



СОДЕРЖАНИЕ

ФИНАНСОВАЯ (БУХГАЛТЕРСКАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ открытого акционерного общества «Газпром» (головной компании) за 2003 год	3
СВОДНАЯ ФИНАНСОВАЯ (БУХГАЛТЕРСКАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ открытого акционерного общества «Газпром» за 2003 год, подготовленная в соответствии с требованиями Российского законодательства	47

**ФИНАНСОВАЯ (БУХГАЛТЕРСКАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ
открытого акционерного общества «Газпром»
(головной компании) за 2003 год**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ по финансовой (бухгалтерской) отчетности

Акционерам открытого акционерного общества «Газпром»

Аудитор

Закрытое акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит» (ЗАО «ПвК Аудит»)

Свидетельство о государственной регистрации акционерного общества № 008.890 выдано Московской регистрационной палатой 28 февраля 1992 г.

Лицензия на осуществление аудита № Е000376 выдана Министерством финансов Российской Федерации 20 мая 2002 г. Лицензия действительна по 20 мая 2007 г.

Аудируемое лицо

Открытое акционерное общество «Газпром»

Российская Федерация, 117997, г. Москва, ул. Наметкина, д.16

Свидетельство о государственной регистрации акционерного общества № 022.726 выдано Московской регистрационной палатой 25 февраля 1993 года.

Лицензии:

- Лицензия на геологическое изучение перспектив нефтегазоносности каменноугольных отложений в пределах Табаковской площади № АСТ 00091 НП выдана Комитетом природных ресурсов по Астраханской области 24 июля 1998 г. Лицензия действительна по 31 декабря 2003 г.;
- Лицензии на геологическое изучение недр №№ ШКМ 10902 НП, ШКМ № 11229 НП, ШКМ № 11230 НП, ИРК 12066 НП, ИРК 12067 НП, выданы Министерством природных ресурсов РФ и администрацией Иркутской области в 2000 – 2003 гг. Лицензии действительны по 2005 – 2008 гг.;
- Лицензия на геологическое изучение и добычу углеводородного сырья №№ СЛХ 10994 НР, АСТ 10866 НР выдана Министерством природных ресурсов и администрациями Ямало-Ненецкого автономного округа и Астраханской области в 2000 – 2001 гг. Лицензии действительны по 2024 – 2026 гг.

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по финансовой (бухгалтерской) отчетности
открытого акционерного общества «Газпром»**

Акционерам открытого акционерного общества «Газпром»

1. Мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности открытого акционерного общества «Газпром» (в дальнейшем – ОАО «Газпром») за период с 1 января по 31 декабря 2003 г. Финансовая (бухгалтерская) отчетность ОАО «Газпром» состоит из Бухгалтерского баланса, Отчета о прибылях и убытках, Отчета об изменениях капитала, Отчета о движении денежных средств, Приложения к бухгалтерскому балансу, Пояснительной записки (далее все отчеты вместе именуются «финансовая (бухгалтерская) отчетность»). Финансовая (бухгалтерская) отчетность подготовлена руководством ОАО «Газпром» исходя из Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н. Отчетность, подготавливаемая исходя из указанных Закона и Положения, существенно отличается от отчетности, составляемой в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.
2. Ответственность за подготовку и представление финансовой (бухгалтерской) отчетности несет руководство ОАО «Газпром». Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации на основе проведенного аудита.
3. Мы провели аудит в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, Международными стандартами аудита, а также нашими внутренними стандартами.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе и включал изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих значение и раскрытие в финансовой (бухгалтерской) отчетности информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку принципов и методов бухгалтерского учета, правил подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности, определение главных оценочных значений, полученных руководством ОАО «Газпром», а также оценку общего представления финансовой (бухгалтерской) отчетности. Мы полагаем, что проведенный аудит представляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

4. По нашему мнению, прилагаемая к настоящему Аудиторскому заключению финансовая (бухгалтерская) отчетность ОАО «Газпром» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «Газпром» на 31 декабря 2003 г. и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2003 г. исходя из Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н.

29 марта 2004 года

Директор акционерного общества

С. Тейт

Аудитор
Квалификационный аттестат № К 000254
в области общего аудита
бессрочный

А.Л. Узорникова

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ОАО «ГАЗПРОМ»
на 31 декабря 2003 г.**

тыс. руб.

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. Внеоборотные активы			
Нематериальные активы	110	474	455
в том числе :			
патенты, лицензии, товарные знаки (знаки обслуживания), иные аналогичные с перечисленными права и активы	111	474	455
Основные средства	120	1 254 216 260	1 291 754 066
в том числе :			
земельные участки и объекты природопользования	121	1 235	1 235
здания, сооружения, машины и оборудование	122	1 252 890 588	1 290 312 515
Незавершенное строительство	130	93 638 711	107 749 025
Доходные вложения в материальные ценности	135	-	-
Долгосрочные финансовые вложения	140	257 786 894	274 031 296
в том числе :			
инвестиции в дочерние общества	141	191 785 969	196 096 243
инвестиции в зависимые общества	142	5 569 942	5 764 468
инвестиции в другие организации	143	574 206	960 487
займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	144	8 714 890	18 672 962
Отложенные налоговые активы	145	22 749 047	6 290 780
Прочие внеоборотные активы	150	-	303 834
Итого по разделу I	190	1 628 391 386	1 680 129 456
II. Оборотные активы			
Запасы	210	52 406 756	60 308 703
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	265 696	1 010 921
животные на выращивании и откорме	212	47	38
затраты в незавершенном производстве	213	20 805 747	40 688 795
готовая продукция и товары для перепродажи	214	17 353 530	17 226 336
товары отгруженные	215	12 911 942	583 334
расходы будущих периодов	216	1 069 794	799 279
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	25 623 742	22 971 816
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	90 452 038	106 796 580
в том числе:			
покупатели и заказчики	231	10 307 684	12 404 499
векселя к получению	232	1 716 358	1 060 362
авансы выданные	234	-	163 920
прочие дебиторы	235	78 427 996	93 167 799
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	300 060 343	341 870 136
в том числе:			
покупатели и заказчики	241	104 250 434	123 185 806

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
векселя к получению	242	1 280 438	1 590 543
задолженность учредителей по взносам в уставный капитал	244	-	-
авансы выданные	245	2 142 540	2 758 256
прочие дебиторы	246	192 386 931	214 335 531
Краткосрочные финансовые вложения	250	33 551 664	35 520 443
займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	251	14 811 907	12 613 038
Денежные средства	260	62 805 752	47 965 712
в том числе :			
касса	261	1 402	2 229
расчетные счета	262	5 828 279	7 425 576
валютные счета	263	17 365 686	9 822 453
прочие денежные средства	264	39 610 385	30 715 454
Прочие оборотные активы	270	1 207	1 491
Итого по разделу II	290	564 901 502	615 434 881
БАЛАНС	300	2 193 292 888	2 295 564 337

ПАССИВ	Код показателя	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. Капитал и резервы			
Уставный капитал	410	118 367 564	118 367 564
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	-	-
Добавочный капитал	420	1 253 543 558	1 252 976 071
Резервный капитал	430	8 636 001	8 636 001
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431	8 636 001	8 636 001
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	193 510 762	327 231 444
Фонд социальной сферы государственной	480	-	-
Итого по разделу III	490	1 574 057 885	1 707 211 080
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы и кредиты	510	236 716 917	253 502 573
кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев	511	231 758 001	248 529 156
займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев	512	4 958 916	4 973 417
Отложенные налоговые обязательства	515	36 977 118	57 384 658
Прочие долгосрочные обязательства	520	9 109 437	1 709 826
в том числе:			
векселя к уплате	522	8 763 452	806 895
Итого по разделу IV	590	282 803 472	312 597 057
V. Краткосрочные обязательства			
Займы и кредиты	610	154 974 512	128 794 382
кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев	611	61 020 109	28 724 071
займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев	612	-	-
текущая часть долгосрочных кредитов и займов	613	93 954 403	100 070 311
Кредиторская задолженность	620	181 377 698	146 932 274

ПАССИВ	Код показателя	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	100 320 626	71 787 145
задолженность перед персоналом организации	622	5 132	30 188
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	1 664	7 175
задолженность по налогам и сборам	624	12 833 111	19 143 325
прочие кредиторы, в том числе:	625	68 217 165	55 964 441
векселя к уплате	626	23 338 972	7 897 716
авансы полученные	627	686 891	514 129
другие кредиторы	628	44 191 302	47 552 596
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630	76 598	27 525
Доходы будущих периодов	640	2 723	2 019
Резервы предстоящих расходов	650	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	660	-	-
Итого по разделу V	690	336 431 531	275 756 200
БАЛАНС	700	2 193 292 888	2 295 564 337

Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

тыс. руб.

Наименование показателя	Код показателя	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Арендованные основные средства	910	12 684	28 880
в том числе по лизингу	911	-	-
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920	33 369	33 156
Товары, принятые на комиссию	930	-	-
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940	13 303 322	14 897 918
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950	26 769 264	24 809 626
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960	146 896 644	110 496 056
Износ жилищного фонда	970	15 151	11 964
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980	-	-
Нематериальные активы, полученные в пользование	990	-	-
Налог на прибыль переходного периода	998	8 373 448	4 227 498

Руководитель

А.Б. Миллер

Главный бухгалтер



Е.А. Васильева

**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ ОАО «ГАЗПРОМ»
за 2003 год**

тыс. руб.

Показатель		За отчетный	За аналогичный период
наименование	код	период	предыдущего года
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	10	780 612 980	604 853 172
в том числе от продажи :			
газ	11	623 528 273	493 555 529
предоставление имущества в аренду	12	98 308 748	92 634 199
услуги по транспорту газа	13	30 928 321	16 966 691
продукты нефтегазопереработки	14	22 559 938	-
газовый конденсат	15	4 453 232	-
услуги по хранению газа	16	7 890	382 130
прочее	17	826 578	1 314 623
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	20	(254 986 797)	(214 878 406)
в том числе проданных:			
газ	21	(99 061 011)	(107 992 989)
предоставление имущества в аренду	22	(92 642 792)	(86 278 865)
услуги по транспорту газа	23	(36 261 941)	(18 803 790)
продукты нефтегазопереработки	24	(21 239 385)	-
газовый конденсат	25	(4 672 003)	-
услуги по хранению газа	26	(821)	(155 038)
прочее	27	(1 108 844)	(1 647 724)
Валовая прибыль	29	525 626 183	389 974 766
Коммерческие расходы	30	(309 923 956)	(268 254 824)
Управленческие расходы	40	(8 147 344)	(12 676 399)
Прибыль (убыток) от продаж	50	207 554 883	109 043 543
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	60	2 495 106	2 231 670
Проценты к уплате	70	(26 071 052)	(26 191 409)
Доходы от участия в других организациях	80	1 913 945	2 004 656
Прочие операционные доходы	90	694 769 989	531 194 465
Прочие операционные расходы	100	(705 203 294)	(544 170 717)
Внерезультационные доходы	120	99 059 748	63 614 634
Внерезультационные расходы	130	(76 232 292)	(60 782 312)
Чрезвычайные доходы	135	852	345
Чрезвычайные расходы	136	(86)	(2 418)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	198 287 799	76 942 457
Отложенные налоговые активы	141	(16 458 267)	13 872 538
Отложенные налоговые обязательства	142	(20 407 540)	(31 503 722)
Налог на прибыль, другие аналогичные платежи	150	(18 799 392)	(6 671 929)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	142 622 600	52 639 344

Показатель		За отчетный	За аналогичный период
наименование	код	период	предыдущего года
1	2	3	4
СПРАВОЧНО			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	3 914 401	(409 918)
Базовая прибыль (убыток) на акцию	201	6.02	2.22
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	202	6.02	2.22

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

тыс. руб.

Показатель	код	За отчетный период		За аналогичный период	
		прибыль	убыток	прибыль	убыток
наименование	код	прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	210	3 897 668	1 355	5 056 301	5 388
Прибыль (убыток) прошлых лет	220	38 181 269	19 735 362	35 991 389	21 927 545
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	230	-	-	-	-
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240	51 664 912	43 141 427	20 350 579	29 957 597
Отчисления в оценочные резервы	250	X	4 751 688	X	5 800 547
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	260	286 873	161 926	4 056	188 496

Руководитель



А.Б. Миллер

Главный бухгалтер

Е.А. Васильева

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ОАО «ГАЗПРОМ» ЗА 2003 ГОД

I. Изменения капитала

тыс. руб.

