



ОАО «ЛУКОЙЛ»

**Промежуточная консолидированная финансовая отчетность, подготовленная
в соответствии с принципами бухгалтерского учета, общепринятыми в США,
за три месяца, закончившихся 31 марта 2013 г.
(неаудированные данные)**

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



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

Телефон
Факс
Internet

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

Заклучение независимых аудиторов по обзорной проверке

Совету директоров

ОАО «ЛУКОЙЛ»:

Заклучение по финансовой отчетности

Мы провели обзорную проверку прилагаемого консолидированного баланса ОАО «ЛУКОЙЛ» и дочерних компаний по состоянию на 31 марта 2013 года, и соответствующих консолидированных отчетов о совокупном доходе, акционерном капитале и движении денежных средств за три месяца, закончившихся 31 марта 2013 и 2012 гг.

Ответственность руководства

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление промежуточной финансовой информации в соответствии с принципами бухгалтерского учета, общепринятыми в США. Руководство также несет ответственность за организацию, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля, обеспечивающей достаточную основу для подготовки и достоверного представления промежуточной финансовой информации в соответствии с принципами бухгалтерского учета, общепринятыми в США.

Ответственность аудиторов

Наша обязанность заключается в проведении обзорных проверок в соответствии со стандартами аудита, общепринятыми в Соединенных Штатах Америки, которые применяются к проведению обзорных проверок промежуточной финансовой информации. Обзорная проверка промежуточной финансовой информации предполагает, главным образом, применение аналитических процедур и проведение опросов сотрудников Компании, ответственных за финансовые и бухгалтерские вопросы. По своему объему обзорная проверка значительно меньше аудита, проводимого в соответствии со стандартами аудита, общепринятыми в Соединенных Штатах Америки, целью которого является выражение мнения в отношении финансовой информации. Соответственно, мы не выражаем такого мнения.

Организация: 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, Сretenский бульвар, д. 11.

Исполнитель обзорной проверки: 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.

Вывод

По результатам обзорных проверок нам не известно о необходимости внесения каких-либо существенных изменений в прилагаемую промежуточную финансовую информацию с целью приведения ее в соответствие с принципами бухгалтерского учета, общепринятыми в США.

Слуцкий С.А.

Директор, Доверенность от 1 октября 2010 года № 49/10

ЗАО «КПМГ»



22 мая 2013 года

Москва, Российская Федерация

ОАО «ЛУКОЙЛ»

Консолидированные балансы

(в миллионах долларов США, если не указано иное)

		31 марта 2013 (неаудированные данные)	31 декабря 2012
	Примечание		
Активы			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	4	2 681	2 914
Краткосрочные финансовые вложения		301	286
Дебиторская задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам	5	8 641	8 667
Запасы		7 848	8 098
Расходы будущих периодов и предоплата по налогам		3 038	3 541
Прочие оборотные активы		866	767
Итого оборотные активы		23 375	24 273
Финансовые вложения	6	4 157	4 124
Основные средства	7, 8	69 640	66 883
Долгосрочные активы по отложенному налогу на прибыль		593	569
Деловая репутация и прочие нематериальные активы	9	1 946	1 964
Прочие внеоборотные активы		1 463	1 148
Итого активы		101 174	98 961
Обязательства и капитал			
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность		6 576	7 263
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	10	627	658
Обязательства по уплате налогов		3 075	2 802
Прочие краткосрочные обязательства		1 650	1 730
Итого краткосрочные обязательства		11 928	12 453
Долгосрочная задолженность по кредитам и займам	11, 14	5 989	5 963
Долгосрочные обязательства по отложенному налогу на прибыль		3 776	3 651
Обязательства, связанные с окончанием использования активов	7	2 212	2 195
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность		496	511
Итого обязательства		24 401	24 773
Капитал	13		
Акционерный капитал, относящийся к ОАО «ЛУКОЙЛ»			
Обыкновенные акции		15	15
Собственные акции, выкупленные у акционеров, по стоимости приобретения		(5 189)	(5 189)
Облигации с правом обмена на акции		(2 500)	(2 500)
Добавочный капитал		4 733	4 734
Нераспределенная прибыль		78 797	76 216
Прочий накопленный совокупный убыток		(65)	(69)
Итого акционерный капитал, относящийся к ОАО «ЛУКОЙЛ»		75 791	73 207
Неконтролирующая доля		982	981
Итого капитал		76 773	74 188
Итого обязательства и капитал		101 174	98 961



Первый исполнительный вице-президент
ОАО «ЛУКОЙЛ»
Маганов Р.У.



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

ОАО «ЛУКОЙЛ»
Консолидированные отчеты о совокупном доходе

(в миллионах долларов США, если не указано иное)

