

ОАО «ГАЗПРОМ»

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО)
31 ДЕКАБРЯ 2002 ГОДА**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционерам открытого акционерного общества «Газпром»

1. Нами проведен аудит прилагаемого консолидированного бухгалтерского баланса ОАО «Газпром» и его дочерних обществ (далее – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2002 года и относящихся к нему консолидированных отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств и отчета об изменениях в акционерном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2002 года. Ответственность за подготовку финансовой отчетности несет руководство Группы. Наша обязанность заключается в том, чтобы высказать свое мнение о состоянии консолидированной финансовой отчетности, основываясь на проведенном нами аудите.
2. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Указанные стандарты требуют, чтобы мы планировали и проводили аудит таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Аудит включает проверку, на выборочной основе, подтверждений числовых данных и пояснений, содержащихся в финансовой отчетности. Аудит также включает оценку применяемых учетных принципов и важнейших расчетов руководства, а также оценку представления финансовой отчетности в целом. Мы полагаем, что проведенный аудит дает достаточные основания для того, чтобы высказать мнение о данной финансовой отчетности.
3. По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность достоверно отражает во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2002 года, а также финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2002 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.
4. Не делая оговорок к выраженному выше мнению, обращаем внимание на Примечание 30 к консолидированной финансовой отчетности. Правительство Российской Федерации является основным акционером Группы, вследствие этого государственная экономическая и социальная политика оказывает влияние на финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Группы.

г. Москва, Российская Федерация
20 июня 2003 года

ОАО «ГАЗПРОМ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ПО МСФО

(В миллионах российских рублей с учетом эквивалента покупательной способности рубля на 31 декабря 2002 года, если не указано иное)

Прим.		31 декабря	
		2002 г.	2001 г.
	Активы		
	Оборотные активы		
6	Денежные средства и их эквиваленты	58 354	51 713
6	Денежные средства с ограничением к использованию	45 593	46 220
7	Краткосрочные инвестиции	28 895	31 366
8	Дебиторская задолженность и предоплата	192 042	257 771
9	Товарно-материальные запасы	88 561	85 465
	Прочие оборотные активы	<u>16 490</u>	<u>22 925</u>
		429 935	495 460
	Внеоборотные активы		
10	Основные средства	1 855 276	1 783 004
5,11,30	Инвестиции в ассоциированные компании	84 875	90 085
12	Прочие долгосрочные инвестиции	38 152	37 422
18	Отложенные налоговые активы	-	15 881
13	Прочие внеоборотные активы	<u>72 461</u>	<u>48 921</u>
		2 050 764	1 975 313
5	Итого по активам	2 480 699	2 470 773
	Обязательства и акционерный капитал		
	Краткосрочные обязательства		
14	Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	95 840	123 557
15	Задолженность по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами	47 728	63 370
16	Краткосрочные заемные средства и текущая часть обязательств по долгосрочным займам	184 823	193 090
4	Краткосрочные векселя к уплате	<u>41 384</u>	<u>70 402</u>
		369 775	450 419
	Долгосрочные обязательства		
17	Долгосрочные займы	248 603	237 413
4	Долгосрочные векселя к уплате	20 218	14 259
15	Реструктурированная задолженность по расчетам с бюджетом	10 592	21 957
20	Резервы предстоящих расходов и платежей	21 989	20 047
18	Отложенное обязательство по налогу на прибыль	63 019	-
	Прочие долгосрочные обязательства	<u>24 454</u>	<u>5 578</u>
		388 875	299 254
5	Итого по обязательствам	758 650	749 673
29	Доля меньшинства	10 177	17 387
	Акционерный капитал		
21	Уставный капитал	325 194	325 194
21	Выкупленные собственные акции	(30 367)	(20 872)
21	Нераспределенная прибыль и прочие резервы	<u>1 417 045</u>	<u>1 399 391</u>
	Итого акционерный капитал	<u>1 711 872</u>	<u>1 703 713</u>
	Итого по обязательствам и акционерному капиталу	2 480 699	2 470 773

А.Б. Миллер
Председатель Правления
20 июня 2003 г.

Е.А. Васильева
Главный бухгалтер
20 июня 2003 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ОАО «ГАЗПРОМ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ ПО МСФО

(В миллионах российских рублей с учетом эквивалента покупательной способности рубля на 31 декабря 2002 года, если не указано иное)

Прим.		За 2002 г.	За 2001 г.
5, 22	Выручка от продаж	644 687	712 967
5, 23	Операционные затраты	<u>(496 713)</u>	<u>(506 843)</u>
5	Прибыль от продаж	147 974	206 124
	Прибыли по курсовым разницам	23 553	27 967
	Убытки по курсовым разницам	(32 988)	(33 373)
	Проценты к получению	10 636	14 184
16, 17	Проценты к уплате	(29 265)	(42 902)
3	Чистая прибыль от изменения покупательной способности рубля	31 380	33 513
15, 24	Прибыль от реструктуризации и списания обязательств	<u>13 908</u>	<u>23 122</u>
	Чистый эффект от изменения покупательной способности рубля и финансовые статьи	17 224	22 511
11	Доля чистой прибыли ассоциированных компаний	4 285	4 087
19	Убыток от инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	<u>(3 729)</u>	<u>(993)</u>
	Прибыль до налогообложения и учета доли меньшинства	165 754	231 729
18	Текущий налог на прибыль	(54 187)	(94 957)
18	Отложенный налог на прибыль	<u>(81 945)</u>	<u>(118 234)</u>
18	Налог на прибыль	(136 132)	(213 191)
	Прибыль до учета доли меньшинства	29 622	18 538
29	Доля меньшинства	<u>(667)</u>	<u>(5 339)</u>
	Чистая прибыль	28 955	13 199
26	Базовая и разводненная прибыль в расчете на одну акцию (в рублях)	1,39	0,63

А.Б. Миллер
Председатель Правления
20 июня 2003 г.

Е.А. Васильева
Главный бухгалтер
20 июня 2003 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Прим.		За 2002 г.	За 2001 г.
	Операционная деятельность		
27	Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	160 111	161 289
	Инвестиционная деятельность		
	Капитальные вложения	(141 124)	(108 453)
	Чистое (увеличение) уменьшение займов выданных	(5 470)	933
	Полученные проценты	10 002	12 428
10	Уплаченные и капитализированные проценты	(12 998)	(16 711)
	Чистые денежные средства, полученные при приобретении (выбытии) дочерних обществ	(4 058)	1 198
	Приобретение дочерних обществ	(6 159)	(862)
	Изменение прочих долгосрочных инвестиций и вложений в ассоциированные компании	<u>(881)</u>	<u>(6 136)</u>
	Чистые денежные средства, использованные для инвестиционной деятельности	(160 688)	(117 603)
	Финансовая деятельность		
17	Поступления по долгосрочным займам (включая текущую часть обязательств по долгосрочным займам)	158 115	101 574
17	Погашение долгосрочных займов (включая текущую часть обязательств по долгосрочным займам)	(123 544)	(49 126)
	Продажа векселей	17 162	54 410
	Погашение векселей	(17 615)	(78 254)
17	Чистые поступления от выпуска (погашение) облигаций	4 735	(119)
16	Чистые поступления (погашение) краткосрочных заемных средств	2 950	(801)
21	Уплаченные дивиденды	(10 328)	(6 736)
	Уплаченные проценты	(22 379)	(27 389)
21	Приобретение собственных акций	(45 490)	(54 342)
21	Продажа собственных акций (за вычетом налога на прибыль)	38 784	49 829
6	Изменение в остатках денежных средств с ограничением к использованию по условиям займов	<u>627</u>	<u>4 133</u>
	Чистые денежные средства, полученные от (использованные для) финансовой деятельности	3 017	(6 821)
	Влияние от изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты	8 099	3 638
	Влияние от изменения покупательной способности рубля на денежные средства и их эквиваленты	<u>(3 898)</u>	<u>(2 744)</u>
	Увеличение денежных средств и их эквивалентов	6 641	37 759
	Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	<u>51 713</u>	<u>13 954</u>
	Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	58 354	51 713

А.Б. Миллер
Председатель Правления
20 июня 2003 г.

Е.А. Васильева
Главный бухгалтер
20 июня 2003 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ОАО «ГАЗПРОМ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В АКЦИОНЕРНОМ КАПИТАЛЕ ПО МСФО

(В миллионах российских рублей с учетом эквивалента покупательной способности рубля на 31 декабря 2002 года, если не указано иное)

Прим.		Количество размещенных акций (млрд. штук)	Уставный капитал	Выкуплен- ные собствен- ные акции	Нераспределенная прибыль и прочие резервы	Итого по акционерному капиталу
	Сальдо на 31 декабря 2000 г.	21,0	325 194	(13 214)	1 396 647	1 708 627
	Чистая прибыль	-	-	-	13 199	13 199
21	Чистый результат от операций с выкупленными собственными акциями	(0,0)	-	(7 658)	3 144	(4 514)
21	Курсовые разницы от пересчета финансовых вложений за рубежом	-	-	-	(1 532)	(1 532)
21	Возврат активов социальной сферы на баланс государственных органов	-	-	-	(5 360)	(5 360)
21	Дивиденды	-	-	-	(6 707)	(6 707)
	Сальдо на 31 декабря 2001 г.	21,0	325 194	(20 872)	1 399 391	1 703 713
	Сальдо на 31 декабря 2001 г.	21,0	325 194	(20 872)	1 399 391	1 703 713
	Чистая прибыль	-	-	-	28 955	28 955
21	Чистый результат от операций с выкупленными собственными акциями	(1,2)	-	(9 495)	(1 425)	(10 920)
21	Курсовые разницы от пересчета финансовых вложений за рубежом	-	-	-	2 052	2 052
21	Возврат активов социальной сферы на баланс государственных органов	-	-	-	(2 133)	(2 133)
21	Дивиденды	-	-	-	(9 795)	(9 795)
	Сальдо на 31 декабря 2002 г.	19,8	325 194	(30 367)	1 417 045	1 711 872

А.Б. Миллер
Председатель Правления
20 июня 2003 г.

Е.А. Васильева
Главный бухгалтер
20 июня 2003 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

1 ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

ОАО «Газпром» и его дочерние общества (далее – «Группа») располагают одной из крупнейших в мире систем газопроводов и отвечают практически за всю добычу природного газа и его транспортировку по трубопроводам высокого давления в Российской Федерации. Группа является также крупным экспортером природного газа в европейские страны.

Группа осуществляет следующие виды хозяйственной деятельности:

- добыча и разведка газа и других углеводородов;
- переработка газового конденсата и других углеводородов, продажа продуктов переработки;
- транспортировка газа; и
- продажа газа на внутренний рынок и на экспорт.

Среднесписочная численность работников за 2002 и 2001 гг. составила 301 тыс. и 304 тыс. человек соответственно.

2 УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Хотя за прошедшие несколько лет экономическая ситуация в Российской Федерации улучшилась, экономика продолжает проявлять признаки, присущие странам, где рыночная экономика находится на стадии становления. К таким признакам относятся, в числе прочих, национальная валюта, которая не является свободно конвертируемой в большинстве стран за пределами Российской Федерации; жесткий валютный контроль и относительно высокие темпы инфляции.

Перспективы экономической стабильности в Российской Федерации в значительной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а также от развития законодательной базы и политической ситуации.

3 ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (IFRS), включая все принятые ранее стандарты МСФО и интерпретации Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности, и полностью им соответствует.

Компании Группы ведут бухгалтерский учет и составляют бухгалтерскую отчетность в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету Российской Федерации (РСБУ) или стандартами учета страны, где зарегистрирована конкретная компания Группы. Финансовая отчетность Группы была подготовлена на основе данных бухгалтерского учета согласно РСБУ с внесением поправок и проведением переклассификаций для целей достоверного представления информации в соответствии с МСФО.

Консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена исходя из принципа оценки по фактическим затратам, за исключением отступлений, указанных в Примечании 4. Для составления консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководство должно производить оценку стоимости отражаемых в финансовой отчетности активов, пассивов, доходов и расходов, а также тех активов и пассивов, стоимость которых на дату составления отчетности зависит от возможности наступления определенных событий в будущем. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

3 ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ (продолжение)

Поправки и переклассификации, требуемые для приведения отчетности, составленной в соответствии с требованиями российского законодательства, в соответствии с МСФО, включают поправки, необходимые для отражения изменений общей покупательной способности российского рубля, исходя из Стандарта МСФО 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляционной экономики» (МСФО 29). МСФО 29 требует, чтобы финансовая отчетность, составленная в валюте страны с гиперинфляционной экономикой, была выражена в текущих единицах измерения на дату составления бухгалтерского баланса. Пересчет числовых данных отчетности был произведен с использованием коэффициентов пересчета, полученных на основе индексов потребительских цен Российского государственного комитета по статистике («Госкомстат»), а за период до 1992 года на основе индексов, полученных из других открытых источников.

Ниже приводятся индексы и соответствующие коэффициенты пересчета, использованные для внесения изменений в консолидированную финансовую отчетность, по отношению к ценам 1988 года (1988 год=100) за последние пять лет до 31 декабря 2002 года:

Год	Индекс	Коэффициент пересчета
1998	1 216 400	2,24
1999	1 661 481	1,64
2000	1 995 937	1,37
2001	2 371 572	1,15
2002	2 730 154	1,00

Ниже приводятся основные принципы, использованные при пересчете консолидированной финансовой отчетности:

- все суммы выражены в единице измерения, соответствующей общей покупательной способности российского рубля по состоянию на 31 декабря 2002 года;
- денежные активы и обязательства не пересчитываются, так как они уже выражены в денежных единицах, соответствующих общей покупательной способности российского рубля по состоянию на 31 декабря 2002 года;
- неденежные активы и обязательства (статьи, не выраженные в денежных единицах, соответствующих общей покупательной способности российского рубля по состоянию на 31 декабря 2002 года) и элементы акционерного капитала, включая уставный капитал, пересчитываются с применением соответствующего коэффициента пересчета;
- все статьи отчета о прибылях и убытках и отчета о движении денежных средств пересчитаны с использованием соответствующего коэффициента пересчета;
- влияние инфляции на чистые денежные активы или пассивы Группы отражено в консолидированном отчете о прибылях и убытках как чистая прибыль или убыток от изменения покупательной способности рубля;
- сравнительные показатели в консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2001 года пересчитаны с использованием коэффициента пересчета 1,15 для приведения их в соответствие денежным единицам, соответствующим общей покупательной способности российского рубля по состоянию на 31 декабря 2002 года.

Консолидированный отчет о прибылях и убытках включает чистую прибыль от изменения покупательной способности рубля в размере 31 380 млн. руб. и 33 513 млн. руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2002 и 2001 гг. соответственно. Эта прибыль образуется вследствие того, что в среднем Группа имела в течение 2002 и 2001 гг. преобладание денежных пассивов над денежными активами.

3 ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ (продолжение)

Поскольку экономическая ситуация в Российской Федерации свидетельствует об окончании гиперинфляции, с 1 января 2003 Группа прекратила применение порядка учета, определенного МСФО 29.

Переклассификация

С целью приведения показателей финансовой отчетности предыдущего отчетного периода в соответствие с формой представления данных, принятой в текущем отчетном периоде, были проведены переклассификации соответствующих отдельных показателей.

4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Ниже приводятся основные принципы учетной политики Группы.

4.1. Бухгалтерский учет Группы

Дочерние компании

В показатели консолидированной финансовой отчетности включена отчетность дочерних компаний, в которых Группа прямо или косвенно владеет более 50% голосующих акций или имеет возможность контролировать решения, принимаемые руководством этих компаний.

Консолидированная финансовая отчетность Группы отражает результаты деятельности приобретенной дочерней компании с момента установления над ней контроля. Консолидация дочернего общества в отчетности Группы прекращается с даты, когда Группа утрачивает контроль над этой компанией. Все операции, сальдо, а также нерезализованная прибыль и убытки по расчетам между компаниями, входящими в Группу, исключаются. Доля меньшинства показана отдельной строкой. Учет приобретения дочерних компаний осуществляется на основании метода покупки.

Доля меньшинства на отчетную дату представляет собой долю миноритарных акционеров в балансовой стоимости идентифицируемых активов и обязательств дочерней компании на дату приобретения и в изменении акционерного капитала за период с даты объединения компаний. Доля меньшинства показывается отдельно от обязательств и акционерного капитала.

Ассоциированные компании

К ассоциированным компаниям относятся компании, на которые Группа оказывает значительное влияние, но не контролирует полностью. Как правило, Группа оказывает значительное влияние на компании, в которых она имеет от 20% до 50% голосующих акций. Ассоциированные компании учитываются по методу долевого участия.

Метод долевого участия предусматривает отражение в консолидированном отчете о прибылях и убытках доли Группы в результатах деятельности ассоциированного общества за год, за вычетом полученных дивидендов. Нереализованная прибыль по операциям между Группой и ассоциированными компаниями исключается в размере, соответствующем доле Группы в ассоциированных компаниях; нерезализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки снижения стоимости переданного актива.

Доля Группы в каждом ассоциированном обществе отражается в бухгалтерском балансе в сумме, включающей стоимость приобретения, гудвилл на дату приобретения, а также ее долю в прибылях и убытках. Под снижение стоимости таких инвестиций начисляется соответствующий резерв.

Использование метода долевого участия прекращается с того момента, когда балансовая стоимость финансового вложения в ассоциированную компанию становится равной нулю, за исключением тех случаев, когда Группа отвечает по обязательствам ассоциированной компании или выдавала гарантии в отношении обязательств ассоциированной компании.

4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**4.2. Инвестиции**

Группа классифицирует свои инвестиции по следующим категориям: предназначенные для торговли, удерживаемые до погашения и имеющиеся в наличии для продажи.

