

СТРУКТУРА УПРАВЛЕНИЯ ОАО «ЛУКОЙЛ»

Совет директоров
 Председатель
В.И. Грайфер

Аппарат Совета директоров
 Руководитель
Е.Л. Хавкин

Правление
 Президент
В.Ю. Алекперов

Аппарат президента
 Руководитель
Г.А. Подлиняев

Добыча нефти и газа
 Первый исполнительный вице-президент
Р.У. Маганов

Переработка и сбыт
 Первый вице-президент
В.И. Некрасов

Экономика и финансы
 Первый вице-президент
С.П. Кукура

Бухгалтерия
 Главный бухгалтер
Л.Н. Хоба

Главное управление по обеспечению добычи нефти и газа
 Вице-президент
В.В. Муляк

Главное управление нефтепереработки
 Начальник
Т.Ф. Мюллер

Главное управление казначейства и корпоративного финансирования
 Вице-президент
А.К. Матыцын

Главное управление стратегического развития и инвестиционного анализа
 Вице-президент
Л.А. Федун

Главное управление по геологии и разработке
 Начальник
И.Э. Мандрик

Главное управление координации сбыта нефтепродуктов в России
 Вице-президент
В.Н. Воробьев

Главное управление корпоративного бюджетно-экономического планирования и инвестиций
 Начальник
Г.С. Федотов

Главное управление по общим вопросам, корпоративной безопасности и связи
 Вице-президент
А.А. Барков

Департамент экономики геологоразведки и добычи нефти и газа
 Начальник
П.В. Кауфман

Главное управление координации сбыта нефтепродуктов за рубежом
 Вице-президент
Н.Т. Черный

Главное управление по контролю и внутреннему аудиту
 Вице-президент
В.С. Шарифов

Главное управление поставок и продаж
 Начальник
В.С. Субботин

Главное управление по персоналу
 Начальник
А.А. Москаленко

Департамент экономики переработки и сбыта
 Начальник
А.А. Быченко

Главное управление правового обеспечения
 Начальник
И.А. Масляев

Главное техническое управление
 Вице-президент
Д.К. Челоянц

КОМИТЕТЫ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ

Совет директоров

Комитет по аудиту

О.Е. Кутафин
М.П. Бережной
С.А. Михайлов

Цель:

представление рекомендаций Совету директоров по вопросам независимого внешнего и внутреннего аудита финансовой отчетности и оценки имущества Компании

Полномочия:

Подготовка рекомендаций Совету директоров по следующим вопросам:

- по выбору кандидатуры Аудитора Компании из числа международно признанных независимых аудиторов, обладающих высокой профессиональной репутацией;
- по контролю за проведением конкурсного отбора (тендера) Аудитора Компании в случае проведения такового;
- по проведению анализа и обсуждению совместно с Аудитором существенных вопросов, возникающих в ходе проведения независимого внешнего аудита Компании;
- по ознакомлению с заключением Аудитора Компании до его представления акционерам на Собрании акционеров;
- по рассмотрению перечня наиболее существенных уточнений, вносимых в бухгалтерскую отчетность Компании по итогам аудита;
- по эффективности работы системы внутреннего контроля и аудита Компании;
- по оценке системы управления рисками, существующей в Компании;
- по возможному предварительному утверждению Советом директоров годового отчета Компании;
- по наблюдению за объемом аудиторских процедур, а также оценке степени объективности и независимости Аудитора Компании;
- по определению предельного размера вознаграждения Аудитора Компании, по виду и объему его услуг, включая сопутствующие аудиту услуги.

Комитет по стратегии и инвестициям

Ричард Мацке
Р.У. Маганов
Дональд Эверт Валлет
И.В. Шеркунов

Цель:

представление рекомендаций Совету директоров по выработке стратегических целей развития Компании и координация деятельности по стратегическому планированию с деятельностью Совета директоров

Полномочия:

Подготовка рекомендаций Совету директоров по следующим вопросам:

- по анализу концепций, программ и планов стратегического развития Компании;
- по оценке политики Компании в области отношений с инвесторами и акционерами;
- по определению рекомендованных размеров дивидендов по акциям и порядка их выплаты;
- по распределению прибыли и убытков Компании по результатам финансового года;
- по проведению политики Компании в области собственных ценных бумаг;
- по предполагаемой реорганизации Компании;
- по участию в холдинговых компаниях, финансово-промышленных группах, ассоциациях и иных объединениях коммерческих организаций;
- по вопросам крупных сделок, предметом которых является имущество стоимостью от 25 до 50% балансовой стоимости активов Компании на дату принятия решения о совершении такой сделки;
- по созданию филиалов и открытию представительств Компании, а также их ликвидации в Российской Федерации и иностранных государствах;
- по использованию резервов Компании;
- по использованию непрофильных активов Компании;
- по изменению структуры управления активами Компании.