		За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2013 (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2012 (неаудированные данные)
	Примечание		
Выручка			
Выручка от реализации (включая акцизы и экспортные пошлины)	20	33 770	35 261
Затраты и прочие расходы			
Операционные расходы		(2 450)	(2 215)
Стоимость приобретенных нефти, газа и продуктов их переработки		(15 103)	(16 368)
Транспортные расходы		(1 650)	(1 605)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		(866)	(829)
Износ и амортизация		(1 369)	(1 095)
Налоги (кроме налога на прибыль)		(3 383)	(3 478)
Акцизы и экспортные пошлины		(5 501)	(5 577)
Затраты на геолого-разведочные работы		(63)	(43)
Убыток от выбытия и снижения стоимости активов		(7)	(9)
Прибыль от основной деятельности		3 378	4 042
Расходы по процентам		(97)	(161)
Доходы по процентам и дивидендам		61	66
Доля в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия	6	158	181
Убыток по курсовым разницам		(139)	(86)
Прочие внеоперационные доходы (расходы)		13	(22)
Прибыль до налога на прибыль		3 374	4 020
Текущий налог на прибыль		(646)	(487)
Отложенный налог на прибыль		(143)	120
Итого расход по налогу на прибыль	3	(789)	(367)
Чистая прибыль		2 585	3 653
(Чистая прибыль) чистый убыток, относящиеся к неконтролирующей доле		(4)	136
Чистая прибыль, относящаяся к ОАО «ЛУКОЙЛ»		2 581	3 789
Прибыль на одну обыкновенную акцию, относящаяся к ОАО «ЛУКОЙЛ» (в долларах США):	13		
базовая прибыль		3,42	4,90
разводненная прибыль		3,35	4,80
Прочий совокупный доход (за вычетом соответствующих налогов)			
Пенсионный план с установленными выплатами:			
Стоимость вклада предыдущей службы		4	3
Прочий совокупный доход		4	3
Совокупный доход		2 589	3 656
Совокупный (доход) убыток, относящиеся к неконтролирующей доле		(4)	136
Совокупный доход, относящийся к ОАО «ЛУКОЙЛ»		2 585	3 792

ОАО «ЛУКОЙЛ»
Консолидированные отчеты об акционерном капитале (неаудированные)

(в миллионах долларов США, если не указано иное)

	Обыкновенные акции	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Облигации с правом обмена на акции	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Прочий накопленный совокупный доход (убыток)	Итого акционерный капитал по ОАО «ЛУКОЙЛ»	Неконтролирующая доля	Итого капитал
За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2013 г.									
Остаток на 31 декабря 2012 г.	15	(5 189)	(2 500)	4 734	76 216	(69)	73 207	981	74 188
Чистая прибыль	-	-	-	-	2 581	-	2 581	4	2 585
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	4	4	-	4
Совокупный доход					2 581	4	2 585	4	2 589
Изменения в неконтролирующей доле	-	-	-	(1)	-	-	(1)	(3)	(4)
Остаток на 31 марта 2013 г.	15	(5 189)	(2 500)	4 733	78 797	(65)	75 791	982	76 773
За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2012 г.									
Остаток на 31 декабря 2011 г.	15	(4 081)	(980)	4 798	67 940	(54)	67 638	(172)	67 466
Чистая прибыль (чистый убыток)	-	-	-	-	3 789	-	3 789	(136)	3 653
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	3	3	-	3
Совокупный доход (убыток)					3 789	3	3 792	(136)	3 656
Результат программы вознаграждения	-	-	-	25	-	-	25	-	25
Акции, выкупленные у акционеров	-	(128)	-	-	-	-	(128)	-	(128)
Остаток на 31 марта 2012 г.	15	(4 209)	(980)	4 823	71 729	(51)	71 327	(308)	71 019

	Движение акций (тыс. штук)	
	Обыкновенные акции	Собственные акции, выкупленные у акционеров
За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2013 г.		
Остаток на 31 декабря 2012 г.	850 563	(95 697)
Остаток на 31 марта 2013 г.	850 563	(95 697)
За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2012 г.		
Остаток на 31 декабря 2011 г.	850 563	(76 101)
Акции, выкупленные у акционеров	-	(2 096)
Остаток на 31 марта 2012 г.	850 563	(78 197)

ОАО «ЛУКОЙЛ»
Консолидированные отчеты о движении денежных средств

(в миллионах долларов США)

	Примечание	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2013 (неаудирован- ные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2012 (неаудирован- ные данные)
Движение денежных средств от основной деятельности			
Чистая прибыль, относящаяся к ОАО «ЛУКОЙЛ»		2 581	3 789
Корректировки по неденежным статьям			
Износ и амортизация		1 369	1 095
Доля в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия, за минусом полученных дивидендов		(31)	(57)
Списание затрат по сухим скважинам		1	10
Убыток от выбытия и снижения стоимости активов		7	9
Отложенный налог на прибыль		143	(120)
(Неденежная прибыль) неденежный убыток по курсовым разницам		(44)	377
Неденежные операции в инвестиционной деятельности		(6)	(2)
Прочие, нетто		(2)	(90)
Изменения в активах и обязательствах, относящихся к основной деятельности			
Дебиторская задолженность		16	(1 425)
Запасы		(41)	(540)
Кредиторская задолженность		(689)	(435)
Обязательства по уплате налогов		273	732
Прочие краткосрочные активы и обязательства		323	537
Чистые денежные средства, полученные от основной деятельности		3 900	3 880
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение лицензий		(838)	(1)
Капитальные затраты		(3 285)	(2 421)
Поступления от реализации основных средств		20	12
Приобретение финансовых вложений		(62)	(67)
Поступления от реализации финансовых вложений		27	22
Реализация дочерних компаний, без учета выбывших денежных средств		80	4
Приобретение дочерних компаний и долей в зависимых компаниях, без учета приобретенных денежных средств		(7)	(66)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(4 065)	(2 517)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Изменение задолженности по краткосрочным кредитам и займам, нетто		26	109
Поступления от выпуска долгосрочных долговых обязательств		42	-
Погашение долгосрочных обязательств		(75)	(96)
Дивиденды, выплаченные держателям неконтролирующих акций		(28)	(21)
Приобретение акций Компании		-	(128)
Прочие, нетто		(6)	(1)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(41)	(137)
Влияние изменений валютных курсов на величину денежных средств и их эквивалентов		(27)	163
Чистое (уменьшение) увеличение денежных средств и их эквивалентов		(233)	1 389
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		2 914	2 753
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	4	2 681	4 142
Дополнительная информация о движении денежных средств			
Проценты выплаченные		11	78
Налог на прибыль уплаченный		245	453

