



**ЛУКОЙЛ**

## **ОАО «ЛУКОЙЛ»**

**Промежуточная консолидированная финансовая отчетность, подготовленная  
в соответствии с принципами бухгалтерского учета, общепринятыми в США,  
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 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 30 июня 2013 года, и соответствующих консолидированных отчетов о совокупном доходе за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 и 2012 гг., консолидированных отчетов об акционерном капитале и о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 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 ответственность 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 И.А.

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

ЗАО «КПМГ»



28 августа 2013 года

Москва, Российская Федерация

**ОАО «ЛУКОЙЛ»**  
**Консолидированные балансы**  
(в миллионах долларов США)

		30 июня 2013 (неаудированные данные)	31 декабря 2012
	Примечание		
<b>Активы</b>			
<b>Оборотные активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	4	3 167	2 914
Краткосрочные финансовые вложения		310	286
Дебиторская задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам	5	9 141	8 667
Запасы		8 030	8 098
Расходы будущих периодов и предоплата по налогам		2 812	3 541
Прочие оборотные активы		677	767
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>24 137</b>	<b>24 273</b>
Финансовые вложения	6	4 091	4 124
Основные средства	7, 8	74 965	66 883
Долгосрочные активы по отложенному налогу на прибыль		610	569
Деловая репутация и прочие нематериальные активы	9	1 934	1 964
Прочие внеоборотные активы		1 260	1 148
<b>Итого активы</b>		<b>106 997</b>	<b>98 961</b>
<b>Обязательства и капитал</b>			
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиторская задолженность		7 707	7 263
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	10	570	658
Обязательства по уплате налогов		2 649	2 802
Прочие краткосрочные обязательства		2 677	1 730
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>13 603</b>	<b>12 453</b>
Долгосрочная задолженность по кредитам и займам	11, 14	8 774	5 963
Долгосрочные обязательства по отложенному налогу на прибыль		4 313	3 651
Обязательства, связанные с окончанием использования активов	7	2 159	2 195
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность		498	511
<b>Итого обязательства</b>		<b>29 347</b>	<b>24 773</b>
<b>Капитал</b>	13		
<b>Акционерный капитал, относящийся к ОАО «ЛУКОЙЛ»</b>			
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		79 753	76 216
Прочий накопленный совокупный убыток		(61)	(69)
<b>Итого акционерный капитал, относящийся к ОАО «ЛУКОЙЛ»</b>		<b>76 751</b>	<b>73 207</b>
Неконтролирующая доля		899	981
<b>Итого капитал</b>		<b>77 650</b>	<b>74 188</b>
<b>Итого обязательства и капитал</b>		<b>106 997</b>	<b>98 961</b>

Президент ОАО «ЛУКОЙЛ»  
Алекперов В.Ю.

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

## ОАО «ЛУКОЙЛ»

## Консолидированные отчеты о совокупном доходе

(в миллионах долларов США, если не указано иное)

	Примечание	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2013 (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2012 (неаудированные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 (неаудированные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012 (неаудированные данные)
<b>Выручка</b>					
Выручка от реализации (включая акцизы и экспортные пошлины)	20	35 053	32 397	68 823	67 658
<b>Затраты и прочие расходы</b>					
Операционные расходы		(2 516)	(2 327)	(4 966)	(4 542)
Стоимость приобретенных нефти, газа и продуктов их переработки		(16 462)	(14 416)	(31 565)	(30 784)
Транспортные расходы		(1 562)	(1 497)	(3 212)	(3 102)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		(972)	(932)	(1 838)	(1 761)
Износ и амортизация		(1 444)	(1 177)	(2 813)	(2 272)
Налоги (кроме налога на прибыль)		(3 396)	(3 461)	(6 779)	(6 939)
Акцизы и экспортные пошлины		(5 787)	(6 090)	(11 288)	(11 667)
Затраты на геолого-разведочные работы		(75)	(104)	(138)	(147)
Прибыль от выбытия и снижения стоимости активов		17	175	10	166
<b>Прибыль от основной деятельности</b>		<b>2 856</b>	<b>2 568</b>	<b>6 234</b>	<b>6 610</b>
Расходы по процентам		(121)	(160)	(218)	(321)
Доходы по процентам и дивидендам		58	66	119	132
Доля в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия	6	139	163	297	344
Убыток по курсовым разницам		(257)	(310)	(396)	(396)
Прочие внеоперационные доходы (расходы)		168	(45)	181	(67)
<b>Прибыль до налога на прибыль</b>		<b>2 843</b>	<b>2 282</b>	<b>6 217</b>	<b>6 302</b>
Текущий налог на прибыль		(658)	(1 105)	(1 304)	(1 592)
Отложенный налог на прибыль		(90)	(68)	(233)	52
<b>Итого расход по налогу на прибыль</b>	3	<b>(748)</b>	<b>(1 173)</b>	<b>(1 537)</b>	<b>(1 540)</b>
<b>Чистая прибыль</b>		<b>2 095</b>	<b>1 109</b>	<b>4 680</b>	<b>4 762</b>
Чистый убыток (чистая прибыль), относящиеся к неконтролирующей доле		9	(91)	5	45
<b>Чистая прибыль, относящаяся к ОАО «ЛУКОЙЛ»</b>		<b>2 104</b>	<b>1 018</b>	<b>4 685</b>	<b>4 807</b>
Прибыль на одну обыкновенную акцию, относящаяся к ОАО «ЛУКОЙЛ» (в долларах США):					
	13				
базовая прибыль		2,79	1,34	6,21	6,27
разводненная прибыль		2,73	1,32	6,08	6,15
<b>Прочий совокупный доход (за вычетом соответствующих налогов)</b>					
Пенсионный план с установленными выплатами:					
Стоимость вклада предыдущей службы		4	4	8	7
<b>Прочий совокупный доход</b>		<b>4</b>	<b>4</b>	<b>8</b>	<b>7</b>
<b>Совокупный доход</b>		<b>2 099</b>	<b>1 113</b>	<b>4 688</b>	<b>4 769</b>
Совокупный убыток (доход), относящиеся к неконтролирующей доле		9	(91)	5	45
<b>Совокупный доход, относящийся к ОАО «ЛУКОЙЛ»</b>		<b>2 108</b>	<b>1 022</b>	<b>4 693</b>	<b>4 814</b>