Показатель		Уставный	Добавочный	Резервный	Нераспределенная	Итого
		капитал	капитал	капитал	прибыль	
наименование	код	(непокрытый убыток)				
1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему	70	118 367 564	1 253 876 000	5 039 613	182 067 010	1 559 350 187
2002 г. (предыдущий год)						
Изменения в учетной политике	71	X	(143)	X	143	-
Результат от переоценки объектов основных средств	72	X	-	X	-	-
Остаток на 1 января предыдущего года	80	118 367 564	1 253 875 857	5 039 613	182 067 153	1 559 350 187
Результат от пересчета иностранных валют	81	X	-	X	X	-
Чистая прибыль	82	X	X	X	53 510 640	53 510 640
Дивиденды	83	X	X	X	(10 416 346)	(10 416 346)
Отчисления в резервный фонд	84	X	X	3 596 388	(3 596 388)	-
Увеличение величины капитала за счет :	85	-	-	-	332 299	332 299
дополнительного выпуска акций	86	-	X	X	X	-
увеличения номинальной стоимости акций	87	-	X	X	X	-
реорганизации юридического лица	88	-	X	X	-	-
прочих операций	89	-	-	-	332 299	332 299
Уменьшение величины капитала за счет :	90	-	(332 299)	-	-	(332 299)
уменьшения номинала акций	91	-	X	X	X	-
уменьшения количества акций	92	-	X	X	X	-
реорганизации юридического лица	93	-	X	X	-	-
прочих операций	94	-	(332 299)	-	-	(332 299)
Остаток на 31 декабря предыдущего года	95	118 367 564	1 253 543 558	8 636 001	221 897 358	1 602 444 481
2003 г. (отчетный год)						
Изменения в учетной политике	96	X	X	X	(28 386 596)	(28 386 596)
Результат от переоценки объектов основных средств	97	X	-	X	-	-
Остаток на 1 января отчетного года	100	118 367 564	1 253 543 558	8 636 001	193 510 762	1 574 057 885
Результат от пересчета иностранных валют	101	X	-	X	X	-
Чистая прибыль	102	X	X	X	142 622 600	142 622 600
Дивиденды	103	X	X	X	(9 469 405)	(9 469 405)
Отчисления в резервный фонд	110	X	X	-	-	-
Увеличение величины капитала за счет :	120	-	-	-	567 487	567 487
дополнительного выпуска акций	121	-	X	X	X	-
увеличения номинальной стоимости акций	122	-	X	X	X	-
реорганизации юридического лица	123	-	X	X	-	-
прочих операций	125	-	-	-	567 487	567 487
Уменьшение величины капитала за счет :	130	-	(567 487)	-	-	(567 487)
уменьшения номинала акций	131	-	X	X	X	-
уменьшения количества акций	132	-	X	X	X	-

Показатель		Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
наименование	код	(непокрытый убыток)				
1	2	3	4	5	6	7
реорганизации юридического лица	133	-	X	X	-	-
прочих операций	135	-	(567 487)	-	-	(567 487)
Остаток на 31 декабря отчетного года	140	118 367 564	1 252 976 071	8 636 001	327 231 444	1 707 211 080

II. Резервы

тыс. руб.

Показатель		Остаток	Поступило	Использовано	Остаток
наименование	код	3	4	5	6
1	2	3	4	5	6
Резервы, образованные в соответствии с законодательством:					
Резервный капитал	151	-	-	-	-
данные предыдущего года	152	5 039 613	3 596 388	-	8 636 001
данные отчетного года	153	8 636 001	-	-	8 636 001
Прочие резервы	154	-	-	-	-
данные предыдущего года	155	-	-	-	-
данные отчетного года	156	-	-	-	-
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами:					
Резервный капитал	157	-	-	-	-
данные предыдущего года	158	-	-	-	-
данные отчетного года	159	-	-	-	-
Прочие резервы	160	-	-	-	-
данные предыдущего года	161	-	-	-	-
данные отчетного года	162	-	-	-	-
Оценочные резервы:					
Резерв по сомнительной задолженности	163	-	-	-	-
данные предыдущего года	164	74 778 685	5 800 547	(2 237 762)	78 341 470
данные отчетного года	165	78 341 470	-	(4 642 341)	73 699 129
Резерв под обесценение фин. вложений	166	-	-	-	-
данные предыдущего года	167	-	-	-	-
данные отчетного года	168	14 945 766	4 604 976	-	19 550 742
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	169	-	-	-	-
данные предыдущего года	170	-	-	-	-
данные отчетного года	171	-	-	-	-
Прочие резервы	172	-	-	-	-
данные предыдущего года	173	-	-	-	-
данные отчетного года	174	-	-	-	-

Показатель		Остаток	Поступило	Использовано	Остаток
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Резервы предстоящих расходов:					
На предстоящую оплату отпусков работникам	175	-	-	-	-
данные предыдущего года	176	-	-	-	-
данные отчетного года	177	-	-	-	-
На выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет	178	-	-	-	-
данные предыдущего года	179	-	-	-	-
данные отчетного года	180	-	-	-	-
На выплату вознаграждений по итогам работы за год	181	-	-	-	-
данные предыдущего года	182	-	-	-	-
данные отчетного года	183	-	-	-	-
На предстоящие ремонты основных средств	184	-	-	-	-
данные предыдущего года	185	-	-	-	-
данные отчетного года	186	-	-	-	-
На предстоящие расходы по гарантийному ремонту и обслуживанию товаров и работ	187	-	-	-	-
данные предыдущего года	188	-	-	-	-
данные отчетного года	189	-	-	-	-
Резервы под условные факты хоз. деятельности	190	-	-	-	-
данные предыдущего года	191	-	-	-	-
данные отчетного года	192	-	-	-	-
Прочие резервы	193	-	-	-	-
данные предыдущего года	194	-	-	-	-
данные отчетного года	195	-	-	-	-

Справки

Показатель		Остаток на начало отчетного года		Остаток на конец отчетного периода	
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
1) Чистые активы	200	1 574 060 608		1 707 213 099	
		Из бюджета		Из внебюджетных фондов	
		за отчетный год	за предыдущий год	за отчетный год	за предыдущий год
		3	4	5	6
2) Получено на:					
расходы по обычным видам деятельности – всего	210	-	-	-	-
в том числе:					
капитальные вложения во внеоборотные активы	220	-	-	-	-
в том числе:					

Руководитель

А.Б. Миллер

Главный бухгалтер

Е.А. Васильева



**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОАО «ГАЗПРОМ»
ЗА 2003 ГОД**

тыс. руб.

Показатель		За отчетный год	За аналогичный период
наименование	код		предыдущего года
1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало отчетного года	100	59 232 576	47 189 367
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Поступило денежных средств – всего	110	1 630 247 387	1 239 941 080
– выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг	111	890 602 647	705 794 532
– выручка от продажи иного имущества	112	660 221 778	494 201 886
– авансы, полученные от покупателей (заказчиков)	113	62 186 071	13 857 346
– бюджетные ассигнования и иное целевое финансирование	114	255	572
– безвозмездно	115	-	-
– прочие доходы	116	17 236 636	26 086 744
Направлено денежных средств – всего	120	(1 451 020 340)	(1 141 441 626)
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	150	(532 272 172)	(373 187 433)
на оплату труда	160	(2 339 805)	(1 319 091)
на выплату дивидендов, процентов	170	(10 597 284)	(9 905 574)
на расчеты по налогам и сборам	180	(180 716 425)	(136 161 893)
отчисления в гос. внебюджетные фонды	190	(374 057)	(289 316)
на выдачу авансов	191	(3 775 215)	(7 836 035)
прочие расходы	192	(720 945 382)	(612 742 284)
Чистые денежные средства от текущей деятельности	199	179 227 047	98 499 454
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Поступило денежных средств – всего	200	31 280 048	36 893 121
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	210	921	34 787
Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений	220	709 220	808 298
Полученные дивиденды	230	4 840 148	3 509 813
Полученные проценты	240	304 930	853 701
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	250	5 066 259	13 856 654
Бюджетные ассигнования и иное целевое финансирование	255	-	-
Прочие поступления	260	20 358 570	17 829 868
Направлено денежных средств – всего	270	(230 026 653)	(167 581 733)
Приобретение дочерних организаций	280	-	-
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	290	(1 045 707)	(82 053)
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	300	(23 411 003)	(27 863 734)
Займы, предоставленные другим организациям	310	(15 135 694)	(6 816 626)
Направлено на оплату долевого участия в строительстве	320	(27 645)	(61 906)
Прочие выплаты, перечисления и т. п.	330	(190 406 604)	(132 757 414)
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	340	(198 746 605)	(130 688 612)

Показатель		За отчетный год	За аналогичный период
наименование	код		предыдущего года
1	2	3	4
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступило денежных средств – всего	350	190 903 224	246 581 542
Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг	351	-	-
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями	352	190 903 224	246 578 117
Прочие поступления	353	-	3 425
Направлено денежных средств – всего	360	(182 650 994)	(201 094 946)
Погашение займов и кредитов (без процентов)	361	(182 650 994)	(201 094 946)
Погашение обязательств по финансовой аренде	362	-	-
Оплату приобретенных товаров, работ, услуг	363	-	-
Прочие выплаты, перечисления	364	-	-
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	370	8 252 230	45 486 596
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	380	(11 267 328)	13 297 438
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	400	47 965 248	60 486 805
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	401	(2 065 768)	5 199 414

Руководитель

А.Б. Миллер

Главный бухгалтер

Е.А. Васильева



ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ ЗА 2003 ГОД

Нематериальные активы

тыс. руб.

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)					
	010	474	-	-	474
в том числе:					
у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель					
	011	-	-	-	-
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных					
	012	-	-	-	-
у правообладателя на топологии интегральных микросхем					
	013	-	-	-	-
у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров					
	014	474	-	-	474
у патентообладателя на селекционные достижения					
	015	-	-	-	-
Организационные расходы					
	020	-	-	-	-
Деловая репутация организации					
	030	-	-	-	-
Прочие					
	040	-	-	-	-

тыс. руб.

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Амортизация нематериальных активов – всего			
	050	-	19
в том числе:			

Основные средства

тыс. руб.

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Здания	060	71 419 403	12 979 997	(382 687)	84 016 713
Сооружения и передаточные устройства	061	2 536 266 533	85 056 162	(707 236)	2 620 615 459
Машины и оборудование	062	339 149 660	32 261 840	(3 482 309)	367 929 191
Транспортные средства	063	608 848	81 619	(6 031)	684 436
Производственный и хозяйственный инвентарь	064	920 363	249 181	(1 929)	1 167 615
Рабочий скот	065	180	1 947	-	2 127
Продуктивный скот	066	-	-	-	-
Многолетние насаждения	067	11 924	-	(299)	11 625
Другие виды основных средств	068	307 807	98 419	(119 046)	287 180
Земельные участки и объекты природопользования	069	1 235	-	-	1 235
Капитальные вложения на коренное улучшение земель	070	-	-	-	-
Итого	071	2 948 685 953	130 729 165	(4 699 537)	3 074 715 581

тыс. руб.

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Амортизация основных средств – всего	140	1 694 469 693	1 782 961 515
в том числе:			
зданий и сооружений	141	1 421 536 288	1 500 633 906
машин, оборудования, транспортных средств	142	272 567 584	281 865 703
других	143	365 821	461 906
Передано в аренду объектов основных средств – всего	150	2 940 522 165	3 062 479 091
в том числе:			
здания	151	65 962 018	77 073 331
сооружения	152	2 535 829 455	2 617 991 177
машины и оборудование	153	338 266 929	366 820 636
прочее	154	463 763	593 947
Переведено объектов основных средств на консервацию	160	30 139	2 175 976
Получено объектов основных средств в аренду – всего	161		
в том числе:			
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации	162	55 576 373	74 029 225

СПРАВОЧНО	Код	На начало отчетного года	На начало предыдущего года
	2	3	4
Результат от переоценки объектов основных средств:			
первоначальной (восстановительной) стоимости	171	-	-
амортизации	172	-	-
	Код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
	2	3	4
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации	180	4 409 412	4 341 503

Доходные вложения в материальные ценности

тыс. руб.

Показатель		Наличие на начало	Поступило	Выбыло	Наличие на конец
наименование	код	отчетного года			отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Имущество для передачи в лизинг	190	-	-	-	-
Имущество, предоставляемое по договору проката	191	-	-	-	-
		-	-	-	-
Прочие	192				
ИТОГО	193	-	-	-	-
		На начало	На конец		
	код	отчетного года	отчетного периода		
	1	2	3	4	
Амортизация доходных вложений в материальные ценности	200	-	-		

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

тыс. руб.

Виды работ		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Списано	Наличие на конец отчетного года
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Всего	310	-	-	-	-

в том числе:

СПРАВОЧНО	код	На начало	На конец
		отчетного года	отчетного года
	2	3	4

Сумма расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам	320		2 056 043
---	-----	--	-----------

СПРАВОЧНО	код	За отчетный	За аналогичный период
		период	предыдущего года
	2	3	4

Сумма не давших положительных результатов расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, отнесенных на внереализационные расходы	321	170 287	1 977 099
---	-----	---------	-----------

Расходы на освоение природных ресурсов

тыс. руб.

Показатель		Остаток на начало отчетного периода	Поступило	Списано	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6

Расходы на освоение природных ресурсов – всего	410	-	-	-	-
--	-----	---	---	---	---

в том числе:

СПРАВОЧНО	код	На начало	На конец
		отчетного года	отчетного периода
	2	3	4

Сумма расходов по участкам недр, незаконченным поиском и оценкой месторождений, разведкой и (или) гидрогеологическими изысканиями и прочими аналогичными работами	412	-	-
--	-----	---	---

Сумма расходов на освоение природных ресурсов, отнесенных в отчетном периоде на внереализационные расходы как безрезультатные	413	-	-
--	-----	---	---

Финансовые вложения

тыс. руб.

Показатель		Долгосрочные		Краткосрочные	
наименование	код	на начало отчетного года	на конец отчетного периода	на начало отчетного года	на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций – всего	510	203 956 674	209 615 526	-	-
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	511	197 592 658	202 100 657	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	515	187 588	86 996	527 108	610 475
Ценные бумаги других организаций – всего	520	9 181 148	8 633 410	25 294 673	31 025 617
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	521	9 100 148	8 632 410	25 004 673	30 945 617
Предоставленные займы	525	8 714 890	18 672 962	14 965 319	14 585 961
Депозитные вклады	530	11 292 824	10 824 914	-	271 032
Прочие	535	30 861 124	33 372 612	1 302 976	1 402 976
Итого	540	264 194 248	281 206 420	42 090 076	47 896 061

**Из общей суммы финансовые вложения,
имеющие текущую рыночную стоимость:**

Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций – всего	550	1 343 946	1 388 073	-	-
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	551	1 343 946	1 388 073	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	555	906	909	-	-
Ценные бумаги других организаций – всего	560	-	-	-	-
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	561	-	-	-	-
Прочие	565	-	-	-	-
Итого	570	1 344 852	1 388 982	-	-

Справочно

По финансовым вложениям, имеющим текущую рыночную стоимость, изменение стоимости в результате корректировки оценки	580	787 241	44 130	-	-
По долговым ценным бумагам разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью отнесена на финансовый результат отчетного периода	590	-	-	-	-

Дебиторская и кредиторская задолженность

тыс. руб.