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

Основа подготовки финансовой отчетности

Представленная промежуточная консолидированная финансовая отчетность Группы и примечания к ней являются неаудированными, за исключением баланса по состоянию на 31 декабря 2012 г. По мнению руководства Компании, информация, приведенная в промежуточной консолидированной финансовой отчетности, включает все корректировки и пояснения, необходимые для достоверного отражения результатов деятельности Группы, ее финансового состояния и движения денежных потоков за представленные периоды. Данные корректировки являются стандартными и повторяются в каждом отчетном периоде.

Данная промежуточная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципами бухгалтерского учета, общепринятыми в США (далее – ОПБУ США), применимыми к промежуточной финансовой отчетности. Представленная промежуточная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы за 2012 г.

Результаты деятельности за три месяца, закончившихся 31 марта 2013 г., не обязательно должны характеризовать ожидаемые финансовые результаты за 2013 г.

Примечание 2. Основные принципы учетной политики

Принципы консолидации

В настоящую промежуточную консолидированную финансовую отчетность включены данные о финансовом положении и результатах деятельности Компании, а также ее дочерних компаний, в которых Компании прямо или косвенно принадлежит более 50% голосующих акций или долей капитала и которые находятся под контролем Компании, за исключением случаев, когда 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.

Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

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.

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 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 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 высокоинфляционная, 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.

Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

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 марта 2013 г. и 31 декабря 2012 г. валютный курс составлял 31,08 и 30,37 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.

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

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

Торговые ценные бумаги и ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации, отражаются по справедливой стоимости. Ценные бумаги, хранящиеся до срока погашения, отражаются по стоимости, скорректированной на амортизацию или начисление премий или дисконтов. Нереализованные прибыли и 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.

Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Постоянное снижение рыночной стоимости ценных бумаг, имеющих в наличии для реализации или хранящихся до срока погашения, до уровня ниже их первоначальной стоимости ведет к уменьшению их учетной стоимости до размера справедливой 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.

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 нефте- и газодобывающих основных средств 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

Кроме 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 объеме, который предполагает получение Группой в будущем экономической выгоды от их использования. В случае их капитализации износ начисляется в течение предполагаемого срока их полезного использования.

Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

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.

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 проведения оценки качественных параметров и после этого, при необходимости, определения справедливой стоимости отчетной единицы и ее сравнения 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 предполагаемой 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 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.

Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)***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. Расчетная эффективная ставка налога на прибыль, ожидаемая для финансового года в целом, используется для расчета налога на прибыль в течение отчетного периода с начала финансового года.

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.

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 на момент получения заимствования. 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.

Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

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

Собственные акции, выкупленные у акционеров

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

Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли, подлежащей распределению среди держателей обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода. Расчет проводится 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.

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

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 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 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. Группа применяет требования ОСУ № 2011-11 начиная с первого квартала 2013 г. Применение данного ОСУ не оказало существенного влияния на результаты деятельности, финансовое положение и денежные потоки Группы и не потребовало дополнительных раскрытий.

Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

В феврале 2013 г. Комитет по стандартам финансового учета опубликовал ОСУ № 2013-02 «Совокупный доход (Раздел 220),» которое требует от компаний раскрывать информацию о суммах, переклассифицированных из прочего совокупного дохода, по компонентам. Компания должна раскрывать значительные суммы переклассификаций из состава прочего совокупного дохода по соответствующим статьям прибылей и убытков либо в составе отчета, отражающего чистую прибыль, либо в составе примечаний к отчетности. При этом раскрытию подлежат только те суммы, которые, согласно ОПБУ США, полностью подлежат переклассификации в одном отчетном периоде. ОСУ № 2013-02 должно применяться в отношении отчетных периодов, начинающихся после 15 декабря 2012 г. Группа применяет требования ОСУ № 2013-02 начиная с первого квартала 2013 г. Применение данного ОСУ не оказало существенного влияния на результаты деятельности, финансовое положение и денежные потоки Группы.

Новые стандарты учета

В марте 2013 г. Комитет по стандартам финансового учета опубликовал ОСУ № 2013-05 «Учет курсовых разниц (раздел 830),» которое требует от компаний применения руководства из Подраздела 830-30, чтобы перенести накопленную трансляционную поправку в состав чистой прибыли в тот момент, когда у компании выбывает вложение в дочернее общество или группа активов, являющихся некоммерческой деятельностью или бизнесом за рубежом. Накопленная трансляционная поправка должна быть перенесена в состав чистой прибыли только, если продажа или переход права собственности приводит к полной или почти полной ликвидации зарубежной компании, к которой относилось выбывшее дочернее общество или группа активов. Дополнительно данное АСУ поясняет, что продажа вложения в зарубежную компанию включает себя (1) события, приводящие к потере контроля над зарубежной компанией, и (2) события, которые приводят к тому, что приобретатель получает контроль над приобретаемой компанией, в которой он имел зависимую долю непосредственно перед датой покупки (это также называется ступенчатое приобретение). Соответственно, накопленная трансляционная поправка должна переходить в состав чистой прибыли при наступлении вышеуказанных событий. ОСУ № 2013-05 должно применяться в отношении будущих периодов для годовых и промежуточных отчетных периодов, начинающихся после 15 декабря 2013 г.