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

(в миллионах долларов США, если не указано иное)

	Обыкновен- ные акции	Собствен- ные акции, выкуплен- ные у акционеров	Облигации с правом обмена на акции	Добавочный капитал	Нераспреде- ленная прибыль	Прочий накоплен- ный совокупный доход (убыток)	Итого акционер- ный капитал по ОАО «ЛУКОЙЛ»	Неконтро- лирующая доля	Итого капитал
<b>За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г.</b>									
Остаток на 31 декабря 2012 г.	15	(5 189)	(2 500)	4 734	76 216	(69)	<b>73 207</b>	981	<b>74 188</b>
Чистая прибыль (чистый убыток)	-	-	-	-	4 685	-	<b>4 685</b>	(5)	<b>4 680</b>
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	8	<b>8</b>	-	<b>8</b>
Совокупный доход (убыток)					4 685	8	<b>4 693</b>	(5)	<b>4 688</b>
Дивиденды по обыкновенным акциям	-	-	-	-	(1 148)	-	<b>(1 148)</b>	-	<b>(1 148)</b>
Изменения в неконтролирую- щей доле	-	-	-	(1)	-	-	<b>(1)</b>	(77)	<b>(78)</b>
<b>Остаток на 30 июня 2013 г.</b>	<b>15</b>	<b>(5 189)</b>	<b>(2 500)</b>	<b>4 733</b>	<b>79 753</b>	<b>(61)</b>	<b>76 751</b>	<b>899</b>	<b>77 650</b>

<b>За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.</b>									
Остаток на 31 декабря 2011 г.	15	(4 081)	(980)	4 798	67 940	(54)	<b>67 638</b>	(172)	<b>67 466</b>
Чистая прибыль (чистый убыток)	-	-	-	-	4 807	-	<b>4 807</b>	(45)	<b>4 762</b>
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	7	<b>7</b>	-	<b>7</b>
Совокупный доход (убыток)					4 807	7	<b>4 814</b>	(45)	<b>4 769</b>
Дивиденды по обыкновенным акциям	-	-	-	-	(1 724)	-	<b>(1 724)</b>	-	<b>(1 724)</b>
Результат программы вознаграждения	-	-	-	49	-	-	<b>49</b>	-	<b>49</b>
Приобретение акций	-	(128)	(2 500)	-	-	-	<b>(2 628)</b>	-	<b>(2 628)</b>
Обмен облигаций на акции	-	(980)	980	-	-	-	<b>-</b>	-	<b>-</b>
Изменения в неконтролирую- щей доле	-	-	-	(1)	-	-	<b>(1)</b>	(63)	<b>(64)</b>
<b>Остаток на 30 июня 2012 г.</b>	<b>15</b>	<b>(5 189)</b>	<b>(2 500)</b>	<b>4 846</b>	<b>71 023</b>	<b>(47)</b>	<b>68 148</b>	<b>(280)</b>	<b>67 868</b>

	Движение акций (тыс. штук)	
	Обыкновенные акции	Собственные акции, выкупленные у акционеров
<b>За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г.</b>		
Остаток на 31 декабря 2012 г.	850 563	(95 697)
<b>Остаток на 30 июня 2013 г.</b>	<b>850 563</b>	<b>(95 697)</b>
<b>За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.</b>		
Остаток на 31 декабря 2011 г.	850 563	(76 101)
Акции, выкупленные у акционеров	-	(2 096)
Обмен облигаций на акции	-	(17 500)
<b>Остаток на 30 июня 2012 г.</b>	<b>850 563</b>	<b>(95 697)</b>

**ОАО «ЛУКОЙЛ»**
**Консолидированные отчеты о движении денежных средств**

(в миллионах долларов США)

	Примечание	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012 (неаудирован- ные данные)
<b>Движение денежных средств от основной деятельности</b>			
<b>Чистая прибыль, относящаяся к ОАО «ЛУКОЙЛ»</b>		<b>4 685</b>	<b>4 807</b>
Корректировки по неденежным статьям			
Износ и амортизация		2 813	2 272
Доля в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия, за минусом полученных дивидендов		(13)	82
Списание затрат по сухим скважинам		3	87
Прибыль от выбытия и снижения стоимости активов		(10)	(166)
Отложенный налог на прибыль		233	(52)
Неденежная прибыль по курсовым разницам		(149)	(38)
Неденежные операции в инвестиционной деятельности		(8)	(3)
Прочие, нетто		6	(72)
Изменения в активах и обязательствах, относящихся к основной деятельности			
Дебиторская задолженность		(408)	(187)
Запасы		(168)	(47)
Кредиторская задолженность		339	(460)
Обязательства по уплате налогов		(165)	(21)
Прочие краткосрочные активы и обязательства		535	829
<b>Чистые денежные средства, полученные от основной деятельности</b>		<b>7 693</b>	<b>7 031</b>
<b>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
Приобретение лицензий		(849)	(5)
Капитальные затраты		(6 775)	(5 327)
Поступления от реализации основных средств		36	328
Приобретение финансовых вложений		(164)	(131)
Поступления от реализации финансовых вложений		61	48
Реализация дочерних компаний, без учета выбывших денежных средств		116	4
Приобретение дочерних компаний и долей в зависимых компаниях, без учета приобретенных денежных средств		(2 448)	(115)
<b>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(10 023)</b>	<b>(5 198)</b>
<b>Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>			
Изменение задолженности по краткосрочным кредитам и займам, нетто		27	70
Поступления от выпуска долгосрочных долговых обязательств		3 058	-
Погашение долгосрочных обязательств		(364)	(268)
Дивиденды, выплаченные по акциям Компании		(3)	(4)
Дивиденды, выплаченные держателям неконтролирующих акций		(73)	(29)
Финансирование, полученное от держателей неконтролирующих акций		1	1
Приобретение акций Компании		-	(128)
Приобретение облигаций с правом обмена на акции		-	(740)
Приобретение неконтролирующих долей		(4)	(2)
<b>Чистые денежные средства, полученные от (использованные в) финансовой деятельности</b>		<b>2 642</b>	<b>(1 100)</b>
Влияние изменений валютных курсов на величину денежных средств и их эквивалентов		(59)	(77)
<b>Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>253</b>	<b>656</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		2 914	2 753
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>	<b>4</b>	<b>3 167</b>	<b>3 409</b>
<b>Дополнительная информация о движении денежных средств</b>			
Проценты выплаченные		208	257
Налог на прибыль уплаченный		1 232	1 101