Показатель	код	Остаток на начало отчетного года	Остаток на на конец отчетного периода
наименование	код	3	4
1	2	3	4
Дебиторская задолженность:			
краткосрочная – всего	600	383 106 042	422 913 864
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	601	174 535 634	192 370 448
векселя к получению	602	1 280 438	1 590 543
авансы выданные	603	2 142 540	2 758 256
прочая	604	205 147 430	226 194 617

Показатель		Остаток на	Остаток на на конец
наименование	код	начало отчетного года	отчетного периода
1	2	3	4
долгосрочная – всего	610	93 157 982	106 796 580
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	611	10 307 684	12 404 499
векселя к получению	612	1 716 358	1 060 362
авансы выданные	613	-	163 920
прочая	614	81 133 940	93 167 799
Итого	620	476 264 024	529 710 444
Кредиторская задолженность:			
краткосрочная – всего	630	343 762 383	283 071 255
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	631	100 320 626	71 787 145
авансы полученные	632	686 891	514 129
расчеты по налогам и сборам	633	12 834 775	19 150 500
векселя к уплате	634	23 338 972	7 897 716
кредиты	635	150 912 872	128 653 416
займы	636	4 061 640	140 966
прочая	637	51 606 607	54 927 383
долгосрочная – всего	640	245 826 354	255 212 399
в том числе:			
кредиты	641	231 758 001	248 529 156
займы	642	4 958 916	4 973 417
прочая	643	9 109 437	1 709 826
Итого	650	589 588 737	538 283 654

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

тыс. руб.

Показатель		За отчетный год	За предыдущий год
наименование	код	3	4
1	2		
Материальные затраты	710	396 634 769	305 160 149
Затраты на оплату труда	720	2 163 000	1 399 287
Отчисления на социальные нужды	730	338 626	278 644
Амортизация	740	91 674 964	86 476 084
Прочие затраты	750	5 681 079	11 068 217
Итого по элементам затрат	760	496 492 438	404 382 381
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]):			
незавершенного производства	765	19 883 048	17 816 148
расходов будущих периодов	766	(270 515)	915 013
резервов предстоящих расходов	767	-	-

Обеспечения

тыс. руб.

Показатель		Остаток на	Остаток на на конец
наименование	код	начало отчетного года	отчетного периода
1	2	3	4
Полученные – всего	810	26 769 264	24 809 626
в том числе:			
векселя	811	-	-
в т.ч. просроченные	812	-	-
Имущество, находящееся в залоге	820	23 240 264	21 280 626
из него:			
объекты основных средств	821	-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения	822	23 240 264	21 280 626
прочее	823	-	-
Выданные – всего	830	146 896 644	110 496 056
в том числе:			
векселя	831	-	-
в т.ч. просроченные	832	-	-
Имущество, переданное в залог – из него:	840	198 012	182 539
объекты основных средств	841	-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения	842	198 012	182 539
прочее	843	-	-

Государственная помощь

тыс. руб.

Показатель		Отчетный период		За аналогичный период	
наименование	код			предыдущего года	
1	2	3		4	
Получено в отчетном году бюджетных средств – всего					
	910	-		-	
в том числе:					
		на начало	получено за	возвращено за	на конец отчетного
		отчетного года	отчетный период	отчетный период	периода
Бюджетные кредиты – всего		920	-	-	-
в том числе:					

Руководитель

А.Б. Миллер

Главный бухгалтер

Е.А. Васильева



**ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(тыс. руб.)**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Основным видом хозяйственной деятельности ОАО «Газпром» (далее – Общество) является продажа природного газа. Общество также осуществляет другие виды деятельности, в том числе предоставление имущества в аренду и оказание услуг по транспортировке и хранению газа, продажу газового конденсата и продуктов нефтегазопереработки.

Общество зарегистрировано по адресу: 117997, г. Москва, ул. Наметкина, д. 16, имеет филиалы и представительства в Москве, Московской области, Тюмени, Киеве, Салехарде, Минске, Тегеране, Пекине, Ашхабаде.

Численность сотрудников Общества составила 5 194 и 4 544 человек на 31 декабря 2003 и 2002 гг. соответственно.

В состав Совета директоров Общества входят:

Медведев Дмитрий Анатольевич – Председатель Совета директоров

Ананенков Александр Георгиевич
Бергманн Буркхард
Газизуллин Фарит Рафикович
Греф Герман Оскарович
Левицкая Александра Юрьевна

Миллер Алексей Борисович
Середа Михаил Леонидович
Федоров Борис Григорьевич
Христенко Виктор Борисович
Юсуфов Игорь Ханукович

В состав Правления Общества входят:

Миллер Алексей Борисович – Председатель Правления

Аксельрод Михаил Аркадьевич
Ананенков Александр Георгиевич
Будзуляк Богдан Владимирович
Васильева Елена Александровна
Голубев Валерий Александрович
Гуслистый Николай Никифорович
Илюшин Виктор Васильевич
Комаров Юрий Александрович
Круглов Андрей Вячеславович

Медведев Александр Иванович
Павлова Ольга Петровна (с 5 января 2004 г.)
Подюк Василий Григорьевич
Русакова Влада Вилориковна
Рязанов Александр Николаевич
Селезнев Кирилл Геннадьевич
Ушаков Сергей Константинович
Чуйченко Константин Анатольевич
Юрлов Борис Дмитриевич

В состав Ревизионной комиссии ОАО «Газпром» входят:

Архипов Дмитрий Александрович – Председатель Ревизионной комиссии

Бикулов Вадим Касымович
Волков Николай Григорьевич
Гулюкина Светлана Алексеевна
Ишутин Рафаэль Владимирович

Колосков Дмитрий Валентинович
Костерин Максим Николаевич
Лысак Ольга Александровна
Тануляк Наталья Ильинична

**ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(тыс. руб.)**

**2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Основа составления отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Оценка активов производится по фактическим затратам на их приобретение, за исключением финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, и основных средств, которые периодически переоцениваются.

Активы, обязательства и операции в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся курс соответствующей валюты, установленный Центральным Банком России на дату совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса, составившего 29,4545 руб. и 31,7844 руб. за 1 доллар США и 36,8240 руб. и 33,1098 руб. за 1 евро на 31 декабря 2003 и 2002 г. соответственно.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе внереализационных доходов и расходов.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные. Финансовые вложения отражены в составе оборотных активов, если предполагаемый срок владения ими не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Иные финансовые вложения отражены в составе внеоборотных активов.

Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н. В состав основных средств включаются объекты недвижимости, принятые к учету в установленном порядке с момента ввода их в эксплуатацию и передачи документов на государственную регистрацию прав собственности на них. Такой порядок хотя и являлся отступлением от действовавших до 1 января 2004 г. правил, по мнению руководства Общества, обеспечивает достоверное отражение имущественного состояния Общества, поскольку данные объекты фактически используются по функциональному назначению и приносят Обществу доход.

В бухгалтерской отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время их эксплуатации.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(тыс. руб.)

Амортизация основных средств, приобретенных и законченных строительством до 1 января 2002 г., производится по единым нормам амортизационных отчислений, утвержденным Постановлением Совмина СССР от 22 октября 1990 г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР», а приобретенных начиная с 1 января 2002 г. – по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования.

Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1, используется в качестве одного из источников информации о сроках полезного использования. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс	
	до 1 января 2002 г.	с 1 января 2002 г.
Магистральные трубопроводы	33	25
Скважины	12 – 15	12 – 15
Машины и оборудование	10 – 18	5 – 25
Здания	20 – 50	15 – 50

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

Незавершенное строительство

В составе незавершенного строительства, в том числе, учитываются объекты недвижимого имущества, законченные строительством и принятые в эксплуатацию, по которым документы на регистрацию прав собственности в Едином государственном реестре не переданы. Такие объекты амортизируются в порядке, аналогичном амортизации основных средств, и в отчетности показаны по первоначальной стоимости за минусом начисленной амортизации.

Финансовые вложения

Финансовые вложения приведены по первоначальной стоимости, кроме финансовых вложений, имеющих рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым создан резерв под обесценение.

Финансовые вложения, имеющие рыночную стоимость, переоцениваются по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие операционные расходы и доходы.

Резерв под обесценение финансовых вложений на конец отчетного периода создавался по тем финансовым вложениям, которые не имеют рыночной стоимости и по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. При определении величины резерва Обществом на основании доступной информации определена расчетная стоимость таких финансовых вложений. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных финансовых вложений над их расчетной стоимостью создан резерв под обесценение финансовых вложений. Сумма созданного резерва отнесена на прочие операционные расходы.

**ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(тыс. руб.)**

Ценные бумаги (кроме индивидуально идентифицируемых), не имеющие рыночной стоимости, отражаются в бухгалтерском учете при выбытии способом ФИФО.

Иные финансовые вложения (включая индивидуально идентифицируемые ценные бумаги, такие как векселя), не имеющие рыночной стоимости, отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе операционных доходов и расходов.

Материально-производственные запасы и затраты

Основным видом материально-производственных запасов является природный газ в трубопроводах и подземных хранилищах. В бухгалтерском балансе Общества запасы газа оценены по средней себестоимости.

Расходы на транспортировку природного газа по территории России и за рубежом распределяются между объемами проданного газа и объемами газа в трубопроводах и подземных хранилищах на конец отчетного периода.

Управленческие расходы

Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на результаты финансово-хозяйственной деятельности отчетного периода.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок). Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, показана за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой оценку той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленные резервы сомнительных долгов отнесены на прочие операционные расходы.

Кредиты и займы полученные

Долгосрочные обязательства по заемным средствам (кредитам, займам) не переводятся в бухгалтерском учете в состав краткосрочных до истечения срока платежа.

Сумма дисконта по выпущенным Обществом векселям включается в состав операционных расходов.

Дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов, включаются в состав прочих операционных расходов в том отчетном периоде, в котором они произведены.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(тыс. руб.)

Отложенные налоги

В связи с введением в действие ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» (утверждено приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н) Общество начало отражать в бухгалтерском учете и отчетности отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Для отражения последствий изменения учетной политики по учету расчетов по налогу на прибыль и обеспечения сравнимости показателей бухгалтерской отчетности данные бухгалтерского баланса на начало 2003 года скорректированы на суммы отложенных налоговых активов и обязательств, не погашенных по состоянию на 31 декабря 2002 г. (строки 145 и 515 соответственно) с соответствующим изменением величины нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) (строка 470 баланса), а данные за 2002 год, отраженные в отчете о прибылях и убытках за 2003 год по графе «за аналогичный период прошлого года» – на суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, а также на сумму постоянных налоговых обязательств, оказавших влияние на величину текущего налога на прибыль за 2002 год.

Признание выручки от продажи

Выручка от продажи товаров (продукции) и оказания услуг (выполнения работ) признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных платежей.

В случае продажи газа в дальнее зарубежье по договору комиссии в бухгалтерском учете Общества, выступающего в качестве комитента, выручка от продажи отражается при получении извещения комиссионера (ООО «Газэкспорт») о поставке газа покупателю. До 1 января 2003 г. продажи газа в страны дальнего зарубежья отражались в бухгалтерском учете на месяц позже фактической отгрузки, так как комиссионер извещал Общество о поставках газа в следующем за месяцем фактической отгрузки месяце. До получения извещения комиссионера поставленный газ отражался по статье «Товары отгруженные» (строка 215) бухгалтерского баланса в оценке по фактической себестоимости. С 1 января 2003 г. в связи с внедрением Обществом и его комиссионером информационной системы SAP R/3 и улучшением документооборота продажа газа в страны дальнего зарубежья отражается в периоде фактической отгрузки.

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ И СОПОСТАВИМЫЕ ДАННЫЕ

Изменения в учетной политике

В отчетном году в учетную политику Общества были внесены изменения, обусловленные требованиями новых нормативных документов по бухгалтерскому учету, вступивших в силу в 2003 году.

С учетом указанных изменений, а также руководствуясь рекомендованными новыми образцами форм бухгалтерской отчетности и порядком составления и представления бухгалтерской отчетности, утвержденными приказом Минфина России от 22 июля 2003 г. № 67н, Общество изменило формы годовой бухгалтерской отчетности за 2003 год по сравнению с отчетностью за 2002 год. При этом правила формирования показателей бухгалтерской отчетности практически не изменились, за исключением отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств. В форму первого из указанных отчетов включены показатели, отражающие изменения составляющих капитала организации в межотчетный период предыду-

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(тыс. руб.)

щего и текущего отчетного года в связи с изменениями учетной политики Общества. При формировании данных отчета о движении денежных средств в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности Общества применяется иная, чем в 2002 году, трактовка инвестиционной и финансовой деятельности организации. В результате этого данные по сферам (категориям) деятельности отдельных видов операций, связанных с поступлением и выбытием денежных средств за 2002 год, отраженные в отчетности за 2003 год, изменились по сравнению с данными, отраженными в бухгалтерской отчетности 2002 года.

Сравнительные и сопоставимые данные

Для обеспечения сопоставимости отчетных данных с показателями предыдущего года в связи с внесенными изменениями данные за 2002 год пересчитаны.

Сравнительные данные на 1 января 2003 г.

Данные бухгалтерского баланса на начало 2003 года сформированы путем корректировки данных бухгалтерского баланса на конец 2002 года с учетом изменений учетной политики по учету финансовых вложений и отложенных налогов.