Примечание 3. Налог на прибыль

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

Эффективная ставка налога на прибыль Группы за представленные периоды отличается от установленной ставки налога на прибыль в основном за счет разниц в местных и зарубежных ставках налогообложения, расходов, которые не принимаются к вычету для целей налогообложения или принимаются к вычету в пределах установленных норм, а также доходов или расходов по курсовым разницам, принимаемых к расчету текущего налога на прибыль российских компаний.

Компания и ее российские дочерние компании представляют налоговые декларации по налогу на прибыль в России. 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.

Примечание 3. Налог на прибыль (продолжение)

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.

Примечание 4. Денежные средства и их эквиваленты

	По состоянию на	
	31 марта 2013	31 декабря 2012
Денежные средства в рублях	1 023	571
Денежные средства в долларах США	1 071	1 816
Денежные средства в прочих иностранных валютах	432	403
Денежные средства в связанных банках в рублях	149	117
Денежные средства в связанных банках в прочих иностранных валютах	6	7
Итого денежные средства и их эквиваленты	2 681	2 914

Примечание 5. Дебиторская задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам

	По состоянию на	
	31 марта 2013	31 декабря 2012
Дебиторская задолженность по торговым операциям (за минусом резерва по сомнительным долгам в размере 236 и 247 млн долл. США по состоянию на 31 марта 2013 г. и 31 декабря 2012 г. соответственно)	6 363	6 431
Текущая часть НДС и акциза к возмещению	1 937	1 862
Прочая текущая дебиторская задолженность (за минусом резерва по сомнительным долгам в размере 51 и 57 млн долл. США по состоянию на 31 марта 2013 г. и 31 декабря 2012 г. соответственно)	341	374
Итого дебиторская задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам	8 641	8 667

Примечание 6. Финансовые вложения

	По состоянию на	
	31 марта 2013	31 декабря 2012
Финансовые вложения в зависимые компании и совместные предприятия, учитываемые по методу долевого участия	2 825	2 794
Долгосрочные кредиты, выданные зависимым компаниям и совместным предприятиям, учитываемым по методу долевого участия	1 320	1 312
Прочие долгосрочные финансовые вложения	12	18
Итого долгосрочные финансовые вложения	4 157	4 124

Примечание 6. Финансовые вложения (продолжение)

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

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

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2013		За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2012	
	Всего	Доля Группы	Всего	Доля Группы
Выручка от реализации	7 970	788	8 259	1 233
Прибыль до налога на прибыль	4 127	259	3 446	255
Минус налог на прибыль	(1 610)	(101)	(1 064)	(74)
Чистая прибыль	2 517	158	2 382	181

	По состоянию на 31 марта 2013		По состоянию на 31 декабря 2012	
	Всего	Доля Группы	Всего	Доля Группы
Оборотные активы	7 120	1 049	6 399	983
Основные средства	19 117	4 033	18 738	4 015
Прочие внеоборотные активы	561	172	523	167
Итого активы	26 798	5 254	25 660	5 165
Краткосрочные займы и кредиты	1 199	269	1 182	277
Прочие краткосрочные обязательства	4 114	639	3 409	496
Долгосрочные займы и кредиты	7 782	1 271	7 717	1 256
Прочие долгосрочные обязательства	1 297	250	1 406	342
Чистые активы	12 406	2 825	11 946	2 794

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

	Первоначальная стоимость		Остаточная стоимость	
	по состоянию на 31 марта 2013	по состоянию на 31 декабря 2012	по состоянию на 31 марта 2013	по состоянию на 31 декабря 2012
Разведка и добыча				
Россия	64 111	61 541	41 381	39 391
За рубежом	10 358	9 700	8 027	7 487
Итого	74 469	71 241	49 408	46 878
Переработка, торговля, сбыт и нефтехимия				
Россия	13 638	13 182	8 006	7 841
За рубежом	10 439	10 297	7 384	7 375
Итого	24 077	23 479	15 390	15 216
Энергетика и прочие виды деятельности				
Россия	5 806	5 621	4 602	4 501
За рубежом	389	429	240	288
Итого	6 195	6 050	4 842	4 789
Итого основные средства	104 741	100 770	69 640	66 883

По состоянию на 31 марта 2013 г. и 31 декабря 2012 г. обязательства, связанные с окончанием использования активов, составили 2 217 долл. США и 2 200 млн долл. США соответственно. Из них 5 млн долл. США включены в состав статьи «Прочие краткосрочные обязательства» консолидированных балансов по состоянию на каждую отчетную дату.

Ниже приводятся изменения обязательств, связанных с окончанием использования активов, за три месяца, закончившихся 31 марта 2013 и 2012 гг.

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2013	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2012
Обязательства, связанные с окончанием использования активов, по состоянию на 1 января	2 200	2 126
Расход от начисления обязательств	45	41
Новые обязательства	9	28
Изменения в оценке существующих обязательств	13	3
Расходы по существующим обязательствам	(1)	(1)
Выбытие имущества	(1)	(6)
Курсовая разница и прочие корректировки	(48)	133
Обязательства, связанные с окончанием использования активов, по состоянию на 31 марта	2 217	2 324

Обязательства, связанные с окончанием использования активов, начисленные в течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2013 и 2012 гг., относятся к Категории 3 (допущения и показатели, которые невозможно сопоставить с рыночными котировками) оценки по справедливой стоимости.