Комитет по кадрам и вознаграждениям

А.Н. Шохин
С.А. Михайлов
Н.А. Цветков

Цель:

подготовка рекомендаций Совету директоров по вопросам политики Компании в области кадров и вознаграждения членов органов управления и Ревизионной комиссии Компании

Полномочия:

Подготовка рекомендаций Совету директоров по следующим вопросам:

- по основным направлениям деятельности Компании в области кадров и вознаграждения членов органов управления и Ревизионной комиссии Компании;
- по предварительной оценке кандидатур на должности членов соответствующих органов управления Компании;
- по разработке критериев определения статуса директора Совета директоров Компании в качестве независимого;
- по анализу результатов деятельности членов органов управления и Ревизионной комиссии Компании, в том числе на предмет возможного повышения размера вознаграждения и предоставления иных форм поощрения;
- по определению рекомендованного размера выплачиваемых членам Ревизионной комиссии Компании вознаграждения;
- о целесообразности повторного назначения членов соответствующих органов управления Компании;
- по разработке программ долгосрочного вознаграждения работников Компании, основанных на акциях;
- по существенным условиям договоров, заключаемых с членами исполнительных органов.

»»» ФИНАНСОВАЯ ПОЛИТИКА И ЦЕННЫЕ БУМАГИ ОАО «ЛУКОЙЛ»

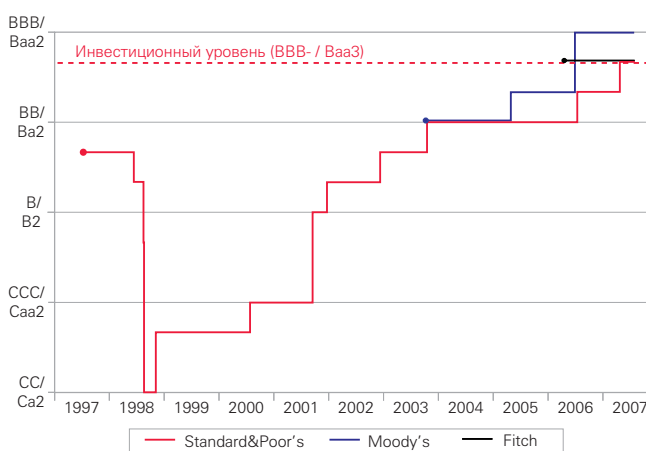
Финансовая политика

Рост акционерной стоимости является основной стратегической задачей группы «ЛУКОЙЛ». Поэтому Компания ведет финансово-кредитную политику, способствующую минимизации стоимости задействованного капитала при разумном уровне риска. Финансово-кредитную политику компании «ЛУКОЙЛ» можно охарактеризовать как жесткую и хорошо сбалансированную: под контролем находятся как размер долга, так и его структура. В рамках проводимой политики размер корпоративного долга строго привязан к масштабам деятельности Компании.

В своей финансово-кредитной политике ЛУКОЙЛ стремится соблюдать следующие принципы:

- Отношение долга к совокупному капиталу – менее 30%
- Отношение обеспеченного долга к совокупному долгу – менее 20%
- Долг под гарантией головной компании – более 80% совокупного долга
- Отношение краткосрочного долга к совокупному долгу – от 20 до 35%
- Долг под фиксированный процент – от 25 до 35% от совокупного долга
- Заемные средства – не более 300% от EBITDA
- Чистый долг – не более 55% от акционерного капитала
- Расходы по процентам – не более 25% от EBITDA

Динамика кредитного рейтинга ОАО «ЛУКОЙЛ»



История корпоративных заимствований

Для реализации целей финансово-кредитной политики, и, в первую очередь, снижения стоимости задействованного капитала, ЛУКОЙЛ осуществляет заимствования на российском и международном рынках капитала. Рынок оценивает Компанию как высоконадежного заемщика и предоставляет ей лучшие условия привлечения долгового финансирования по сравнению с другими российскими частными компаниями.