## **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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 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 30 июня 2013 г. и 31 декабря 2012 г. валютный курс составлял 32,71 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 и 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 промежуточной 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 промежуточной 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 промежуточной 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 июле 2013 г. Комитет по стандартам финансового учета опубликовал ОСУ № 2013-11 «Отражение непризнанных налоговых выгод в случаях, когда есть суммы неиспользованного с прошлых лет убытка от операционной деятельности, налогового убытка или сумм налоговых льгот, неиспользованных с прошлых лет», которое уточняет раздел 740 Кодификации. Данное ОСУ устанавливает, что непризнанная налоговая выгода или часть непризнанной налоговой выгоды должна отражаться в отчетности как уменьшение отложенного налогового актива при наличии неиспользованных с прошлых лет убытка от операционной деятельности, налогового убытка или сумм налоговых льгот, неиспользованных с прошлых лет. ОСУ № 2013-11 должно применяться в отношении будущих периодов для годовых и промежуточных отчетных периодов, начинающихся после 15 декабря 2013 г.

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.



**Примечание 3. Налог на прибыль (продолжение)**

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, учитываемых при расчете 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.

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	
	30 июня 2013	31 декабря 2012
Денежные средства в рублях	725	571
Денежные средства в долларах США	1 965	1 816
Денежные средства в прочих иностранных валютах	374	403
Денежные средства в связанных банках в рублях	88	117
Денежные средства в связанных банках в прочих иностранных валютах	15	7
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>3 167</b>	<b>2 914</b>

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

	По состоянию на	
	30 июня 2013	31 декабря 2012
Дебиторская задолженность по торговым операциям (за минусом резерва по сомнительным долгам в размере 256 и 247 млн долл. США по состоянию на 30 июня 2013 г. и 31 декабря 2012 г. соответственно)	6 905	6 431
Текущая часть НДС и акциза к возмещению	1 806	1 862
Прочая текущая дебиторская задолженность (за минусом резерва по сомнительным долгам в размере 50 и 57 млн долл. США по состоянию на 30 июня 2013 г. и 31 декабря 2012 г. соответственно)	430	374
<b>Итого дебиторская задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам</b>	<b>9 141</b>	<b>8 667</b>

## Примечание 6. Финансовые вложения

	По состоянию на	
	30 июня 2013	31 декабря 2012
Финансовые вложения в зависимые компании и совместные предприятия, учитываемые по методу долевого участия	2 857	2 794
Долгосрочные кредиты, выданные зависимым компаниям и совместным предприятиям, учитываемым по методу долевого участия	1 216	1 312
Прочие долгосрочные финансовые вложения	18	18
<b>Итого долгосрочные финансовые вложения</b>	<b>4 091</b>	<b>4 124</b>

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

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

	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2013		За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2012	
	Всего	Доля Группы	Всего	Доля Группы
Выручка от реализации	6 805	679	7 517	1 146
Прибыль до налога на прибыль	2 763	185	3 094	221
Минус налог на прибыль	(624)	(46)	(943)	(58)
<b>Чистая прибыль</b>	<b>2 139</b>	<b>139</b>	<b>2 151</b>	<b>163</b>

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013		За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012	
	Всего	Доля Группы	Всего	Доля Группы
Выручка от реализации	14 775	1 467	15 776	2 379
Прибыль до налога на прибыль	6 890	444	6 540	476
Минус налог на прибыль	(2 234)	(147)	(2 007)	(132)
<b>Чистая прибыль</b>	<b>4 656</b>	<b>297</b>	<b>4 533</b>	<b>344</b>

	По состоянию на 30 июня 2013		По состоянию на 31 декабря 2012	
	Всего	Доля Группы	Всего	Доля Группы
Оборотные активы	6 379	987	6 399	983
Основные средства	19 776	4 118	18 738	4 015
Прочие внеоборотные активы	505	155	523	167
<b>Итого активы</b>	<b>26 660</b>	<b>5 260</b>	<b>25 660</b>	<b>5 165</b>
Краткосрочные займы и кредиты	1 353	343	1 182	277
Прочие краткосрочные обязательства	3 317	517	3 409	496
Долгосрочные займы и кредиты	7 684	1 294	7 717	1 256
Прочие долгосрочные обязательства	1 367	249	1 406	342
<b>Чистые активы</b>	<b>12 939</b>	<b>2 857</b>	<b>11 946</b>	<b>2 794</b>

**Примечание 6. Финансовые вложения (продолжение)**

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

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

	Первоначальная стоимость		Остаточная стоимость	
	по состоянию на 30 июня 2013	по состоянию на 31 декабря 2012	по состоянию на 30 июня 2013	по состоянию на 31 декабря 2012
Разведка и добыча				
Россия	69 627	61 541	45 776	39 391
За рубежом	11 213	9 700	8 759	7 487
<b>Итого</b>	<b>80 840</b>	<b>71 241</b>	<b>54 535</b>	<b>46 878</b>
Переработка, торговля, сбыт и нефтехимия				
Россия	13 970	13 182	8 120	7 841
За рубежом	10 584	10 297	7 405	7 375
<b>Итого</b>	<b>24 554</b>	<b>23 479</b>	<b>15 525</b>	<b>15 216</b>
Энергетика и прочие виды деятельности				
Россия	5 941	5 621	4 659	4 501
За рубежом	402	429	246	288
<b>Итого</b>	<b>6 343</b>	<b>6 050</b>	<b>4 905</b>	<b>4 789</b>
<b>Итого основные средства</b>	<b>111 737</b>	<b>100 770</b>	<b>74 965</b>	<b>66 883</b>

По состоянию на 30 июня 2013 г. и 31 декабря 2012 г. обязательства, связанные с окончанием использования активов, составили 2 164 млн 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.