Код строки	Наименование статьи	На 31 декабря 2002 г.	Корректировка	На 1 января 2003 г.
140	Долгосрочные финансовые вложения	252 114 183	5 672 711	257 786 894
145	Отложенные налоговые активы	-	22 749 047	22 749 047
250	Краткосрочные финансовые вложения	42 090 076	(8 538 412)	33 551 664
260	Денежные средства	74 098 576	(11 292 824)	62 805 752
300	Баланс	2 184 702 366	8 590 522	2 193 292 888
470	Нераспределенная прибыль	221 897 358	(28 386 596)	193 510 762
515	Отложенные налоговые обязательства	-	36 977 118	36 977 118
700	Баланс	2 184 702 366	8 590 522	2 193 292 888

Сопоставимые данные за 2002 год

В отчете о прибылях и убытках данные за 2002 год были скорректированы исходя из:

- изменений в 2003 году принятой учетной политики и форм годовой бухгалтерской отчетности Общества в связи с введением в действие новых нормативных документов по бухгалтерскому учету;
- изменения в порядке отражения в учете продажи газа в страны дальнего зарубежья через комиссионера.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 (тыс. руб.)

Код строки	Наименование статьи	В отчете за 2002 г.	Корректировка	В отчете за 2003 г.
10	Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг	602 055 732	2 797 440	604 853 172
20	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	(215 202 470)	324 064	(214 878 406)
30	Коммерческие расходы	(272 267 204)	4 012 380	(268 254 824)
60	Проценты к получению	2 649 424	(417 754)	2 231 670
70	Проценты к уплате	(26 191 431)	22	(26 191 409)
100	Прочие операционные расходы	(543 888 679)	(282 038)	(544 170 717)
120	Внереализационные доходы	32 491 457	31 123 177	63 614 634
130	Внереализационные расходы	(39 984 909)	(20 797 403)	(60 782 312)
141	Отложенные налоговые активы	-	13 872 538	13 872 538
142	Отложенные налоговые обязательства	-	(31 503 722)	(31 503 722)

Изменения в учетной политике на 2004 год

В учетную политику Общества на 2004 год не внесено изменений, которые могут существенно повлиять на показатели отчетности за 2004 год.

4. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Основным видом хозяйственной деятельности ОАО «Газпром» является продажа природного газа, которая составила 80 % и 82 % от выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг) за годы, закончившиеся 31 декабря 2003 и 2002 гг., соответственно. Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не образуют отдельных сегментов и осуществляются, в основном, на территории Российской Федерации. К этим видам деятельности ОАО «Газпром» относятся:

- предоставление имущества в аренду;
- оказание услуг по транспортировке и хранению газа;
- продажа газового конденсата и продуктов нефтегазопереработки.

Имущество предоставляется в аренду преимущественно дочерним обществам. Предоставление имущества в аренду дочерним обществам вызвано необходимостью обеспечения функционирования единой системы газоснабжения и не преследует цели извлечения прибыли.

Оказание услуг по транспортировке и хранению газа составляет 4 % и 3 % от выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг) за годы, закончившиеся 31 декабря 2003 и 2002 гг. соответственно.

С 1 января 2003 г. Общество осуществляет продажу газового конденсата и продуктов нефтегазопереработки внутри страны и на экспорт (см. Пояснение 13). Выручка от продажи газового конденсата и продуктов нефтегазопереработки составляет 3 % от выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг) за год, закончившийся 31 декабря 2003 г. Активы Общества, в основном, расположены на территории Российской Федерации. Информация о продажах газа в различные географические регионы приводится в Пояснении 13.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 (тыс. руб.)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Трубопроводы	Скважины	Машины и оборудование	Здания	Прочие	Итого
По состоянию на 31.12.2002 г.						
Первоначальная (восстановительная)						
стоимость	2 116 305 437	305 995 103	339 179 012	71 419 260	115 787 141	2 948 685 953
Накопленная амортизация	(1 105 484 129)	(237 008 010)	(272 408 720)	(29 574 653)	(49 994 181)	(1 694 469 693)
Остаточная						
стоимость	1 010 821 308	68 987 093	66 770 292	41 844 607	65 792 960	1 254 216 260
По состоянию на 31.12.2003 г.						
Первоначальная (восстановительная)						
стоимость	2 154 187 262	319 308 653	367 929 191	84 016 713	149 273 762	3 074 715 581
Накопленная амортизация	(1 166 877 715)	(247 934 154)	(281 614 942)	(31 626 514)	(54 908 190)	(1 782 961 515)
Остаточная						
стоимость	987 309 547	71 374 499	86 314 249	52 390 199	94 365 572	1 291 754 066

Остаточная стоимость основных средств, переданных в аренду дочерним обществам, составила 1 282 160 333 тыс. руб. и 1 247 344 247 тыс. руб. на 31 декабря 2003 и 2002 гг. соответственно.

6. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

	31 декабря	
	2003 г.	2002 г.
Незавершенное строительство	107 258 260	93 210 380
Оборудование к установке	490 765	428 331
Итого	107 749 025	93 638 711

В состав незавершенного строительства на 31 декабря 2003 и 2002 гг. включены законченные строительством и принятые в эксплуатацию объекты недвижимого имущества на сумму 100 790 662 тыс. руб. и 70 851 035 тыс. руб. (за минусом накопленной амортизации) соответственно, подлежащие регистрации в Едином государственном реестре. По состоянию на 31 декабря 2003 г. эти объекты представляют собой, в основном, объекты газопроводов «Ямал – Европа», а также Заполярно- и Ямбургского газоконденсатных месторождений.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 (тыс. руб.)

7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Инвестиции в другие организации

Данные по статье «Инвестиции в другие организации» (строка 143) бухгалтерского баланса представлены за минусом резерва под обесценение в сумме 6 554 382 тыс. руб. и 5 789 810 тыс. руб. на 31 декабря 2003 и 2002 гг. соответственно. Резерв относится, в основном, к непрофильным инвестициям.

Займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев

По статье «Займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев» (строка 144) бухгалтерского баланса отражены долгосрочные займы, выданные, в основном, дочерним обществам.

Прочие долгосрочные финансовые вложения

	31 декабря	
	2003 г.	2002 г.
Совместная деятельность,	18 359 384	13 649 376
в том числе с:		
ОАО «Газком» (создание системы спутниковой связи)	2 660 625	2 654 606
ЗАО «Росшельф», ЗАО «Севморнефтегаз» (разработка нефтегазовых месторождений на шельфе Баренцева моря)	6 310 804	2 551 609
Долгосрочные векселя дочерних обществ,	8 251 614	8 451 614
в том числе векселя ОАО «Востокгазпром»	7 259 919	7 259 919
Долгосрочные депозиты	10 824 914	11 292 824
Прочие,	15 101 224	17 748 073
в том числе:		
Проект «Южный Парс» (нефтегазовое месторождение на территории Ирана)	15 013 229	17 211 748
Итого	52 537 136	51 141 887

Совместная деятельность «Росшельф» была создана для освоения Приразломного и Штокмановского месторождений в Баренцевом море. Доли Общества и его зависимой компании ЗАО «Росшельф» в совместной деятельности составляли 99,1 % и 0,9 % соответственно. В октябре 2002 г. Общество и ЗАО «Росшельф» внесли изменение в соглашение о совместной деятельности «Росшельф», предусматривающее нового участника совместной деятельности – ЗАО «Севморнефтегаз». ЗАО «Севморнефтегаз» является компанией, совместно контролируемой ЗАО «Росшельф» и ОАО «Роснефть-Пурнефтегаз», дочерней компанией ОАО «НК Роснефть». В соответствии с подписанным соглашением ЗАО «Севморнефтегаз» осуществило вклад в неденежной форме, оцениваемый в размере 4 334 178 тыс. руб. и таким образом получило долю участия в совместной деятельности равную 48,9 %, при этом доля Общества составила 48,7 %. В июле 2003 года ОАО «НК Роснефть» подписало соглашение о вхождении в совместную деятельность с долей участия 49,95 %. В результате доля ОАО «Газпром» в совместной деятельности в соответствии с соглашением составляет 47,6 %.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(тыс. руб.)

По статье «Займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев» (строка 251) бухгалтерского баланса отражены, в том числе, краткосрочные займы, выданные дочерним обществам в сумме 12 454 432 тыс. руб. и 14 556 141 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2003 и 2002 гг. соответственно. Краткосрочные займы представлены за минусом резерва под обесценение в сумме 1 972 923 тыс. руб. и 153 412 тыс. руб. на 31 декабря 2003 и 2002 гг. соответственно.

В составе краткосрочных финансовых вложений отражены векселя на сумму 21 152 488 тыс. руб. и 17 141 348 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2003 и 2002 гг. соответственно. Краткосрочные векселя представлены за минусом резерва под обесценение в сумме 10 402 695 тыс. руб. и 8 385 000 тыс. руб. на 31 декабря 2003 и 2002 гг. соответственно. Резерв под обесценение относится, в основном, к векселям непрофильных обществ.

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По статье «Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)» (строка 231) бухгалтерского баланса, в основном, отражена задолженность за трубы, поставленные зависимому обществу «ЕвроПол ГАЗ с.а.» (см. Пояснение 18) для строительства польского участка газопровода «Ямал – Европа». Долгосрочная часть указанной задолженности общества «ЕвроПол ГАЗ с.а.» составила 8 370 855 тыс. руб. и 10 307 684 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2003 и 2002 гг. соответственно. Краткосрочная часть этой задолженности отражена по статье «Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)» (строка 241) бухгалтерского баланса и составила 2 092 714 тыс. руб. и 3 617 701 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2003 и 2002 гг. соответственно.

Начиная с 1999 года, Общество заключает с дочерними обществами договоры на осуществление инвестиционных проектов по строительству и сдаче в эксплуатацию объектов производственных основных средств. Собственником объектов, построенных в результате выполнения инвестиционных договоров, является Общество. Дочерние общества не имеют права продавать, передавать в залог или иным способом распоряжаться этими объектами.

Долгосрочная часть задолженности дочерних обществ по полученному финансированию на осуществление инвестиционных договоров отражена по статье «Дебиторская задолженность прочих дебиторов (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)» (строка 235) бухгалтерского баланса в сумме 72 109 302 тыс. руб. и 64 156 113 тыс. руб. на 31 декабря 2003 и 2002 гг. соответственно.

Текущая часть финансирования инвестиционных договоров отражена по статье «Дебиторская задолженность прочих дебиторов (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)» (строка 246) бухгалтерского баланса в сумме 124 871 888 тыс. руб. и 104 725 201 тыс. руб. на 31 декабря 2003 и 2002 гг. соответственно.

В первом квартале 2002 г. в ОАО «АК Сибур» было введено внешнее управление. 10 сентября 2002 г. собрание кредиторов одобрило мировое соглашение, в соответствии с которым задолженность ОАО «АК Сибур» была реструктуризирована на срок до девяти лет. Общая сумма долгосрочной реструктуризированной задолженности составляет 12 599 048 тыс. руб. и 11 220 852 тыс. руб. и отражена по статьям: «Займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев» (строка 144), «Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)» (строка 231) и «Дебиторская задолженность прочих дебиторов (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)» (строка 235) бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2003 и 2002 гг. соответственно.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(тыс. руб.)

Дебиторская задолженность по статье «Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)» (строка 241) бухгалтерского баланса показана за минусом резерва по сомнительным долгам, который составил 61 840 043 тыс. руб. и 62 875 027 тыс. руб. на 31 декабря 2003 и 2002 гг. соответственно. Резерв по сомнительным долгам исчислен за минусом отложенного акциза в сумме 7 344 599 тыс. руб. и 7 410 173 тыс. руб. на 31 декабря 2003 и 2002 гг. соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2003 г. компании группы «Итера» и «Юрал Транс Газ» имели непогашенную задолженность за приобретенные газ и услуги по транспортировке и хранению газа в сумме 4 555 070 тыс. руб. (4 385 839 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2002 г.) и 3 018 287 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2002 г. задолженность отсутствовала) (см. Пояснение 13) соответственно.

Дебиторская задолженность по статье «Дебиторская задолженность прочих дебиторов (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)» (строка 246) бухгалтерского баланса показана за минусом резерва в сумме 11 859 086 тыс. руб. и 12 760 499 тыс. руб. на 31 декабря 2003 и 2002 гг. соответственно.

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

По статье «Прочие денежные средства» (строка 264) бухгалтерского баланса, в том числе, отражены денежные средства в сумме 30 348 803 тыс. руб. и 34 001 262 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2003 и 2002 гг. соответственно, которые не подлежат использованию на иные цели, кроме предусмотренных условиями некоторых кредитов и займов (см. Пояснение 11).

10. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Величина уставного капитала составляет 118 367 564 тыс. руб. (23 673 513 тыс. полностью оплаченных акций, номиналом 5 рублей каждая) и в 2003 году не менялась.

Согласно решению общего собрания акционеров по итогам работы Общества за 2002 год были начислены дивиденды в размере 40 коп. на одну обыкновенную акцию.

Уставом Общества предусмотрено создание резервного фонда в размере не менее 5 % от уставного капитала. Фонд формируется путем обязательных ежегодных отчислений в размере не менее 5 % от чистой прибыли. В 2003 году отчисления в резервный фонд из чистой прибыли Общества не производились в связи с достижением установленного Уставом размера резервного фонда.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 (тыс. руб.)

11. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Кредиты банков

Кредитор	Валюта кредита	Срок погашения	31 декабря	
			2003 г.	2002 г.
Морган Стэнли Банк	Долл. США	2013	53 199 122	-
Газ Капитал С.А.	Евро	2010	37 593 115	-
Саломон Бразерс АГ	Долл. США	2009	36 012 729	38 849 344
Креди Лионе	Долл. США	2005	32 555 506	54 325 111
Дрезднер Банк	Долл. США	2005	20 070 147	39 219 402
Сбербанк РФ	Росс. Рубли	2004	19 850 492	40 246 867
Байерише Хюпо-унд Ферайнсбанк АГ	Долл. США	2008	18 326 359	23 556 552
Дойче Банк АГ	Долл. США	2006	17 748 095	3 190 492
Интеса БСИ	Долл. США	2007	16 422 594	23 958 754
Маннесманн (Дойче Банк АГ)	Евро	2008	15 424 213	17 908 756
Депфа Инвестмент Банк	Долл. США	2008	15 116 131	-
Сосьете Женераль	Долл. США	2008	9 182 777	10 348 805
АБН Амро	Долл. США	2004	8 963 937	6 472 893
Мицухо Банк	Долл. США	2010	8 815 632	9 598 145
Консорциум немецких банков	Евро	2007	7 889 855	8 872 621
САЧЕ	Долл. США	2012	7 503 353	7 435 781
Кредит Свисс Ферст Бостон	Долл. США	2006	6 430 309	5 365 893
ВестЛБ АГ	Долл. США	2005	6 334 536	-
Московский Народный Банк	Долл. США	2006	5 214 937	7 506 607
Внешторгбанк	Долл. США	2004	4 720 467	21 330 554
Байерише Хюпо-унд Ферайнсбанк АГ	Евро	2006	4 641 812	6 037 184
Прочие кредиты банков	Различные	Различные	25 166 454	58 447 111
Итого			377 182 572	382 670 873
В том числе:				
со сроком погашения до 1 года			128 653 416	150 912 872

По состоянию на 31 декабря 2003 и 2002 гг. долгосрочные кредиты на суммы, соответственно, 94 160 780 тыс. руб. и 144 179 997 тыс. руб. обеспечены экспортной выручкой от продажи газа в Западную Европу.

Часть долгосрочных кредитов была предоставлена в форме оплаты банками задолженности за поставленное оборудование напрямую поставщикам этого оборудования. Данное оборудование используется при строительстве объектов производственных основных средств, осуществляемом дочерними обществами по инвестиционным договорам.

По состоянию на 31 декабря 2003 г. в состав долгосрочных кредитов включены кредиты, полученные в 2003 г., от Морган Стенли, полученный в счет размещенных Обществом облигаций участия в кредите на сумму 1 750 млн. долл. США с процентной ставкой 9,625 % и сроком погашения в 2013 году, и от Газ Капитал СА, полученный в счет размещенных Обществом облигаций участия в кредите на сумму 1 000 млн. евро с процентной ставкой 7,8 % и сроком погашения в 2010 году.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(тыс. руб.)

По состоянию на 31 декабря 2003 и 2002 гг. в состав долгосрочных кредитов включены кредиты от Саломон Бразерз АГ, полученные в счет размещенных Обществом 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 700 млн. долл. США с процентной ставкой 10,5 % и сроком погашения в 2009 году соответственно. Облигации участия в кредите на сумму 700 млн. долл. США размещены с офертой на покупку 21 октября 2005 г.

Процентные ставки по валютным долгосрочным кредитам в течение 2003 года варьировались от 2,5 % до 13,3 %. Аналогичные показатели за 2002 год составили от 3,4 % до 13,3 %.

Процентные ставки по валютным краткосрочным кредитам в течение 2003 года варьировались от 4,3 % до 10,8 %, а по рублевым краткосрочным кредитам от 8,8 % до 16,5 %. Аналогичные показатели за 2002 год составили от 5,0 % до 14,7 % по валютным краткосрочным кредитам и от 5,0 % до 20,1 % по рублевым краткосрочным кредитам.

Займы

В 2002 году Общество разместило облигации на сумму 5 млрд. руб. с датой погашения 3 ноября 2005 г., купонным доходом 15 % годовых, выплачиваемым каждые 6 месяцев. Общая сумма эмиссии, за исключением суммы дисконта, относящегося к будущим периодам, отражена по статье «Займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты» (строка 512) бухгалтерского баланса.

В апреле 2003 г. Общество осуществило погашение купонных бездокументарных облигаций на предъявителя номиналом 3 млрд. руб., выпущенных в 1999 году.

12. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Налог на прибыль

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации Общество с 1 января 2002 г. перешло от определения выручки по методу оплаты на определение доходов и расходов по методу начисления для целей налогообложения прибыли. В связи с этим Общество исчислило налог на прибыль по базе переходного периода в общей сумме 14 134 156 тыс. руб., подлежащий оплате в течение трех лет. Обязательства в сумме 5 679 159 и 4 227 498 тыс. руб., подлежавшие уплате в течение 2002 и 2003 гг., были оплачены и отражены по строке 150 «Налог на прибыль и другие аналогичные платежи» отчета о прибылях и убытках соответственно. Обязательства в сумме 4 227 498 тыс. руб., подлежащие уплате в течение 2004 года, отражены за балансом.

Сумма условного расхода по налогу на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли и законодательно установленных ставок, за отчетный год составила 47 274 465 тыс. руб. (2002 год – 18 238 551 тыс. руб.). По данным декларации налог на прибыль за 2003 г., отраженный по строке 150 «Налог на прибыль и другие аналогичные платежи», составил 14 539 463 тыс. руб. (2002 год – 197 449 тыс. руб.).

Сумма постоянных разниц, увеличивающих налогооблагаемую прибыль по сравнению с бухгалтерской прибылью, составила 15 398 464 тыс. руб. Указанные постоянные разницы связаны с наличием расходов, не принимаемых для целей налогообложения, в частности расходов на благотворительность, расходов социального характера и иных непроизводственных расходов. В 2002 году сумма постоянных разниц, уменьшающих налогооблагаемую прибыль по сравнению с бухгалтерской прибылью, превысила сумму постоянных разниц, увеличивающих налогооблагаемую прибыль за 2002 год, на 2 467 963 тыс. руб.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(тыс. руб.)

В 2003 году сумма возникших вычитаемых временных разниц, повлиявших на разницу между условным расходом по налогу на прибыль и фактическим текущим налогом на прибыль составила 6 520 231 тыс. руб. (2002 год – 57 923 359 тыс. руб.). Вычитаемые временные разницы, погашенные в отчетном году, составили 74 194 691 тыс. руб. (2002 год – 121 159 тыс. руб.).

В 2003 году на счет учета прибылей и убытков отчетного года были списаны отложенные налоговые активы в сумме 216 404 тыс. руб. (2002 год – ноль).

Вычитаемые временные разницы, в основном, вызваны:

- превышением сроков полезного использования отдельных объектов основных средств в налоговом учете над сроком полезного использования указанных объектов основных средств, определяемых для целей бухгалтерского учета;
- изменением порядка отражения в бухгалтерском учете доходов от реализации природного газа в дальнее зарубежье через комиссионера (см. Пояснение 2);
- уменьшением налоговой базы текущего налогового периода на часть суммы убытка, полученного Обществом в предыдущем налоговом периоде.

Сумма возникших налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на разницу между условным расходом по налогу на прибыль и фактическим текущим налогом на прибыль составила 116 033 631 тыс. руб. (2002 год – 131 360 695 тыс. руб.), погашенных в отчетном году 30 978 699 тыс. руб. (2002 год – 118 704 тыс. руб.).

Налогооблагаемые временные разницы, в основном, вызваны:

- превышением сроков полезного использования отдельных объектов основных средств в бухгалтерском учете над сроком полезного использования указанных объектов основных средств для целей налогового учета;
- изменением порядка отражения в бухгалтерском учете расходов от реализации природного газа в дальнее зарубежье через комиссионера (см. Пояснение 2).

Другие налоги

Для целей налогообложения Общество признает выручку от продажи продукции (оказания услуг) по мере оплаты, за исключением налога на прибыль, исчисление которого осуществляется по мере отгрузки. За отчетный период начисленные налоговые обязательства Общества характеризуются следующими данными:

	Способ признания выручки в бухгалтерском учете	Способ признания выручки для налогообложения	Отклонения
Налог на добавленную стоимость	87 866 089	92 226 603	(4 360 514)
Акциз	155 345 827	144 321 605	11 024 222

Задолженность по отложенному налогу на добавленную стоимость и отложенному акцизу составила 38 302 156 тыс. руб. и 31 784 654 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2003 и 2002 гг. соответственно. Величина задолженности по отложенным налогам, относящаяся к дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, отражена по статье «Прочие долгосрочные обязательства» (строка 520) бухгалтерского баланса и составила 902 931 тыс. руб. и 345 985 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2003 и 2002 гг. соответственно.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 (тыс. руб.)

**13. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ,
 ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ (ЗА МИНУСОМ НАЛОГА
 НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ, АКЦИЗОВ,
 ТАМОЖЕННЫХ ПОШЛИН И АНАЛОГИЧНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ)**

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2003 г.	2002 г.
Выручка от продажи газа:		
на территории Российской Федерации	195 796 383	140 098 300
за пределами Российской Федерации,	427 731 890	353 457 229
в том числе в страны дальнего зарубежья	383 683 156	305 649 562
	623 528 273	493 555 529
Выручка от оказания услуг по предоставлению имущества в аренду	98 308 748	92 634 199
Выручка от оказания услуг по транспортировке газа	30 928 321	16 966 691
Выручка от продажи газового конденсата и продуктов нефтегазопереработки	27 013 170	-
Прочие	834 468	1 696 753
Итого	780 612 980	604 853 172

Увеличение выручки от продажи газа на 26 %, в основном, было вызвано ростом цен на газ, поставляемый в страны дальнего зарубежья, в связи с увеличением мировых цен на энергоносители, и на территории Российской Федерации в связи с ростом внутригрупповых тарифов и цен, устанавливаемых Федеральной энергетической комиссией (ФЭК). В 2002 году почти весь газ, продаваемый Обществом на территории Российской Федерации, поставлялся ООО «Межрегионгаз» для последующей перепродажи российским потребителям. В 2003 году почти 21 % газа, продаваемого на территории Российской Федерации, продается напрямую Обществом региональным компаниям по реализации газа и конечным потребителям.

Выручка от оказания услуг по транспортировке газа включает поступления от услуг, предоставленных компаниям Группы «Итера» в сумме 7 483 326 тыс. руб. (31,7 млрд. куб. м) и 13 082 238 тыс. руб. (60,9 млрд. куб. м) за годы, закончившиеся 31 декабря 2003 и 2002 гг. соответственно. Группа компаний «Итера» осуществляет добычу и продажу природного газа в Российской Федерации и других странах бывшего Советского Союза.

В январе 2003 г. Общество начало оказывать услуги по транспортировке газа компании «Юрал Транс Газ». Выручка от продажи услуг по транспортировке, оказанных компании «Юрал Транс Газ» за 2003 год, составила 14 759 079 тыс. руб. (101,2 млрд. куб. м). Компания «Юрал Транс Газ», зарегистрированная в Венгрии, была создана для продажи газа, добываемого в Средней Азии, потребителям Европы.

В январе 2003 г. Общество начало продавать газовый конденсат и продукты нефтегазопереработки как на внутренний, так и на внешний рынки (см. Пояснение 14). В прошлые периоды эти продажи осуществлялись потребителям напрямую дочерними обществами.

**ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(тыс. руб.)**

**14. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАННЫХ ТОВАРОВ,
ПРОДУКЦИИ, РАБОТ, УСЛУГ
И КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ (СТРОКИ 020
И 030 ОТЧЕТА О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ)**

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2003 г.	2002 г.
Покупная стоимость газа, проданного		
на территории РФ	63 188 640	69 458 839
за пределами РФ,	35 872 371	38 534 150
в том числе в страны дальнего зарубежья	<u>27 562 702</u>	<u>27 477 258</u>
	99 061 011	107 992 989
Затраты по транспортировке газа, проданного		
на территории РФ	134 019 979	122 051 587
за пределами РФ,	175 687 654	146 203 237
в том числе в страны дальнего зарубежья	<u>154 400 755</u>	<u>131 016 775</u>
	309 707 633	268 254 824
Затраты по оказанию услуг по предоставлению имущества в аренду	92 642 792	86 278 865
Затраты по предоставлению услуг по транспортировке газа	36 261 941	18 803 790
Затраты на закупку газового конденсата и нефтепродуктов, их переработку и транспортировку	26 127 711	-
Затраты по прочей деятельности	<u>1 109 665</u>	<u>1 802 762</u>
Итого	564 910 753	483 133 230

Рост затрат по транспортировке газа, в основном, вызван увеличением внутригрупповых тарифов.

В январе 2003 г. Общество начало закупать газовый конденсат и нефтепродукты, а также услуги по их переработке у своих дочерних обществ.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 (тыс. руб.)

15. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря			
	2003 г.		2002 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Продажа иностранной валюты	664 970 848	665 975 850	487 767 064	488 860 876
Движение ценных бумаг, в том числе векселей	25 268 983	25 213 419	36 918 726	36 739 546
Продажа и прочее выбытие иных активов	199 134	169 424	5 725 769	5 669 585
Начисление (восстановление) резервов по сомнительным долгам (см. Пояснение 8)	3 309 959	-	421 987	5 800 547
Начисление резерва под обесценение финансовых вложений (см. Пояснение 7)	146 712	4 751 688	-	-
Корректировка финансовых вложений (доведение до рыночной стоимости)	44 130	-	-	282 038
Прочие	830 223	9 092 913	360 919	6 818 125
Итого	694 769 989	705 203 294	531 194 465	544 170 717

16. ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В составе прибылей прошлых лет за 2003 и 2002 гг. отражена выручка от продажи газа в страны дальнего зарубежья в сумме 33 502 863 тыс. руб. в декабре 2002 г. и в сумме 30 705 423 тыс. руб. в декабре 2001 г. соответственно (см. Пояснение 3). Убытки прошлых лет 2003 и 2002 гг. включают затраты, связанные с поставками газа в страны дальнего зарубежья, в сумме 16 460 937 тыс. руб. в декабре 2002 г. и в сумме 20 797 381 тыс. руб. в декабре 2001 г.

17. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Базовая прибыль в расчете на акцию была рассчитана путем деления чистой прибыли за год на годовое средневзвешенное количество размещенных акций.

Средневзвешенное количество размещенных акций составило 23 673 513 тыс. акций за годы, закончившиеся 31 декабря 2003 и 2002 гг.

На начало и на конец отчетного периода Общество не имело ценных бумаг с разводняющим эффектом, таким образом, разводненная прибыль на акцию совпадает с базовой прибылью на акцию.

**ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(тыс. руб.)**

18. АФФИЛИРОВАННЫЕ ЛИЦА

Крупнейшие дочерние общества ОАО «Газпром» со 100 %-м участием:

ООО «Астраханьгазпром»	ООО «Информгаз»	ООО «Севергазпром»
ООО «Баштрансгаз»	ООО «ИРЦ Газпром»	ООО «Сервисгазпром»
ООО «Бургаз»	ООО «Кавказтрансгаз»	ООО «Сжиженный газ»
ООО «ВНИИгаз»	ООО «Каспийгазпром»	ООО «Сургутгазпром»
ООО «Волгоградтрансгаз»	ООО «Кубаньгазпром»	ООО «Сургутстройгаз»
ООО «Волготрансгаз»	ООО «Лентрансгаз»	ООО «Таттрансгаз»
ООО «Газкомплектимпэкс»	ООО «Межрегионгаз»	ООО «Томсктрансгаз»»
ООО «Газнадзор»	ООО «Мострансгаз»	ООО «ТюменНИИгипрогаз»
ООО «Газобезопасность»	ООО «Надымгазпром»	ООО «Тюментрансгаз»
ООО «Газсвязь»	ООО «Надымстройгаздобыча»	ООО «Уралтрансгаз»
ООО «Газфлот»	ООО «Новоуренгойский ГКК»	ООО «Уренгойгазпром»
ООО «Газэкспорт»	ООО «Ноябрьскгаздобыча»	ООО «Югтрансгаз»
«Газпром-Финанс Б.В.»	ООО «Оренбурггазпром»	ООО «Ямбурггаздобыча»
ООО «Газпромавиа»	ООО «Пермтрансгаз»	ЗАО «Ямалгазинвест»
ООО «Газпроминвестхолдинг»	ООО «Самаратрансгаз»	

За исключением компании «Газпром-Финанс Б.В.», которая зарегистрирована в Нидерландах, все остальные общества зарегистрированы в Российской Федерации и, в основном, связаны с добычей, транспортировкой и продажей газа.

Прочие крупнейшие дочерние общества ОАО «Газпром»:

Наименование общества	Доля в УК, %	Вид деятельности	Местонахождение
ОАО «Костроматрубинвест»	99,4	Производство труб	Россия
ООО «Газторгпромстрой»	99,0	Торговля	Россия
АБ «Газпромбанк» (ЗАО)	87,5	Банковская	Россия
ОАО «Газпром-Медиа»	85,8	Медиа-активы	Россия
ОАО «Запсибгазпром»	76,7	Добыча газа	Россия
ОАО «Волгограднефтемаш»	51,5	Производство нефтегазоперерабатывающего оборудования	Россия
ОАО «Востокгазпром»	51,0	Инвестиционная	Россия
ОАО «Газсибконтракт»	51,0	Инвестиционная, торговля	Россия
ОАО «Газэнергосервис»	51,0	Ремонт оборудования	Россия
ОАО «Спецгазавтотранс»	51,0	Транспортные услуги	Россия
ОАО «АК Сибур»	50,7	Производство и продажа нефтегазохимической продукции	Россия
ОАО «Газавтоматика»	49,6	Научная	Россия

**ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(тыс. руб.)**

Крупнейшие зависимые общества ОАО «Газпром»:

Наименование общества	Доля в УК, %	Вид деятельности	Местонахождение
АО «Молдовагаз»	50,0	Транспортировка и продажа газа	Молдова
АО «Овергаз Инк.»	50,0	Продажа газа	Болгария
АО «Словрусгаз»	50,0	Продажа газа	Словакия
«Трубопроводная компания «Голубой поток» Б.В.»	50,0	Строительство и транспортировка газа	Нидерланды
«ЕвРоПол ГАЗ с.а.»	48,0	Транспортировка и продажа газа	Польша
ЗАО «Армросгазпром»	45,0	Продажа газа	Армения
АО «Турусгаз»	45,0	Продажа газа	Турция
ЗАО «КазРосГаз»	37,5	Транспортировка и продажа газа	Казахстан
ЗАО «Росшельф»	35,6	Добыча газа	Россия
ЗАО «Стелла Витае»	30,0	Транспортировка и продажа газа	Литва
АО «Газум»	25,0	Продажа газа	Финляндия
АО «Латвияс Газе»	25,0	Транспортировка и продажа газа	Латвия

Прочие аффилированные лица

«Вингаз ГмбХ»	«ГВХ Газ – унд	АО «Прометеус Газ»
Всеобщий Банк по Обороту	Варенхандельсгез м.б.Х»	ОАО «Сибур-Тюмень»
Ценностей (АЕБ)	АО «Панрусгаз»	ОАО «Стройтрансгаз»

Общество владеет напрямую или через свои дочерние общества пакетами акций или долями в перечисленных организациях. Кроме того, Общество имеет своих представителей в советах директоров и тем самым оказывает значительное влияние на их деятельность. Данные организации, за исключением ОАО «Стройтрансгаз», АЕБ и ОАО «Сибур-Тюмень», занимаются транспортировкой и продажей газа на территориях стран, где они зарегистрированы.

Операции с аффилированными лицами

В отчетном году Общество приобретало газ, газовый конденсат, продукты нефтегазопереработки, услуги по транспортировке и хранению газа, а также услуги по переработке нефтепродуктов у своих дочерних и зависимых обществ.

Цены на приобретаемые у дочерних обществ газ и услуги по транспортировке газа устанавливались в соответствии с прейскурантом для внутрисистемного потребления, утверждаемым ОАО «Газпром».

В отчетном году Общество продавало газ своим дочерним и зависимым обществам. Кроме того, Общество осуществляло продажу газа, газового конденсата и продуктов нефтегазопереработки через свои дочерние общества.

Дочерним обществам газ продавался в соответствии с прейскурантом для внутрисистемного потребления, а также по ценам, устанавливаемым Федеральной энергетической комиссией.

Крупнейшим зависимым обществам и прочим аффилированным лицам, за исключением АО «Молдовагаз», продажа газа производится на долгосрочной основе по рыночным ценам, исходя из мировых цен на энергоносители. Цены на газ варьиро-

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(тыс. руб.)

вались от 78 долл. США до 147 долл. США в 2003 году и от 70 долл. США до 131 долл. США в 2002 году за тысячу метров кубических. 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 за 2003 и 2002 гг.

В течение 2003 и 2002 гг. Общество произвело поставки газа данным компаниям на суммы 84 436 707 тыс. руб. и 66 023 183 тыс. руб. (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей) соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2003 и 2002 гг. задолженность крупнейших зависимых обществ и прочих аффилированных лиц перед Обществом составляла 57 829 722 тыс. руб. и 48 284 845 тыс. руб. соответственно. В отношении задолженности АО «Молдовагаз» был создан резерв по сомнительным долгам, который составил 16 721 156 тыс. руб. и 14 914 372 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2003 и 2002 гг. соответственно.

В течение 2003 и 2002 гг. Общество приобрело газ у ЗАО «КазРосГаз» на сумму 1 315 377 тыс. руб. и 131 674 тыс. руб. соответственно по цене 28 долл. США за тысячу метров кубических.

Кроме того, Общество приобрело услуги по транспортировке газа у некоторых из зависимых обществ, в основном, у компании «ЕвроПол ГАЗ с.а.», на общую сумму 20 423 440 тыс. руб. и 10 987 756 тыс. руб. в 2003 и 2002 гг. соответственно. Стоимость данных услуг определялась в зависимости от цен на газ, продаваемый этим компаниям.

В рамках текущей хозяйственной деятельности Общество осуществляет операции с ОАО «Стройтрансгаз» по строительству трубопроводов на территории России на основании результатов тендерных торгов. В течение 2003 и 2002 гг. операции с ОАО «Стройтрансгаз» осуществлялись на основе договоров, утвержденных некоторыми бывшими представителями Совета директоров Общества, которые в то время лично (а также члены их семей) владели значительными пакетами акций ОАО «Стройтрансгаз».

В течение 2003 и 2002 гг. ОАО «Стройтрансгаз» осуществило строительно-монтажные работы для Общества на суммы 703 114 тыс. руб. и 802 727 тыс. руб. соответственно. Задолженность Общества перед ОАО «Стройтрансгаз» составила 423 628 тыс. руб. и 668 277 тыс. руб. на 31 декабря 2003 и 2002 гг. соответственно. Кроме того, Общество имеет вложение по договору простого товарищества с ОАО «Стройтрансгаз» в сумме 588 958 тыс. руб. на 31 декабря 2003 и 2002 гг.

В течение 2002 года Общество получило краткосрочные кредиты от АЕБ на сумму 4 529 854 тыс. руб. (9 % годовых). В течение 2003 года Общество не получало кредиты от АЕБ.

Сумма поручительств, выданных Обществом за аффилированных лиц, составила 57 634 816 тыс. руб. и 67 034 576 тыс. руб. на 31 декабря 2003 и 2002 гг. соответственно (см. Пояснение 19).

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(тыс. руб.)

Вознаграждение членам Совета директоров и Правления

В 2003 и 2002 гг. Общество выплатило членам Совета директоров и Правления вознаграждения на общую сумму 222 531 тыс. руб. и 127 963 тыс. руб. соответственно.

Вознаграждения, выплачиваемые членам Совета директоров, утверждаются годовым собранием акционеров. Вознаграждения, выплачиваемые членам Правления, оговорены условиями трудовых контрактов.

19. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Условные обязательства по выданным поручительствам

	31 декабря	
	2003 г.	2002 г.
Поручительства выданные за:		
«Трубопроводную компанию «Голубой поток» Б.В.»	51 687 478	60 616 794
«Интерконнектор»	32 399 950	34 962 840
ООО «Интерпроком»	1 295 350	15 097 590
«ЕвроПол ГАЗ с.а.»	5 947 338	6 417 782
ООО «Нефтехимлизинг»	6 012 745	6 416 276
Компании Группы «ИТЕРА»	1 731 253	3 087 598
«Альбустан Инвестментс Лтд.»	2 395 936	2 843 123
Прочие	9 026 006	17 454 641
Итого	110 496 056	146 896 644

По статье «Прочие», в основном, отражены поручительства, выданные за дочерние общества по договорам на приобретение оборудования и строительно-монтажные работы.

Руководство ожидает, что ОАО «Газпром» необходимо будет погасить некоторые из своих условных обязательств.

Условия ведения хозяйственной деятельности

Экономика Российской Федерации 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. Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Хотя экономическая ситуация в Российской Федерации улучшилась, перспективы экономической стабильности во многом зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством в финансовой и денежно-кредитной сфере, а также развития налоговой, правовой и политической систем.

**ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(тыс. руб.)**

20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Кредиты и займы

В январе 2004 г. Общество получило 200 млн. долл. США в рамках кредитной линии от Коммерцбанка со сроком погашения в 2009 г. и процентной ставкой ЛИБОР + 2,75 %.

В феврале 2004 г. Общество разместило процентные документарные облигации на сумму 10 000 000 тыс. руб. со сроком погашения в 2007 г. и процентной ставкой 8,0 %.

Инвестиции

В марте 2004 г. Общество приобрело 34,0 %-й пакет акций АО «Пиетувос дуйос» у Фонда государственного имущества Литовской республики за 1 019 915 тыс. руб. (36 млн. долл. США – эквивалент 100 млн. литовских литов).

Руководитель



А.Б. Миллер

Главный бухгалтер

Е.А. Васильева

29 марта 2004 года

**СВОДНАЯ ФИНАНСОВАЯ (БУХГАЛТЕРСКАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ
открытого акционерного общества «Газпром» за 2003 год,
подготовленная в соответствии с требованиями Российского законодательства**

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по сводной финансовой (бухгалтерской) отчетности**

Акционерам открытого акционерного общества «Газпром»

Аудитор

Закрытое акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит» (ЗАО «ПвК Аудит»)

Свидетельство о государственной регистрации акционерного общества № 008.890 выдано Московской регистрационной палатой 28 февраля 1992 г.

Лицензия на осуществление аудита № Е000376 выдана Министерством финансов Российской Федерации 20 мая 2002 г.
Лицензия действительна по 20 мая 2007 г.

Аудируемое лицо

Открытое акционерное общество «Газпром»

Российская Федерация, 117997, г. Москва, ул. Наметкина, д.16

Свидетельство о государственной регистрации акционерного общества № 022.726 выдано Московской регистрационной палатой 25 февраля 1993 г.

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по сводной финансовой (бухгалтерской) отчетности
открытого акционерного общества «Газпром»**

Акционерам открытого акционерного общества «Газпром»

1. Мы провели аудит прилагаемой сводной финансовой (бухгалтерской) отчетности открытого акционерного общества «Газпром» (ОАО «Газпром») и его дочерних обществ (далее – «Группа»), состоящей из сводного баланса на 31 декабря 2003г., сводного отчета о прибылях и убытках за 2003г. и пояснений к ним (в дальнейшем – «сводная финансовая (бухгалтерская) отчетность»). Данная сводная финансовая (бухгалтерская) отчетность подготовлена руководством ОАО «Газпром» исходя из Федерального закона «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, и Методических рекомендаций по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 1996 г. № 112. Сводная финансовая (бухгалтерская) отчетность, подготавливаемая исходя из указанных законодательных нормативных актов, существенно отличается от отчетности, составляемой в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.
2. Ответственность за подготовку и представление сводной финансовой (бухгалтерской) отчетности несет руководство ОАО «Газпром». Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной сводной финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка введения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации на основе проведенного аудита.
3. Мы провели аудит в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, Международными стандартами аудита, а также нашими внутренними стандартами.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что сводная финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе и включал изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих значение и раскрытие в сводной финансовой (бухгалтерской) отчетности информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку принципов и методов бухгалтерского учета, правил подготовки сводной финансовой (бухгалтерской) отчетности, определение главных оценочных значений, полученных руководством ОАО «Газпром», а также оценку общего представления сводной финансовой (бухгалтерской) отчетности. Мы полагаем, что проведенный аудит представляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности сводной финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

4. По нашему мнению, прилагаемая к настоящему Аудиторскому заключению сводная финансовая (бухгалтерская) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «Газпром» и его дочерних обществ на 31 декабря 2003 г. и результаты их финансово-хозяйственной деятельности за период 1 января по 31 декабря 2003 г. исходя из Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, и Методических рекомендаций по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 1996 г. № 112.