Облигации

Дата регистрации	Срок обращения, лет	Номинал, руб.	Количество, тыс. шт.	Купон, % годовых	Способ размещения	Состояние выпуска
13.07.95	1	5 000	460	–	Открытая подписка	Аннулирован при конвертации в 1996 г. (1 облигация=170 акций)
17.05.99	4	1 000	3 000	6*	Открытая подписка	Аннулирован при погашении в 2003 г.
16.04.04	5	1 000	6 000	7,25	Открытая подписка	Размещен
23.11.06	5	1 000	8 000	7,1	Открытая подписка	Размещен
23.11.06	7	1 000	6 000	7,4	Открытая подписка	Размещен

Еврооблигации

Дата выпуска	Срок обращения, лет	Номинал, долл.	Количество, тыс. шт.	Купон, % годовых	Состояние выпуска
06.05.97	5	1 000	230	3,5	Аннулирован при конвертации в 2002 г. (1 еврооблигация = = 15 ГДР (60 акций))
03.11.97	6	1 000	350	1	Аннулирован при конвертации в 2003 г. (1 еврооблигация = = 5,625 ГДР (22,5 акции))
29.11.02	5	1 000	350	3,5	Размещен, часть конвертирована (коэффициент изменяется в зависимости от дивидендов)
31.05.07	10	100 000	5	6,356	Размещен
31.05.07	15	100 000	5	6,656	Размещен

* Ставка подлежала корректировке в зависимости от курса доллара.

Акции ОАО «ЛУКОЙЛ»

Акции ОАО «ЛУКОЙЛ» являются одним из наиболее ликвидных и привлекательных инструментов российского фондового рынка, а также активно торгуются на зарубежных рынках – на ЛФБ, ряде бирж Германии и на внебиржевом рынке США. За последние пять лет капитализация Компании выросла в семь раз, что является одним из лучших показателей среди международных нефтегазовых компаний. Таким образом, ЛУКОЙЛ успешно реализует одну из основных стратегических задач – повышение своей акционерной стоимости и обеспечение комфортного доступа к рынку капитала.

На акции Компании в 2006 году приходилось 14% объема торгов на РТС, 11% объема торгов на ММВБ, а также почти 25% объема торгов акциями иностранных эмитентов на ЛФБ (система IOV). Акции ОАО «ЛУКОЙЛ» включены в ряд российских и международных индексов. В частности, их вес в индексе РТС – 15,0%, в индексе MSCI Russia – почти 14% (на конец 2006 года).

По состоянию на конец 2006 г. уставный капитал Компании состоял из 850,6 млн акций, на 63,8% которых выпущены депозитарные расписки. Акционерами компании являются более 55 тыс. физических и юридических лиц по всему миру.

В своей дивидендной политике ЛУКОЙЛ руководствуется строгим соблюдением прав акционеров, а также поддержанием баланса интересов акционеров и Компании. Ежегодно, согласно политике Компании, на дивидендные выплаты направляется не менее 15% консолидированной чистой прибыли группы «ЛУКОЙЛ» по ОПБУ США. Компания ежегодно увеличивает размер дивидендов на акцию: по итогам 2006 года дивиденды составили 38 руб. (1,47 долл.) на одну обыкновенную акцию, что почти в 2 раза превышает показатель за 2002 год. Благодаря росту дивидендов и рыночной стоимости акции растет и совокупный доход акционеров (TSR) – в 2006 году он составил 50,1%.

В 2006 году ЛУКОЙЛ принял решение о проведении выкупа собственных акций на общую сумму в 3 млрд долл. Это также обеспечит дополнительный доход акционеров.

История акционерного капитала Компании

1993

Утверждается Сводный план приватизации и регистрируется первая эмиссия акций ОАО «ЛУКОЙЛ»: выпущены обыкновенные именные акции в количестве 8 184 213 штук номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая.

В государственную собственность передано 90,77% от уставного капитала. Остальные акции Компании распределяются между ее сотрудниками и резервируются для обмена на акции дочерних обществ.

1994

Завершаются первые приватизационные торги по акциям ОАО «ЛУКОЙЛ», и начинается организованная торговля акциями Компании на вторичном рынке (РТС). В результате доля государства в уставном капитале к концу года снижается до 72%. Проведен выпуск 3 320 463 обыкновенных акций и 379 527 привилегированных акций. Таким образом, уставный капитал состоит из 11 884 203 акций.