Инвестиции, которые приобретаются в основном для целей получения прибыли за счет колебания цен в течение короткого периода времени, классифицируются как инвестиции, предназначенные для торговли, и включаются в состав оборотных активов. Инвестиции с фиксированным сроком погашения, которые руководство компаний Группы намерено и имеет возможность удерживать до срока их погашения, классифицируются как инвестиции, удерживаемые до погашения, и включаются в состав внеоборотных активов. По состоянию на 31 декабря 2002 и 2001 гг. Группа не имела инвестиций данного вида. Инвестиции, которые предполагается оставить в распоряжении Группы в течение неопределенного периода времени и реализовывать в случае необходимости обеспечения ликвидности или изменения текущей стоимости, классифицируются как инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи. Данные инвестиции включаются в состав внеоборотных активов, если у руководства компаний Группы не имеется явного намерения продать данные инвестиции в течение 12 месяцев с даты составления бухгалтерского баланса, или если их продажа не требуется для целей пополнения оборотного капитала. В других случаях такие инвестиции включаются в состав оборотных активов. Руководство компаний Группы проводит классификацию инвестиций в момент их приобретения и регулярно ее пересматривает.

Все операции по покупке и продаже инвестиций признаются на дату заключения сделки, которой является дата принятия на себя Группой обязательств по приобретению и продаже финансового актива. Затраты на совершение сделки включаются в стоимость приобретения. Впоследствии инвестиции, предназначенные для торговли, и инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, отражаются в бухгалтерском балансе по справедливой стоимости. Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, в основном составляют не обращающиеся на рынке долевые ценные бумаги, для которых не представляется возможным получить текущие рыночные котировки. Для таких инвестиций справедливая стоимость определяется на основе рыночных цен на аналогичные активы или оценивается на основе дисконтированных потоков денежных средств будущих периодов. Для прочих инвестиций, активно обращающихся на рынках, справедливая стоимость определяется как рыночная стоимость на момент закрытия торгов на ближайшую к отчетной дату.

Реализованные прибыли и убытки, возникающие от продажи, и нереализованные прибыли и убытки в результате изменения справедливой стоимости инвестиций, предназначенных для торговли, и инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, относятся на счет прибылей и убытков в том периоде, в котором они возникли.

В отчете о прибылях и убытках изменения в справедливой стоимости инвестиций, предназначенных для торговли, и инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, представлены соответственно в составе операционных затрат и в составе прибылей и убытков от инвестиций, имеющихся в наличии для продажи.

В отчете о движении денежных средств продажа и покупка инвестиций, предназначенных для торговли, отражаются в составе операционной деятельности.

4.3. Гудвилл

Гудвилл представляет собой превышение затрат на приобретение над справедливой стоимостью доли Группы в идентифицируемых чистых активах приобретенных дочерних или ассоциированных компаний на дату приобретения. Гудвилл дочерних компаний включается в состав прочих внеоборотных активов. Гудвилл ассоциированных компаний отражается в составе инвестиций в ассоциированные компании. Гудвилл амортизируется линейным методом в течение наименьшего из двух периодов: расчетного срока полезной службы или 20 лет.

4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**4.4. Совместные предприятия**

Совместные предприятия осуществляют свою деятельность на основе договорных соглашений, в которых две или более сторон осуществляют экономическую деятельность при условии совместного контроля над ней. Совместные предприятия учитываются по методу долевого участия.

4.5. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают в себя кассовую наличность и депозиты в банках до востребования. Эквиваленты денежных средств включают краткосрочные инвестиции, которые могут быть легко переведены в денежные средства, и срок погашения которых составляет не более трех месяцев. Ограниченные к использованию денежные средства включают в себя сальдо денежных средств и их эквивалентов, которые не подлежат использованию на иные цели, кроме предусмотренных условиями займов или согласно банковскому законодательству. Ограниченные к использованию денежные средства не включаются в консолидированный отчет о движении денежных средств.

4.6. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается в сумме выставленного счета за вычетом резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности. Резерв создается в том случае, если существуют объективные данные, что Группа не сможет получить причитающуюся ей сумму в установленный договором срок, или если платеж не ожидается в течение длительного периода времени. Сумма резерва рассчитывается как разница между балансовой стоимостью и возмещаемой стоимостью задолженности, которая равна текущей стоимости ожидаемых потоков денежных средств, дисконтированных с использованием рыночной ставки процента, применяемой к аналогичным заемщикам на дату возникновения дебиторской задолженности.

4.7. Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: чистой возможной цене продажи и себестоимости. Себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, прямые затраты труда и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей), но не включает расходы по займам. Чистая возможная цена реализации – это оценочная цена продажи актива в ходе обычной деятельности за вычетом расходов по продаже.

4.8. Основные средства

Основные средства отражаются по фактической стоимости приобретения или строительства за вычетом накопленной амортизации.

Деятельность по разведке и добыче газа и нефти учитывается по методу учета результативных затрат («продуктивных скважин»). В соответствии с методом учета результативных затрат, затраты на продуктивные эксплуатационные и разведочные скважины капитализируются. Расходы на нерезультативные разведочные скважины списываются на затраты по мере того, как они признаются непродуктивными. Прочие расходы на осуществление разведочных работ относятся на затраты по мере возникновения.

Стоимость существенных обновлений и усовершенствований основных средств капитализируется. Расходы на обслуживание, текущий и капитальный ремонт относятся на затраты по мере их возникновения. Капитальный ремонт включает все расходы, в результате которых не происходит качественного технического усовершенствования данного объекта. Прибыли и убытки от выбытия основных средств включаются в консолидированный отчет о прибылях и убытках по мере их возникновения.

4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Проценты по займам капитализируются как часть стоимости объекта, построенного хозяйственным способом, в течение периода, необходимого для строительства и подготовки объекта к эксплуатации. Прочие расходы по займам отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Возврат на баланс государственных органов объектов социальной сферы (таких, как жилые дома, пансионаты, школы и медицинские учреждения), которые были переданы на баланс Группы при приватизации, отражается в отчетности только при условии перехода к местным органам власти формальных прав собственности на эти социальные объекты и прекращения обязательств по их оперативному управлению. Какого-либо конкретного графика возврата социальных активов на баланс государственных органов не существует, поэтому передача активов происходит только после достижения соглашения между соответствующими сторонами. Подобные выбытия рассматриваются в качестве операций с акционером, так как возврат данных активов осуществляется в пользу государства, как предусматривалось первоначальным планом приватизации. Следовательно, при выбытии стоимость данных активов относится на уменьшение акционерного капитала.

Амортизация всех основных средств начисляется по линейному методу. Амортизация скважин и газодобывающего оборудования была начислена исходя из суммы фактических затрат по линейному методу, а не пропорционально объему выработанной продукции, что является более широко распространенной международной отраслевой практикой, так как разница в результатах при применении этих методов несущественна. На объекты незавершенного строительства амортизация не начисляется.

Группа использует следующие расчетные сроки эксплуатации для различных категорий основных средств:

	<u>Годы</u>
Трубопроводы	33
Скважины и газодобывающее оборудование	12-40
Машины и оборудование	10-18
Здания	30-40
Дороги	20-40
Объекты социальной сферы	10-40

4.9. Снижение стоимости активов

На каждую дату составления бухгалтерского баланса руководство производит оценку признаков снижения возмещаемой стоимости активов ниже их балансовой стоимости. В случае выявления такого снижения стоимости активов, балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой суммы. Разница отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках в периоде, в котором такое снижение было выявлено. Убыток от снижения стоимости актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение оценок, использованных для определения возмещаемой суммы.

4.10. Займы

Займы первоначально признаются по справедливой стоимости полученных средств (которая определяется с использованием рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам в случае существенного их отличия от процентной ставки по полученному займу) за вычетом расходов по сделке. В последующих периодах займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента; вся разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом расходов по сделке) и суммой к погашению отражается как проценты к уплате в течение срока, на который выдан заем.

4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**4.11. Отложенный налог на прибыль**

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль рассчитываются по временным разницам с использованием балансового метода учета обязательств. Отложенные налоговые активы и обязательства включаются в отчетность по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью, отраженной в финансовой отчетности. Отложенные налоговые активы отражаются только в том случае, если существует вероятность того, что наличие будущей налогооблагаемой прибыли позволит реализовать отложенные налоговые активы или если такие активы смогут быть зачтены против существующих отложенных налоговых обязательств. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, которые, как ожидается, будут применимы в периоде, когда будут реализованы активы или погашены обязательства, на основе ставок налога, действовавших на отчетную дату, или о введении которых в действие в ближайшем будущем было достоверно известно по состоянию на отчетную дату.

4.12. Операции, выраженные в иностранной валюте

Денежные активы и обязательства Группы, выраженные в иностранной валюте по состоянию на 31 декабря 2002 и 2001 гг., пересчитываются в российские рубли по официальным обменным курсам на эту дату. Операции в иностранной валюте учитываются по обменному курсу на дату совершения операции. Прибыли или убытки, возникшие в результате расчетов по таким операциям, а также на отчетную дату в результате пересчета в рубли денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках как курсовые разницы.

Бухгалтерские балансы зарубежных дочерних и ассоциированных обществ пересчитываются в российские рубли по официальным курсам на отчетную дату. Отчеты о прибылях и убытках этих компаний пересчитываются по среднему обменному курсу за год. Разницы, возникающие при пересчете величины чистых активов иностранных дочерних и ассоциированных обществ, учитываются как курсовые разницы и включаются в акционерный капитал и резервы.

Официальный курс обмена доллара США к российскому рублю, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации, составлял 31,78 и 30,14 на 31 декабря 2002 и 2001 гг. соответственно. Официальный курс обмена евро к российскому рублю, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации, составлял 33,11 и 26,49 на 31 декабря 2002 и 2001 гг. соответственно.

В отношении конвертации российских рублей в другие валюты действуют правила валютного контроля. Российский рубль не является конвертируемой валютой в большинстве стран за пределами Российской Федерации.

4.13. Резервы предстоящих расходов и платежей

Резервы, включая резерв по обязательствам, связанным с нанесением ущерба окружающей среде, и обязательствам, связанным с выводом из эксплуатации основных средств, признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет текущее юридическое или добровольно принятое на себя обязательство, для урегулирования которого с большой степенью вероятности потребуется выделение ресурсов и которое можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Обязательства отражаются сразу же после их выявления по текущей справедливой стоимости будущих денежных потоков, связанных с погашением этих обязательств.

4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**4.14. Акционерный капитал***Выкупленные собственные акции*

Стоимость приобретения акций Группы компаниями Группы, включая любые связанные с приобретением затраты, за вычетом налога на прибыль, вычитается из общей суммы акционерного капитала до тех пор, пока они не будут повторно проданы. В случае последующей продажи акций, полученная сумма включается в состав акционерного капитала. Выкупленные собственные акции отражаются в учете по средневзвешенной стоимости приобретения. Прибыль или убыток, полученные в результате операций с выкупленными собственными акциями, отражаются в консолидированном отчете об изменениях в акционерном капитале за вычетом соответствующих расходов, в том числе налоговых платежей.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы акционерного капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно.

4.15. Признание выручки

Выручка от продажи продукции для целей составления финансовой отчетности признается в момент ее поставки покупателям и перехода права собственности и отражается в отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость (НДС), акцизов и других аналогичных обязательных платежей. Выручка от продаж услуг по транспортировке газа отражается после предоставления услуг по транспортировке газа, подтверждением чего является доставка газа владельцу или покупателю в соответствии с договором.

Цены на природный газ и тарифы на транспортировку газа в Российской Федерации устанавливаются Федеральной Энергетической Комиссией. Цены на газ, экспортируемый в европейские страны индексируются с учетом цен на продукты нефтегазопереработки, как предусмотрено долгосрочными договорами. Цены на газ, экспортируемый в страны бывшего Советского Союза, как правило, являются фиксированными и определяются одногодичными договорами.

Выручка определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению. Если не представляется возможным достоверно оценить справедливую стоимость полученного вознаграждения, то выручка оценивается по справедливой стоимости проданных товаров или услуг.

4.16. Зачетные операции и прочие операции с неденежным порядком расчетов

Погашение значительной части дебиторской задолженности покупателей производится либо в форме многосторонних зачетов «по цепочке» с участием нескольких компаний (зачетные операции) или других неденежных расчетов. Неденежные расчеты включают также расчеты векселями, представляющими собой долговые обязательства. Часть других операций, включая осуществление финансирования капитальных вложений, также производится путем зачета взаимных требований или других неденежных расчетов.

Приблизительно 18% всей дебиторской задолженности от продаж газа за годы, закончившиеся 31 декабря 2002 и 2001 гг. соответственно, было погашено путем взаимозачета или других неденежных расчетов.

4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Компании Группы выпускают векселя в качестве платежных инструментов. Векселя имеют фиксированную дату погашения и могут быть проданы поставщиком на вторичном внебиржевом рынке ценных бумаг. Выпущенные Группой векселя учитываются по справедливой стоимости полученного вознаграждения или по справедливой стоимости векселя, которая определяется с использованием рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам. В последующие периоды векселя отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента; вся разница между справедливой стоимостью полученного вознаграждения (за вычетом расходов по сделке) и суммой к погашению отражается как проценты к уплате в течение срока, на который выдан вексель.

Процентная ставка по краткосрочным векселям Группы к оплате составляла в среднем от 12,0% до 25,0% и от 12,0% до 28,0% за годы, закончившиеся 31 декабря 2002 и 2001 гг. соответственно. Процентная ставка по долгосрочным векселям Группы к оплате в среднем составляла от 15,0% до 26,0% и от 22,0% до 26,5% за годы, закончившиеся 31 декабря 2002 и 2001 гг. соответственно.

Группа также принимает векселя от своих покупателей (выпущенные как покупателями, так и третьими лицами) в оплату дебиторской задолженности. Векселя, выпущенные покупателями, отражаются так же, как дебиторская задолженность Группы; векселя, выпущенные третьими сторонами, учитываются как инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи.

4.17. Проценты

Проценты к получению и проценты к уплате отражаются в отчете о прибылях и убытках по всем процентным инструментам по принципу начисления с использованием метода фактической ставки процента. В состав процентов к получению входят номинальный процент, а также начисленный дисконт и премии. Если возникают сомнения относительно погашения выданных займов, их стоимость списывается до возмещаемой стоимости, а проценты к получению после этого признаются на основе процентной ставки, которая была использована для дисконтирования будущих потоков денежных средств для определения стоимости возмещения.

4.18. Исследования и разработки

Затраты на исследования учитываются в составе расходов по мере их проведения. Затраты на разработки проектов отражаются как нематериальные активы (в составе прочих долгосрочных активов) лишь в том случае, когда ожидается, что такие затраты принесут определенные экономические выгоды в будущем. Прочие затраты на разработки отражаются в составе расходов по мере их проведения. Однако затраты на разработки, которые первоначально были списаны на расходы, не капитализируются в последующие периоды, даже если они будут отвечать условиям признания активов.

4.19. Пенсионное обеспечение и прочие льготы для лиц пенсионного возраста

Группа применяет систему пенсионного обеспечения с установленными выплатами. Затраты на пенсионное обеспечение отражаются по методу прогнозируемой условной единицы. Затраты на пенсионное обеспечение начисляются и отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе операционных затрат таким образом, чтобы распределить регулярные затраты в течение срока службы сотрудников. Пенсионные обязательства оцениваются по текущей стоимости прогнозируемых оттоков денежных средств с использованием ставок процента, применяемых к государственным ценным бумагам, срок погашения которых примерно соответствует срокам погашения указанных обязательств. Актуарные прибыли и убытки отражаются в течение среднего оставшегося срока службы сотрудников.

4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Группа владеет и контролирует НПФ «Газфонд», который управляет пенсионным планом Группы с установленными выплатами. Члены руководства Группы являются попечителями НПФ «Газфонд». Активы НПФ «Газфонд», в основном, состоят из акций ОАО «Газпром». Существующие между Группой и НПФ «Газфонд» взаимоотношения материнская компания/дочернее общество означают, что активы НПФ «Газфонд» не соответствуют определению активов плана, поэтому вышеуказанные акции ОАО «Газпром» отражаются в консолидированном бухгалтерском балансе в составе собственных акций, а прочие ценные бумаги - в составе прочих инвестиций.

В ходе обычной деятельности Группа уплачивает все необходимые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации за своих работников. Обязательные платежи в государственный пенсионный фонд, который может быть определен как пенсионный план с установленными взносами, отражаются в составе операционных затрат как затраты на оплату труда по мере возникновения. Затраты по обеспечению прочих дискреционных пенсионных выплат (включая конструктивные обязательства) начисляются и отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках таким образом, чтобы распределить регулярные затраты в течение периода службы сотрудников.

4.20. Финансовые инструменты

С 1 января 2001 года Группа начала применять МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Финансовые последствия от применения МСФО 39 представлены в Примечании 19.

Финансовые инструменты, отраженные в бухгалтерском балансе, включают остатки наличных денежных средств и остатки денежных средств в банках, инвестиции, дебиторскую задолженность, векселя, кредиторскую задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками и заемные средства. Конкретные методы признания и оценки в отчетности раскрываются в отдельных статьях учетной политики, относящихся к каждому инструменту.

Учет производных финансовых инструментов

Группа (в основном дочерние банки) при совершении торговых биржевых операций использует производные финансовые инструменты, включая договоры по форвардным операциям и договоры опционов на валютных рынках и рынках драгоценных металлов. Политика Группы предполагает отражение производных финансовых инструментов по справедливой стоимости с использованием рыночных курсов обмена. Прибыли/убытки от изменения справедливой стоимости признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Производные финансовые инструменты не отражаются как хеджирование.

Раскрытие информации о справедливой стоимости

Для целей подготовки отчетности справедливая стоимость дебиторской задолженности рассчитывается путем дисконтирования будущих потоков денежных средств с использованием текущей рыночной процентной ставки, применяемой к аналогичным заемщикам на отчетную дату.

Для целей подготовки отчетности справедливая стоимость финансовых обязательств и прочих финансовых инструментов (за исключением котируемых на бирже) рассчитывается путем дисконтирования будущих потоков денежных средств по договорам с использованием текущей рыночной процентной ставки, по которой Группа может производить заимствования с использованием аналогичных финансовых инструментов.

Для целей подготовки отчетности справедливая стоимость котируемых на бирже финансовых инструментов рассчитывается на основе рыночных котировок на момент закрытия торгов на ближайшую к отчетной дату.