25 мая 2004 года

Директор акционерного общества

К.Роуден

Аудитор
Квалификационный аттестат № К 008770
в области общего аудита
бессрочный

С.А.Блохин

ОАО «ГАЗПРОМ»
СВОДНЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС на 31 декабря 2003 г.
 (млн. руб.)

Поясн. №.	АКТИВ	На 1 января 2003 г.	На 31 декабря 2003 г.
I. ВНЕБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы	22 764	37 624
	в т.ч.: права на объекты интеллектуальной собственности	1 118	992
19	деловая репутация дочерних обществ	21 620	36 594
5	Основные средства	1 385 547	1 442 140
	в т.ч.: земельные участки и объекты природопользования	14	183
	здания, сооружения, машины и оборудование	1 368 445	1 422 414
6	Незавершенное строительство	279 502	308 623
7,19	Долгосрочные финансовые вложения	140 986	133 607
	в т.ч.: инвестиции в дочерние общества	23 754	30 077
	инвестиции в зависимые общества	25 664	24 367
	инвестиции в другие организации	7 276	4 085
	займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	20 647	17 885
	прочие долгосрочные финансовые вложения	63 645	57 193
13	Отложенные налоговые активы	17 265	16 662
	Прочие внеоборотные активы	<u>16 492</u>	<u>21 194</u>
	ИТОГО по разделу I	1 862 556	1 959 850
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	109 721	136 418
	в т.ч.: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	56 122	65 473
	затраты в незавершенном производстве	1 826	3 254
	готовая продукция и товары для перепродажи	47 564	60 957
	товары отгруженные	63	1 187
	расходы будущих периодов	4 146	5 547
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	73 810	85 909
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	29 246	42 710
8	в т.ч.: покупатели и заказчики	18 880	22 339
	векселя к получению	3 961	1 649
8	прочие дебиторы	6 405	18 722
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	251 544	269 496
8	в т.ч.: покупатели и заказчики	124 884	130 389
	векселя к получению	2 531	4 398
	авансы выданные	25 901	41 197

**ОАО «ГАЗПРОМ»
СВОДНЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС на 31 декабря 2003 г.
(млн. руб.)**

Поясн. No.	АКТИВ	На 1 января 2003 г.	На 31 декабря 2003 г.
8	прочие дебиторы	98 228	93 512
	Краткосрочные финансовые вложения	51 610	67 267
9	в т.ч.: займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	6 312	5 314
9	прочие краткосрочные финансовые вложения	45 298	61 953
10	Денежные средства	84 864	93 974
	в т.ч.: касса	39	31
	расчетные счета	15 439	26 045
	валютные счета	20 812	23 270
	прочие денежные средства	48 574	44 628
	Прочие оборотные активы	393	1 085
	ИТОГО по разделу II	601 188	696 859
4	БАЛАНС	2 463 744	2 656 709

Поясн. No.	ПАССИВ	На 1 января 2003 г.	На 31 декабря 2003 г.
11	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ		
	Уставный капитал	118 368	118 368
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(9 838)	(14 299)
	Добавочный капитал	1 272 959	1 275 165
	Резервный капитал	11 111	15 797
	в т.ч.: резервные фонды, образованные в соответствии с законодательством	8 650	8 694
	резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	2 461	7 103
	Целевое финансирование и поступления	349	898
	Нераспределенная прибыль	312 893	469 150
	Фонд социальной сферы государственной	8 238	7 299
	ИТОГО по разделу III	1 714 080	1 872 378
	Доля меньшинства	4 181	8 465

IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
12	Займы и кредиты	263 990	275 661
	в т.ч.: кредиты банков, подлежащие погашению		
	более чем через 12 месяцев после отчетной даты	254 257	267 444
	займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	9 733	8 217
13	Отложенные налоговые обязательства	33 858	62 059
13,14	Прочие долгосрочные обязательства	42 529	41 017
	ИТОГО по разделу IV	340 377	378 737

V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
12	Займы и кредиты	173 522	144 329
	в т.ч.: кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	69 445	34 860
	займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	5 882	3 836

ОАО «ГАЗПРОМ»
СВОДНЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС на 31 декабря 2003 г.
(млн. руб.)

	текущая часть кредитов и займов, подлежащих погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	98 195	105 633
	Кредиторская задолженность	219 654	224 798
	в т.ч.: поставщики и подрядчики	66 267	73 956
	векселя к уплате	29 531	14 326
	задолженность перед персоналом организации	2 936	5 485
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1 329	1 890
	задолженность перед бюджетом	31 949	38 353
	авансы полученные	2 404	3 559
13	прочие кредиторы	85 238	87 229
	Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	-	45
	Доходы будущих периодов	4 564	1 860
	Резервы предстоящих расходов и платежей	7 366	26 097
	ИТОГО по разделу V	405 106	397 129
	БАЛАНС	2 463 744	2 656 709

Председатель Правления

А.Б. Миллер

Главный бухгалтер

Е.А. Васильева



ОАО «ГАЗПРОМ»
СВОДНЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС на 31 декабря 2003 г.
 (млн. руб.)

Поясн. №.		За 2003 год	За 2002 год
ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
4,15	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	844 566	613 745
4,16	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	(503 535)	(381 665)
4,16	Коммерческие расходы	(503)	(200)
4,16	Управленческие расходы	(51 312)	(43 748)
	Прибыль от продаж	289 216	188 132
ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ			
	Проценты к получению	3 787	4 041
	Проценты к уплате	(31 471)	(29 902)
	Доходы от участия в других организациях	1 121	828
17	Прочие операционные доходы	821 017	655 957
17	Прочие операционные расходы	(841 251)	(674 294)
18	Внереализационные доходы	81 819	66 353
18	Внереализационные расходы	(83 655)	(64 136)
	Капитализированная прибыль зависимых обществ	10 705	5 754
	Чрезвычайные доходы	134	194
	Чрезвычайные расходы	(157)	(230)
	Прибыль до налогообложения	251 265	152 697
	Отложенные налоговые активы	(988)	15 108
	Отложенные налоговые обязательства	(28 000)	(32 741)
13	Текущий налог на прибыль	(41 565)	(23 894)
13	Прочие аналогичные платежи	(7 102)	(9 282)
	Чистая прибыль отчетного периода без учета доли меньшинства	173 610	101 888
	Доля меньшинства	(2 733)	2 077
	Чистая прибыль отчетного периода	170 877	103 965
СПРАВОЧНО:			
	Постоянные налоговые обязательства	10 375	4 545
21	Базовая прибыль на акцию (в рублях)	8,34	4,86

Председатель Правления

А.Б. Миллер

Главный бухгалтер

Е.А. Васильева



**ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(млн. руб.)**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

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

Группа осуществляет свою деятельность как вертикально интегрированное производство (см. Пояснение 4). Основными элементами вертикально интегрированного производства Группы являются:

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

Активы Группы в основном расположены на территории Российской Федерации.

Среднесписочная численность работников Группы за 2003 и 2002 гг. составила 299 717 и 297 528 человек соответственно.

**2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ
В СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Основа составления отчетности

Сводная бухгалтерская отчетность Группы подготовлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 29 ноября 1996 г. № 129-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Оценка активов и обязательств производится по фактическим затратам за исключением основных средств, которые периодически переоцениваются, и финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, а также активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости.

Методика подготовки сводной бухгалтерской отчетности

Сводный бухгалтерский баланс, сводный отчет о прибылях и убытках Группы и пояснения к ним (далее – сводная бухгалтерская отчетность) представляют собой свод бухгалтерской отчетности ОАО «Газпром» и его крупнейших дочерних обществ и включают данные о зависимых обществах в соответствии с Методическими рекомендациями по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 1996 г. № 112 (далее – «Методические рекомендации»).

В сводную бухгалтерскую отчетность в соответствии с установленным порядком включены все значительные вложения в полностью или частично принадлежащие дочерние общества Группы за исключением вложений в дочерние банки. Кроме того,

ОАО «ГАЗПРОМ» ПОЯСНЕНИЯ К СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ (млн. руб.)

сводная бухгалтерская отчетность включает финансовые вложения в зависимые общества, осуществляющие в основном газо-бытовую деятельность в странах Восточной и Западной Европы, а также в странах бывшего СССР, и деятельность сегмента переработки. Финансовые результаты и чистые активы данных зависимых обществ отражены в сводной бухгалтерской отчетности по методу долевого участия.

В соответствии с порядком, предусмотренным Методическими рекомендациями, стоимостная оценка участия Группы в дочерних банках, включая АБ «Газпромбанк» (ЗАО) (см. Пояснение 19) и ЗАО АКБ «Совфинтрейд», отражается в сводной бухгалтерской отчетности по правилам, установленным для отражения вложений в зависимые общества.

НПФ «Газфонд» является негосударственным пенсионным фондом, контролируемым Группой. Группа также контролирует страховое общество ОАО «Согаз». НПФ «Газфонд» и ОАО «Согаз» включаются в сводную бухгалтерскую отчетность в общем порядке.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся курс соответствующей валюты, установленный Центральным Банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, рассчитанных на основе официального курса валют, составившего 29,4545 руб. и 31,7844 руб. за 1 доллар США и 36,8240 руб. и 33,1098 руб. за 1 евро на 31 декабря 2003 и 2002 гг. соответственно.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе внереализационных доходов и расходов.

Разницы, возникающие при пересчете величины активов и обязательств, а также доходов и расходов иностранных дочерних и зависимых обществ, учитываются как курсовые разницы и включаются в добавочный капитал. Отчеты о прибылях и убытках этих обществ пересчитываются по среднему обменному курсу за год.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные. Финансовые вложения отражены в составе оборотных активов, если предполагаемый срок владения ими не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Иные финансовые вложения отражены в составе внеоборотных активов.

Деловая репутация дочерних обществ

Деловая репутация дочерних обществ, отражаемая в сводной бухгалтерской отчетности и относящаяся в основном к приобретению газонефтехимических компаний, аффилированных с ОАО «Сибирско-Уральская нефтегазохимическая компания» (ОАО «АК «Сибур») (см. Пояснение 19), и организаций непрофильной деятельности, представляет собой разницу между балансовой оценкой приобретенных финансовых вложений и номинальной стоимостью акций и долей на момент их приобретения. Деловая репутация амортизируется в течение 20 лет, начиная с месяца, следующего за месяцем приобретения финансового вложения.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(млн. руб.)

Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н. В состав основных средств включаются объекты недвижимости, принятые к учету в установленном порядке с момента ввода их в эксплуатацию и передачи документов на государственную регистрацию прав собственности на них. Такой порядок хотя и являлся отступлением от действовавших до 1 января 2004 г. правил, по мнению руководства Группы, обеспечивает достоверное отражение имущественного состояния Группы, поскольку данные объекты фактически используются по функциональному назначению и приносят Группе доход.

В сводной бухгалтерской отчетности основные средства показаны по первоначальной (основные средства, приобретенные до 1 января 2001 г. – по восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время их эксплуатации.

Амортизация основных средств, приобретенных и законченных строительством до 1 января 2002 г., производится по единым нормам амортизационных отчислений, утвержденным постановлением Совмина СССР от 22 октября 1990 г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР», а приобретенных и законченных строительством начиная с 1 января 2002 г. – по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования.

Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1, используется в качестве одного из источников информации о сроках полезного использования. Принятые Группой сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс	
	до 1 января 2002 г.	с 1 января 2002 г.
Трубопроводы	33	25
Скважины и газодобывающее оборудование	12 – 40	5 – 15
Машины и оборудование	10 – 18	5 – 25
Здания и дороги	8 – 100	10 – 50
Объекты социальной сферы	5 – 50	5 – 50

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

Амортизация не начисляется по:

- объектам социальной сферы государственной;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(млн. руб.)

Незавершенное строительство

В составе незавершенного строительства, в том числе, учитываются объекты недвижимого имущества, законченные строительством и принятые в эксплуатацию, по которым документы на регистрацию прав собственности в Едином государственном реестре не переданы. Такие объекты амортизируются в порядке, аналогичном амортизации основных средств, и в сводной бухгалтерской отчетности показаны по первоначальной стоимости за минусом начисленной амортизации.

Финансовые вложения

Финансовые вложения приведены по первоначальной стоимости, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым создан резерв под обесценение.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, переоцениваются по текущей рыночной стоимости на конец отчетного года. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие операционные доходы и расходы.

Долговые ценные бумаги, не имеющие рыночной стоимости, учитываются по первоначальной стоимости.

Резерв под обесценение финансовых вложений на конец отчетного периода создавался по тем финансовым вложениям, которые не имеют рыночной стоимости и по которым на отчетную дату существовали условия устойчивого существенного снижения стоимости. При определении величины резерва Группой на основании доступной информации определена расчетная стоимость таких финансовых вложений. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных финансовых вложений над их расчетной стоимостью создан резерв под обесценение финансовых вложений. Сумма созданного резерва отнесена на прочие операционные расходы.

Ценные бумаги (кроме индивидуально идентифицируемых), не имеющие рыночной стоимости, оцениваются в бухгалтерском учете при выбытии способом ФИФО.

Иные финансовые вложения (включая индивидуально идентифицируемые ценные бумаги, такие как векселя), не имеющие рыночной стоимости, отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих операционных доходов и расходов.

Материально-производственные запасы и затраты

Сырье и материалы учитываются по фактической себестоимости их приобретения или изготовления. Оценка сырья и материалов при их отпуске в производство и ином выбытии осуществляется по способу средней себестоимости.