1995

Компания осуществила два дробления акций, по итогам которых одна акция номиналом 1 000 рублей раздроблена на 40 акций номинальной стоимостью 25 рублей каждая. На первом общем собрании акционеров принято решение о дополнительном выпуске 189 364 351 обыкновенных и 49 830 784 привилегированных акций. Акции размещены путем закрытой подписки среди акционеров дочерних обществ в обмен на принадлежащие им акции дочерних обществ в целях консолидации активов Компании. В результате уставный капитал Компании состоит из 714 563 255 акций номиналом 25 рублей. Доля государства в уставном капитале снижается до 55% в результате проведения ряда аукционов и конкурсов. Крупным акционером и стратегическим партнером ОАО «ЛУКОЙЛ» стала американская компания Atlantic Richfield Company (ARCO), которая приобрела 6,3-процентную долю в уставном капитале ОАО «ЛУКОЙЛ» за 250 млн долл. через покупку конвертируемых облигаций и их последующую конвертацию в обыкновенные акции.

Динамика курса акций ОАО «ЛУКОЙЛ», долл.



1996

Одной из первых российских компаний ЛУКОЙЛ размещает на международном рынке американские депозитарные расписки (АДР). АДР Компании начинают торговаться на фондовых биржах в Германии и на внебиржевом рынке США. В АДР конвертировано около 20% уставного капитала.

В рамках программы приватизации осуществлена конвертация выпущенных в 1995 году облигаций в акции Компании, находившиеся в федеральной собственности и составляющие 11% уставного капитала. В результате, а также вследствие продолжавшихся инвестиционных аукционов и денежных торгов, доля государства в уставном капитале ОАО «ЛУКОЙЛ» сокращена до 33%.

1997

Завершается полная консолидация акций основных дочерних обществ ОАО «ЛУКОЙЛ», осуществленная путем обмена акций дочерних обществ на акции Компании. Для этого проводится дополнительная эмиссия 19 800 000 обыкновенных и 12 200 000 привилегированных акций. Акции размещены путем подписки среди акционеров дочерних обществ в обмен на акции дочерних обществ. В результате уставный капитал Компании увеличивается на 4,5% до 746 563 255 акций. Доля государства в уставном капитале составляет 27%.

1999

Осуществлен дополнительный выпуск 69 000 000 обыкновенных акций в целях конвертации 11 500 000 привилегированных акций (по коэффициенту 1 привилегированная к 6 обыкновенным акциям). В результате конвертации уставный капитал увеличен до 815 563 255 акций. Доля государства в уставном капитале составляет 24%.

2000

Исполнено решение Правительства РФ о реализации очередного крупного государственного пакета акций Компании (9% уставного капитала), который был продан по результатам коммерческого конкурса с инвестиционными условиями кипрской компании Reforma Investment Ltd. за 200,005 млн долл. Также были зарегистрированы результаты денежного аукциона, на котором продан еще 1% уставного капитала, находившийся в федеральной собственности. В результате к концу года доля государства в уставном капитале Компании снизилась до 14%.

2001

Осуществлен дополнительный выпуск 35 000 000 акций для обеспечения последующей конвертации еврооблигаций Компании и в целях приобретения активов путем обмена акциями. В результате допэмиссии уставный капитал увеличен на 4,3% до 850 563 255 акций.

Осуществлена конвертация всех привилегированных акций Компании в обыкновенные по коэффициенту один к одному. В большинстве же случаев при конвертации одна привилегированная акция приравнивается к большему числу обыкновенных, что ведет к размыванию акционерного капитала.

2002

ОАО «ЛУКОЙЛ» стало первой российской компанией, получившей полный вторичный листинг на Лондонской фондовой бирже. Обыкновенные акции Компании начали обращаться на ЛФБ в форме АДР.

На Лондонской фондовой бирже размещен государственный пакет обыкновенных акций ОАО «ЛУКОЙЛ» в размере 5,9% от уставного капитала на общую сумму 775 млн долл. После продажи пакета доля государства в уставном капитале Компании снизилась до 7,59%.

2003

В марте 2003 года, согласно официальным данным Лондонской фондовой биржи, ценные бумаги ОАО «ЛУКОЙЛ» стали самыми ликвидными в своей группе – их доля в торгах акциями компаний из стран Центральной и Восточной Европы составила 36,6%.

2004

С целью завершения приватизации ОАО «ЛУКОЙЛ» Министерство имущества РФ выставило на аукцион находившиеся в собственности государства 7,59% акций Компании. Одно из аффилированных лиц американской компании ConocoPhillips стало победителем аукциона и приобрело пакет за 1,988 млрд долл. (30,76 долл. за акцию). Таким образом, акционерный капитал ОАО «ЛУКОЙЛ» стал полностью частным.