**Примечание 7. Основные средства и обязательства, связанные с окончанием использования активов (продолжение)**

Ниже приводятся изменения обязательств, связанных с окончанием использования активов, за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 и 2012 гг.

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012
Обязательства, связанные с окончанием использования активов, по состоянию на 1 января	2 200	2 126
Расход от начисления обязательств	90	85
Новые обязательства	85	70
Изменения в оценке существующих обязательств	(57)	(62)
Расходы по существующим обязательствам	(2)	(2)
Выбытие имущества	-	(7)
Курсовая разница и прочие корректировки	(152)	(109)
<b>Обязательства, связанные с окончанием использования активов, по состоянию на 30 июня</b>	<b>2 164</b>	<b>2 101</b>

Обязательства, связанные с окончанием использования активов, начисленные в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2013 и 2012 гг., относятся к Категории 3 (допущения и показатели, которые невозможно сопоставить с рыночными котировками) оценок по справедливой стоимости.

**Примечание 8. Скважины, находящиеся в консервации**

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г., общая капитализированная стоимость разведочных скважин, находящихся в консервации, изменилась незначительно (574 млн долл. США и 524 млн долл. США по состоянию на 30 июня 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 30 июня 2013 г. и 31 декабря 2012 г. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 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 30 июня 2013 г. и 31 декабря 2012 г. приведена ниже.

	По состоянию на	
	30 июня 2013	31 декабря 2012
Амортизируемые нематериальные активы		
Программное обеспечение	398	419
Лицензии и прочие нематериальные активы	267	276
Деловая репутация	1 269	1 269
<b>Итого деловая репутация и прочие нематериальные активы</b>	<b>1 934</b>	<b>1 964</b>

Вся деловая репутация относится к сегменту переработки, торговли и сбыта. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г., не было никаких изменений в деловой репутации.

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

	По состоянию на	
	30 июня 2013	31 декабря 2012
Краткосрочные кредиты и займы от сторонних организаций	138	113
Краткосрочные кредиты и займы от связанных организаций	9	13
Текущая часть долгосрочной задолженности	423	532
<b>Итого краткосрочные займы и текущая часть долгосрочной задолженности</b>	<b>570</b>	<b>658</b>

Краткосрочные кредиты и займы от сторонних организаций являются необеспеченными и включают суммы 55 млн долл. США и 54 млн долл. США, подлежащие уплате в долларах США, суммы 9 млн долл. США и 11 млн долл. США, подлежащие уплате в евро, а также суммы 74 млн долл. США и 48 млн долл. США, подлежащие уплате в прочих валютах, по состоянию на 30 июня 2013 г. и 31 декабря 2012 г. соответственно. Средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным кредитам и займам от сторонних организаций по состоянию на 30 июня 2013 г. и 31 декабря 2012 г. составляла 5,56% и 5,75% годовых соответственно.

**Примечание 11. Долгосрочная задолженность по кредитам и займам**

	По состоянию на	
	30 июня 2013	31 декабря 2012
Долгосрочные кредиты и займы от сторонних организаций	1 006	1 287
Рублевые облигации со ставкой 7,40% и сроком погашения в 2013 г.	183	198
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 6,375% и сроком погашения в 2014 г.	899	898
Конвертируемые облигации в долларах США со ставкой 2,625% и сроком погашения в 2015 г.	1 449	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 3,416% и сроком погашения в 2018 г.	1 500	-
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
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 4,563% и сроком погашения в 2023 г.	1 500	-
Долгосрочные обязательства по аренде	65	82
Общая сумма долгосрочной задолженности	9 197	6 495
Текущая часть долгосрочной задолженности	(423)	(532)
<b>Итого долгосрочная задолженность по кредитам и займам</b>	<b>8 774</b>	<b>5 963</b>

**Долгосрочные кредиты и займы**

Долгосрочные кредиты и займы от сторонних организаций включают суммы 788 млн долл. США и 1 037 млн долл. США, подлежащие уплате в долларах США, суммы 199 млн долл. США и 230 млн долл. США, подлежащие уплате в евро, а также суммы 19 млн долл. США и 20 млн долл. США, подлежащие уплате в прочих валютах, по состоянию на 30 июня 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 30 июня 2013 г. и 31 декабря 2012 г. составляла 2,37% и 2,28% годовых соответственно. Часть долгосрочных кредитов и займов содержит финансовые ковенанты, выполнение которых обеспечивается Группой. Приблизительно 45% от суммы задолженности по долгосрочным кредитам и займам от сторонних организаций обеспечено экспортными поставками и основными средствами.

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

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.

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 пенсионного плана основывается на выслуге лет и размере оклада по состоянию на конец 2003 г., а также на полученных за период работы наградах. Другой вид пенсионного плана основывается на величине заработной платы. Данные пенсии финансируются исключительно из средств компаний Группы.

**Примечание 12. Пенсионное обеспечение (продолжение)**

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 30 июня 2013	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2012	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012
Стоимость вклада текущего года службы	4	3	8	7
Процентные расходы	5	5	10	10
Минус расчетная рентабельность активов пенсионного плана	(3)	(3)	(5)	(5)
Амортизация стоимости вклада предыдущей службы	4	4	8	7
<b>Итого чистые расходы за период</b>	<b>10</b>	<b>9</b>	<b>21</b>	<b>19</b>

**Примечание 13. Акционерный капитал****Обыкновенные акции**

	По состоянию на 30 июня 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)
<b>Акции в обращении</b>	<b>754 866</b>	<b>754 866</b>

**Прибыль на акцию**

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

	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2013	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2012	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012
Чистая прибыль, относящаяся к ОАО «ЛУКОЙЛ»	2 104	1 018	4 685	4 807
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	15	32	31
<b>Итого разводненная чистая прибыль, относящаяся к ОАО «ЛУКОЙЛ»</b>	<b>2 120</b>	<b>1 033</b>	<b>4 717</b>	<b>4 838</b>
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении (тыс. штук)	754 866	759 673	754 866	766 373
Плюс собственные акции для целей конвертирования облигаций (тыс. штук)	21 103	20 438	21 103	20 438
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, при условии разводнения (тыс. штук)	775 969	780 111	775 969	786 811
Прибыль на одну обыкновенную акцию, относящаяся к ОАО «ЛУКОЙЛ» (в долларах США):				
базовая прибыль	2,79	1,34	6,21	6,27
разводненная прибыль	2,73	1,32	6,08	6,15