Примечание 8. Скважины, находящиеся в консервации

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2013 г., общая капитализированная стоимость разведочных скважин, находящихся в консервации, изменилась незначительно (527 млн долл. США и 524 млн долл. США по состоянию на 31 марта 2013 г. и 31 декабря 2012 г. соответственно). Капитализированная стоимость разведочных скважин, находящихся в консервации более одного года, составила 503 млн долл. США по состоянию на 31 марта 2013 г. и 31 декабря 2012 г. В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2013 г., стоимость разведочных скважин, находящихся в консервации, на расходы не списывалась.

Примечание 9. Деловая репутация и прочие нематериальные активы

Информация о балансовой стоимости деловой репутации и прочих нематериальных активов по состоянию на 31 марта 2013 г. и 31 декабря 2012 г. приведена ниже.

	По состоянию на	
	31 марта 2013	31 декабря 2012
Амортизируемые нематериальные активы		
Программное обеспечение	408	419
Лицензии и прочие нематериальные активы	269	276
Деловая репутация	1 269	1 269
Итого деловая репутация и прочие нематериальные активы	1 946	1 964

Вся деловая репутация относится к сегменту переработки, торговли и сбыта. В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2013 г., не было никаких изменений в деловой репутации.

Примечание 10. Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности

	По состоянию на	
	31 марта 2013	31 декабря 2012
Краткосрочные кредиты и займы от сторонних организаций	148	113
Краткосрочные кредиты и займы от зависимых организаций	5	13
Текущая часть долгосрочной задолженности	474	532
Итого краткосрочные займы и текущая часть долгосрочной задолженности	627	658

Краткосрочные кредиты и займы от сторонних организаций являются необеспеченными и включают суммы 54 млн долл. США и 54 млн долл. США, подлежащие уплате в долларах США, суммы 10 млн долл. США и 11 млн долл. США, подлежащие уплате в евро, а также суммы 84 млн долл. США и 48 млн долл. США, подлежащие уплате в прочих валютах, по состоянию на 31 марта 2013 г. и 31 декабря 2012 г. соответственно. Средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным кредитам и займам от сторонних организаций по состоянию на 31 марта 2013 г. и 31 декабря 2012 г. составляла 5,63% и 5,75% годовых соответственно.

Примечание 11. Долгосрочная задолженность по кредитам и займам

	По состоянию на	
	31 марта 2013	31 декабря 2012
Долгосрочные кредиты и займы от сторонних организаций	1 261	1 287
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 6,375% и сроком погашения в 2014 г.	898	898
Конвертируемые облигации в долларах США со ставкой 2,625% и сроком погашения в 2015 г.	1 442	1 436
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.	597	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 7,40% и сроком погашения в 2013 г.	193	198
Долгосрочные обязательства по аренде	74	82
Общая сумма долгосрочной задолженности	6 463	6 495
Текущая часть долгосрочной задолженности	(474)	(532)
Итого долгосрочная задолженность по кредитам и займам	5 989	5 963

Долгосрочные кредиты и займы

Долгосрочные кредиты и займы от сторонних организаций включают суммы 1 025 млн долл. США и 1 037 млн долл. США, подлежащие уплате в долларах США, суммы 216 млн долл. США и 230 млн долл. США, подлежащие уплате в евро, а также суммы 20 млн долл. США и 20 млн долл. США, подлежащие уплате в прочих валютах, по состоянию на 31 марта 2013 г. и 31 декабря 2012 г. 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 марта 2013 г. и 31 декабря 2012 г. составляла 2,36% и 2,28% годовых соответственно. Часть долгосрочных кредитов и займов содержит финансовые ковенанты, выполнение которых обеспечивается Группой. Приблизительно 37% от суммы задолженности по долгосрочным кредитам и займам обеспечено экспортными поставками и основными средствами.

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), текущий 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 стоимостью 800 млн долл. США был размещен по цене 99,081% от номинальной стоимости облигаций с итоговой доходностью 6,250%. Второй транш стоимостью 200 млн долл. США был размещен по цене 102,44% от номинальной стоимости с итоговой доходностью 5,80%. Все облигации имеют полугодовой купон.

Примечание 11. Долгосрочная задолженность по кредитам и займам (продолжение)

В ноябре 2009 г. компания Группы выпустила два транша неконвертируемых облигаций общей стоимостью 1,5 млрд долл. США. Первый транш 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 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%. Все облигации имеют полугодовой купон.

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

Рублевые облигации

В декабре 2006 г. Компания выпустила 6 млн штук неконвертируемых облигаций номинальной стоимостью 1 000 руб. за облигацию. Облигации были размещены по номинальной стоимости со сроком обращения 7 лет и ставкой купона 7,40% годовых. По облигациям выплачивается полугодовой купон.

Примечание 12. 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.

Чистые расходы на пенсионное обеспечение расшифрованы в приведенной ниже таблице.