5 СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Руководство не выделяет отдельных хозяйственных сегментов внутри Группы, так как Группа осуществляет свою деятельность как вертикально интегрированное производство, и почти вся внешняя продажа является продажей газа. Однако, в соответствии с практикой, предлагаемой пересмотренным в 1997 г. Стандартом МСФО 14 «Сегментная информация» (МСФО 14) для вертикально интегрированных производств, информация может анализироваться на основе следующих хозяйственных сегментов:

- Добыча – добыча и разведка газа и других углеводородов;
- Переработка – переработка газового конденсата и прочих углеводородов и продажа продуктов переработки;
- Транспортировка – транспортировка газа;
- Поставка газа – продажа газа на внутреннем рынке и на экспорт;
- Прочее – прочая деятельность, включая банковскую.

	Добыча	Пере- работка	Транспор- тировка	Поставка газа	Прочее	Итого
31 декабря 2002 года						
Активы по сегментам	623 155	52 472	1 212 772	160 955	234 970	2 284 324
Зависимые общества	-	2 846	28 978	15 362	37 689	84 875
Нераспределенные активы						249 117
Исключение межсегментных операций						<u>(137 617)</u>
Итого по активам						2 480 699
Обязательства по сегментам	18 728	16 072	34 137	141 621	44 936	255 494
Нераспределенные обязательства						640 773
Исключение межсегментных операций						<u>(137 617)</u>
Итого по обязательствам						758 650
Капитальные вложения за период	78 248	9 832	81 019	226	8 831	178 156
Амортизация основных средств	28 436	2 553	58 051	139	4 275	93 454
Начисление резервов на снижение стоимости и прочих резервов	2 676	1 475	-	8 009	1 971	14 131
31 декабря 2001 года						
Активы по сегментам	536 126	42 876	1 240 431	203 773	237 431	2 260 637
Зависимые общества	-	2 098	66 947	10 555	10 485	90 085
Нераспределенные активы						243 095
Исключение межсегментных операций						<u>(123 044)</u>
Итого по активам						2 470 773
Обязательства по сегментам	19 982	22 808	25 254	139 184	47 506	254 734
Нераспределенные обязательства						617 983
Исключение межсегментных операций						<u>(123 044)</u>
Итого по обязательствам						749 673
Капитальные вложения за период	70 898	6 169	77 295	111	17 568	172 041
Амортизация основных средств	30 023	2 693	62 533	152	4 467	99 868
Начисление резервов на снижение стоимости и прочих резервов	4 930	4 733	10 771	18 660	804	39 898

Активы по сегментам состоят главным образом из основных средств и оборотных активов. Нераспределенные активы включают в себя прочие инвестиции и отложенные налоговые активы. Обязательства по сегментам состоят из операционных обязательств без налогов к уплате, заемных средств и отложенных налоговых обязательств.

5 СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

В состав капитальных вложений включены поступления в результате приобретения дочерних обществ. Приведенное выше начисление резервов на снижение стоимости и прочих резервов включает в себя резервы на снижение стоимости дебиторской задолженности, незавершенного капитального строительства, запасов и прочих долгосрочных активов, а также резервы предстоящих расходов и платежей.

	<u>Добыча</u>	<u>Пере- работка</u>	<u>Транспор- тировка</u>	<u>Поставка газа</u>	<u>Прочее</u>	<u>Итого</u>
Год, закончившийся 31 декабря 2002 г.						
Выручка по сегментам						
Выручка от межсегментной продажи	112 927	16 974	197 629	18 056	-	345 586
Выручка от внешней продажи	<u>2 601</u>	<u>56 647</u>	<u>18 028</u>	<u>526 437</u>	<u>40 974</u>	<u>644 687</u>
Итого выручка по сегментам	115 528	73 621	215 657	544 493	40 974	990 273
Расходы по сегментам						
Межсегментные расходы	(1 626)	(15 330)	(20 754)	(307 876)	-	(345 586)
Внешние расходы	<u>(66 274)</u>	<u>(56 445)</u>	<u>(179 533)</u>	<u>(152 135)</u>	<u>(37 847)</u>	<u>(492 234)</u>
Итого расходы по сегментам	<u>(67 900)</u>	<u>(71 775)</u>	<u>(200 287)</u>	<u>(460 011)</u>	<u>(37 847)</u>	<u>(837 820)</u>
Финансовый результат по сегментам	47 628	1 846	15 370	84 482	3 127	152 453
Нераспределенные операционные расходы						<u>(4 479)</u>
Прибыль от продаж						147 974
Доля чистых (убытков) прибыли ассоциированных компаний	-	(1 529)	2 533	1 865	1 416	4 285
Год, закончившийся 31 декабря 2001 г.						
Выручка по сегментам						
Выручка от межсегментной продажи	84 084	15 504	204 138	13 952	-	317 678
Выручка от внешней продажи	<u>2 008</u>	<u>74 640</u>	<u>18 226</u>	<u>584 834</u>	<u>33 259</u>	<u>712 967</u>
Итого выручка по сегментам	86 092	90 144	222 364	598 786	33 259	1 030 645
Расходы по сегментам						
Межсегментные расходы	(2 257)	(13 732)	(18 705)	(282 984)	-	(317 678)
Внешние расходы	<u>(57 146)</u>	<u>(75 480)</u>	<u>(168 950)</u>	<u>(176 343)</u>	<u>(22 892)</u>	<u>(500 811)</u>
Итого расходы по сегментам	<u>(59 403)</u>	<u>(89 212)</u>	<u>(187 655)</u>	<u>(459 327)</u>	<u>(22 892)</u>	<u>(818 489)</u>
Финансовый результат по сегментам	26 689	932	34 709	139 459	10 367	212 156
Нераспределенные операционные расходы						<u>(6 032)</u>
Прибыль от продаж						206 124
Доля чистой прибыли ассоциированных компаний	-	-	465	3 091	531	4 087

Выручка от межсегментной продажи состоит главным образом из следующих элементов:

- Добыча - продажа газа сегменту «Поставка газа» и продажа углеводородов сегменту «Переработка»;
- Переработка - продажа продуктов переработки углеводородов другим сегментам;
- Транспортировка - оказание услуг по транспортировке газа сегменту «Поставка газа»;
- Поставка газа - продажа газа сегменту «Транспортировка» на операционные нужды.

5 СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

Внутренние цены устанавливаются руководством Группы для целей обеспечения потребностей финансирования отдельных дочерних обществ внутри сегментов в среднесрочной и долгосрочной перспективе. В рамках каждого сегмента цены определяются исходя из российской бухгалтерской отчетности каждого дочернего общества по принципу «себестоимость плюс нормальная прибыль».

В нераспределенные расходы включены корпоративные расходы, в том числе резервы на снижение стоимости прочих инвестиций и резервы по гарантиям.

Активы Группы в основном расположены на территории Российской Федерации. Информация о продаже газа в различные географические регионы приводится в Примечании 22.

6 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

В составе денежных средств и их эквивалентов в консолидированном бухгалтерском балансе отражены наличные денежные средства и средства на счетах в банках. В составе ограниченных к использованию денежных средств отражены денежные средства и их эквиваленты в сумме 38 637 млн. руб. и 39 450 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2002 и 2001 гг. соответственно, которые не подлежат использованию на иные цели, кроме предусмотренных условиями некоторых займов. Кроме того, ограниченные к использованию денежные средства, согласно банковскому законодательству, включают также остатки денежных средств в дочерних банках в размере 6 956 млн. руб. и 6 770 млн. руб. на 31 декабря 2002 и 2001 гг. соответственно.

7 КРАТКОСРОЧНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ

	31 декабря	
	2002 г.	2001 г.
Инвестиции, предназначенные для торговли	14 143	15 182
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	<u>14 752</u>	<u>16 184</u>
	<u>28 895</u>	<u>31 366</u>

Инвестиции, предназначенные для торговли, в основном, включают рыночные долевые и долговые ценные бумаги, принадлежащие дочерним банкам Группы, которые руководство намерено продать в краткосрочной перспективе для получения прибыли.

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, включают векселя третьих лиц, подлежащие погашению в течение 12 месяцев с отчетной даты, а также долговые или долевые ценные бумаги, предназначенные для продажи в течение аналогичного периода.

За год, закончившийся 31 декабря 2002 года, краткосрочные инвестиции АКБ «Национальный резервный банк» в сумме 6 205 млн. руб. были деконсолидированы (см. Примечание 28).

8 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА

	31 декабря	
	2002 г.	2001 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (за вычетом резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности на суммы 94 541 млн. руб. и 109 341 млн. руб. на 31 декабря 2002 и 2001 гг. соответственно)	113 990	153 997
Авансы выданные и предоплата (за вычетом резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности на суммы 7 206 млн. руб. и 12 682 млн. руб. на 31 декабря 2002 и 2001 гг. соответственно)	34 026	42 183
Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности в размере 25 459 млн. руб. и 28 124 млн. руб. на 31 декабря 2002 и 2001 гг. соответственно)	<u>44 026</u>	<u>61 591</u>
	<u>192 042</u>	<u>257 771</u>

Справедливая стоимость дебиторской задолженности, за вычетом авансов выданных, составила 148 399 млн. руб. и 165 425 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2002 и 2001 гг. соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2002 и 2001 гг. соответственно 62 173 млн. руб. и 81 846 млн. руб. дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, за вычетом резерва на снижение стоимости, деноминированы в иностранной валюте (главным образом в долларах США и евро).

По состоянию на 31 декабря 2002 и 2001 гг. прочие дебиторы включают в себя дебиторскую задолженность, относящуюся к деятельности АБ «Газпромбанк» (ЗАО) и ОАО АКБ «Национальный резервный банк» (зadolженность ОАО АКБ «Национальный резервный банк» включена только по состоянию на 31 декабря 2001 г. – см. Примечание 28), в размере 24 843 млн. руб. и 40 786 млн. руб. соответственно. Эти суммы, в основном, представляют собой депозиты в других банках и кредиты, выданные клиентам банков на коммерческих условиях в зависимости от кредитных рисков и сроков погашения.

По состоянию на 31 декабря 2002 г. среднегодовые процентные ставки по банковским депозитам и займам в российских рублях варьировались от 9,2% до 21,4%, а в иностранной валюте – от 2,0% до 13,0%. По состоянию на 31 декабря 2001 г. среднегодовые ставки процентов по банковским депозитам и займам в российских рублях варьировались от 12,6% до 21,2%, а в иностранной валюте – от 2,3% до 15,0%.

По состоянию на 31 декабря 2002 и 2001 гг. дебиторская задолженность АБ «Газпромбанк» (ЗАО) включала в себя депозиты в других банках и финансовых институтах, обремененные залогом в обеспечение займов, полученных ОАО «Газпром», и задолженности АЕБ на суммы 7 736 млн. руб. и 8 570 млн. руб. соответственно (см. Примечание 30).

Справедливая стоимость банковских депозитов и займов приблизительно равнялась их балансовой стоимости, так как они носили, в основном, краткосрочный характер и предоставлялись на коммерческих условиях.

По состоянию на 31 декабря 2002 г. прочая дебиторская задолженность включала предоставленные компании ООО «Лоцман» краткосрочные займы, выраженные в долларах США, в размере 7 303 млн. руб. Займы предоставлены дочерними обществами Группы «Газпром Финанс Б.В.» и АБ «Газпромбанк» (ЗАО) (см. Примечание 33). Займы подлежат погашению в марте 2003 г. и процентные ставки по ним составляют 5,0% и 12,5% годовых соответственно. По состоянию на 31 декабря 2001 г. ООО «Лоцман» займов предоставлено не было.

9 ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря	
	2002 г.	2001 г.
Газ	45 826	37 812
Сырье и материалы (за вычетом резерва на снижение стоимости в размере 11 792 млн. руб. и 15 303 млн. руб. на 31 декабря 2002 и 2001 гг. соответственно)	35 724	37 086
Товары для перепродажи (за вычетом резерва на снижение стоимости в размере 1 195 млн. руб. и 883 млн. руб. на 31 декабря 2002 и 2001 гг. соответственно)	4 061	6 722
Продукты переработки	<u>2 950</u>	<u>3 845</u>
	<u>88 561</u>	<u>85 465</u>

Сырье и материалы являются основным видом товарно-материальных запасов, отраженных по чистой стоимости реализации.

10 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Трубо- проводы	Сква- жины и произв. обору- дование	Машины и обору- дование	Здания и дороги	Итого ОС производ. назначения	Объекты социальн. сферы	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
По состоянию на 31.12.00								
Первоначальная стоимость	1 192 556	387 802	506 171	614 642	2 701 171	134 384	281 996	3 117 551
Накопленная амортизация	(551 258)	(192 377)	(307 558)	(286 782)	(1 337 975)	(26 942)	-	(1 364 917)
Остаточная стоимость на 31.12.00	641 298	195 425	198 613	327 860	1 363 196	107 442	281 996	1 752 634
Амортизация	(35 884)	(12 163)	(28 339)	(22 422)	(98 808)	(3 766)	-	(102 574)
Поступление	14 457	12	186	159	14 814	309	155 809	170 932
Приобретение дочерних обществ	-	-	391	385	776	-	333	1 109
Передача	69 325	39 597	52 534	83 818	245 274	1 235	(246 509)	-
Выбытие	(52)	(340)	(5 123)	(9 735)	(15 250)	(7 372)	(9 972)	(32 594)
Увеличение резерва на снижение стоимости	-	-	-	-	-	-	(6 503)	(6 503)
Остаточная стоимость на 31.12.01	689 144	222 531	218 262	380 065	1 510 002	97 848	175 154	1 783 004
По состоянию на 31.12.01								
Первоначальная стоимость	1 276 273	426 358	552 690	688 092	2 943 413	128 108	175 154	3 246 675
Накопленная амортизация	(587 129)	(203 827)	(334 428)	(308 027)	(1 433 411)	(30 260)	-	(1 463 671)
Остаточная стоимость на 31.12.01	689 144	222 531	218 262	380 065	1 510 002	97 848	175 154	1 783 004
Амортизация	(36 719)	(12 606)	(21 891)	(23 663)	(94 879)	(3 719)	-	(98 598)
Поступление	-	107	233	1 203	1 543	6	165 812	167 361
Приобретение дочерних обществ	613	1 743	2 025	3 172	7 553	100	3 142	10 795
Передача	49 112	25 130	38 922	29 861	143 025	755	(143 780)	-
Выбытие	(662)	(440)	(2 537)	(2 598)	(6 237)	(2 887)	(5 045)	(14 169)
Увеличение резерва на снижение стоимости	-	-	-	-	-	-	6 883	6 883
Остаточная стоимость на 31.12.02	701 488	236 465	235 014	388 040	1 561 007	92 103	202 166	1 855 276

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

	Трубо- проводы	Сква- жины и произв. обору- дование	Машины и обору- дование	Здания и дороги	Итого ОС производ. назначения	Объекты социальн. сферы	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
По состоянию на 31.12.02								
Первоначальная стоимость	1 325 336	453 275	592 524	721 457	3 092 592	124 654	202 166	3 419 412
Накопленная амортизация	(623 848)	(216 810)	(357 510)	(333 417)	(1 531 585)	(32 551)	-	(1 564 136)
Остаточная стоимость на 31.12.02	701 488	236 465	235 014	388 040	1 561 007	92 103	202 166	1 855 276

На каждую дату составления бухгалтерского баланса руководство производит оценку признаков снижения возмещаемой стоимости активов ниже их балансовой стоимости. В результате такой оценки руководством возмещаемой стоимости объекты незавершенного строительства показаны за вычетом резерва на снижение стоимости на сумму 95 570 млн. руб. и 102 453 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2002 и 2001 гг. соответственно. Начисленные резервы на снижение стоимости объектов незавершенного строительства относятся, главным образом, к проектам, выполнение которых приостановлено на неопределенное время.

В стоимость поступивших основных средств включены начисленные и капитализированные проценты по займам на сумму 13 012 млн. руб. и 18 857 млн. руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2002 и 2001 гг. соответственно. Ставки капитализации в размере 7,2 % и 7,3 % за годы, закончившиеся 31 декабря 2002 и 2001 гг. соответственно, представляют собой средневзвешенную фактическую стоимость займов, привлекаемых для финансирования проектов.

Сумма основных средств, приведенная выше, включает полностью амортизированные, но находящиеся в эксплуатации основные средства балансовой стоимостью 637 970 млн. руб. и 589 436 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2002 и 2001 гг. соответственно. В стоимость поступивших основных средств включены неденежные поступления основных средств в размере 42 639 млн. руб. и 49 133 млн. руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2002 и 2001 гг. соответственно.

Амортизационные отчисления включают в себя суммы начисленного износа, отнесенного на стоимость объектов, построенных хозяйственным способом, и, следовательно, капитализированного, а не отраженного в консолидированном отчете о прибылях и убытках, в размере 746 млн. руб. и 657 млн. руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2002 и 2001 гг. соответственно. Амортизационные отчисления в размере 19 979 млн. руб. и 14 751 млн. руб. соответственно по состоянию на 31 декабря 2002 и 2001 гг. капитализируются как часть стоимости товарных запасов газа и относятся на затраты в консолидированном отчете о прибылях и убытках по мере продажи газа.

В состав основных средств включены полученные Группой в процессе приватизации активы социальной сферы (жилые дома, пансионаты, школы и медицинские учреждения) с остаточной стоимостью 40 526 млн. руб. и 44 487 млн. руб. на 31 декабря 2002 и 2001 гг. соответственно.

Месторождения природного газа эксплуатируются Группой в соответствии с лицензиями, предоставленными федеральными и местными органами власти. Лицензии на разработку и добычу углеводородов истекают в 2012-2019 гг., однако срок их действия может быть продлен. Руководство намеревается продлить действующие лицензии на те месторождения углеводородов, которые, как ожидается, будут продуктивными после окончания срока их действия. В связи с ожидаемым продлением лицензий на эксплуатацию месторождений, амортизация по объектам основных средств производственного назначения начислялась исходя из сроков эксплуатации, даже в тех случаях, когда эти сроки превышают сроки действия текущих лицензий.