**Примечание 13. Акционерный капитал (продолжение)*****Дивиденды***

На ежегодном Общем собрании акционеров, состоявшемся 27 июня 2013 г., было принято решение о выплате дивидендов за 2012 г. в размере 50,00 рублей на одну обыкновенную акцию, что на дату объявления дивидендов составляло 1,52 долл. США. На внеочередном Общем собрании акционеров, состоявшемся 18 декабря 2012 г., было принято решение о выплате промежуточных дивидендов за 2012 г. в размере 40,00 рублей на одну обыкновенную акцию, что на дату объявления дивидендов составляло 1,30 долл. США. Таким образом, совокупный размер дивидендов за 2012 г. составил 90,00 рублей на одну обыкновенную акцию, что составило 2,82 долл. США. Задолженность по дивидендам в сумме 1 162 млн долл. США и 12 млн долл. США включена в статью «Прочие краткосрочные обязательства» консолидированных балансов по состоянию на 30 июня 2013 г. и 31 декабря 2012 г. соответственно.

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

**Примечание 14. Финансовые и производные инструменты*****Справедливая стоимость***

Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов (Категория 1), дебиторской задолженности и долгосрочной дебиторской задолженности (Категория 3) приблизительно равна их учетной стоимости, отраженной в промежуточной 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 промежуточной консолидированной финансовой отчетности. Предполагаемая справедливая стоимость долгосрочных долговых обязательств по состоянию на 30 июня 2013 г. и 31 декабря 2012 г. составила 9 713 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. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 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.



**Примечание 14. Финансовые и производные инструменты (продолжение)**

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

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

	По состоянию на 30 июня 2013				По состоянию на 31 декабря 2012			
	Категория			Итого	Категория			Итого
	1	2	3		1	2	3	
<b>Активы</b>								
Товарные производные								
финансовые инструменты	-	867	-	<b>867</b>	-	417	-	<b>417</b>
<b>Итого активы</b>	-	<b>867</b>	-	<b>867</b>	-	<b>417</b>	-	<b>417</b>
<b>Обязательства</b>								
Товарные производные								
финансовые инструменты	-	(852)	-	<b>(852)</b>	-	(459)	-	<b>(459)</b>
<b>Итого обязательства</b>	-	<b>(852)</b>	-	<b>(852)</b>	-	<b>(459)</b>	-	<b>(459)</b>
<b>Чистые активы (обязательства)</b>	-	<b>15</b>	-	<b>15</b>	-	<b>(42)</b>	-	<b>(42)</b>

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

Товарные производные финансовые инструменты оцениваются на основе брокерских котировок и публикуемых индексов цен, которые подтверждаются рыночными данными и относятся к Категории 2 оценок по справедливой стоимости. 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.

**Примечание 14. Финансовые и производные инструменты (продолжение)*****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 приведена ниже.

	По состоянию на 30 июня 2013	По состоянию на 31 декабря 2012
<b>Активы</b>		
Дебиторская задолженность	867	417
<b>Обязательства</b>		
Кредиторская задолженность	(852)	(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 74 млн долл. США и кредиторская задолженность в сумме 59 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» и в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2013 и 2012 гг., составили чистую прибыль в сумме 81 млн долл. США (из которых реализованный убыток составил 3 млн долл. США и нереализованная прибыль составила 84 млн долл. США) и 82 млн долл. США (из которых реализованный убыток составил 99 млн долл. США и нереализованная прибыль составила 181 млн долл. США) соответственно.

По состоянию на 30 июня 2013 г. сальдо по незакрытым товарным производным финансовым инструментам, основной целью которых был контроль за изменением цен по основным операциям, было несущественным.

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

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

Справедливая стоимость активов и обязательств по производным финансовым инструментам, связанным с валютными операциями, по состоянию на 30 июня 2013 г. была несущественной.

**Примечание 14. Финансовые и производные инструменты (продолжение)**

Влияние производных финансовых инструментов по валютным операциям на консолидированный отчет о совокупном доходе было несущественным в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г. Сальдо по незакрытым валютным своп контрактам по состоянию на 30 июня 2013 г. также было несущественным.

***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 предопределенных кредитных лимитов и включает использование требований обратной продажи (кэш-колл), когда это применимо, что снижает риск существенного невыполнения контракта. Группа использует также фьючерсы, которые, однако, имеют несущественный кредитный риск, поскольку торгуются на Нью-Йоркской товарной бирже или бирже «ИнтерконтиненталЭксчендж» (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 30 июня 2013 г. у Группы отсутствовали производные финансовые инструменты с такими свойствами в отношении кредитных рисков, которые отражались бы как обязательства. Группа отразила 10 млн долл. США как обеспечение для внебиржевых производных контрактов. Если бы по состоянию на 30 июня 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 19 млн долл. США.

**Примечание 15. Приобретение новых компаний**

В апреле 2013 г., получив одобрение Федеральной антимонопольной службы, в рамках стратегии роста объемов добычи нефти на территории России Компания приобрела 100% акций ЗАО «Самара-нафта» за 2,1 млрд долл. США после окончательных корректировок. ЗАО «Самара-нафта» занимается разведкой и добычей углеводородов в Самарской и Ульяновской областях Российской Федерации. В качестве предварительного распределения стоимости приобретения Группа признала 2 384 млн долл. США основных средств, 183 млн долл. США оборотных активов, 311 млн долл. США обязательств по отложенному налогу на прибыль и 142 млн долл. США краткосрочных обязательств.

#### **Примечание 15. Приобретение новых компаний (продолжение)**

В апреле-мае 2013 г. компании Группы приобрели оставшиеся 50% акций ЗАО «Кама-ойл» за 400 млн долл. США, увеличив долю Группы до 100%. В результате данного приобретения Группа получила контроль и консолидировала ЗАО «Кама-ойл», занимающееся разведкой и добычей углеводородов в Пермском крае Российской Федерации.

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***

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

В 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 30 июня 2013 г. размер обязательств, связанных со строительством комплекса, оценивается в 1 365 млн долл. США.