2005

ОАО «ЛУКОЙЛ» изменило существующее соотношение расписок и обыкновенных акций для двух наиболее ликвидных программ депозитарных расписок: с одной депозитарной расписки, представляющей четыре обыкновенные акции, на одну депозитарную расписку, представляющую одну обыкновенную акцию. Основной целью изменения соотношения стало создание дополнительной ликвидности и увеличение привлекательности депозитарных расписок для всех категорий инвесторов.

2006

Компания ConocoPhillips довела свою долю в ОАО «ЛУКОЙЛ» до 20% (максимально возможная доля в соответствии с Договором с акционером). ЛУКОЙЛ принял решение в течение 2006–2008 гг. приобрести собственные акции на общую сумму не более 3 млрд долл. (в 2006 г. было потрачено 782 млн долл.).

НАЛОГОВОЕ ОКРУЖЕНИЕ

Деятельность группы «ЛУКОЙЛ» подлежит налогообложению как в Российской Федерации, так и за ее пределами. С учетом масштабов деятельности Компании в России ее положение как налогоплательщика во многом определяется налогами, уплачиваемыми в этой стране. В 2002–2006 годах налоги, уплачиваемые в Российской Федерации, составляли более 80% всех налоговых платежей Группы. Далее приводятся основные налоги и сборы, уплачиваемые Группой.

Налог на прибыль

Ввод в действие: 1992 год

Объект налогообложения: прибыль, определяемая как полученные организацией доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации
Налогоплательщики: российские организации и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность и/или получающие доходы от источников в Российской Федерации

Ставка налога: 20–24%

Влияние на деятельность Компании: в 2006 году общий объем расходов Компании по налогу на прибыль увеличился на 12,4% по сравнению с 2005 годом и составил 2 773 млн долл. Эффективная ставка налога на прибыль в 2006 году составила 26,8%, что выше установленной максимальной ставки (24%). Это связано с тем, что некоторые понесенные в текущем периоде расходы не принимались в уменьшение налоговой базы или принимались в пределах установленных норм

Налог на имущество организаций

Ввод в действие: 1992 год

Объект налогообложения: движимое и недвижимое имущество организаций, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств

Налогоплательщики: российские и иностранные организации, осуществляющие деятельность и/или имеющие в собственности имущество на территории РФ

Ставка налога: налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации и не могут превышать 2,2%

Влияние на деятельность Компании: в 2006 году расходы Компании по налогу на имущество составили 247 млн долл., что на 14 млн долл. больше, чем в 2005 году

Единый социальный налог (ЕСН)

Ввод в действие: 2001 год

Объект налогообложения: выплаты и иные вознаграждения, начисленные физическим лицам по трудовым и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг (за исключением вознаграждений, выплачиваемых индивидуальным предпринимателям), а также по авторским договорам
Налогоплательщики: лица, производящие выплаты физическим лицам

Ставка налога: регрессивная шкала (максимальная ставка – 26% при налоговой базе до 280 тыс. руб., определяемой нарастающим итогом с начала года)

ЕСН исчисляется и уплачивается в федеральный бюджет, фонд социального страхования и фонд обязательного медицинского страхования

Влияние на деятельность Компании: в 2006 году расходы Компании на социальные налоги и сборы составили 356 млн долл., что на 9,9% выше уровня 2005 года

НДПИ (нефть)

Ввод в действие: 2002 год

НДПИ заменил три ранее существовавших платежа при недропользовании – за пользование недрами, отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы, акциз на нефть и газовый конденсат

Объект налогообложения: полезные ископаемые, добытые из недр на территориях РФ и находящихся под юрисдикцией РФ

Налогоплательщики: организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством Российской Федерации

Базовая ставка налога (в 2005–2007 годах): 419 руб./т (умножается на коэффициент, отражающий динамику мировых цен на нефть)

Средняя ставка в 2006 году: 2 265,7 руб./т

Влияние на деятельность Компании: НДПИ, наряду с экспортными пошлинами, представляет наиболее значительную налоговую нагрузку для нефтяных компаний. В 2006 году ЛУКОЙЛ заплатил НДПИ в размере 7,28 млрд долл. (30% от совокупной налоговой нагрузки)

С 1 января 2007 года вступил в силу закон о дифференциации НДПИ. Документ устанавливает нулевую ставку НДПИ для участков недр, расположенных полностью или частично в Восточно-Сибирской нефтегазоносной провинции (в границах Республики Саха (Якутия), Иркутской области, Красноярского края). Данная льгота действует, пока накопленный объем добытой нефти на участке недр не превысит 25 млн т, или срок разработки участка недр не превысит 10 или 15 лет в зависимости от вида лицензии. Нулевая ставка НДПИ устанавливается также для сверхвязкой нефти. Для месторождений со степенью выработанности более 80% устанавливается понижающий коэффициент (будет использоваться только после наработки практики применения). Базовая налоговая ставка сохраняется на уровне 419 руб./т. Она умножается на коэффициент, учитывающий динамику мировых цен на нефть, и на коэффициент, характеризующий степень выработанности конкретного участка недр.