11 ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ

Прим.		31 декабря	
		2002 г.	2001 г.
30	«ЕвроПол Газ С.А.»	38 502	43 756
30	«ВИНГАЗ ГмбХ»	21 360	19 554
30	ЗАО «Армросгазпром»	3 276	3 878
31	Трубопроводная компания «Голубой поток» Б.В.»	1 983	2 419
	Прочие (за вычетом резерва на снижение стоимости в размере 8 789 млн. руб. и 8 526 млн. руб. на 31 декабря 2002 и 2001 гг. соответственно)	<u>19 754</u>	<u>20 478</u>
		<u>84 875</u>	<u>90 085</u>

	31 декабря	
	2002 г.	2001 г.
Остаток на начало отчетного периода	90 085	86 307
Доля прибыли до налогообложения	6 327	5 348
Доля налога на прибыль	<u>(2 042)</u>	<u>(1 261)</u>
Доля чистой прибыли	4 285	4 087
Сокращение займов и прочей дебиторской задолженности	(7 113)	(9 033)
Дивиденды, полученные от ассоциированных компаний	(1 189)	(824)
Курсовые разницы от пересчета финансовых вложений за рубежом	(190)	(793)
Чистый результат (выбытий) приобретений	<u>(1 003)</u>	<u>10 342</u>
Остаток на конец отчетного периода	<u>84 875</u>	<u>90 085</u>

11 ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ (продолжение)

Крупнейшие ассоциированные компании

Наименование	Страна	Вид деятельности	% в уставном капитале	
			2002 г.	2001 г.
ЗАО «Агрохимическая корпорация «Азот»	Россия	Оптовая торговля агрохимической продукцией	46	46
ЗАО «Армросгазпром»	Армения	Продажа и транспортировка газа	45	45
«ВИНГАЗ ГмБХ»	Германия	Продажа и транспортировка газа	35	35
Всеобщий Банк по Обороту Ценностей (АЕБ)	Венгрия	Банковская деятельность	26	26
Трубопроводная компания «Голубой поток» Б.В.»	Нидерланды	Строительство и транспортировка газа	50	50
«ЕвроПол Газ С.А.»	Польша	Продажа и транспортировка газа	48	48
Дебиз Энерджи ГмБХ	Германия	Продажа газа	49	49
Зарубежгаз Импорт-Экспорт ГмБХ (ГАЗА)	Германия	Продажа газа	30	30
ГВХ «ГАЗ-унд Варен Хандельгаз ГМБХ» (Венский торговый Дом)	Австрия	Продажа газа	50	50
АО «Газум ОИ»	Финляндия	Продажа и транспортировка газа	25	25
ЗАО «КазРосГаз»	Казахстан	Продажа и транспортировка газа	38	-
АО «Латвияс Газе»	Латвия	Продажа и транспортировка газа	25	25
АО «Молдовагаз»	Молдова	Продажа и транспортировка газа	50	50
АО «Овергаз Инк.»	Болгария	Продажа газа	50	50
АО «Панрусгаз»	Венгрия	Продажа газа	31	31
ООО «Прогрессгаз Трэйдинг»	Югославия	Продажа газа	25	25
АО «Прометеусгаз»	Греция	Продажа газа	50	50
«Промгаз СПА Италия»	Италия	Продажа газа	50	50
ОАО «Сибур-Тюмень»	Россия	Инвестиции в переработку нефти и газа	42	42
АО «Словрусгаз»	Словакия	Продажа газа	50	50
ЗАО «Стелла Витае»	Литва	Продажа и транспортировка газа	30	30
АО «Турусгаз»	Турция	Продажа газа	45	45

12 ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ

	31 декабря	
	2002 г.	2001 г.
«Южный Парс» (за вычетом резерва на снижение стоимости в размере 2 038 млн. руб. и 2 038 млн. руб. на 31 декабря 2002 и 2001 гг. соответственно)	22 930	19 566
Совместные предприятия (за вычетом резерва на снижение стоимости в размере 5 383 млн. руб. и 4 954 млн. руб. на 31 декабря 2002 и 2001 гг. соответственно)	2 354	2 088
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи (за вычетом резерва на снижение стоимости в размере 23 796 млн. руб. и 13 971 млн. руб. на 31 декабря 2002 и 2001 гг. соответственно)	<u>12 868</u>	<u>15 768</u>
	<u>38 152</u>	<u>37 422</u>

12 ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ (продолжение)

Проект «Южный Парс» – это совместно контролируемое договорное соглашение с компаниями «Тоталь Южный Парс» и «Парси Интернешнл Лтд», заключенный в 1997 г. для оказания услуг Национальной Иранской Нефтяной Компании по разработке нефтегазового месторождения «Южный Парс» в Республике Иран. В соответствии с условиями соглашения ОАО «Газпром» принадлежит 30% доля в указанном совместно контролируемом договорном соглашении.

За год, закончившийся 31 декабря 2002 г., долгосрочные инвестиции АКБ «Национальный резервный банк» в сумме 9 335 млн. руб. были деконсолидированы (см. Примечание 28).

13 ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря	
	2002 г.	2001 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность (за вычетом резерва на снижение стоимости в размере 3 061 млн. руб. и 5 422 млн. руб. на 31 декабря 2002 и 2001 гг. соответственно)	23 840	16 375
Авансы на капитальное строительство (за вычетом резерва на снижение стоимости в размере 988 млн. руб. и 2 255 млн. руб. на 31 декабря 2002 и 2001 гг. соответственно)	22 114	11 766
НДС по приобретенным долгосрочным активам	10 480	5 963
Прочие долгосрочные активы	<u>16 027</u>	<u>14 817</u>
	<u>72 461</u>	<u>48 921</u>

Справедливая стоимость долгосрочной дебиторской задолженности за исключением авансов выданных составляет 19 353 млн. руб. и 9 218 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2002 и 2001 гг.

14 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря	
	2002 г.	2001 г.
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	35 841	46 162
Кредиторская задолженность по приобретенным основным средствам	24 217	34 888
Авансы полученные	2 404	2 222
Начисленные обязательства и доходы будущих периодов	1 241	2 763
Прочая кредиторская задолженность	<u>32 137</u>	<u>37 522</u>
	<u>95 840</u>	<u>123 557</u>

Прочая кредиторская задолженность включает в себя относящуюся к деятельности дочерних банков кредиторскую задолженность в размере 19 634 млн. руб. и 13 584 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2002 и 2001 гг. соответственно. Эти суммы, главным образом, представляют собой денежные средства клиентов банков, размещенные на коммерческих условиях. Ставки в зависимости от сроков погашения варьируются от 2,2% до 12,5% годовых на 31 декабря 2002 года и от 0,7% до 12,6% годовых на 31 декабря 2001 года.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2002 и 2001 гг. соответственно, примерно 31% и 41% платежей Группы в счет погашения кредиторской задолженности были осуществлены посредством неденежных расчетов.

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам в сумме 2 182 млн. руб. и 1 098 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2002 и 2001 гг. соответственно была выражена в иностранной валюте, в основном в долларах США.

15 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО РАСЧЕТАМ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ

	31 декабря	
	2002 г.	2001 г.
Акциз	28 052	39 282
Штрафы и пени по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами	12 411	23 063
Налог на пользователей автодорог	4 400	6 414
Чистый НДС	3 885	1 127
Налог на прибыль	3 027	533
Отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы и плата за пользование недрами	336	7 160
Прочие налоги	<u>6 209</u>	<u>7 748</u>
	58 320	85 327
За вычетом: долгосрочной части реструктурированной задолженности перед бюджетом	<u>(10 592)</u>	<u>(21 957)</u>
	47 728	63 370

На всю сумму начисленных налогов за исключением реструктурированной задолженности перед бюджетом (см. ниже), начисляется пеня в размере 1/300 ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации в день (ставка рефинансирования составила 21% и 25% годовых на 31 декабря 2002 и 2001 гг. соответственно). На сумму задолженности по штрафам и пеням проценты не начисляются.

Долгосрочная задолженность по налогам представляет собой задолженность по различным налогам, погашение которой было просрочено и которая затем была реструктурирована в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации №1002 от 3 сентября 1999 г. В 2001 и 2002 гг. Группа продолжала процесс реструктуризации своей задолженности. Существующие графики платежей, предусмотренные договорами о реструктуризации, подразумевают погашение задолженности по налогам в течение десяти лет. Прибыль от реструктуризации задолженности по расчетам с бюджетом, штрафам и пени показана как часть чистой прибыли от изменения покупательной способности рубля и финансовых статей в консолидированном отчете о прибылях и убытках в размере 1 349 млн. руб. и 21 526 млн. руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2002 и 2001 гг. соответственно (см. Примечание 24). Прибыль рассчитывается как разница между расчетной справедливой стоимостью реструктурированной задолженности (на основе дисконтированных будущих потоков денежных средств) и балансовой стоимостью этой задолженности до реструктуризации. Несоблюдение установленного графика погашения реструктурированной задолженности привело бы к восстановлению первоначального обязательства.

Амортизация дисконта по реструктурированной задолженности перед бюджетом включена в состав процентов к уплате в сумме 4 650 млн. руб. и 3 513 млн. руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2002 и 2001 г. соответственно.

Долгосрочная часть реструктурированной задолженности по налогам имеет следующие сроки погашения:

	31 декабря	
	2002 г.	2001 г.
От одного до двух лет	6 615	4 598
От двух до пяти лет	14 675	6 977
Свыше пяти лет	<u>702</u>	<u>45 767</u>
	21 992	57 342
За вычетом: неамортизированного дисконта по реструктурированной задолженности по расчетам с бюджетом	<u>(11 400)</u>	<u>(35 385)</u>
	10 592	21 957

15 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО РАСЧЕТАМ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ (продолжение)

Общая сумма реструктурированной задолженности по налогам составила 13 071 млн. руб. и 24 943 млн. руб. на 31 декабря 2002 и 2001 гг. соответственно.

Проценты по реструктурированной задолженности начисляются ежеквартально на сумму непогашенной части реструктурированной задолженности с применением ставки рефинансирования Центрального Банка Российской Федерации. По состоянию на 31 декабря 2002 и 2001 гг. на реструктурированную задолженность по налогам, подлежащим уплате в бюджет и прочие внебюджетные фонды, в сумме 6 622 млн. руб. и 7 949 млн. руб. начисляются проценты из расчета одной десятой ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации на дату принятия постановления Правительства (5% в год).

В 2002 г. половина задолженности некоторых дочерних обществ Группы по реструктурированным налоговым штрафам и пени была списана. В консолидированном отчете о прибылях и убытках дополнительная прибыль от списания реструктурированной задолженности по штрафам и пени показана в составе чистой прибыли от изменения покупательной способности рубля и статей финансирования в размере 9 435 млн. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2002 г. (см. Примечание 24). Амортизация соответствующего дисконта включена в состав прочих процентов к уплате в сумме 2 734 млн. руб. за 2002 г.

16 КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПО ДОЛГОСРОЧНЫМ ЗАЙМАМ

	31 декабря	
	2002 г.	2001 г.
Краткосрочные займы		
займы в российских рублях	11 134	38 581
займы в иностранной валюте	<u>75 926</u>	<u>63 496</u>
	87 060	102 077
Текущая часть долгосрочных займов (см. Примечание 17)	<u>97 763</u>	<u>91 013</u>
	<u>184 823</u>	<u>193 090</u>

Процентные ставки по рублевым краткосрочным кредитам в течение 2002 и 2001 гг. варьировались в среднем от 5,0% до 20,1% и от 5,0% до 25,0% соответственно. Процентные ставки по валютным краткосрочным кредитам в течение 2002 и 2001 гг. варьировались в среднем от 5,0% до 15,5% и от 6,5% до 16,0% соответственно.

В 2002 году ОАО «Газпром» разместило облигации на сумму 5 000 млн. руб. с датой погашения 3 ноября 2005 г., купонным доходом 15,0% годовых, выплачиваемым каждые 6 месяцев, и офертой на покупку 14 ноября 2003 г. Справедливая стоимость оферты на покупку составляет 43 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2002 г.

По состоянию на 31 декабря 2001 г. в состав текущей части обязательств по долгосрочным займам включен беспроцентный займ, предоставленный РАО «ЕЭС России», номинальной стоимостью 10 140 млн. руб. и справедливой стоимостью 8 754 млн. руб. Займ был получен 27 декабря 2001 г. Целью привлечения займа было погашение текущих налоговых обязательств дочерних обществ Группы. Погашение займа было осуществлено денежными средствами в течение 2002 г.

17 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ

	Валюта	Срок погашения	31 декабря	
			2002 г.	2001 г.
Долгосрочные займы:				
Креди Лионе	Долл. США	2001-2005	54 325	80 290
Дрезднер Банк АГ	Долл. США	2001-2005	39 219	59 515
Саломон Бразерс АГ	Долл. США	2002-2009	38 849	-
Интеса БСИ	Долл. США	2001-2007	23 959	32 945
Байерише Хипо-унд Ферайнсбанк АГ	Долл. США	2002-2008	23 557	-
ОАО «Внешторгбанк»	Долл. США	2001-2004	21 330	23 285
Маннесманн (Дойче Банк АГ)	Евро	2001-2008	17 908	19 636
Международный консорциум банков	Евро	2001-2007	11 728	13 018
Сосьете Женераль	Долл. США	2002-2008	10 348	-
ОАО «Сбербанк РФ»	Рос. Руб.	2001-2003	-	11 681
Немецкий консорциум банков	Евро	2001-2007	8 872	10 943
САЧЕ	Долл. США	2002-2012	7 435	1 845
АБН АМРО	Долл. США	2002-2004	6 473	-
Кредит Свисс Ферст Бостон	Долл. США	2001-2006	5 366	7 615
Байерише Хипо-унд Ферайнсбанк АГ	Евро	2001-2006	6 037	7 273
Московский Народный банк	Долл. США	2001-2006	7 507	6 969
Фуджи банк	Долл. США	2003-2010	9 598	6 383
ОАО «Альфа Банк»	Долл. США	2002-2004	4 776	-
Еврооблигации АБ «Газпромбанк» (ЗАО)	Евро	2001-2003	8 978	6 099
Венгерский консорциум банков	Долл. США	2001-2005	3 858	4 544
Прочие долгосрочные займы	различные	различные	<u>36 243</u>	<u>36 385</u>
Итого долгосрочных займов			346 366	328 426
За вычетом: текущей части по долгосрочным обязательствам			<u>(97 763)</u>	<u>(91 013)</u>
			248 603	237 413

	31 декабря	
	2002 г.	2001 г.
Займы		
в российских рублях (включая текущую часть в размере 17 834 млн. руб. и 27 991 млн. руб. на 31 декабря 2002 и 2001 гг. соответственно)	31 548	39 767
в иностранной валюте (включая текущую часть в размере 79 929 млн. руб. и 63 022 млн. руб. на 31 декабря 2002 и 2001 гг. соответственно)	<u>314 818</u>	<u>288 659</u>
	346 366	328 426

Анализ займов по срокам погашения:

	31 декабря	
	2002 г.	2001 г.
От одного до двух лет	92 378	92 063
От двух до пяти лет	132 010	124 826
Свыше пяти лет	<u>24 215</u>	<u>20 524</u>
	248 603	237 413

17 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ (продолжение)

В состав долгосрочных займов входят займы с фиксированной ставкой процента, балансовая стоимость которых составила 120 134 млн. руб. и 71 294 млн. руб., а справедливая - 120 010 млн. руб. и 68 243 млн. руб. на 31 декабря 2002 и 2001 гг. соответственно. Все прочие займы получены под варьируемые процентные ставки, базирующиеся на ставке ЛИБОР, и их балансовая стоимость близка к справедливой стоимости.

Группа не хеджировала свои валютные риски или риски изменения процентных ставок.

Средневзвешенные ставки процента на отчетную дату составили:

	31 декабря	
	2002 г.	2001 г.
Долгосрочные рублевые займы с фиксированной ставкой процента	15,01%	16,15%
Долгосрочные займы в иностранной валюте с фиксированной ставкой процента	8,14%	7,84%
Долгосрочные займы в иностранной валюте с варьируемой ставкой процента	4,68%	6,33%

По состоянию на 31 декабря 2002 и 2001 гг. кредиты, включая краткосрочные, на общую сумму соответственно 192 918 млн. руб. и 184 243 млн. руб. обеспечены выручкой от продаж газа в Европу.

Группа не имеет субординационных займов и долговых обязательств, конвертируемых в собственные акции.

По состоянию на 31 декабря 2002 г. в состав долгосрочных кредитов включены кредиты от Саломон Бразерз АГ, полученные в счет размещенных ОАО «Газпром» в 2002 году облигаций участия в кредите на сумму 500 млн. долл. США с процентной ставкой 9,125% и сроком погашения в 2007 году и на сумму 700 млн. долл. США с процентной ставкой 10,5% и сроком погашения в 2009 году. Облигации были выпущены Саломон Бразерз АГ для целей финансирования кредита, предоставляемого ОАО «Газпром», без права регресса. Облигации участия в кредите на сумму 700 млн. долл. США размещены с офертой на покупку 21 октября 2005 г. Справедливая стоимость оферты на покупку составляет 766 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2002.

Прочие долгосрочные займы включают выпущенные ОАО «Газпром» в 1999 году купонные бездокументарные облигации на предъявителя в размере 3 207 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2001 г. Количество выпущенных облигаций составило 3,0 миллиона облигаций номинальной стоимостью 1 000 руб. каждая, с датой погашения 15 апреля 2003 года. В течение 2000 и 2001 гг. Группа выкупила 577 тысяч облигаций. По состоянию на 31 декабря 2002 г. эти облигации были вновь проданы третьим сторонам и отражены в составе краткосрочных займов. Общая сумма непогашенных облигаций не включает сумму несамортизированного дисконта, относящегося к будущим периодам.

18 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

В августе 2001 г. была принята глава Налогового кодекса «Налог на прибыль организаций», которая снизила ставку налога на прибыль до 24% для небанковской и банковской деятельности. Новая ставка применяется для начисления налога на прибыль начиная с 1 января 2002 г. В 2001 г. Группа начисляла налог на прибыль по ставке 35% и 43% для небанковской и банковской деятельности соответственно.