**Примечание 17. Условные события и обязательства (продолжение)**

В 2012 г. было подписано соглашение о строительстве комплекса переработки тяжелых остатков на площадке «ЛУКОЙЛ Нефтохим Бургас АД» в Болгарии. Планируется, что комплекс будет введен в действие в 2015 г. По состоянию на 30 июня 2013 г. размер обязательств, связанных со строительством, по данному соглашению составил около 936 млн долл. США.

Группа имеет обязательства по осуществлению капитальных вложений по различным соглашениям о разделе продукции в размере 373 млн долл. США в течение последующих 25 лет.

Компания подписала трехлетнее соглашение с компанией «ИДиСи Групп Эдвайзори Компани Лимитед» на 2013 – 2015 гг., по которому Группе будут оказаны услуги по бурению. Объем таких услуг определяется на основе программы капитального строительства Группы, которая ежегодно пересматривается. По состоянию на 30 июня 2013 г. размер обязательств, связанных со строительством, по данному соглашению в течение второй половины 2013 г. оценивается Группой в сумме около 668 млн долл. США.

Компания подписала стратегическое соглашение на неопределенный срок с ЗАО «Глобалстрой-Инжиниринг», по которому Группе будут оказаны услуги по строительству, инжинирингу и техническому обслуживанию. Объем таких услуг определяется на основе программы капитального строительства Группы, которая ежегодно пересматривается. По состоянию на 30 июня 2013 г. размер обязательств, связанных со строительством, по данному соглашению в течение второй половины 2013 г. оценивается Группой в сумме около 142 млн долл. США.

Группа подписала несколько соглашений на 2013 – 2015 гг. на строительство платформ на шельфе Каспийского моря. По состоянию на 30 июня 2013 г. размер обязательств, связанных со строительством, по данным соглашениям оценивается Группой в сумме около 908 млн долл. США.

Группа имеет обязательство по выполнению инвестиционной программы в своем энергетическом сегменте, по условиям которой должны быть построены электростанции суммарной мощностью 890 МВт. В настоящее время Группа согласует определенные изменения в инвестиционной программе, предусматривающие ее продление до конца 2014 г. По состоянию на 30 июня 2013 г. Группа оценивает эти обязательства в сумме, приблизительно равной 168 млн долл. США.

***Обязательства по операционной аренде***

Компании Группы имеют обязательства, относящиеся в основном к операционной аренде автозаправочных станций и морских судов, в размере 434 млн долл. США. Расходы по операционной аренде составили 56 млн долл. США, 51 млн долл. США, 137 млн долл. США и 101 млн долл. США за три месяца, закончившихся 30 июня 2013 и 2012 гг., и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 и 2012 гг., соответственно.

**Примечание 17. Условные события и обязательства (продолжение)**

Обязательства по выплате минимальных платежей по данной аренде по состоянию на 30 июня 2013 г. представлены следующим образом:

	По состоянию на 30 июня 2013
за 6 месяцев, заканчивающихся	
31 декабря 2013 г.	90
2014 финансовый год	110
2015 финансовый год	73
2016 финансовый год	53
2017 финансовый год	37
в последующие годы	71

**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 или 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 промежуточной консолидированной финансовой отчетности обязательств, которые могли бы отрицательно повлиять на результаты хозяйственной деятельности или финансовое положение Группы.

**Примечание 17. Условные события и обязательства (продолжение)*****Активы социального назначения***

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

***Налогообложение***

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

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

**Примечание 17. Условные события и обязательства (продолжение)*****Судебные разбирательства***

27 ноября 2001 г. «Архангел Даймонд Корпорэйшн» (далее – АДК), канадская алмазодобывающая компания, подала иск в Окружной суд города Денвер, штат Колорадо, против ОАО «Архангельскгеолдобыча» (далее – АГД), компании Группы, и Компании (далее – Ответчики). АДК заявила, что Ответчики вмешались в процесс передачи лицензии на разведку алмазного месторождения компании «Алмазный берег», совместному предприятию АДК и АГД. АДК требовала возмещения ущерба в размере 1,2 млрд долл. США и выплаты штрафных санкций в размере 3,6 млрд долл. США. 15 октября 2002 г. Окружной суд отклонил судебный иск из-за отсутствия персональной юрисдикции. Это решение было поддержано Апелляционным судом штата Колорадо 25 марта 2004 г. Верховный суд штата Колорадо 21 ноября 2005 г. подтвердил решения судов нижестоящей инстанции об отсутствии специальной юрисдикции в отношении Ответчиков. В силу этого решения АГД (владелец лицензии на разведку алмазного месторождения) было исключено из числа ответчиков по иску. Верховный суд штата Колорадо нашел, однако, что суд первой инстанции совершил процедурную ошибку, не рассмотрев в рамках слушания доказательств, прежде чем вынести решение в отношении существования общей юрисдикции, и вернул дело в Апелляционный суд штата Колорадо, чтобы рассмотреть, должен ли судебный процесс быть отклонен на альтернативных основаниях (т.е. на основании неудобного места рассмотрения дела (*forum non conveniens*)). Апелляционный суд штата Колорадо отказался отклонять эпизод о неудобном месте рассмотрения дела и вернул его рассмотрение в Окружной суд. В июне 2009 г. три кредитора АДК подали иск о принудительном банкротстве, введя АДК в состояние банкротства. В ноябре 2009 г. после добавления иска АДК перенесла рассмотрение дела из Окружного суда города Денвер в Суд по банкротствам США. 28 октября 2010 г. Суд по банкротствам удовлетворил ходатайство Компании о возвращении дела в Окружной суд города Денвер. 20 октября 2011 г. Окружной суд города Денвер прекратил все дела против Компании в связи с отсутствием юрисдикции. 17 апреля 2012 г. АДК подала прошение об апелляции. 23 августа 2012 г. Апелляционный суд подтвердил решение Окружного суда города Денвер о прекращении всех дел против Компании в связи с отсутствием юрисдикции. АДК подала петицию на повторное рассмотрение дела, в которой ей было отказано 20 сентября 2012 г. После этого 18 октября 2012 г. АДК подала петицию в Верховный суд штата Колорадо об истребовании дела из нижестоящего в вышестоящий суд. 1 ноября 2012 г. Компания подала возражение на петицию о переводе дела. 1 июля 2013 г. Верховный суд штата Колорадо отклонил петицию. Дело в суде штата завершено.