НДПИ (газ)

Ввод в действие: 2002 год

Объект налогообложения: газ, добытый из недр на территориях РФ и находящихся под юрисдикцией РФ

Налогоплательщики: организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством Российской Федерации

Ставка налога (в 2006 году): природный газ – 147 руб./тыс. м³; попутный газ – 0 руб./тыс. м³

Налог на добавленную стоимость (НДС)

Ввод в действие: 1992 год

Объект налогообложения: операции по реализации, передаче товаров, работ, услуг и имущественных прав на территории РФ, а также выполнению строительно-монтажных работ для собственного потребления и ввозу товаров на таможенную границу РФ

Налогоплательщики: организации, индивидуальные предприниматели

Ставка налога: 18%. Пониженная ставка в 10% применяется для налогообложения основных продовольственных и медицинских товаров и товаров для детей

Экспортные операции облагаются НДС по ставке 0%

Акцизы (нефтепродукты)

Ввод в действие: 1992 год

Объект обложения: реализация на территории Российской Федерации подакцизных товаров

Подакцизные товары: автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, прямогонный бензин

Плательщики: организации и индивидуальные предприниматели (с 1 января 2007 года – НПЗ, а не организации, реализующие нефтепродукты, как было с 2003 года)

Ставки: ставки акцизов на нефтепродукты ежегодно пересматриваются Правительством РФ. В 2007 году Правительство сохранило ставки акцизов на прежнем уровне с целью сдерживания роста внутренних цен на бензин

Ставки акцизов на нефтепродукты (2005–2007 годы)

Высокооктановый автомобильный бензин	3 629 руб./т
Низкооктановый автомобильный бензин	2 657 руб./т
Прямогонный бензин	2 657 руб./т
Моторные масла	2 951 руб./т
Дизельное топливо	1 080 руб./т

Влияние на деятельность Компании: в 2006 году сумма акцизов на продажу нефтепродуктов, уплаченная ЛУКОЙЛом в России, составила 0,61 млрд долл. Кроме этого за рубежом было уплачено 2,83 млрд долл. акцизов

Акцизы (газ)

Ввод в действие: 1992 год

С 2004 года акцизы на природный газ отменены

Экспортные пошлины (нефть)

Ввод в действие: 1992 год

Объект обложения: вывоз нефти и газового конденсата за пределы Российской Федерации

Плательщики: организации, поставляющие нефть и газовый конденсат на экспорт с территории Российской Федерации

Ставка: изменяется каждые два месяца в зависимости от цен на нефть

Средняя ставка в 2006 году: 197,0 долл./т

Влияние на деятельность Компании: в 2006 году сумма пошлин на экспорт нефти и продуктов переработки увеличилась по сравнению с прошлогодним уровнем на 53,5% и составила 10,12 млрд долл. (41% от совокупной налоговой нагрузки Компании)

Экспортные пошлины (нефтепродукты)

Ввод в действие: 1992 год

Объект обложения: вывоз нефтепродуктов за пределы Российской Федерации

Плательщики: организации, поставляющие нефтепродукты на экспорт с территории Российской Федерации

Ставки: дифференцированы по видам нефтепродуктов (светлые и темные), изменяются каждые два месяца в зависимости от цен на нефть

Средние ставки в 2006 году: светлые нефтепродукты – 143,4 долл./т, темные нефтепродукты – 77,3 долл./т

Экспортные пошлины (газ)

Ввод в действие: 1992 год

Объект обложения: вывоз газа за пределы территории РФ

Плательщики: организации, поставляющие газ на экспорт с территории Российской Федерации

Ставки: газ природный в газообразном состоянии – 30% от таможенной стоимости; с 2006 года введена нулевая ставка таможенной пошлины на экспорт сжиженного природного газа (ранее – 40 евро/т)