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2013	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2012
Стоимость вклада текущего года службы	4	4
Процентные расходы	5	5
Минус расчетная рентабельность активов пенсионного плана	(2)	(2)
Амортизация стоимости вклада предыдущей службы	4	3
Итого чистые расходы за период	11	10

Примечание 13. Акционерный капитал**Обыкновенные акции**

	По состоянию на 31 марта 2013 (тыс. штук)	По состоянию на 31 декабря 2012 (тыс. штук)
Зарегистрировано и выпущено по номинальной стоимости 0,025 руб. за штуку	850 563	850 563
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(95 697)	(95 697)
Акции в обращении	754 866	754 866

Прибыль на акцию

Базовая и разводненная прибыль на одну акцию за отчетные периоды рассчитана следующим образом:

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2013	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2012
Чистая прибыль, относящаяся к ОАО «ЛУКОЙЛ»	2 581	3 789
Плюс проценты и начисления по конвертируемым облигациям в долларах США со ставкой 2,625% годовых и сроком погашения в 2015 г. (за вычетом налога по действующей ставке)	16	16
Итого разводненная чистая прибыль, относящаяся к ОАО «ЛУКОЙЛ»	2 597	3 805
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении (тыс. штук)	754 866	773 074
Плюс собственные акции для целей конвертирования облигаций (тыс. штук)	21 103	20 438
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, при условии разводнения (тыс. штук)	775 969	793 512
Прибыль на одну обыкновенную акцию, относящаяся к ОАО «ЛУКОЙЛ» (в долларах США):		
базовая прибыль	3,42	4,90
разводненная прибыль	3,35	4,80

Примечание 14. 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 марта 2013 г. и 31 декабря 2012 г. составила 7 025 млн долл. США и 7 035 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.

Примечание 14. Финансовые инструменты (продолжение)

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2013 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.

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 марта 2013				По состоянию на 31 декабря 2012			
	Категория			Итого	Категория			Итого
	1	2	3		1	2	3	
Активы								
Товарные производные финансовые инструменты	-	703	-	703	-	417	-	417
Итого активы	-	703	-	703	-	417	-	417
Обязательства								
Товарные производные финансовые инструменты	-	(759)	-	(759)	-	(459)	-	(459)
Итого обязательства	-	(759)	-	(759)	-	(459)	-	(459)
Чистые обязательства	-	(56)	-	(56)	-	(42)	-	(42)

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.

Примечание 14. Финансовые инструменты (продолжение)

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. 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 марта 2013 г. приведена ниже:

	По состоянию на 31 марта 2013	По состоянию на 31 декабря 2012
Активы		
Дебиторская задолженность	703	417
Обязательства		
Кредиторская задолженность	(759)	(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 33 млн долл. США и кредиторская задолженность в сумме 89 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 течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2013 г., реализованные убытки составили 62 млн долл. США, нереализованные убытки – 3 млн долл. США, в течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2012 г. реализованные убытки составили 619 млн долл. США и нереализованная прибыль – 167 млн долл. США.

По состоянию на 31 марта 2013 г. сальдо по незакрытым товарным производным финансовым инструментам, основной целью которых был контроль за изменением цен по основным операциям, было несущественным.

Примечание 14. Финансовые инструменты (продолжение)

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 марта 2013 г. была незначительной.

Влияние производных финансовых инструментов по валютным операциям на консолидированный отчет о совокупном доходе было незначительным в течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2013 г. Сальдо по незакрытым валютным своп контрактам по состоянию на 31 марта 2013 г. также было незначительным.

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 незначительный 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 марта 2013 г. у Группы отсутствовали производные финансовые инструменты с такими свойствами в отношении кредитных рисков, которые отражались бы как обязательства. Группа отразила 7 млн долл. США как обеспечение для внебиржевых производных контрактов. Если бы по состоянию на 31 марта 2013 г. кредитный рейтинг Группы снизился на один уровень с текущего «ВВВ-» (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 15. Приобретение новых компаний

В сентябре 2012 г., получив одобрение европейских регулирующих органов, Группа приобрела 20%-ю долю в совместном предприятии по управлению нефтеперерабатывающим комплексом «ИСАБ» (Приоло, Италия) за 494 млн евро (около 621 млн долл. США) после окончательных корректировок. Сделка была совершена в соответствии с условиями, определенными первоначальным соглашением 2008 г. о создании совместного предприятия. Данное соглашение предоставляло второму участнику – компании «ERG S.p.A.» пут-опцион по поэтапной продаже Группе всей его доли в данном совместном предприятии. Таким образом, доля Группы была увеличена с 60 до 80%, 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 16. Консолидация предприятия с переменной долей участия

Группа и компания «КонокоФиллипс» имели совместное предприятие ООО «Нарьянмарнефтегаз» (далее – 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 17. Условные события и обязательства***Капитальные затраты, геолого-разведочные и инвестиционные программы***

Группа владеет и управляет рядом активов, в отношении которых существуют определенные обязательства по капитальным вложениям в рамках геолого-разведочных и инвестиционных программ. Такие обязательства связаны, в основном, с существующими лицензионными соглашениями в Российской Федерации, соглашениями о разделе продукции и долгосрочными сервисными контрактами. Группа также имеет обязательства по выполнению инвестиционной программы своих энергетических компаний.

В феврале 2013 г. Группа приступила к строительству комплекса глубокой переработки вакуумного газойля на площадке ООО «ЛУКОЙЛ-Волгограднефтепереработка». Окончание строительства запланировано на конец 2015 г. По состоянию на 31 марта 2013 г. размер обязательств, связанных со строительством, оценивается в 1,1 млрд долл. США.

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2013 г., не было иных существенных изменений в обязательствах по капитальным вложениям по сравнению с информацией, представленной в консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2012 г.

Обязательства по операционной аренде

Компании Группы имеют обязательства, относящиеся в основном к операционной аренде автозаправочных станций и морских судов, в размере 465 млн долл. США. Расходы по операционной аренде составили 81 млн долл. США и 50 млн долл. США за три месяца, закончившихся 31 марта 2013 и 2012 гг. соответственно.