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.

Выручка от реализации нефти и нефтепродуктов связанным сторонам составила 112 млн долл. США, 314 млн долл. США, 200 млн долл. США и 610 млн долл. США за три месяца, закончившихся 30 июня 2013 и 2012 гг., и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 и 2012 гг., соответственно.

Выручка от прочей реализации связанным сторонам составила 11 млн долл. США, 12 млн долл. США, 28 млн долл. США и 27 млн долл. США за три месяца, закончившихся 30 июня 2013 и 2012 гг., и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 и 2012 гг., соответственно.

Приобретение нефти и нефтепродуктов от связанных сторон составило 76 млн долл. США, 109 млн долл. США, 122 млн долл. США и 248 млн долл. США за три месяца, закончившихся 30 июня 2013 и 2012 гг., и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 и 2012 гг., соответственно.

В течение трех месяцев, закончившихся 30 июня 2013 и 2012 гг., и в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2013 и 2012 гг., связанными сторонами были оказаны услуги по процессингу на 61 млн долл. США, 239 млн долл. США, 118 млн долл. США и 478 млн долл. США соответственно.

Прочие закупки от связанных сторон составили 58 млн долл. США, 19 млн долл. США, 82 млн долл. США и 33 млн долл. США за три месяца, закончившихся 30 июня 2013 и 2012 гг., и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 и 2012 гг., соответственно.

Дебиторская задолженность связанных сторон перед Группой, включая краткосрочные займы и авансы, составляла 376 млн долл. США и 496 млн долл. США по состоянию на 30 июня 2013 г. и 31 декабря 2012 г. соответственно. Задолженность Группы перед связанными сторонами составляла 74 млн долл. США и 85 млн долл. США по состоянию на 30 июня 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.

**Примечание 19. Программа вознаграждения (продолжение)**

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 данной программы 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.

Вторая часть программы была классифицирована как обязательство. Справедливая стоимость данной части программы на дату ее введения и отчетную дату была определена в сумме 249 млн долл. США и 179 млн долл. США соответственно и была рассчитана с использованием модели опционного ценообразования Блэка-Шоулза-Мертон. В расчете справедливой стоимости на отчетную дату были использованы: безрисковая процентная ставка, равная 7,05% годовых; ожидаемая дивидендная доходность, равная 4,67% 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 31 млн долл. США, 46 млн долл. США, 55 млн долл. США и 79 млн долл. США за три месяца, закончившихся 30 июня 2013 и 2012 гг., и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 и 2012 гг., соответственно, из которых 24 млн долл. США за три месяца, закончившихся 30 июня 2012 г., и 49 млн долл. США за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г., были признаны в качестве увеличения добавочного капитала в соответствующих периодах. По состоянию на 30 июня 2013 г. и 31 декабря 2012 г. 72 млн долл. США и 380 млн долл. США были включены в состав статьи «Прочие краткосрочные обязательства» консолидированного баланса соответственно. Общая сумма признанного налогового дохода, связанного с данным начислением, в течение трех месяцев, закончившихся 30 июня 2013 и 2012 гг., и шести месяцев, закончившихся 30 июня 2013 и 2012 гг., составила 6 млн долл. США, 9 млн долл. США, 4 млн долл. США и 16 млн долл. США соответственно.

По состоянию на 30 июня 2013 г. существуют непризнанные расходы в сумме 161 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 и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 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».

**Сегменты деятельности**

За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2013 г.

	Разведка и добыча	Переработка, торговля и сбыт	Нефтехимия	Энергетика	Прочие	Исключения	Итого
Выручка от реализации							
Сторонние организации	664	33 638	427	296	28	-	35 053
Межсегментная деятельность	10 289	412	94	412	893	(12 100)	-
Итого выручка от реализации	10 953	34 050	521	708	921	(12 100)	35 053
Операционные расходы	1 397	998	183	513	745	(1 320)	2 516
Износ и амортизация	968	374	16	80	29	(23)	1 444
Расходы по процентам	166	117	12	28	154	(356)	121
Налог на прибыль	302	426	11	(4)	(2)	15	748
Чистая прибыль (чистый убыток)	1 812	151	11	(67)	(2)	199	2 104
Итого активы	74 765	70 883	1 011	4 480	20 400	(64 542)	106 997
Капитальные затраты	2 918	489	32	55	90	-	3 584

**ОАО «ЛУКОЙЛ»**
**Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные)**

(в миллионах долларов США, если не указано иное)

**Примечание 20. Сегментная информация (продолжение)**
**За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2012 г.**

	Разведка и добыча	Переработка, торговля и сбыт	Нефтехимия	Энергетика	Прочие	Исключения	Итого
Выручка от реализации							
Сторонние организации	881	30 886	336	253	41	-	32 397
Межсегментная деятельность	9 915	436	81	368	728	(11 528)	-
<b>Итого выручка от реализации</b>	<b>10 796</b>	<b>31 322</b>	<b>417</b>	<b>621</b>	<b>769</b>	<b>(11 528)</b>	<b>32 397</b>
Операционные расходы	1 292	905	114	436	579	(999)	2 327
Износ и амортизация	737	312	18	62	29	19	1 177
Расходы по процентам	216	180	10	13	138	(397)	160
Налог на прибыль	663	315	21	24	34	116	1 173
Чистая прибыль (чистый убыток)	1 655	(427)	(147)	(44)	(304)	285	1 018
<b>Итого активы</b>	<b>61 732</b>	<b>66 973</b>	<b>1 505</b>	<b>4 340</b>	<b>17 492</b>	<b>(59 154)</b>	<b>92 888</b>
Капитальные затраты	2 322	381	24	167	57	-	2 951

