г.	3 250	6 065	9 315	163
<b>31 декабря 2012 г.</b>	<b>2 505</b>	<b>6 066</b>	<b>8 571</b>	<b>156</b>

Доля держателей неконтролирующих акций в доказанных запасах по состоянию на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 гг. составляла 23 млрд куб. фут, 31 млрд куб. фут и 34 млрд куб. фут соответственно. Доля держателей неконтролирующих акций в доказанных разрабатываемых запасах по состоянию на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 гг. составляла 14 млрд куб. фут, 21 млрд куб. фут и 24 млрд куб. фут соответственно. Доля держателей неконтролирующих акций 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 приведенными выше данными о запасах нефти и газа, рассчитывается в соответствии с требованиями раздела 932 Кодификации. Расчетные будущие поступления денежных средств от добычи углеводородов определяются на основе применения цен на нефть и газ, рассчитанных по средней двенадцатимесячной цене, 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 разделу 932 Кодификации 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
<b>31 декабря 2012 г.</b>				
Поступления денежных средств будущих периодов	58 747	619 743	678 490	24 279
Затраты будущих периодов на разработку и добычу	(36 468)	(424 260)	(460 728)	(12 469)
Налог на прибыль будущих периодов	(4 156)	(34 573)	(38 729)	(2 592)
Чистые потоки денежных средств будущих периодов	18 123	160 910	179 033	9 218
Ежегодный 10%-й дисконт по прогнозируемым срокам движения денежных средств	(9 964)	(96 015)	(105 979)	(4 723)
Дисконтированные будущие чистые потоки денежных средств	8 159	64 895	73 054	4 495
Доля держателей неконтролирующих акций в дисконтированных будущих чистых потоках денежных средств	-	397	397	-

**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)

	<b>За рубежом</b>	<b>Россия</b>	<b>Итого дочерние компании</b>	<b>Доля в зависимых компаниях</b>
<b>31 декабря 2011 г.</b>				
Поступления денежных средств будущих периодов	51 665	616 290	667 955	25 773
Затраты будущих периодов на разработку и добычу	(26 242)	(416 403)	(442 645)	(12 897)
Налог на прибыль будущих периодов	(6 056)	(35 768)	(41 824)	(2 896)
Чистые потоки денежных средств будущих периодов	19 367	164 119	183 486	9 980
Ежегодный 10%-й дисконт по прогнозируемому срокам движения денежных средств	(10 930)	(97 394)	(108 324)	(5 145)
Дисконтированные будущие чистые потоки денежных средств	8 437	66 725	75 162	4 835
Доля держателей неконтролирующих акций в дисконтированных будущих чистых потоках денежных средств	-	937	937	-
	<b>За рубежом</b>	<b>Россия</b>	<b>Итого дочерние компании</b>	<b>Доля в зависимых компаниях</b>
<b>31 декабря 2010 г.</b>				
Поступления денежных средств будущих периодов	40 871	432 401	473 272	18 629
Затраты будущих периодов на разработку и добычу	(23 193)	(313 375)	(336 568)	(9 503)
Налог на прибыль будущих периодов	(3 843)	(19 775)	(23 618)	(2 107)
Чистые потоки денежных средств будущих периодов	13 835	99 251	113 086	7 019
Ежегодный 10%-й дисконт по прогнозируемому срокам движения денежных средств	(8 641)	(60 808)	(69 449)	(3 656)
Дисконтированные будущие чистые потоки денежных средств	5 194	38 443	43 637	3 363
Доля держателей неконтролирующих акций в дисконтированных будущих чистых потоках денежных средств	-	963	963	-

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

<b>Дочерние компании</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>2010</b>
<b>Дисконтированная стоимость на 1 января</b>	<b>75 162</b>	<b>43 637</b>	<b>45 597</b>
Чистое изменение за счет приобретения и продажи запасов нефти и газа	256	39	(193)
Реализация и передача добытых нефти и газа, за вычетом себестоимости добычи	(14 215)	(13 515)	(12 454)
Чистые изменения в ценах реализации и оценках себестоимости добычи	(8 480)	69 089	22 241
Чистые изменения в налоге на добычу полезных ископаемых	627	(32 678)	(23 976)
Увеличение и открытие запасов, за вычетом соответствующих затрат	3 174	3 492	1 886
Расчетные затраты на разработку за период	7 241	6 182	5 565
Пересмотр предыдущих данных о запасах	377	620	(433)
Чистое изменение налога на прибыль	1 337	(7 467)	407
Прочие изменения	(735)	224	(141)
Эффект дисконтирования	8 310	5 539	5 138
<b>Дисконтированная стоимость на 31 декабря</b>	<b>73 054</b>	<b>75 162</b>	<b>43 637</b>

<b>Доля в зависимых компаниях</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>2011</b>
<b>Дисконтированная стоимость на 1 января</b>	<b>4 835</b>	<b>3 363</b>	<b>2 622</b>
Реализация и передача добытых нефти и газа, за вычетом себестоимости добычи	(1 066)	(1 203)	(927)
Чистые изменения в ценах реализации и оценках себестоимости добычи	(101)	3 820	2 296
Чистые изменения в налоге на добычу полезных ископаемых	(7)	(1 720)	(985)
Увеличение и открытие запасов, за вычетом соответствующих затрат	20	8	53
Расчетные затраты на разработку за период	88	66	120
Пересмотр предыдущих данных о запасах	(3)	179	(56)
Чистое изменение налога на прибыль	139	(365)	(294)
Прочие изменения	17	267	234
Эффект дисконтирования	573	420	300
<b>Дисконтированная стоимость на 31 декабря</b>	<b>4 495</b>	<b>4 835</b>	<b>3 363</b>