18 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (продолжение)

Отраженная в финансовой отчетности прибыль до налогообложения соотносится с суммой налога на прибыль следующим образом:

	<u>За 2002 г.</u>	<u>За 2001 г.</u>
Прибыль до налогообложения и учета доли меньшинства	165 754	231 729
Расчетный налог на прибыль по ставке, установленной российским законодательством (24% и 35% в 2002 и 2001 гг. соответственно)	(39 781)	(81 105)
Налоговый эффект от статей, которые не вычитаются или не принимаются в расчет налогооблагаемой базы:		
Инфляционные разницы	(63 278)	(101 338)
Не учитываемые при расчете налога на прибыль затраты	(40 665)	(40 535)
Налоговые льготы, предусмотренные законодательством	-	13 721
Прочие прибыли и убытки, не являющиеся временной разницей	7 592	8 167
Влияние изменения налоговой ставки	-	(12 101)
Расход по налогу на прибыль	<u>(136 132)</u>	<u>(213 191)</u>

Инфляционные разницы включают, в основном, влияние инфляции на акционерный капитал, вступительное сальдо по активам и обязательствам по отложенному налогу на прибыль и на текущий налог на прибыль.

В консолидированном отчете о прибылях и убытках налог на прибыль отражен за вычетом сумм налога, относящихся к прибыли от операций с собственными акциями (см. Примечание 4), в размере 35 млн. руб. и 950 млн. руб. за 2002 и 2001 гг. соответственно.

Отличия, существующие между стоимостью активов и пассивов, отраженной в финансовой отчетности по МСФО, и их стоимостью для целей налогообложения, приводят к возникновению некоторых временных разниц. Налоговый эффект изменения этих временных разниц отражен по законодательно установленной ставке 24%.

	<u>31 декабря</u>	<u>Признание и</u>	<u>Эффект</u>	<u>Эффект</u>	<u>31 декабря</u>
	<u>2002 г.</u>	<u>временных</u>	<u>изменений в</u>	<u>деконсоли-</u>	<u>2001 г.</u>
		<u>разниц</u>	<u>налоговом</u>	<u>дации НРБ</u>	
			<u>законода-</u>		
			<u>тельстве</u>		
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц:					
Основные средства	(67 005)	(74 436)	(30 171)	-	37 602
Дебиторская задолженность	-	-	19 727	-	(19 727)
Инвестиции	(4 407)	(6 741)	-	3 276	(942)
Товарно-материальные запасы	(1 855)	(803)	-	-	(1 052)
	<u>(73 267)</u>	<u>(81 980)</u>	<u>(10 444)</u>	<u>3 276</u>	<u>15 881</u>
Перенос налоговых убытков на будущие периоды	10 248	10 248	-	-	-
Итого чистые отложенные налоговые (обязательства) активы	<u>(63 019)</u>	<u>(71 732)</u>	<u>(10 444)</u>	<u>3 276</u>	<u>15 881</u>

18 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (продолжение)

Активы и обязательства по отложенным налогам возникают, прежде всего, в результате различий между стоимостью основных средств и дебиторской задолженности для целей налогообложения и их стоимостью для целей финансовой отчетности. Данные различия для основных средств исторически обусловлены тем фактом, что стоимость для целей налогообложения основывается в большей степени на независимой оценке, последняя из которых была отражена по состоянию на 1 января 2001 г., в то время как в финансовой отчетности основные средства отражаются по первоначальной стоимости с учетом эквивалента покупательной способности рубля.

С вступлением в действие с 1 января 2002 г. главы 25 «Налог на прибыль организаций» Налогового кодекса Российской Федерации правила по начислению налога на прибыль предусматривают новые сроки амортизации для различных групп основных средств. В соответствии с налоговыми правилами Группа стала применять более короткие сроки амортизации для целей налогообложения, действующие с 1 января 2002 г., что привело к увеличению обязательства по отложенному налогу на прибыль, относящегося к основным средствам, на 30 171 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2002 г.

Пересмотр сроков амортизации для целей налогообложения привел к возникновению убытков для целей налогообложения у ОАО «Газпром». Российские организации, являющиеся налогоплательщиками налога на прибыль, могут осуществлять перенос убытков текущего периода на будущее в течение десяти лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток. При этом совокупная сумма переносимого убытка ни в одном из отчетных периодов не может превышать 30% налогооблагаемой прибыли этого периода. В связи с этим, по состоянию на 31 декабря 2002 г. был признан актив по отложенному налогу на прибыль в сумме 10 248 млн. руб., поскольку руководство считает, что существует достаточная вероятность, что прибыль будущих периодов ОАО «Газпром» будет достаточной для покрытия убытков текущего периода.

Обязательство по отложенному налогу на прибыль, относящееся к дебиторской задолженности, сторнировано в течение 2002 г., главным образом, в результате изменений в законодательстве, вступивших в силу с 1 января 2002 г., связанных с переходом к признанию выручки от продаж для целей налогообложения по методу начисления, а не по кассовому методу.

Разница между суммой временных разниц, признанных и сторнированных за год, закончившийся 31 декабря 2002 г., и соответствующим расходом по отложенному налогу на прибыль, отраженному в консолидированном отчете о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2002 г., возникла в связи с операциями с собственными акциями и отражена в консолидированном отчете об изменениях в акционерном капитале.

При существующей структуре Группы налоговые убытки и текущая сумма переплаты по налогу на прибыль одних компаний не могут быть зачтены против текущей задолженности по налогу на прибыль и налогооблагаемой прибыли других компаний, и, соответственно, налоги могут быть начислены, даже если имеет место чистый консолидированный налоговый убыток. Таким образом, отложенные налоговые активы одной компании Группы не подлежат зачету против отложенных налоговых обязательств другой компании Группы. По состоянию на 31 декабря 2002 г. отложенные налоговые активы на сумму 9 835 руб. не были признаны в отношении вычитаемых временных разниц, так как вероятность получения налогооблагаемой прибыли, достаточной для получения связанных с этими отложенными налоговыми активами экономических выгод, достаточно низка.

Временные разницы, связанные с нераспределенной прибылью дочерних обществ, составляют 105 453 млн. руб. и 54 674 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2002 и 2001 гг. соответственно. Отложенное налоговое обязательство по этим временным разницам не было отражено в отчетности, так как руководство способно повлиять на возможное сторнирование вышеуказанных разниц и считает, что они не будут сторнированы в обозримом будущем.

19 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи: суммы, отраженные в отчете о прибылях и убытках

С 1 января 2001 г. Группа начала применять МСФО 39. Влияние на акционерный капитал по состоянию на 1 января 2001 г. выразилось в отражении в составе нераспределенной прибыли чистой прибыли на сумму 627 млн. руб., полученной в результате переоценки ценных бумаг в наличии для продажи на 1 января 2001 г. по справедливой стоимости.

	<u>За 2002 г.</u>	<u>За 2001 г.</u>
Нереализованный убыток от изменения справедливой стоимости	(4 828)	(1 211)
Чистая реализованная прибыль от продаж	<u>1 099</u>	<u>218</u>
Чистый убыток по финансовым вложениям, имеющимся в наличии для продажи	<u>(3 729)</u>	<u>(993)</u>

Производные финансовые инструменты

По состоянию на 31 декабря 2002 года у Группы оставались незакрытые контракты по покупке/продаже драгоценных металлов и иностранной валюты по рыночным ценам, действующим на дату истечения контракта. Группа намерена осуществить указанные сделки в ходе своей обычной деятельности. Такие инструменты обычно используются при проведении операций на внебиржевом рынке с профессиональными контрагентами на основе стандартизированных контрактов.

Ниже приведена таблица, представляющая собой анализ позиции Группы по производным финансовым инструментам и их справедливой стоимости на конец отчетного периода.

	31 декабря			
	2002		2001	
	Контрактная или согласованная сумма	Справедли- вая стоимость	Контрактная или согласованная сумма	Справедли- вая стоимость
Форвардные контракты с реальной поставкой ценных бумаг	951	1 013	708	708
Форвардные контракты с реальной поставкой валюты	651	655	4 062	4 071
Форвардные контракты с реальной поставкой драгоценных металлов	-	-	2 359	2 429
Проданные опционы на покупку валюты	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>11 667</u>	<u>11 667</u>
Итого	<u>1 602</u>	<u>1 688</u>	<u>18 796</u>	<u>18 875</u>

На 31 декабря 2001 года Группа имела ряд открытых и неурегулированных контрактов с российскими и иностранными банками на покупку или продажу рублей в обмен на другую валюту по курсу, согласованному на дату подписания договора. Некоторые из этих договоров были заключены до 17 августа 1998 года со сроком погашения в течение 1998 года, но так и не были исполнены. Группе удалось урегулировать неисполненные договоры с рядом контрагентов, полученные в результате прибыли или убытки были отражены в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

19 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ (продолжение)

Гражданский кодекс Российской Федерации предусматривает трехгодичный срок исковой давности, в течение которого исполнение договоров может быть обеспечено в принудительном порядке. Этот срок исковой давности истек в течение 2001 года. На основании рекомендаций юридических консультантов относительно возможного принуждения к исполнению договоров в соответствии с российским законодательством, а также исходя из рыночной практики участников рынка производных финансовых инструментов в России и учитывая срок давности, руководство пришло к заключению, что вышеуказанные договоры с российскими банками утратили силу и, следовательно, по этим договорам у банков Группы не возникнет убытков. По вышеуказанным причинам руководство решило не отражать обязательств по этим договорам с российскими банками в консолидированной финансовой отчетности Группы. Обязательства в размере 9 340 млн. руб., начисленные по указанным договорам до 2001 г., были сторнированы и отражены в составе операционных расходов как прибыль от производных финансовых инструментов за год, закончившийся 31 декабря 2001 года. Оставшиеся проданные опционы на покупку валюты, основная сумма которых составляла 11 667 млн. руб. на 31 декабря 2001 г., относились в основном к обязательствам дочернего банка Группы ОАО «АКБ Национальный резервный банк» перед иностранными клиентами банка. В июле 2002 г. Группа продала свою 37% долю в банке (см. Примечание 28) и, соответственно, по состоянию на 31 декабря 2002 г. не включила результаты деятельности банка в консолидированную финансовую отчетность Группы.

20 РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ

Прим.	31 декабря		
	2002 г.	2001 г.	
	Резерв по пенсионным обязательствам	19 386	13 921
31	Резерв по обязательствам по охране окружающей среды	2 368	1 377
	Прочие	<u>235</u>	<u>4 749</u>
		21 989	20 047

За год, закончившийся 31 декабря 2002 г., резервы предстоящих расходов и платежей АКБ «Национальный резервный банк» в сумме 4 129 млн. руб. были деконсолидированы (см. Примечание 28).

Расходы, связанные с обязательствами по пенсионному обеспечению, отражены в консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе операционных затрат в размере 5 813 млн. руб. и 3 525 млн. руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2002 и 2001 гг. соответственно.

Пенсионные обязательства в бухгалтерском балансе представлены следующим образом:

	31 декабря	
	2002 г.	2001 г.
Дисконтированная стоимость обязательств (не обеспеченных фондами)	49 034	24 899
Непризнанные актуарные убытки	(28 095)	(10 978)
Непризнанная стоимость прошлых услуг	<u>(1 553)</u>	<u>-</u>
Чистые обязательства	19 386	13 921

20 РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ (продолжение)

В отчете о прибылях и убытках обязательства отражаются следующим образом:

	<u>За 2002 г.</u>	<u>За 2001 г.</u>
Стоимость текущих услуг	1 261	1 613
Расходы на уплату процентов	3 392	1 912
Чистые актуарные убытки	434	-
Гарантированная стоимость прошлых услуг	<u>726</u>	<u>-</u>
Чистый расход, отраженный в отчете о прибылях и убытках	<u>5 813</u>	<u>3 525</u>

Изменения суммы чистого обязательства отражены в бухгалтерском балансе следующим образом:

	31 декабря	
	<u>2002 г.</u>	<u>2001 г.</u>
Чистое обязательство на начало отчетного периода	13 921	10 714
Чистый расход, отраженный в отчете о прибылях и убытках	5 813	3 525
Пенсии выплаченные	<u>(348)</u>	<u>(318)</u>
Чистое обязательство на конец отчетного периода	<u>19 386</u>	<u>13 921</u>

Основные использованные актуарные допущения (средневзвешенные показатели):

	31 декабря	
	<u>2002 г.</u>	<u>2001 г.</u>
Ставка дисконта (реальная)	5%	8%
Будущее повышение заработной платы (реальное)	2%	2%
Ожидаемая средняя продолжительность службы работников, оставшаяся до их выхода на пенсию (лет)	<u>19</u>	<u>17</u>

21 АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ**Уставный капитал**

Сумма объявленного, выпущенного и оплаченного уставного капитала составляет 325 194 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2002 и 2001 гг. соответственно и состоит из 23,7 млрд. обыкновенных акций, номинальной стоимостью 5 рублей каждая.

Дивиденды

В 2002 году Группа начислила и выплатила дивиденды по результатам работы за год, закончившийся 31 декабря 2001 г., в номинальной сумме 0,44 руб. на одну акцию. В 2001 году Группа начислила и выплатила дивиденды по результатам работы за год, закончившийся 31 декабря 2000 г., в номинальной сумме 0,23 руб. на одну акцию.

В 2003 году Совет директоров рекомендовал выплатить дивиденды по результатам года, закончившегося 31 декабря 2002 года, в размере 0,40 руб. на акцию. Так как данное решение принято руководством Группы после отчетной даты и подлежит утверждению общим собранием акционеров, окончательная сумма дивидендов за 2002 год не была отражена в консолидированном бухгалтерском балансе. В случае утверждения дивиденды за 2002 год будут выплачены до 31 декабря 2003 года в размере 9 469 млн. руб. (включая налог на прибыль в размере 667 млн. руб.).

21 АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ (продолжение)

Собственные акции

На 31 декабря 2002 и 2001 гг. в собственности дочерних обществ ОАО «Газпром» находилось 3 841 млн. и 2 672 млн. обыкновенных акций ОАО «Газпром». Группа контролирует право голоса по этим акциям.

В сентябре 2002 г. Группа заключила соглашение с ОАО «Стройтрансгаз» о ведении совместно контролируемой деятельности. Совместно контролируемая деятельность была официально основана в октябре 2002 г. Группа внесла в совместную деятельность векселя ОАО «Газпром», справедливая стоимость которых составляет 4 759 млн. руб. (номинальная стоимость 5 719 млн. руб.), со сроком погашения в январе 2004 г., а ОАО «Стройтрансгаз» внесло вклад в размере 1 144 млн. обыкновенных акций ОАО «Газпром» (см. Примечание 33). Голосующие права по обыкновенным акциям ОАО «Газпром», находящимся на балансе совместной деятельности, контролируются Группой. В соответствии с этим, по состоянию на 31 декабря 2002 г. вклад Группы в совместную деятельность с ОАО «Стройтрансгаз» классифицирован как инвестиции в собственные акции и отражен как вычет из акционерного капитала.

Нераспределенная прибыль и прочие резервы

В нераспределенную прибыль и прочие резервы включены итог пересчета с целью приведения к эквиваленту покупательной способности российского рубля на 31 декабря 2002 г. и курсовые разницы, образовавшиеся в результате пересчета стоимости чистых активов иностранных дочерних и зависимых обществ, в сумме 2 052 млн. руб. и (1 532) млн. руб., за годы, закончившиеся 31 декабря 2002 и 2001 гг. соответственно.

Прочие резервы включают фонд социальной сферы, созданный при приватизации в соответствии с российским законодательством. Периодически Группа проводит переговоры о возврате на баланс местных государственных органов ряда объектов социальной сферы, и данный процесс может быть продолжен и в будущем. В течение 2002 и 2001 гг. государственным органам были переданы объекты социальной сферы, остаточная стоимость которых составляет соответственно 2 133 млн. руб. и 5 360 млн. руб. Стоимость переданных объектов была отнесена на уменьшение прочих резервов.

Распределение и прочее использование прибыли производится на основании данных бухгалтерской отчетности головной организации ОАО «Газпром», составленной в соответствии с РСБУ. В соответствии с законодательством распределению подлежит чистая прибыль текущего года, рассчитанная в соответствии с РСБУ. Прибыль, отраженная в бухгалтерской отчетности головной организации за 2002 год, составила 53 513 млн. руб. Однако законодательство и другие нормативные акты, регулирующие распределение прибыли, могут иметь различные толкования, в связи с чем руководство ОАО «Газпром» не считает в настоящее время целесообразным раскрывать какие-либо суммы возможных к распределению резервов в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

22 ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ

	<u>За 2002 г.</u>	<u>За 2001 г.</u>
Выручка от продажи газа (без НДС и таможенных платежей, включая акциз):		
Российская Федерация	159 642	133 187
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	61 506	56 221
Европа	<u>433 085</u>	<u>520 647</u>
Валовая выручка от продажи газа	654 233	710 055
Акциз	<u>(125 195)</u>	<u>(123 213)</u>
Чистая выручка от продажи газа	529 038	586 842
Выручка от продажи газового конденсата и продуктов нефтегазопереработки (без НДС, акциза и иных аналогичных платежей)	56 647	74 640
Выручка от продажи услуг по транспортировке газа	18 028	18 226
Прочая выручка	<u>40 974</u>	<u>33 259</u>
	<u>644 687</u>	<u>712 967</u>

Значительная часть природного газа, продаваемого Группой в страны Европы, транспортируется через территорию Украины. Согласно действующему договору с крупнейшим покупателем газа на Украине, и одновременно крупнейшим покупателем Группы в странах бывшего Советского Союза, услуги по транзиту газа, предоставляемые Группе, оплачиваются поставками газа. За годы, закончившиеся 31 декабря 2002 и 2001 гг. чистая выручка от поставок газа Украине в оплату услуг по транзиту составила соответственно 33 442 млн. руб. (26,2 млрд. куб. м) и 27 440 млн. руб. (21,9 млрд. куб. м).

В результате консолидации региональных компаний по продаже газа, начавшейся в 2002 г., Группа понесла расходы по акцизу, относящемуся к продажам газа в России, в сумме 14 469 млн. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2002 г. (см. Примечание 28).