Примечание 17. Условные события и обязательства (продолжение)

Обязательства по выплате минимальных платежей по данной аренде по состоянию на 31 марта 2013 г. представлены следующим образом:

	По состоянию на 31 марта 2013
за 9 месяцев, заканчивающихся 31 декабря 2013 г.	120
2014 финансовый год	101
2015 финансовый год	71
2016 финансовый год	51
2017 финансовый год	37
в последующие годы	85

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.

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 (в объеме, предполагающем получение Группой в будущем экономической выгоды от использования) или относится на затраты по мере возникновения.

Примечание 17. Условные события и обязательства (продолжение)***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 осуществляет налоговое планирование и принимает управленческие решения на основании законодательства, существующего на момент осуществления планирования. Налоговые органы регулярно проводят налоговые проверки предприятий Группы, что является нормальным в экономических условиях Российской Федерации и других стран бывшего Советского Союза. Периодически налоговые органы пытаются производить начисление существенных дополнительных налоговых обязательств в отношении предприятий Группы. Руководство, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, считает, что обязательства по налогам отражены в полном объеме. Тем не менее, соответствующие регулирующие органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и последствия этого для финансовой отчетности в случае успеха налоговых органов в применении ими своих трактовок могут быть существенными.

Судебные разбирательства

27 ноября 2001 г. «Архангел Даймонд Корпорэйшн» (далее – АДК), канадская алмазодобывающая компания, подала иск в Окружной суд города Денвер, штат Колорадо, против ОАО «Архангельскгеолдобыча» (далее – АГД), компании Группы, и Компании (далее – Ответчики). АДК заявляет, что Ответчики вмешались в процесс передачи лицензии на разведку алмазного месторождения компании «Алмазный берег», совместному предприятию АДК и АГД. АДК требовала возмещения ущерба в размере 1,2 млрд долл. США и выплату 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.

Примечание 17. Условные события и обязательства (продолжение)

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 18. 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 промежуточной консолидированной финансовой отчетности. Прочие операции со связанными сторонами также раскрыты в примечаниях 4, 6, 10, 12 и 19.

Примечание 18. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Выручка от реализации нефти и нефтепродуктов связанным сторонам составила 88 млн долл. США и 296 млн долл. США за три месяца, закончившихся 31 марта 2013 и 2012 гг., соответственно.

Выручка от прочей реализации связанным сторонам составила 17 млн долл. США и 15 млн долл. США за три месяца, закончившихся 31 марта 2013 и 2012 гг., соответственно.

Приобретение нефти и нефтепродуктов от связанных сторон составило 46 млн долл. США и 139 млн долл. США за три месяца, закончившихся 31 марта 2013 и 2012 гг., соответственно.

Связанными сторонами в течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2013 и 2012 гг., были оказаны услуги по процессингу на сумму 57 млн долл. США и 239 млн долл. США соответственно.

Прочие закупки от связанных сторон составили 24 млн долл. США и 14 млн долл. США за три месяца, закончившихся 31 марта 2013 и 2012 гг., соответственно.

Дебиторская задолженность связанных сторон перед Группой, включая краткосрочные займы и авансы, составляла 393 млн долл. США и 496 млн долл. США по состоянию на 31 марта 2013 г. и 31 декабря 2012 г. соответственно. Задолженность Группы перед связанными сторонами составляла 78 млн долл. США и 85 млн долл. США по состоянию на 31 марта 2013 г. и 31 декабря 2012 г. соответственно.

Примечание 19. 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 признавала обязательство, определенное на основе ожидаемых дивидендов и количества условно закрепленных акций. Вторая часть программы условных акций первоначально была классифицирована как часть акционерного капитала. В 2012 г. в программу были внесены определенные изменения, затрагивающие всех участников, которые привели к необходимости переклассификации ее второй части в состав обязательств. Обязательство по второй части программы было погашено в январе-апреле 2013 г.

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.

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

Примечание 19. Программа вознаграждения (продолжение)

Вторая часть программы была классифицирована как обязательство. Справедливая стоимость данной части программы на дату ее введения и дату отчетности была определена в сумме 249 млн долл. США и 236 млн долл. США соответственно и была рассчитана с использованием модели опционного ценообразования Блэка-Шоулза-Мертон. В модели были использованы: безрисковая процентная ставка, равная 6,4% годовых; ожидаемая дивидендная доходность, равная 4,09% годовых; ожидаемый срок программы – пять лет; фактор волатильности, равный 16,1%. Ожидаемый фактор волатильности был определен на основе данных исторической волатильности акций Компании в течение семилетнего периода до января 2013 г.

Расходы Группы по данным программам составили 24 млн долл. США и 33 млн долл. США за три месяца, закончившихся 31 марта 2013 и 2012 гг., соответственно, из которых 25 млн долл. США были признаны в качестве увеличения добавочного капитала за три месяца, закончившихся 31 марта 2012 г. По состоянию на 31 марта 2013 г. и 31 декабря 2012 г. 52 млн долл. США и 380 млн долл. США были включены в состав статьи «Прочие краткосрочные обязательства» консолидированного баланса соответственно.

По состоянию на 31 марта 2013 г. существуют непризнанные расходы в сумме 224 млн долл. США, по которым безусловное право на вознаграждение еще не получено. Данные расходы Группа предполагает признавать постепенно до декабря 2017 г.

Примечание 20. Сегментная информация

Ниже представлена информация о производственных и географических сегментах деятельности Группы за три месяца, закончившихся 31 марта 2013 и 2012 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 20. Сегментная информация (продолжение)

Сегменты деятельности

За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2013 г.