Налогообложение дивидендов

Ввод в действие: 1992 год

Объект налогообложения: прибыль или доход, полученные в виде дивидендов

Налогоплательщики: российские и иностранные организации и физические лица

Ставка налога: 9% – по дивидендам, полученным российскими организациями и физическими лицами от российских организаций; 15% – по дивидендам, полученным иностранными организациями от российских организаций, а также российскими организациями от иностранных организаций; 30% – по дивидендам, полученным иностранными физическими лицами от российских организаций

Влияние на деятельность Компании: возможен зачет налога, уплачиваемого ОАО «ЛУКОЙЛ» по дивидендам от своих дочерних и зависимых обществ, при выплате дивидендов российским акционерам Компании. В связи с этим российские акционеры ОАО «ЛУКОЙЛ» при определенных условиях могут быть полностью или частично освобождены от уплаты налога на дивиденды

Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ), долл./т

$$\text{НДПИ} = \frac{\text{Базовая ставка} \times (\text{Цена нефти} - \text{Базовая цена нефти}) \times \text{Коэффициент выработанности}^*}{\text{Базовый курс рубля к доллару} \times \text{Базовая цена нефти}}$$

		2004	2005–2007
Цена нефти	долл./бarr.	Цена нефти сорта Юралс	
Базовая цена нефти	долл./бarr.	8	9
Базовая ставка налога	руб./т	347	419
Базовый курс рубля к доллару	руб./долл.	31,5	29,0

*С 1 января 2007 года.

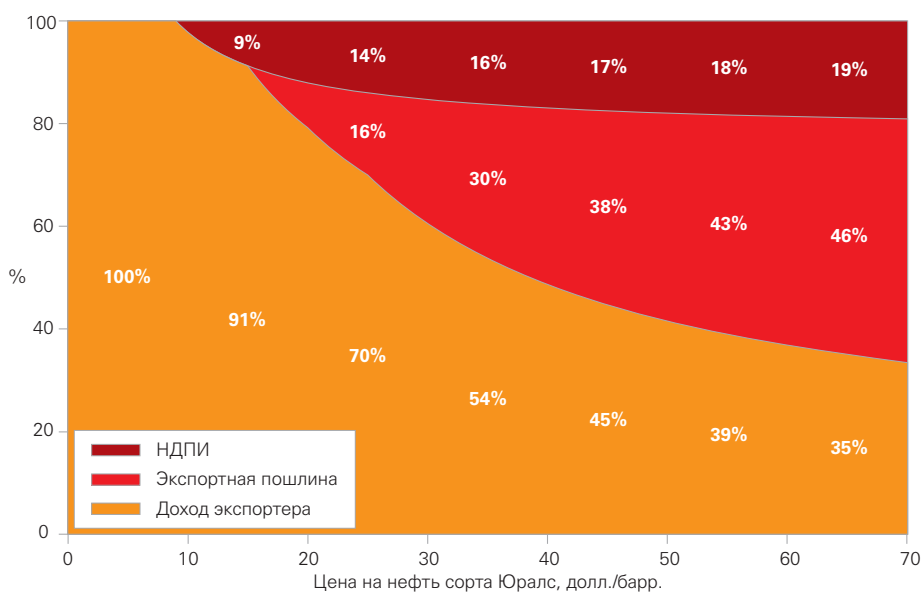
Ставка налога на добычу полезных ископаемых изменяется ежемесячно. Например, НДПИ за июнь определяется в июле исходя из средней цены нефти сорта Юралс на международном рынке в июне.

Экспортная пошлина на нефть, долл./бarr.

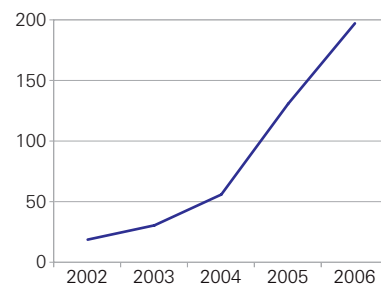
Цена нефти (P), долл./бarr.	Ставка пошлины, долл./бarr.	
	до 06.2004	после 06.2004
P < 15	0	0
15 < P < 20	(P - 15) × 35%	(P - 15) × 35%
20 < P < 25	(P - 15) × 35%	1,75 + (P - 20) × 45%
P > 25	3,5 + (P - 25) × 40%	4,0 + (P - 25) × 65%

Экспортная пошлина на нефть пересматривается раз в два месяца. Например, экспортная пошлина на апрель–май устанавливается в марте исходя из средней цены нефти сорта Юралс на международном рынке в январе–феврале.