Выручка от продажи услуг по транспортировке газа (без учета НДС) включает в себя главным образом продажу услуг компаниям, входящим в международную группу компаний «ИТЕРА» (МГК «ИТЕРА»), на сумму 13 920 млн. руб. (61 млрд. куб. м) и 15 936 млн. руб. (64 млрд. куб. м) за годы, закончившиеся 31 декабря 2002 и 2001 гг. соответственно. Дебиторская задолженность МГК «ИТЕРА» за услуги по транспортировке газа составила 4 029 млн. руб. и 11 994 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2002 и 2001 гг. соответственно. МГК «ИТЕРА» является добывающей компанией и продавцом природного газа в Российской Федерации и других странах бывшего Советского Союза.

23 ОПЕРАЦИОННЫЕ ЗАТРАТЫ

	<u>За 2002 г.</u>	<u>За 2001 г.</u>
Затраты на транзит газа	102 632	95 105
Амортизация основных средств	93 454	99 868
Затраты на оплату труда	65 717	59 456
Материалы	47 310	59 602
Налоги, кроме налога на прибыль	43 975	46 289
Затраты на ремонт и эксплуатацию	24 218	21 552
Товары для перепродажи, в том числе продукты переработки	17 900	21 085
Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности	17 411	35 070
Оплата электроэнергии	13 449	11 430
Затраты на переработку	13 226	12 595
Покупной газ	9 957	7 466
Социальные расходы	7 013	6 088
Убыток от выбытия основных средств	6 405	5 849
Страхование	5 825	4 147
Расходы, связанные с обязательствами по пенсионному обеспечению	5 813	3 525
Затраты на исследования и разработки	4 464	4 360
Резерв на снижение инвестиций и прочих долгосрочных активов	-	2 550
Уменьшение резерва в отношении форвардных валютных контрактов	-	(9 340)
(Уменьшение) увеличение начисления резерва на снижение стоимости объектов незавершенного строительства	(6 883)	6 503
Прочие	<u>24 827</u>	<u>13 643</u>
	<u>496 713</u>	<u>506 843</u>

В 2001 г. некоторые дочерние общества Группы приобрели 1,4 млрд. куб. м газа у МГК «ИТЕРА» на общую сумму 740 млн. руб.

В результате вступления в силу с 1 января 2001 г. ряда изменений к действующему налоговому законодательству, списание дебиторской задолженности облагается НДС. Таким образом, НДС, начисленный в 2001 г. по списанной дебиторской задолженности, составил 10 303 млн. руб. Указанная сумма начисленного НДС включена в статью «Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности».

Налоги, кроме налога на прибыль, состоят из:

	<u>За 2002 г.</u>	<u>За 2001 г.</u>
Налог на добычу полезных ископаемых	20 485	-
Налог на пользователей автодорог	10 369	9 924
Налог на имущество	9 371	9 563
Плата за пользование недрами	-	12 633
Отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы	-	9 090
Прочие налоги	<u>3 750</u>	<u>5 079</u>
	<u>43 975</u>	<u>46 289</u>

23 ОПЕРАЦИОННЫЕ ЗАТРАТЫ (продолжение)

Ниже приводится информация о методе расчета налогов, включаемых в операционные затраты:

- С 1 января 2002 г. плата за пользование недрами и отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы заменены налогом на добычу полезных ископаемых, который взимается по ставке 16,5% от стоимости добытого газа из газоконденсатных месторождений и 340 руб. за тонну добытой нефти и газового конденсата из нефтегазоконденсатных месторождений. Базовая ставка 340 руб. за тонну подлежит корректировке в зависимости от динамики мировых цен на нефть и обменного курса российского рубля к иностранным валютам;
- Налог на пользователей автодорог исчисляется по ставке 1,0% от выручки от продаж. В связи с отменой налога на пользователей автодорог с 1 января 2003 г. сумма налога, дополнительно начисленная с неоплаченной дебиторской задолженности, сформированной на 31 декабря 2002 г., составила 2 261 млн. руб.;
- Налог на имущество исчисляется по ставке, не превышающей 2,0% от среднегодовой остаточной стоимости основных средств, нематериальных активов, товарно-материальных запасов и (с 1 января 2001 г.) незавершенного строительства, не законченного в договорные сроки. Действующим законодательством предусмотрено уменьшение стоимости имущества компании на остаточную стоимость магистральных трубопроводов для целей налогообложения;
- В 2001 г. плата за пользование недрами исчислялась в размере от 6,0% до 16,0% от выручки от продаж добытого природного газа и других углеводородов. Фактические ставки платы за пользование недрами определялись лицензиями на право разработки конкретных месторождений в зависимости от различных факторов;
- В 2001 г. отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы составляли 10,0% от выручки от продажи природного газа и других углеводородов, реализованных добывающими дочерними обществами. В соответствии с действующим в 2001 г. законодательством Группа могла использовать до 100,0% отчислений для финансирования геологоразведочных работ. В соответствии с данным положением законодательства в 2001 году Группа использовала 32,4% от общей суммы отчислений на воспроизводство минерально-сырьевой базы.

Все налоги и ставки, указанные выше, начисляются на основе сумм, отраженных в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета.

24 ПРИБЫЛЬ ОТ РЕСТРУКТУРИЗАЦИИ И СПИСАНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

	<u>За 2002 г.</u>	<u>За 2001 г.</u>
Прибыль от списания реструктурированной задолженности по расчетам с бюджетом	9 435	-
Прибыль от реструктуризации задолженности по прочим обязательствам	3 124	1 596
Прибыль от реструктуризации задолженности по расчетам с бюджетом	<u>1 349</u>	<u>21 526</u>
	<u>13 908</u>	<u>23 122</u>

В течение 2002 г. ОАО «АК «Сибур» подписало мировое соглашение с кредиторами о реструктуризации своих обязательств (см. Примечание 28). Дисконтированная стоимость данных обязательств, выраженных в рублях и иностранной валюте, была рассчитана соответственно по ставке 17,1% и 8,7% и составила 10 373 млн. руб. Превышение суммы реструктурированных обязательств над расчетной дисконтированной стоимостью было отражено в составе прибыли от реструктуризации и списания обязательств в отчете о прибылях и убытках в сумме 3 124 млн. руб. Увеличение балансовой стоимости обязательства в последующие годы будет отражено в отчете о прибылях и убытках в составе процентов к уплате.

25 ПРИВЕДЕНИЕ ЧИСТОЙ ПРИБЫЛИ ПО РСБУ К ЧИСТОЙ ПРИБЫЛИ ПО МСФО

	<u>За 2002 г.</u>	<u>За 2001 г.</u>
Прибыль по РСБУ	121 598	115 565
Эффект корректировок по МСФО:		
Отложенный налог на прибыль	(81 945)	(118 234)
Налог на прибыль переходного периода	(20 203)	-
Чистый эффект дополнительных налоговых начислений, кроме налога на прибыль	(2 637)	(3 181)
Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности	(10 386)	(10 358)
Резервы, кроме резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности	3 503	(7 028)
Чистая прибыль от изменения покупательной способности рубля	31 380	33 513
Чистый эффект индексации доходов и расходов	10 221	25 450
Прибыль от реструктуризации задолженности по налогам и другим обязательствам	4 473	21 526
Неамортизируемый дисконт по списанным реструктурированным штрафам и пени	(16 259)	-
(Убытки) прибыли от инвестиций, имеющих в наличии для продажи	(4 828)	6 381
Восстановление резерва в отношении форвардных валютных контрактов	-	9 340
Исключение прибыли от продажи собственных акций	(1 057)	(4 332)
Чистое (увеличение) уменьшение амортизационных отчислений	(3 887)	6 248
Непризнание прибыли по штрафам и пеням	(4 264)	(24 588)
Прочее	<u>3 246</u>	<u>(37 103)</u>
Чистая прибыль по МСФО	<u>28 955</u>	<u>13 199</u>

26 ПРИБЫЛЬ В РАСЧЕТЕ НА ОДНУ АКЦИЮ

Прибыль в расчете на акцию была рассчитана путем деления чистой прибыли за год на годовое средневзвешенное количество размещенных акций за вычетом средневзвешенного количества обыкновенных акций, приобретенных Группой и считающихся ее выкупленными собственными акциями (см. Примечание 21).

Средневзвешенное количество размещенных акций составило 20,8 млрд. и 21,0 млрд. акций за годы, закончившиеся 31 декабря 2002 и 2001 гг. соответственно.

27 ЧИСТЫЕ ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

	За 2002 г.	За 2001 г.
Прибыль до налогообложения и учета доли меньшинства	165 754	231 729
Корректировки чистой прибыли до налога на прибыль		
Амортизация основных средств	93 454	99 868
Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности	17 411	35 070
Чистое (уменьшение) увеличение прочих резервов на снижение стоимости	(8 602)	10 066
Нереализованный чистый убыток по курсовым разницам	14 474	9 378
Проценты к уплате по займам и векселям	27 602	34 942
Прибыль от реструктуризации и списания обязательств	(13 908)	(23 122)
Убыток от выбытия основных средств	6 405	5 849
Результат от использования денежных активов и пассивов для неоперационной деятельности	(53 750)	(65 461)
Проценты к получению	(10 636)	(14 184)
Чистое увеличение (уменьшение) резерва предстоящих расходов и платежей	6 071	(25 979)
Чистое (уменьшение) увеличение долгосрочных активов	(4 054)	26 486
Чистое увеличение долгосрочных обязательств	7 038	-
Неденежное увеличение основных средств и прочих долгосрочных инвестиций	(44 398)	(60 220)
Убытки от корректировки справедливой стоимости инвестиций, предназначенных для торговли, и инвестиций, имеющих в наличии для продажи	4 828	4 248
Доля в чистой прибыли ассоциированных компаний	<u>(4 285)</u>	<u>(4 087)</u>
Итого влияние корректировок	<u>37 650</u>	<u>32 854</u>
	203 404	264 583
Изменения в оборотном капитале		
Уменьшение суммы дебиторской задолженности и авансов	57 234	73 609
Уменьшение (увеличение) товарно-материальных запасов	5 582	(4 791)
Уменьшение (увеличение) прочих оборотных активов	6 436	(23 748)
(Уменьшение) увеличение кредиторской задолженности и начисленных обязательств, кроме задолженности по процентам, дивидендам и капитальному строительству	(29 096)	15 270
Уменьшение задолженности по расчетам с бюджетом (кроме налога на прибыль)	(38 954)	(63 878)
(Увеличение) уменьшение инвестиций, имеющих в наличии для продажи, и инвестиций, предназначенных для торговли	<u>(9 363)</u>	<u>5 433</u>
Итого влияние изменений в оборотном капитале	<u>(8 161)</u>	<u>1 895</u>
Уплаченный налог на прибыль	<u>(35 132)</u>	<u>(105 189)</u>
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	<u>160 111</u>	<u>161 289</u>

27 ЧИСТЫЕ ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (продолжение)

В течение 2002 и 2001 гг. следующие налоги были выплачены денежными средствами:

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2002 г.	2001 г.
Акциз	128 778	129 734
НДС	39 131	67 295
Налог на прибыль	35 132	105 189
Таможенные платежи	27 606	40 983
Налог на добычу полезных ископаемых	20 871	-
Налог на пользователей автодорог	11 628	14 229
Отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы и плата за пользование недрами	-	21 260
Налог на имущество	5 660	8 457
Прочие налоги	19 757	21 511
Итого налоги уплаченные	288 563	408 658

28 ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА

Крупнейшие дочерние общества со 100% участием, зарегистрированные в Российской Федерации

ООО «Астраханьгазпром»	ООО «Газэкспорт»	ООО «Подземгазпром»
ООО «Баштрансгаз»	ООО «Информгаз»	ООО «Самаратрансгаз»
ООО «Бургаз»	ООО «ИРЦ Газпром»	ООО «Севергазпром»
ООО «ВНИИГаз»	ООО «Кавказтрансгаз»	ООО «Сервисгазпром»
ООО «Волгоградтрансгаз»	ООО «Каспийгазпром»	ООО «Сжиженный газ»
ООО «Волготрансгаз»	ООО «Кубаньгазпром»	ООО «Сургутгазпром»
ООО «Газкомплекстимпэкс»	ООО «Лентрансгаз»	ООО «Таттрансгаз»
ООО «Газнадзор»	ООО «Межрегионгаз»	ООО «Томсктрансгаз»
ООО «Газобезопасность»	ООО «Мострансгаз»	ООО «ТюменНИИгипрогаз»
ООО «Газпромавиа»	ООО «Надымгазпром»	ООО «Тюментрансгаз»
ООО «Газпроминвестхолдинг»	ООО «Надымстройгаздобыча»	ООО «Уралтрансгаз»
ОАО «Газпром-Медиа»	ООО «Новоуренгойский ГХК»	ООО «Уренгойгазпром»
ООО «Газсвязь»	ООО «Ноябрьскгаздобыча»	ООО «Югтрансгаз»
ООО «Газторгпромстрой»	ООО «Оренбурггазпром»	ЗАО «Ямалгазинвест»
ООО «Газфлот»	ООО «Пермтрансгаз»	ООО «Ямбурггаздобыча»

Деятельность перечисленных выше дочерних обществ связана в основном с добычей, транспортировкой и продажей газа и углеводородных продуктов.

28. ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА (продолжение)

Прочие дочерние общества со 100% долей участия, зарегистрированные за пределами Российской Федерации

Компания	Вид деятельности	Местонахождение
Газпром Финанс Б.В.	Инвестиционная	Нидерланды
Газпром ЮК Лтд.	Инвестиционная и банковская	Великобритания
Газпром ЮК Трейдинг Лтд.	Продажа газа	Великобритания
«Зарубежгаз Менеджмент унд Бетейлигунгсгесельшафт ГмбХ» (ЗМБ)	Продажа газа	Германия
Зарубежгаз Эрдгазхандель ГмбХ (ЗГГ)	Добыча, переработка и продажа газа	Германия
Лидвилль Инвестментс Лтд.	Инвестиционная	Кипр

Прочие дочерние общества с долей участия менее 100%

	% в уставном капитале на 31 декабря		Местонахождение
	2002 г.	2001 г.	
ОАО «Газавтоматика»	49	49	Россия
ОАО «Газэнергосервис»	51	51	Россия
АБ «Газпромбанк» (ЗАО)	99	98	Россия
ОАО «Газсибконтракт»	96	96	Россия
ЗАО «Геросгаз»	51	51	Россия
ЗАО «Костроматрубинвест»	99	99	Россия
ЗАО «Пургаз»	51	19	Россия
ЗАО «Росшельф»	53	53	Россия
ОАО «АК «Сибур»	51	51	Россия
ЗАО АКБ «Совфинтрейд»	94	94	Россия
ОАО «Спецгазавтотранс»	51	51	Россия
Телекомпания «НТВ»	65	65	Россия
ОАО «Волгограднефтемаш»	51	51	Россия
ОАО «Востокгазпром»	84	51	Россия
«Винтерсхал Эрдгаз Хандельсхаус ГмбХ»	50	50	Германия
«Винтерсхал Эрдгаз Хандельсхаус Цуг АГ»	50	50	Германия
ОАО «Запсибгазпром»	77	34	Россия

ОАО АКБ «Национальный резервный банк»

В связи со вступлением в силу с 1 января 2002 г. изменений и дополнений к Федеральному Закону РФ № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» от 26 декабря 1995 г. Группа не смогла воспользоваться своим правом конвертировать имеющиеся у нее привилегированные акции ОАО АКБ «Национальный резервный банк». В это же время Группа лишилась большинства голосов в Совете директоров и более не контролировала деятельность банка. В связи с этим, начиная с 1 января 2002 г. финансовое вложение Группы в банк было отражено в составе инвестиций в ассоциированные компании. В июле 2002 г. в соответствии с решением Совета директоров Группа реализовала 37,0% принадлежащих ей обыкновенных акций и весь пакет привилегированных акций ОАО АКБ «Национальный резервный банк», общей балансовой стоимостью 1 979 млн. руб., в обмен на векселя ОАО АКБ «Национальный резервный банк», справедливая стоимость которых составляет 364 млн. руб., со сроком погашения в июне 2003 г., и 50 млн. обыкновенных акций ОАО «Газпром». На дату сделки обыкновенные акции ОАО «Газпром» котировались на рынке по номинальной цене 30,6 руб. за акцию (в номинальных рублях). Продажа доли в ОАО АКБ «Национальный резервный банк» не привела к возникновению прибыли или убытков для Группы. После завершения сделки у Группы осталось 3,0% акций ОАО АКБ «Национальный резервный банк», которые отражены в составе прочих долгосрочных финансовых вложений.

28 ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА (продолжение)**«Росшельф»**

Совместная деятельность «Росшельф» была создана для освоения Приразломного и Штокмановского месторождений в Баренцевом море. Процент участия ОАО «Газпром» и его дочернего общества ЗАО «Росшельф» в проекте изначально составлял 99,1% и 0,9% соответственно. В октябре 2002 г. ОАО «Газпром» и его дочернее общество ЗАО «Росшельф» внесли изменение в соглашение о совместной деятельности, предусматривающее нового участника совместной деятельности – ЗАО «Севморнефтегаз». ЗАО «Севморнефтегаз» является компанией, совместно контролируемой ЗАО «Росшельф» и ОАО «Роснефть-Пурнефтегаз». В соответствии с подписанным соглашением ЗАО «Севморнефтегаз» в обмен на 48,9% в совместной деятельности «Росшельф» должно осуществить вклад в неденежной форме, оцениваемый в размере 4 334 млн. руб. (см. Примечание 33).

ОАО «Востокгазпром»

В апреле 2002 г. Группа дополнительно приобрела 32,8% голосующих акций своего производственного дочернего общества ОАО «Востокгазпром», увеличив свою долю с 51,0% до 83,8%. Сумма сделки составила 2 млн. руб., что приблизительно равняется справедливой стоимости дополнительно приобретенной доли чистых активов, и была оплачена денежными средствами.

ОАО «Запсибгазпром»

В апреле 2002 г. Федеральная комиссия по ценным бумагам отменила результаты дополнительной эмиссии акций, осуществленной дочерним обществом Группы ОАО «Запсибгазпром». В результате Группа увеличила свое участие в уставном капитале ОАО «Запсибгазпром» с 34,0% до 51,1%.