**За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г.**

	Разведка и добыча	Переработка, торговля и сбыт	Нефтехимия	Энергетика	Прочие	Исключения	Итого
Выручка от реализации							
Сторонние организации	1 442	65 675	864	785	57	-	68 823
Межсегментная деятельность	20 820	841	183	878	1 628	(24 350)	-
<b>Итого выручка от реализации</b>	<b>22 262</b>	<b>66 516</b>	<b>1 047</b>	<b>1 663</b>	<b>1 685</b>	<b>(24 350)</b>	<b>68 823</b>
Операционные расходы	2 816	1 871	384	1 051	1 310	(2 466)	4 966
Износ и амортизация	1 809	770	34	158	61	(19)	2 813
Расходы по процентам	403	259	25	55	292	(816)	218
Налог на прибыль	737	733	26	(1)	5	37	1 537
Чистая прибыль (чистый убыток)	3 891	681	39	(40)	(168)	282	4 685
<b>Итого активы</b>	<b>74 765</b>	<b>70 883</b>	<b>1 011</b>	<b>4 480</b>	<b>20 400</b>	<b>(64 542)</b>	<b>106 997</b>
Капитальные затраты	5 455	1 119	35	176	203	-	6 988

## Примечание 20. Сегментная информация (продолжение)

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.

	Разведка и добыча	Переработка, торговля и сбыт	Нефтехимия	Энергетика	Прочие	Исключения	Итого
Выручка от реализации							
Сторонние организации	1 897	64 357	645	695	64	-	67 658
Межсегментная деятельность	21 854	880	179	751	1 286	(24 950)	-
Итого выручка от реализации	23 751	65 237	824	1 446	1 350	(24 950)	67 658
Операционные расходы	2 541	1 723	216	910	1 015	(1 863)	4 542
Износ и амортизация	1 434	628	35	124	61	(10)	2 272
Расходы по процентам	427	394	19	28	275	(822)	321
Налог на прибыль	1 042	344	31	27	41	55	1 540
Чистая прибыль (чистый убыток)	4 475	737	(181)	(106)	(293)	175	4 807
Итого активы	61 732	66 973	1 505	4 340	17 492	(59 154)	92 888
Капитальные затраты	4 329	727	34	224	99	-	5 413

## Географические сегменты

	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2013	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2012	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012
Реализация нефти на территории России	658	264	1 196	647
Экспорт нефти и реализация нефти зарубежными дочерними компаниями	5 363	6 226	10 847	13 531
Реализация нефтепродуктов на территории России	4 128	3 953	8 245	7 578
Экспорт нефтепродуктов и реализация нефтепродуктов зарубежными дочерними компаниями	22 868	20 063	44 247	41 988
Реализация продуктов нефтехимии в России	214	66	460	118
Экспорт продуктов нефтехимии и реализация продуктов нефтехимии зарубежными дочерними компаниями	249	268	472	544
Прочая реализация на территории России	738	711	1 683	1 595
Прочая реализация на экспорт и прочая реализация зарубежными дочерними компаниями	835	846	1 673	1 657
<b>Итого выручка от реализации</b>	<b>35 053</b>	<b>32 397</b>	<b>68 823</b>	<b>67 658</b>

## Примечание 20. Сегментная информация (продолжение)

За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2013 г.

	Россия	За рубежом	Исключения	Итого
Выручка от реализации				
Сторонние организации	6 093	28 960	-	35 053
Межсегментная деятельность	9 912	18	(9 930)	-
Итого выручка от реализации	16 005	28 978	(9 930)	35 053
Операционные расходы	1 976	560	(20)	2 516
Износ и амортизация	1 158	286	-	1 444
Расходы по процентам	8	139	(26)	121
Налог на прибыль	628	107	13	748
Чистая прибыль	1 899	6	199	2 104
Итого активы	82 880	37 134	(13 017)	106 997
Капитальные затраты	2 528	1 056	-	3 584

За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2012 г.

	Россия	За рубежом	Исключения	Итого
Выручка от реализации				
Сторонние организации	5 972	26 425	-	32 397
Межсегментная деятельность	9 307	34	(9 341)	-
Итого выручка от реализации	15 279	26 459	(9 341)	32 397
Операционные расходы	1 790	548	(11)	2 327
Износ и амортизация	972	205	-	1 177
Расходы по процентам	74	127	(41)	160
Налог на прибыль	820	255	98	1 173
Чистая прибыль	661	55	302	1 018
Итого активы	77 022	33 206	(17 340)	92 888
Капитальные затраты	2 396	555	-	2 951

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г.

	Россия	За рубежом	Исключения	Итого
Выручка от реализации				
Сторонние организации	12 366	56 457	-	68 823
Межсегментная деятельность	19 855	68	(19 923)	-
Итого выручка от реализации	32 221	56 525	(19 923)	68 823
Операционные расходы	3 950	1 060	(44)	4 966
Износ и амортизация	2 247	566	-	2 813
Расходы по процентам	16	260	(58)	218
Налог на прибыль	1 295	207	35	1 537
Чистая прибыль	4 240	162	283	4 685
Итого активы	82 880	37 134	(13 017)	106 997
Капитальные затраты	5 081	1 907	-	6 988

**Примечание 20. Сегментная информация (продолжение)**

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.

	Россия	За рубежом	Исключения	Итого
Выручка от реализации				
Сторонние организации	11 921	55 737	-	67 658
Межсегментная деятельность	20 317	49	(20 366)	-
Итого выручка от реализации	32 238	55 786	(20 366)	67 658
Операционные расходы	3 486	1 078	(22)	4 542
Износ и амортизация	1 857	415	-	2 272
Расходы по процентам	150	252	(81)	321
Налог на прибыль	1 134	368	38	1 540
Чистая прибыль	4 185	430	192	4 807
Итого активы	77 022	33 206	(17 340)	92 888
Капитальные затраты	4 298	1 115	-	5 413

Реализация Группы сторонним компаниям за рубежом включает продажи в Швейцарии на сумму 15 620 млн долл. США, 15 731 млн долл. США, 31 614 млн долл. США и 33 486 млн долл. США за три месяца, закончившихся 30 июня 2013 и 2012 гг., и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 и 2012 гг., соответственно. Реализация Группы сторонним компаниям за рубежом включает продажи в США на сумму 3 923 млн долл. США, 2 716 млн долл. США, 7 506 млн долл. США и 5 748 млн долл. США за три месяца, закончившихся 30 июня 2013 и 2012 гг., и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 и 2012 гг., 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 28 августа 2013 г. включительно.