	Разведка и добыча	Переработка, торговля и сбыт	Нефтехимия	Энергетика	Прочие	Исключения	Итого
Выручка от реализации							
Сторонние организации	778	32 037	437	489	29	-	33 770
Межсегментная деятельность	10 531	429	89	466	735	(12 250)	-
Итого выручка от реализации	11 309	32 466	526	955	764	(12 250)	33 770
Операционные расходы	1 419	873	201	538	565	(1 146)	2 450
Износ и амортизация	841	396	18	78	32	4	1 369
Расходы по процентам	237	142	13	27	138	(460)	97
Налог на прибыль	435	307	15	3	7	22	789
Чистая прибыль (чистый убыток)	2 079	530	28	27	(166)	83	2 581
Итого активы	69 691	70 050	1 118	4 640	19 914	(64 239)	101 174
Капитальные затраты	2 537	630	3	121	113	-	3 404

За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2012 г.

	Разведка и добыча	Переработка, торговля и сбыт	Нефтехимия	Энергетика	Прочие	Исключения	Итого
Выручка от реализации							
Сторонние организации	1 016	33 471	309	442	23	-	35 261
Межсегментная деятельность	11 939	444	98	383	558	(13 422)	-
Итого выручка от реализации	12 955	33 915	407	825	581	(13 422)	35 261
Операционные расходы	1 249	818	102	474	436	(864)	2 215
Износ и амортизация	697	316	17	62	32	(29)	1 095
Расходы по процентам	211	214	9	15	137	(425)	161
Налог на прибыль	379	29	10	3	7	(61)	367
Чистая прибыль (чистый убыток)	2 820	1 164	(34)	(62)	11	(110)	3 789
Итого активы	64 746	69 051	1 599	4 301	19 357	(63 305)	95 749
Капитальные затраты	2 007	346	10	57	42	-	2 462

Примечание 20. Сегментная информация (продолжение)

Географические сегменты

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2013	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2012
Реализация нефти на территории России	538	383
Экспорт нефти и реализация нефти зарубежными дочерними компаниями	5 484	7 305
Реализация нефтепродуктов на территории России	4 117	3 625
Экспорт нефтепродуктов и реализация нефтепродуктов зарубежными дочерними компаниями	21 379	21 925
Реализация продуктов нефтехимии в России	246	52
Экспорт продуктов нефтехимии и реализация продуктов нефтехимии зарубежными дочерними компаниями	223	276
Прочая реализация на территории России	945	884
Прочая реализация на экспорт и прочая реализация зарубежными дочерними компаниями	838	811
Итого выручка от реализации	33 770	35 261

За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2013 г.

	Россия	За рубежом	Исключения	Итого
Выручка от реализации				
Сторонние организации	6 273	27 497	-	33 770
Межсегментная деятельность	9 943	50	(9 993)	-
Итого выручка от реализации	16 216	27 547	(9 993)	33 770
Операционные расходы	1 974	500	(24)	2 450
Износ и амортизация	1 089	280	-	1 369
Расходы по процентам	8	121	(32)	97
Налог на прибыль	667	100	22	789
Чистая прибыль	2 341	156	84	2 581
Итого активы	80 710	35 439	(14 975)	101 174
Капитальные затраты	2 553	851	-	3 404

За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2012 г.

	Россия	За рубежом	Исключения	Итого
Выручка от реализации				
Сторонние организации	5 949	29 312	-	35 261
Межсегментная деятельность	11 010	15	(11 025)	-
Итого выручка от реализации	16 959	29 327	(11 025)	35 261
Операционные расходы	1 696	530	(11)	2 215
Износ и амортизация	885	210	-	1 095
Расходы по процентам	76	125	(40)	161
Налог на прибыль	314	113	(60)	367
Чистая прибыль	3 524	375	(110)	3 789
Итого активы	77 777	35 859	(17 887)	95 749
Капитальные затраты	1 902	560	-	2 462

Примечание 20. Сегментная информация (продолжение)

Реализация Группы сторонним компаниям за рубежом включает продажи в Швейцарии и в США на сумму 15 994 млн долл. США и 3 583 млн долл. США за три месяца, закончившихся 31 марта 2013 г., и 17 755 млн долл. США и 3 032 млн долл. США за три месяца, закончившихся 31 марта 2012 г., соответственно. Эти суммы отнесены к отдельным странам на основе страны регистрации дочерних компаний, которые произвели данные продажи.

Примечание 21. События после отчетной даты

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

1 апреля 2013 г. в рамках стратегии роста объемов добычи нефти на территории России Компания подписала договор купли-продажи 100% акций ЗАО «Самара-нафта» на 2,05 млрд долл. США. Сделка была закрыта 26 апреля 2013 г. после получения одобрения со стороны Федеральной антимонопольной службы. ЗАО «Самара-нафта» занимается разведкой и добычей углеводородов в Самарской и Ульяновской областях РФ.

В апреле 2013 г. компания Группы приобрела 49,99% акций ЗАО «Кама-ойл» за 400 млн долл. США, увеличив долю Группы до 99,99%. Группа получила контроль и консолидировала данную компанию. ЗАО «Кама-ойл» занимается разведкой и добычей углеводородов в Пермском крае РФ.

В апреле 2013 г. компания Группы выпустила два транша неконвертируемых облигаций общей стоимостью 3 млрд долл. США. Первый транш стоимостью 1,5 млрд долл. США был размещен со сроком погашения 5 лет и купонной доходностью 3,416% годовых. Второй транш стоимостью 1,5 млрд долл. США был размещен со сроком погашения 10 лет и купонной доходностью 4,563% годовых. Оба транша были размещены по номинальной стоимости и имеют полугодовой купон.