В декабре 2002 г. Группа реализовала 12% пакет акций в ОАО «Арктикгаз» балансовой стоимостью 1 млн. руб. по договору мены на 25,6% акций ОАО «Запсибгазпром» и доплату денежными средствами в сумме 2,95 млн. долларов США, увеличив свою долю в ОАО «Запсибгазпром» с 51,1% до 76,7% от общего количества обыкновенных акций. В результате данной операции у Группы не возникло существенной прибыли или убытка.

Медиа компании

С 1 января 2002 г. доли Группы в медиа компаниях были переклассифицированы из краткосрочных инвестиций, имеющих в наличии для продажи, в дочерние общества в связи с тем, что руководство заявило о своем намерении управлять этими компаниями как своими дочерними обществами и отказаться от их продажи. Результаты деятельности медиа компаний не оказывают существенного влияния на финансовое положение Группы.

В июле 2002 г. Группа приобрела дополнительные пакеты акций ЗАО «Медиа-Мост», ОАО «Телекомпания НТВ» и некоторых других медиа компаний. Кроме того, Группа приобрела кредиторскую задолженность и векселя этих компаний к оплате третьим лицам. Оплата приобретения производилась частично денежными средствами, а также путем прощения долга, причитающегося ОАО «Газпром». В результате этой операции Группа увеличила свою долю в ОАО «Телекомпания НТВ» с 65,0% до 95,6%, и в ЗАО «Медиа-Мост» с 14,3% до 38,6%. Кроме того, Группа увеличила свою контролируемую долю в других дочерних медиа-компаниях. Также в результате этой операции Группа планировала получить дополнительную долю участия в ЗАО «Медиа-Мост» в размере 39,6%, но по состоянию на 31 декабря 2002 г. данный пакет акций находился под арестом, и Группа не контролировала право голоса по ним. Поскольку на 31 декабря 2002 г. ЗАО «Медиа-Мост» находилось в процессе ликвидации, Группа отражала свою долю участия в размере 38,6% в составе прочих долгосрочных инвестиций.

28 ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА (продолжение)

В октябре 2002 г. Группа подписала рамочное соглашение о продаже части доли, не обеспечивающей контроля, в некоторых медиа компаниях, включая ОАО «Телекомпания НТВ», Группе Еврофинанс (номинальному держателю). Оплата производилась частично денежными средствами, а также погашением некоторых долговых обязательств ЗАО «Медиа-Мост» и других медиа компаний. Основная часть реализованных долей была приобретена в июле 2002 г. В результате произведенной операции доля Группы в ОАО «Телекомпания НТВ» сократилась до 65,3 %. По условиям рамочного соглашения группа Еврофинанс должна внести денежные средства и приобретенные доли в новую холдинговую медиа компанию, которая будет контролироваться ее крупнейшим акционером ОАО «Газпром». Вклад Группы в новую холдинговую компанию будет состоять из оставшейся части ее долей в этих дочерних медиа компаниях. Сделку планируется завершить в третьем квартале 2003 г. Руководство предполагает, что финансовый результат от указанных операций не будет существенным для Группы. По состоянию на 31 декабря 2002 г. Группа продолжает владеть контрольным пакетом акций в вышеуказанных медиа-компаниях.

ЗАО «Пургаз»

В апреле 2002 г. Группа осуществила выкуп 32,0% акций ЗАО «Пургаз» у МГК «Итера» в соответствии с опционом, предусмотренным соглашением о покупке акций от 10 февраля 1999 г. В результате доля Группы в ЗАО «Пургаз» увеличилась с 19,0% до 51,0%. ЗАО «Пургаз» владеет лицензией на разработку Губкинского газового месторождения в Западной Сибири. В связи с возвратом вышеуказанных акций ЗАО «Пургаз» Группа выплатила МГК «Итера» 33 тыс. руб. денежными средствами и предоставила ЗАО «Пургаз» средства для возмещения МГК «Итера» финансирования разработки месторождения в сумме 6 594 млн. руб. Сумма оплаты приблизительно равняется справедливой стоимости увеличения доли Группы в чистых активах компании.

ОАО «АК Сибур»

По решению арбитражного суда в первом квартале 2002 г. на ОАО «АК «Сибур» было введено внешнее управление. Арбитражный суд отменил решение о размещении дополнительной эмиссии, в результате которой ОАО «Газпром» могло утратить контроль над ОАО «АК «Сибур». В результате ОАО «Газпром» сохраняет контроль над ОАО «АК «Сибур».

10 сентября 2002 г. собрание кредиторов одобрило мировое соглашение, которое позже было утверждено судом. Соглашение предусматривает реструктуризацию задолженности ОАО «АК «Сибур» и пересмотр графика ее погашения, в основном на восемь лет, с осуществлением первого платежа в 2004 г. (см. Примечание 24).

Региональные компании по продаже газа

Начиная с 1999 года, Группа участвует в создании региональных компаний по продаже газа на территории Российской Федерации. В течение 2002 г. доля участия Группы в акционерном капитале большинства этих компаний была увеличена приблизительно с 20% до 51%, и они были включены в консолидированную отчетность Группы.

29 ДОЛЯ МЕНЬШИНСТВА

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2002 г.	2001 г.
Доля меньшинства на начало отчетного периода	17 387	11 921
Доля меньшинства в чистой прибыли дочерних компаний	667	5 339
Изменение в доле меньшинства в результате (продаж) приобретений	(7 877)	127
Доля меньшинства на конец отчетного периода	10 177	17 387

30 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В настоящей финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны, как определено в МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами, цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Ниже приведено описание характера взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Компания осуществляла значительные операции или имеет значительное сальдо расчетов по состоянию на 31 декабря 2002 г.

Государство

Правительство Российской Федерации, основной акционер Группы, владеет около 38,37% выпущенных акций Группы. Представители государства также составляют большинство в Совете директоров. По состоянию на 31 декабря 2002 г. на балансе дочерних обществ Группы находилось 16,2% акций ОАО «Газпром», что давало им, как собственникам, право голоса по этим акциям. Государственная экономическая и социальная политика оказывает влияние на финансовое положение Группы, результаты ее хозяйственной деятельности и движение денежных средств.

В рамках процесса приватизации в 1992 году Правительство возложило на Группу обязательство по обеспечению бесперебойных поставок газа потребителям в Российской Федерации по регулируемым государством ценам.

Вознаграждение директорам

За годы, закончившиеся 31 декабря 2002 и 2001 гг., ОАО «Газпром» выплатило членам Совета директоров и Правления ОАО «Газпром» заработную плату и премии на общую сумму 143 млн. руб. и 84 млн. руб. соответственно. Заработная плата и премии, выплачиваемые членам Совета директоров, утверждаются общим годовым собранием акционеров. Заработная плата и премии, выплачиваемые членам Правления ОАО «Газпром», оговорены условиями трудовых контрактов, заключаемых ежегодно.

30 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)

Ассоциированные компании

В состав инвестиций в ассоциированные компании (см. Примечание 11) включен процентный кредит, предоставленный АБ «Газпромбанк» (ЗАО), дочерним обществом Группы, компании «ЕвроПол Газ С.А.», в размере 27 344 млн. руб. и 31 117 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2002 и 2001 гг. соответственно, с использованием процентной ставки ЛИБОР + 2,6 %. Также в состав финансовых вложений в зависимые общества, как часть балансовой стоимости, включена дебиторская задолженность компании «ЕвроПол Газ С.А.», деноминированная в долларах США и евро, составившая в рублевом эквиваленте 8 555 млн. руб. и 12 495 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2002 и 2001 гг. соответственно.

В состав инвестиций в ассоциированные компании также включен кредит, предоставленный «ВИНГАЗ ГмбХ» в сумме 14 331 млн. руб. и 13 732 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2002 и 2001 гг. соответственно. Процентные ставки варьируются в зависимости от транша кредита. По состоянию на 31 декабря 2002 года средневзвешенная процентная ставка по кредиту, выданному «ВИНГАЗ ГмбХ», составляла 5,56%.

В состав дебиторской задолженности включена задолженность ассоциированных компаний Группы (за исключением «ЕвроПол Газ С.А.») на сумму 15 767 млн. руб. и 17 571 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2002 и 2001 гг. соответственно.

В течение 2002 и 2001 гг. Группа производила поставки газа ассоциированным компаниям на суммы 74 068 млн. руб. и 84 821 млн. руб. соответственно.

Продажа газа ассоциированным компаниям, за исключением АО «Молдовагаз», производится на долгосрочной основе по индексируемым ценам, исходя из мировых цен на нефть и газ. Цены за тысячу кубических метров газа варьировались от 67 долл. США до 131 долл. США в 2001 году и от 75 долл. США до 144 долл. США в 2002 году. Продажа газа АО «Молдовагаз» производится на основании ежегодных контрактов по фиксированным ценам. Цена за тысячу кубических метров газа, поставляемого в Молдову, составляла 80 долл. США в 2002 и 2001 гг.

В отношении дебиторской задолженности АО «Молдовагаз» был создан резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности, который составил 14 914 млн. руб. и 14 378 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2002 и 2001 гг. соответственно.

В течение 2002 года Группа приобрела газ у ЗАО «КазРосГаз» на сумму 140 млн. руб. по цене 28 долл. США за тысячу кубических метров газа. В течение 2001 года закупки газа у ЗАО «КазРосГаз» не производились.

Кроме того, Группа приобретала услуги по транспортировке газа у зависимых обществ, в основном у компании «ЕвроПол Газ С.А.», на общую сумму 13 795 млн. руб. и 10 098 млн. руб. за 2002 и 2001 гг. соответственно. Стоимость данных услуг определялась в зависимости от цен на газ, продаваемый этим организациям.

В октябре 2002 г. Группа погасила свою задолженность по взносу в уставный капитал ЗАО «Армросгазпром» на сумму 126 млн. долл. США.

30 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)

ОАО «АК «Сибур»

Значительная часть операций ОАО «АК «Сибур» осуществляло со связанными сторонами. Операции со связанными сторонами ОАО «АК «Сибур» в основном включали операции с ассоциированными компаниями ОАО «АК «Сибур», перечисленными ниже:

ОАО «Омскшина»	ОАО «Волтайр-Пром»
ОАО «Сибур-Нефтехим»	ОАО «Волтайр»
ОАО «Сибур-Тюмень»	ОАО «Томский НХЗ»
ОАО «Тобольский НХК»	ОАО «Воронежсинтезкаучук»
ООО «Тольятти-Каучук»	ОАО «Ярославский шинный завод»

В таблице ниже представлена сокращенная финансовая информация об ОАО «АК «Сибур» по состоянию на 31 декабря 2002 и 2001 гг. после исключения внутригрупповых оборотов и сальдо расчетов и до учета доли меньшинства:

	Год закончившийся	
	2002 г.	2001 г.
Оборотные активы	15 651	23 141
Внеоборотные активы	17 870	7 679
Краткосрочные обязательства	(27 978)	(46 068)
Долгосрочные обязательства	(24 569)	(4 950)
	(19 026)	(20 198)
Выручка от продаж	36 047	57 208
Операционные затраты	(31 191)	(66 695)
Чистый убыток	(3 732)	(23 703)

ОАО «Стройтрансгаз»

ОАО «Стройтрансгаз» является одной из крупнейших в России компаний по строительству трубопроводов, компрессорных станций и нефтеперерабатывающих заводов. В рамках текущей хозяйственной деятельности Группа осуществляет операции с ОАО «Стройтрансгаз» по строительству трубопроводов на территории России на основании результатов тендерных торгов. В течение 2002 и 2001 гг. операции с ОАО «Стройтрансгаз» осуществлялись на основе договоров, утвержденных некоторыми бывшими представителями Совета директоров ОАО «Газпром», которые в то время лично (а также члены их семей) владели значительными пакетами акций ОАО «Стройтрансгаз».

В течение 2002 и 2001 гг., ОАО «Стройтрансгаз» предоставило Группе строительные услуги на суммы 32 278 млн. руб. и 39 963 млн. руб. соответственно. По состоянию на 31 декабря 2002 и 2001 гг. авансы, выданные ОАО «Стройтрансгаз», и его дебиторская задолженность составили 6 276 млн. руб. и 8 507 млн. руб. соответственно. По состоянию на 31 декабря 2002 и 2001 гг. кредиторская задолженность Группы перед ОАО «Стройтрансгаз» за выполненные строительные работы составила 10 911 млн. руб. и 18 610 млн. руб. соответственно. По состоянию на 31 декабря 2001 г. в состав прочих долгосрочных активов включена дебиторская задолженность ОАО «Стройтрансгаз» на сумму 4 050 млн. руб. за вычетом резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности в размере 0 млн. руб., возникшая в связи с финансированием строительных работ, выполняемых ОАО «Стройтрансгаз» для Группы.

30 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)

АЕБ

В течение 2002 и 2001 гг. Группа привлекала краткосрочные кредиты у венгерского банка «Всеобщий банк по обороту ценностей» (АЕБ), зависимого общества АБ «Газпромбанк» (ЗАО), на суммы 4 530 млн. руб. (9,0% годовых) и 3 385 млн. руб. (14,8% годовых) соответственно.

ООО «Интерпроком»

В течение 2002 и 2001 гг. операции с ООО «Интерпроком» осуществлялись на основе договоров, утвержденных некоторыми бывшими представителями Совета директоров ОАО «Газпром» и представителем Правления Компании, которые в то время лично (а также члены их семей) владели или продолжают владеть в настоящее время значительными пакетами акций ООО «Интерпроком».

ООО «Интерпроком» является агентом Группы по приобретению оборудования и получает вознаграждение за свои услуги по фиксированной ставке комиссионного вознаграждения. За годы, закончившиеся 31 декабря 2002 и 2001 гг., ООО «Интерпроком» приобрело для Группы оборудование на сумму 8 021 млн. руб. и 11 611 млн. руб. соответственно. По состоянию на 31 декабря 2002 и 2001 гг. авансы, выданные ООО «Интерпроком», и его дебиторская задолженность составили соответственно 877 млн. руб. и 650 млн. руб. Комиссия, выплаченная ООО «Интерпроком», составила 113 млн. руб. и 107 млн. руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2002 и 2001 гг. соответственно. По состоянию на 31 декабря 2002 и 2001 гг. кредиторская задолженность Группы перед ООО «Интерпроком» за приобретенное оборудование составила 5 265 млн. руб. и 8 708 млн. руб. соответственно.

АБ «Газпромбанк» (ЗАО), крупнейший дочерний банк Группы, предоставил ООО «Интерпроком» и его субподрядчикам аккредитивы под поставку импортного оборудования в размере 6 982 млн. руб. и 9 751 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2002 и 2001 гг. соответственно. Указанные аккредитивы были выданы сторонним организациям, являющимся поставщиками оборудования, закупаемого ООО «Интерпроком» для Группы.

31 КОНТРАКТНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

Условия ведения хозяйственной деятельности

Хозяйственная деятельность и доходы Группы продолжают время от времени и в различной степени подвергаться влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений, включая изменения требований по охране окружающей среды, происходящих в Российской Федерации. Учитывая капиталоемкий характер отрасли, Группа также подвергается разного рода рискам физического ущерба. Характер и частота событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Группы, непредсказуемы.

Процедуры правового характера

Группа выступает одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности. Кроме того, Группа подчиняется ряду законодательных актов об охране окружающей среды, издаваемых различными государственными инстанциями и регулирующих использование, хранение и утилизацию некоторых продуктов. По мнению руководства, существующие в настоящее время претензии или иски к Группе не могут оказать какое-либо существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Группы.

31 Контрактные и условные обязательства и операционные риски (продолжение)

Налогообложение

Существующее российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Кроме того, оценка руководством фактов хозяйственной деятельности Группы может не совпадать с интерпретацией этих фактов налоговыми органами. Как следствие этого, операции могут быть оспорены налоговыми органами, и у Группы могут возникнуть дополнительные обязательства по уплате налогов, пеней и штрафных санкций, которые могут оказаться значительными. Действующее законодательство предусматривает применение штрафов в размере 20% от неуплаченных сумм налога и пени за просрочку платежа исходя из 1/300 ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации в день (см. Примечание 15). Налоговые расчеты Группы остаются открытыми для проверок со стороны налоговых и таможенных органов в течение трех лет.

Изменения, происходящие в Группе

В Группе продолжается процесс реорганизации и реформирования, будущее направление и влияние которого находятся под воздействием общей политической ситуации в Российской Федерации. Возможные реформы в области структурной реорганизации, определения тарифных ставок и урегулирования задолженности бюджетных предприятий, а также другие инициативы Правительства могут оказать значительное влияние на компании Группы, оценить которое не представляется возможным.

Охрана окружающей среды

В настоящее время в России ужесточается природоохранное законодательство и позиция государственных органов Российской Федерации относительно его соблюдения. Группа проводит периодическую переоценку своих обязательств по охране окружающей среды в соответствии с законодательством об охране окружающей среды. Обязательства отражаются в отчетности по мере выявления. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате ужесточения требований действующего законодательства, регулирования гражданских споров или в результате изменений в законодательстве или нормативах, не могут быть оценены с достаточной точностью, но они могут оказаться существенными. При существующей системе контроля и мерах наказания за несоблюдение действующего природоохранного законодательства руководство Группы считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде, помимо тех, которые отражены в консолидированной финансовой отчетности.

Обязательства в социальной сфере

Группа вносит существенный вклад в техническое обслуживание и совершенствование местных инфраструктур и улучшение благосостояния своих сотрудников. В частности, Группа участвует в финансировании строительства и содержания жилищного фонда, медицинских и лечебно-оздоровительных учреждений, предприятий общественного транспорта и удовлетворении прочих социальных нужд в тех регионах, где Группа осуществляет свою хозяйственную деятельность.

Финансовые гарантии

	31 декабря	
	2002 г.	2001 г.
Гарантии выданные:		
«Трубопроводной компании «Голубой поток» Б.В.»	37 258	21 890
«Интерконнектор (ЮК) Лимитед»	34 963	38 167
МГК «ИТЕРА»	3 088	4 486
«Альбустан Инвестментс Лтд.»	2 843	-
Прочим	<u>9 555</u>	<u>15 741</u>
	87 707	80 284

31 Контрактные и условные обязательства и операционные риски (продолжение)

В состав гарантий включены гарантии в долларах США на сумму 2 634 млн. долларов США и 2 119 млн. долларов США по состоянию на 31 декабря 2002 и 2001 гг. соответственно.