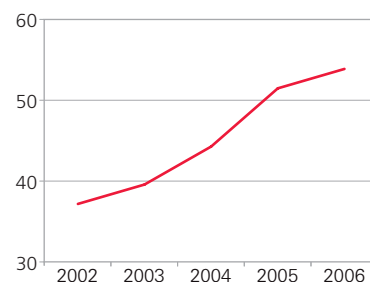
Динамика экспортной пошлины на нефть и НДПИ в зависимости от цены на нефть (по модели 2005–2007 годов), долл./бarr.



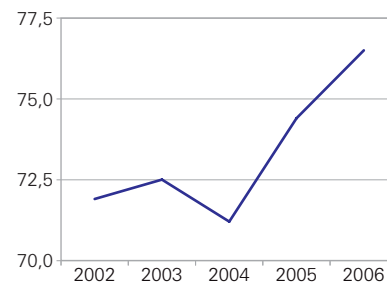
Средняя экспортная пошлина на нефть, долл./т



Доля налогов, акцизов и экспортных пошлин в выручке за вычетом стоимости приобретенной нефти и нефтепродуктов, %



Доля налогов, акцизов и экспортных пошлин в прибыли до уплаты соответствующих налогов, %



»»» ЗАЯВЛЕНИЯ ПРОГНОЗНОГО ХАРАКТЕРА

Некоторые из заявлений в настоящем документе не содержат реальных фактов, а носят прогнозный характер.

Периодически мы можем делать письменные или устные заявления прогнозного характера в отчетах, направляемых акционерам, и по другим каналам взаимодействия и обмена информацией. Примерами такого рода прогнозных заявлений, в частности, могут служить:

- заявления о наших планах, целях и задачах, в том числе связанных с товарами и услугами;
- заявления о будущих результатах хозяйственной деятельности;
- информация о допущениях, на основе которых сделаны указанные заявления.

Заявления прогнозного характера, которые мы можем периодически делать (но которые не включены в настоящий документ), могут также содержать планируемые или ожидаемые данные о выручке, прибылях (убытках), прибыли (убытке) на акцию, дивидендах, структуре капитала и другие финансовые показатели и коэффициенты. Такие слова, как «считает», «предполагает», «ожидает», «оценивает», «намеревается», «планирует», и сходные с ними выражения указывают на то, что в данном случае речь идет о прогнозном заявлении, однако это не единственный способ указать на прогнозный характер той или иной информации. В силу своей специфики прогнозные заявления связаны с риском и неопределенностью как общего, так и частного характера. При этом всегда существует риск того, что предварительные оценки, прогнозы, планы и другие прогнозные заявления в реальности не осуществляются. Необходимо иметь в виду, что под влиянием целого ряда существенных обстоятельств фактические результаты могут значительно отличаться от плановых и целевых показателей, ожидаемых результатов, оценок и намерений, содержащихся в прогнозных заявлениях.

К указанным обстоятельствам относятся:

- инфляция, колебания процентных ставок и валютного курса;
- цена на нефть;
- влияние политики российского Правительства и вносимых в нее изменений;
- влияние конкуренции в регионах и сферах деятельности Компании;
- влияние изменений в законодательных и иных нормативных актах, правилах налогообложения, стандартах и порядке бухгалтерского учета;
- возможности Компании по увеличению доли рынка сбыта выпускаемой продукции и осуществлению контроля за расходами;
- приобретение и реализация активов;
- изменения в технологиях;
- достигнутые Компанией успехи в деле управления рисками, связанными с перечисленными факторами.

Приведенный список существенных факторов не является исчерпывающим. При использовании прогнозных заявлений необходимо тщательно учитывать все вышеприведенные факторы, а также другие события и элементы неопределенности, особенно в свете социально-политических, экономических и правовых условий деятельности Компании. Прогнозные заявления действительны только на дату заявления. При безусловном соблюдении всех постоянных обязательств, налагаемых на нас Правилами получения листинга Управления по листингу Великобритании, мы не берем на себя обязательства вносить в такие заявления изменения и дополнения с учетом новой информации, последующих событий или иных факторов. Мы не можем утверждать, гарантировать и предсказывать то, что ожидаемые результаты деятельности, содержащиеся в прогнозных заявлениях, будут в реальности достигнуты. В каждом случае подобные заявления представляют собой только один из многих возможных сценариев развития, поэтому они не должны рассматриваться как наиболее вероятный или типовой сценарий.