В апреле 2000 года «Трубопроводной компании «Голубой поток» Б.В.», зависимому обществу Группы (см. Примечание 11), группой итальянских и японских банков были предоставлены займы в размере 71 233 млн. руб. (2 053 млн. долл. США) для строительства морской части трубопровода «Голубой поток». В 2001 г. Группа заключила договор о предоставлении гарантий «Трубопроводной компании «Голубой поток» Б.В.» на сумму 39 152 млн.руб. (1 187 млн. долл. США) в отношении вышеуказанных займов. По состоянию на 31 декабря 2002 и 2001 гг. компания использовала часть предоставленных займов на сумму 37 258 млн. руб. (1 172 млн. долл. США) и 21 890 млн. руб. (631 млн. долл. США) соответственно, на которые распространялись гарантии Группы.

Группа предоставила гарантии за компанию «Интерконнектор (ЮК) Лимитед» в связи с арендой оборудования и объектов основных средств для строительства газопровода «Интерконнектор», соединяющего Великобританию и континентальную Европу. Группа владеет 10% долей участия в компании «Интерконнектор (ЮК) Лимитед».

В состав прочих финансовых гарантий, в основном, включены гарантии, выданные дочерними обществами в связи с договорами на покупку оборудования и выполнение строительно-монтажных работ. По состоянию на 31 декабря 2002 и 2001 гг. гарантии, выданные ОАО «АК «Сибур» сторонним организациям, составили 2 572 млн. руб. и 7 723 млн. руб. соответственно.

Обязательства по капитальным затратам

В рамках осуществления обычной хозяйственной деятельности у Группы заключены контракты на приобретение основных средств и оборудования. Правление ОАО «Газпром» утвердило план капитальных вложений на 2003 год в размере 179 800 млн. руб., в том числе капитальные вложения по проекту «Ямал» на сумму 73 840 млн. руб.

Обязательства по поставкам газа

Группа заключила долгосрочные контракты на поставку газа с различными компаниями, осуществляющими свою деятельность в Европе, сроком от 5 до 20 лет. Объемы поставок и цены указанных контрактов могут изменяться в зависимости от различных факторов, определенных контрактными условиями. На 31 декабря 2002 года по указанным долгосрочным обязательствам на поставку газа убытка не ожидается.

Обязательства по ссудам

По состоянию на 31 декабря 2002 и 2001 гг. дочерний банк Группы АБ «Газпромбанк» (ЗАО) имел неисполненные обязательства по ссудам, предоставленным внешним клиентам на сумму 6 959 млн. руб. и 2 804 млн. руб. соответственно.

32 ФАКТОРЫ ФИНАНСОВЫХ РИСКОВ

В результате своей деятельности Группа подвержена целому ряду финансовых рисков, включая влияние изменения рыночных цен на долговые и долевые ценные бумаги, колебаний валютных обменных курсов и процентных ставок. Общая программа Группы по управлению рисками сконцентрирована на непредсказуемости финансовых рынков и нацелена на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансовых операций Группы.

Валютный риск

Группа осуществляет деятельность в международном масштабе и подвержена валютному риску вследствие колебания обменных курсов, в основном доллара США и евро.

В отношении операционной деятельности валютный риск Группы частично снижается в результате наличия затрат (в основном, расходов по транспортировке) и доходов, выраженных в иностранной валюте. Кроме того, существенная часть дебиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, фактически действует как экономический хеджировочный механизм, частично покрывающий валютные обязательства, выраженные в аналогичной иностранной валюте, в основном представленные долгосрочными займами.

Группа имеет ряд вложений в иностранные компании (см. Примечания 11 и 28), стоимость чистых активов которых подвержена риску изменения курса валют. Валютный риск чистых активов указанных компаний Группы уменьшается, в основном, за счет наличия займов, выраженных в евро. Курсовые разницы по займам, выраженным в евро, отражаются в отчете о прибылях и убытках.

Процентный риск

Группа в основном привлекает долгосрочные кредиты и займы с варьируемой процентной ставкой (которая зависит от ставки ЛИБОР). В настоящее время Группа не имеет конкретной программы мероприятий, нацеленной на непредсказуемость финансовых рынков и направленной на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансовых результатов Группы. У Группы нет существенных активов, приносящих процентный доход.

Кредитный риск

Для Группы основным финансовым инструментом, подверженным кредитному риску, является дебиторская задолженность, в том числе векселя. Кредитный риск по дебиторской задолженности периодически оценивается и принимается в расчет при начислении резерва на снижение стоимости. Значительная часть дебиторской задолженности Группы приходится на местные газораспределительные компании и предприятия энергетического сектора. Несмотря на тот факт, что процесс погашения данной дебиторской задолженности может зависеть от влияния государственных органов и прочих социально-экономических факторов, свойственных данным отраслям, руководство не считает, что у Группы возникает существенный риск убытков сверх уже сформированного резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности.

Товарный риск

Выручка от продаж в сегментах «Транспортировка» и «Поставка газа» зависит от объемов и цен, на которые оказывают влияние цены на природный газ и другие углеводороды. Снижение цен на газ и другие углеводороды может привести к снижению чистой прибыли и потоков денежных средств. Сохранение низких цен в течение продолжительного периода времени может привести к сокращению объемов деятельности по разведке и добыче газа, а также к сокращению объемов газа, имеющихся в наличии для транспортировки через трубопроводную систему Группы и переработки на ее предприятиях, и, в конечном итоге, может оказать влияние на способность Группы выполнять свои обязательства по договорам.

33 СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ДАТЫ СОСТАВЛЕНИЯ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**Финансовые инвестиции***Газонефтехимические компании*

В третьем квартале 2002 г. Группа подписала ряд соглашений о приобретении дополнительных пакетов акций в ряде российских газонефтехимических компаний, большинство из которых были уже аффилированы с ОАО «АК «Сибур». Предполагается, что оплата будет осуществлена долгосрочными векселями со сроком погашения в 2005 г. и номинальной стоимостью 19 494 млн. руб. Справедливая стоимость долгосрочных векселей в настоящий момент не определена. По состоянию на 31 декабря 2002 г. большинство из указанных сделок не были завершены, поэтому Группа не контролировала права голоса в отношении дополнительных пакетов акций. В апреле 2003 г. в результате завершения юридических процедур по оформлению вышеуказанных сделок Группа установила контроль над большинством вышеуказанных компаний и таким образом увеличила свой контрольный пакет акций в уставном капитале ОАО «АК «Сибур» с 50,7% до 75,7%. Руководство считает, что Группа не понесет каких-либо значительных затрат денежных средств в связи с этими приобретениями.

ОАО «Севернефтегазпром»

В феврале 2003 г. Группа приобрела у МГК «Итера» дополнительный 51,0% пакет обыкновенных акций ОАО «Севернефтегазпром» по номинальной стоимости (102 тыс. руб.), увеличив свою долю в уставном капитале ОАО «Севернефтегазпром» до 100%. Одновременно Группа реализовала МГК «Итера» 10,0% пакет акций ОАО «Сибирская нефтегазовая компания» по балансовой стоимости 2,55 млн. руб., а также 7,8% пакет акций в ОАО «Таркосаленфтегаз» по суммарной балансовой стоимости 356 млн. руб. Руководство считает, что сумма оплаты приблизительно равна справедливой стоимости приобретенной доли Группы в чистых активах. ОАО «Севернефтегазпром» является добывающей компанией и владеет лицензией на разработку Южно-Русского месторождения.

ЗАО «Агрохимическая корпорация «Азот»

В феврале 2003 г. Группа продала принадлежащие ей 40,1% уставного капитала ЗАО «Агрохимическая корпорация Азот» по балансовой стоимости 394 млн. руб. Акции были проданы другим акционерам ЗАО «Агрохимическая корпорация Азот», которые воспользовались преимущественным правом покупки. Руководство Группы полагает, что справедливая стоимость обмениваемых акций приблизительно равна контрактной стоимости. В апреле 2003 г. Группа выкупила 33,9% пакет акций за 333 млн. руб. Кроме того, в мае 2003 г. Группа достигла соглашения с акционерами ЗАО «Агрохимическая корпорация Азот» о приобретении дополнительного 52,64% пакета акций за 606 млн. руб.

Росшельф

В феврале 2003 г. ЗАО «Севморнефтегаз» осуществило вклад в неденежной форме на сумму 4 334 млн. руб. в обмен на 48,9% долю в совместной деятельности «Росшельф» (см. Примечание 28). В результате доля прямого и косвенного участия ОАО «Газпром» в совместной деятельности «Росшельф» снизилась с 99,1% до 62,9%. Руководство предполагает, что финансовый результат от указанных операций не будет существенным для Группы. В результате доли прямого участия ОАО «Газпром» и ЗАО «Росшельф» в совместной деятельности составляют 48,7% и 2,4%, соответственно.

33 СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ДАТЫ СОСТАВЛЕНИЯ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

ОАО «Стройтрансгаз»

В марте 2003 г. ОАО «Стройтрансгаз» прекратило свое участие в соглашении о совместной деятельности с Группой (см. Примечание 21) в обмен на векселя, которые были внесены Группой в совместную деятельность в октябре 2002 г. В результате в настоящее время Группе принадлежат собственные акции, находившиеся на балансе совместной деятельности. Голосование этими акциями также производится Группой.

В апреле 2003 г. Группа завершила ряд операций по приобретению 25,9% пакета обыкновенных акций ОАО «Стройтрансгаз». Оплата приобретения была произведена финансовыми вложениями, векселями и денежными средствами, общая справедливая стоимость которых составила 3 335 млн. рублей.

Дебиторская задолженность и авансы

В марте 2003 ООО «Лоцман» погасило денежными средствами свою задолженность по кредитам, предоставленным ему дочерними обществами Группы в 2002 г. (см. Примечание 8).

Кредиты и займы

В январе 2003 г. Группа получила кредиты от Дойче Банк АГ на сумму 200 млн. долл. США с процентной ставкой 9,1% годовых сроком на два года.

В феврале 2003 г. ОАО «Газпром» подписало кредитное соглашение с БНП Париба Банк на сумму 200 млн. евро с процентной ставкой 9,8% годовых сроком на один год.

В феврале 2003 г. Группа получила кредит от Морган Стенли Банк АГ в счет размещенных облигаций участия в кредите на сумму 1,75 млрд. долл. США с процентной ставкой 9,625% годовых и сроком погашения в 2013 г.

В марте и апреле 2003 г. ОАО «Газпром» получило кредит от ДЕПФА Инвестмент Банк Лтд. на сумму 500 млн. долл. США с процентной ставкой 9,8% годовых и сроком погашения в 2008 году.

В мае 2003 г. ЗГГ, дочерняя компания Группы в Германии, погасила оставшуюся часть займа, полученного от международного консорциума банков, на сумму 318 млн. евро. Одновременно ЗГГ получила новый займ от другого консорциума на сумму 280 млн. евро. Процентная ставка полученного займа рассчитывается по шестимесячной ставке EURIBOR плюс маржа. Величина маржи может варьироваться от 1% до 2% в зависимости от коэффициента покрытия долга. По состоянию на дату получения займа ставка процента составила 4,2% годовых. Погашение займа предполагается в течение периода с октября 2003 года по октябрь 2007 года (аналогично условиям предыдущего займа).

Собственные акции

В марте 2003г. Группа заключила договор с ООО «Лоцман» и ООО «Пром-Инвест» на покупку 286 млн. обыкновенных акций ОАО «Газпром» с оплатой денежными средствами на сумму 7 635 млн. руб. (0,85 долл. США за акцию).

В мае 2003 г. Группа заключила договор с компанией, аффилированной с компанией «Рургаз АГ», на продажу 117 млн. обыкновенных акций ОАО «Газпром» с оплатой денежными средствами на сумму 3 109 млн. руб. (0,86 долл. США за акцию).

ОАО «Газпром» пользуется услугами компании «ДеГольер энд МакНотон» для проведения независимой оценки своих запасов в соответствии с международными стандартами. Компания «ДеГольер энд МакНотон» завершила переоценку запасов восемнадцати отобранных месторождений по состоянию на 31 декабря 2001 года и двадцати отобранных месторождений по состоянию на 31 декабря 2002 года и приступила к выполнению работ по другим отобранным месторождениям, по которым ранее аудит не проводился. Для тех месторождений, которые не были оценены к настоящему моменту компанией «ДеГольер энд МакНотон», ОАО «Газпром» продолжает использовать принятую в Российской Федерации классификацию запасов. В приводимых ниже данных запасы газа, по которым компанией «ДеГольер энд МакНотон» еще не была проведена независимая оценка, показаны в соответствии с российской классификацией запасов после корректировки на коэффициент отношения подсчета, проведенного ОАО «Газпром», к независимому. Запасы нефти и конденсата, не вошедшие в оценку на данный момент, представлены в соответствии классификацией, принятой в Российской Федерации.

В следующей таблице приведены рассчитанные ОАО «Газпром» и оцененные компанией «ДеГольер энд МакНотон» доказанные и вероятные запасы по состоянию на 31 декабря 2002 и 2001 гг. К доказанным запасам относятся такие запасы, которые подтверждаются с высокой степенью уверенности анализом истории разработки и/или объемным методом соответствующих геологических и инженерных данных. Вероятные запасы – это такие запасы, которые можно отнести к категории доказанных, основанием для чего является очевидность нахождения углеводородов в пределах структуры или коллектора над известным или предполагаемым водным контактом, но с меньшей степенью уверенности вследствие более ограниченного количества пробуренных скважин или отсутствия определенных эксплуатационных испытаний.

При таком определении запасов предполагается, что лицензии на разведку, разработку и добычу нефти и газа будут возобновляться в течение всей экономической жизни соответствующих запасов. Руководство считает, что в состав доказанных резервов должны включаться объемы, которые предполагается добыть после истечения действия имеющихся у ОАО «Газпром» лицензий на добычу.

Как правило срок действия лицензий на добычу составляет 20 лет, при этом от держателя лицензии требуется уплата определенных налогов, соблюдение определенных условий и, как правило, установленных квот по добыче. Лицензии могут продляться по инициативе держателя лицензии при условии соблюдения ОАО «Газпром» планов освоения месторождения и некоторых других условий. Последние изменения в законодательстве, принятые позднее, чем были выданы большинство лицензий ОАО «Газпром», предусматривают выдачу лицензий на весь период экономической жизни соответствующего месторождения. Руководство считает, что любая лицензия, выданная до вступления в силу нового законодательства, после истечения срока действия может быть продлена на период экономической жизни месторождения, и намерено осуществить продление лицензий после истечения их действия на срок необходимый для добычи указанных объемов углеводородов.

При подсчете объемов доказанных и вероятных запасов газа, естественно, возникает множество факторов неопределенности. Точность любого подсчета запасов зависит от качества имеющейся информации, инженерной и геологической интерпретации и точки зрения. По результатам бурения, испытаний и добычи после даты проведения аудита запасы могут быть пересмотрены в сторону увеличения или уменьшения. Кроме того, изменения в ценах и затратах могут отразиться на запасах ОАО «Газпром», так как подсчет запасов производится на основании цен и затрат на дату проведения аудита.

ЗАПАСЫ ГАЗА

(триллионы куб. м)	<u>31 декабря 2002</u>			<u>31 декабря 2001</u>		
	Доказан- ные	Вероят- ные	Доказ. и вероятные	Доказан- ные	Вероят- ные	Доказ. и вероятные
<u>Месторождения, по которым был проведен независимый аудит</u>						
Ямбургское	2,936	0,305	3,241	3,084	0,305	3,389
Заполярное	2,778	0,160	2,938	2,815	0,159	2,974
Уренгойское	2,691	0,099	2,790	2,842	0,099	2,941
Прочие*	2,970	0,118	3,088	2,514	0,111	2,625
Итого Западная Сибирь (кроме Ямала)	11,375	0,682	12,057	11,255	0,674	11,929
Ямал	4,352	0,788	5,140	4,352	0,788	5,140
Волга-Урал	0,575	0,060	0,636	0,598	0,059	0,657
Итого	16,303	1,530	17,833	16,205	1,521	17,726
<u>Месторождения, которые пока не подлежат аудиту**</u>						
Штокмановское			2,156			2,156
Прочие***			2,196			2,617
Всего			4,352			4,773
Итого по ОАО «Газпром»			22,185			22,499

* Включая пропорционально рассчитанный объем запасов Южно-Русского месторождения и 100% запасов Губкинского месторождения, данные приведены только по состоянию на 31 декабря 2002 г.

** Представляет классификацию ABC¹ согласно российской классификации запасов

*** Включая пропорционально рассчитанный объем запасов Южно-Русского и Губкинского месторождений, данные приведены только по состоянию на 31 декабря 2001 г.

ЗАПАСЫ КОНДЕНСАТА И НЕФТИ

(миллионы тонн)	<u>31 декабря 2002</u>			<u>31 декабря 2001</u>		
	Доказан- ные	Вероят- ные	Доказ. и вероятные	Доказан- ные	Вероят- ные	Доказ. и вероятные
Месторождения, по которым проводится независимый аудит	289,7	176,7	466,4	297,4	176,7	474,1
Месторождения, которые пока не подлежат аудиту *			598,4			664,9
Итого по ОАО «Газпром»			1 064,8			1 139,0

* Представляет классификацию ABC¹ согласно российской классификации запасов

Вышеприведенные данные не включают запасы ОАО «Газпром», находящиеся за пределами Российской Федерации, или запасы, на которые нет соответствующих лицензий. Все лицензии на разведку и разработку были получены ОАО «Газпром» в соответствии с Законом о недрах и Положением о порядке лицензирования пользования недрами. Руководство ОАО «Газпром» убеждено, что Группа соблюдает положения основных лицензий.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ОТНОШЕНИЯ С ИНВЕТОРАМИ

Официально зарегистрированный адрес ОАО «Газпром»:

ОАО «Газпром»

ул. Наметкина, д. 16,

В-420, ГСП-7, 117997 Москва

Россия

Телефон: (7 095) 719 3001

Факс: (7 095) 719 8333, 719 8335

www.gazprom.ru