Запасы добытого и приобретенного газа, не проданного на конец отчетного периода и находящегося в трубопроводах и подземных хранилищах, отражаются по статье «Готовая продукция и товары для перепродажи» сводного бухгалтерского баланса.

Расходы на транспортировку природного газа по территории России и за рубежом распределяются между объемами проданного газа и объемами газа в трубопроводах и подземных хранилищах на конец отчетного периода.

Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(млн. руб.)

Управленческие расходы

Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на результаты финансово-хозяйственной деятельности отчетного периода.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Группой и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Группой скидок (накидок). Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, показана за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой оценку той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленные резервы по сомнительным долгам отнесены на прочие операционные расходы сводного отчета о прибылях и убытках.

Кредиты и займы полученные

Дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов, включаются в состав прочих операционных расходов в том отчетном периоде, в котором они произведены.

Резервы предстоящих расходов и платежей

Группа создает следующие резервы предстоящих расходов: на предстоящую оплату отпусков работникам, на выплату вознаграждений по итогам работы за год, на предстоящие ремонты основных средств.

Группа зарезервировала суммы на предстоящую выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год. Сумма резерва определена на основе принятого в Группе порядка начисления вознаграждения по итогам работы за год.

Суммы резерва на предстоящую оплату отпусков работникам определены исходя соответственно из числа дней неиспользованного отпуска на конец года, а также среднедневного заработка за отчетный период.

Неиспользованная по состоянию на конец отчетного года сумма резерва на предстоящие ремонты основных средств была восстановлена.

Суммы созданных резервов относились на расходы по обычным видам деятельности.

Отложенные налоги

В связи с введением в действие ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденным приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н, Группа начала отражать в бухгалтерском учете и отчетности отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства). Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства представляют собой суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах. Суммы, которые в текущем периоде вычитаются из налогооблагаемой прибыли, но в последу-

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(млн. руб.)

ющие периоды для целей расчета бухгалтерской прибыли рассматриваются как налогооблагаемые временные разницы, ведут к возникновению отложенных налоговых обязательств. Суммы, которые вычитаются в текущем периоде для целей расчета бухгалтерской прибыли, но в последующие периоды для целей расчета налогооблагаемой прибыли рассматриваются как вычитаемые временные разницы, ведут к возникновению отложенных налоговых активов.

Для отражения последствий изменения учетной политики по учету расчетов по налогу на прибыль и относящихся к нему отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, а также для обеспечения сравнимости показателей сводной бухгалтерской отчетности данные сводного бухгалтерского баланса на начало 2003 года скорректированы на суммы отложенных налоговых активов и обязательств, не погашенных по состоянию на 31 декабря 2002 г. с соответствующим изменением величины нераспределенной прибыли, а данные за 2002 год, отраженные в сводном отчете о прибылях и убытках за 2003 год – на суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, а также на сумму постоянных налоговых обязательств, оказавших влияние на величину текущего налога на прибыль за 2002 год. Постоянные налоговые обязательства представляют собой суммы, вычитаемые для целей расчета бухгалтерской прибыли, но не вычитаемые для целей расчета налогооблагаемой прибыли.

Признание выручки от продажи

Выручка от продажи товаров (продукции) и оказания услуг (выполнения работ) признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных платежей.

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ И СОПОСТАВИМЫЕ ДАННЫЕ

Изменения в учетной политике

В отчетном году в учетную политику Группы были внесены изменения, обусловленные требованиями новых нормативных документов по бухгалтерскому учету, вступивших в силу в 2003 году.

С учетом указанных изменений, а также руководствуясь рекомендованными новыми образцами форм бухгалтерской отчетности и порядком составления и представления бухгалтерской отчетности, утвержденными приказом Минфина РФ от 22 июля 2003 г. № 67н, изменены формы сводной годовой бухгалтерской отчетности за 2003 год по сравнению с отчетностью за 2002 год. При этом правила формирования показателей бухгалтерской отчетности практически не изменились, за исключением пояснения по движению денежных средств (см. Пояснение 10). При формировании данных пояснений о движении денежных средств в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности применяется иная, чем в 2002 году, трактовка инвестиционной и финансовой деятельности Группы. В результате этого данные по сферам (категориям) деятельности отдельных видов операций, связанных с поступлением и выбытием денежных средств за 2002 год, отраженные в отчетности за 2003 год, изменились по сравнению с данными, отраженными в бухгалтерской отчетности 2002 года. В форму пояснения об изменениях капитала (см. Пояснение 11) включены показатели, отражающие изменения составляющих капитала Группы в межотчетный период предыдущего и текущего отчетного года в связи с изменениями учетной политики Группы.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 (млн. руб.)

Сравнительные и сопоставимые данные

Для обеспечения сопоставимости отчетных данных с показателями предыдущего года в связи с внесенными изменениями, данные за 2002 год пересчитаны.

**Сравнительные данные сводного бухгалтерского баланса
 на 1 января 2003 г.**

Данные сводного бухгалтерского баланса на начало 2003 года сформированы путем корректировки данных сводного бухгалтерского баланса на конец 2002 года с учетом изменений учетной политики по учету финансовых вложений и отложенных налогов (см. Пояснение 2), переоценки основных средств одним из дочерних обществ Группы и переклассификации налога на добавленную стоимость, относящегося к объектам незавершенного строительства, из состава строки «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» в строку «Прочие внеоборотные активы» сводного бухгалтерского баланса в связи с пересмотром руководством Группы планов ввода ряда объектов незавершенного строительства в состав объектов основных средств. Было скорректировано сальдо следующих статей сводного бухгалтерского баланса:

Наименование статьи	На 31 декабря 2002 г.	Корректировка	На 1 января 2003 г.
Основные средства	1 383 299	2 248	1 385 547
Долгосрочные финансовые вложения	148 558	(7 572)	140 986
Отложенные налоговые активы	-	17 265	17 265
Прочие внеоборотные активы	12 553	3 939	16 492
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	77 535	(3 725)	73 810
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	248 456	3 088	251 544
Краткосрочные финансовые вложения	63 001	(11 391)	51 610
Денежные средства	99 835	(14 971)	84 864
Прочие оборотные активы	154	239	393
Баланс	2 474 624	(10 880)	2 463 744
Собственные акции	-	(9 838)	(9 838)
Добавочный капитал	1 271 142	1 817	1 272 959
Нераспределенная прибыль	350 364	(37 471)	312 893
Доля меньшинства	3 427	754	4 181
Отложенные налоговые обязательства	-	33 858	33 858
Баланс	2 474 624	(10 880)	2 463 744

В связи с введением в действие ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н, депозитные вклады в кредитных организациях были переклассифицированы из статьи «Прочие денежные средства» в статьи «Долгосрочные финансовые вложения» и «Краткосрочные финансовые вложения» сводного бухгалтерского баланса, и собственные акции, выкупленные у акционеров, были переклассифицированы из статьи «Краткосрочные финансовые вложения» в раздел «Капитал и резервы» сводного бухгалтерского баланса и отражены как уменьшение акционерного капитала (см. Пояснения 7 и 11).

**ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(млн. руб.)**

Сопоставимые данные сводного отчета о прибылях и убытках за 2002 год

В отчете о прибылях и убытках данные за 2002 год были скорректированы исходя из изменений в 2003 году принятой учетной политики в отношении финансовых вложений и отложенного налога на прибыль, а также изменений форм годовой бухгалтерской отчетности Группы (см. Пояснение 2).

Наименование статьи	В отчете за 2002 г.	Корректировка	В отчете за 2003 г.
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	(379 656)	(2 009)	(381 665)
Управленческие расходы	(45 757)	2 009	(43 748)
Отложенные налоговые активы	-	15 108	15 108
Отложенные налоговые обязательства	-	(32 741)	(32 741)
Чистая прибыль отчетного периода без учета доли меньшинства	119 521	(17 633)	101 888
Чистая прибыль отчетного периода	121 598	(17 633)	103 965

Изменения в учетной политике на 2004 год

В учетную политику Группы на 2004 год не внесено изменений, которые могут существенно повлиять на показатели сводной бухгалтерской отчетности за 2004 год.

4. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В деятельности Группы выделяются следующие основные операционные сегменты:

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

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 (млн. руб.)

	Добыча	Переработка	Транспортировка газа	Поставка газа	Прочее	Итого
По состоянию на 1 января 2003 г.						
Активы по сегментам	351 061	72 348	1 396 169	205 974	138 412	2 163 964
Нераспределенные активы						418 562
Межсегментные операции						(118 782)
Итого по активам						2 463 744
Обязательства по сегментам	20 920	17 189	46 664	111 996	11 261	208 030
Нераспределенные обязательства						656 235
Межсегментные операции						(118 782)
Итого по обязательствам						745 483
Капитальные вложения за период	65 630	3 817	67 427	3 191	6 048	146 113
Амортизация основных средств	18 109	1 914	73 363	1 366	2 081	96 833
Вложения в зависимые общества и совместную деятельность	17 212	9 944	3 300	12 566	14 920	57 942
По состоянию на 31 декабря 2003 г.						
Активы по сегментам	393 483	92 314	1 388 167	228 008	177 224	2 279 196
Нераспределенные активы						472 348
Межсегментные операции						(94 835)
Итого по активам						2 656 709
Обязательства по сегментам	24 801	24 568	52 454	80 751	20 312	202 886
Нераспределенные обязательства						667 815
Межсегментные операции						(94 835)
Итого по обязательствам						775 866
Капитальные вложения за период	91 056	9 447	70 311	5 044	10 500	186 358
Амортизация основных средств	20 215	2 766	74 885	1 552	3 810	103 228
Вложения в зависимые общества и совместную деятельность	15 013	1 883	5 105	11 092	19 917	53 010

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 (млн. руб.)

	Добыча	Переработка	Транспортировка газа	Поставка газа	Прочее	Итого
За 2003 год						
Выручка по сегментам						
Выручка от межсегментной продажи	100 889	17 859	224 459	25 207	5 406	373 820
Выручка от внешней продажи	<u>4 351</u>	<u>92 180</u>	<u>28 226</u>	<u>653 423</u>	<u>66 386</u>	<u>844 566</u>
Итого выручка по сегментам	105 240	110 039	252 685	678 630	71 792	1 218 386
Расходы по сегментам						
Межсегментные расходы	(3 129)	(17 662)	(32 574)	(320 455)	-	(373 820)
Внешние расходы	<u>(68 697)</u>	<u>(77 369)</u>	<u>(193 572)</u>	<u>(145 991)</u>	<u>(69 721)</u>	<u>(555 350)</u>
Итого расходы по сегментам	(71 826)	(95 031)	(226 146)	(466 446)	(69 721)	(929 170)
Валовая прибыль по сегментам	33 414	15 008	26 539	212 184	2 071	289 216
За 2002 год						
Выручка по сегментам						
Выручка от межсегментной продажи	106 155	15 956	185 776	16 974	-	324 861
Выручка от внешней продажи	<u>3 351</u>	<u>53 702</u>	<u>17 013</u>	<u>493 718</u>	<u>45 961</u>	<u>613 745</u>
Итого выручка по сегментам	109 506	69 658	202 789	510 692	45 961	938 606
Расходы по сегментам						
Межсегментные расходы	(1 529)	(14 411)	(19 510)	(289 411)	-	(324 861)
Внешние расходы	<u>(60 141)</u>	<u>(46 181)</u>	<u>(152 215)</u>	<u>(120 317)</u>	<u>(46 759)</u>	<u>(425 613)</u>
Итого расходы по сегментам	(61 670)	(60 592)	(171 725)	(409 728)	(46 759)	(750 474)
Валовая прибыль по сегментам	47 836	9 066	31 064	100 964	(798)	188 132

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 газа – оказание услуг по транспортировке сегменту «Поставка газа»;
- Поставка газа – продажа газа сегменту «Транспортировка газа» на технологические нужды.

Внутренние трансфертные цены устанавливаются руководством ОАО «Газпром» для целей обеспечения потребностей финансирования конкретных дочерних обществ в рамках каждого сегмента. Цены определяются на основе показателей бухгалтерской отчетности каждого дочернего общества по принципу «себестоимость плюс нормальная прибыль». Изменение в распределении выручки от межсегментных продаж и межсегментных расходов по сегментам в отчетности за 2003 г. вызвано в основном изменением внутренних трансфертных цен.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 (млн. руб.)

Информация по географическим сегментам приведена в Пояснении 15.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Магистральные трубопроводы	Скважины	Машины и оборудование	Здания и дороги	Прочие	Итого
По состоянию на 1 января 2002 г.						
Первоначальная (восстановительная) стоимость	2 082 617	292 141	347 002	128 648	122 407	2 972 815
Накопленная амортизация	(1 044 934)	(226 411)	(271 856)	(35 196)	(52 720)	(1 631 117)
Остаточная стоимость	1 037 683	65 730	75 146	93 452	69 687	1 341 698
Поступление	36 649	17 536	33 804	34 407	19 149	141 545
Выбытие	(211)	(116)	(650)	(1 224)	(910)	(3 111)
Амортизационные отчисления	(60 974)	(11 565)	(13 855)	(4 391)	(6 048)	(96 833)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2002 г.	1 013 147	71 585	94 445	122 244	81 878	1 383 299
Переоценка основных средств	80	471	645	792	260	2 248
Остаточная стоимость на 1 января 2003 г.	1 013 227	72 056	95 090	123 036	82 138	1 385 547
По состоянию на 1 января 2003 г.						
Первоначальная (восстановительная) стоимость	2 119 113	310 010	382 295	163 829	141 953	3 117 200
Накопленная амортизация	(1 105 886)	(237 954)	(287 205)	(40 793)	(59 815)	(1 731 653)
Остаточная стоимость	1 013 227	72 056	95 090	123 036	82 138	1 385 547
Поступление	39 309	13 541	42 641	30 176	37 745	163 412
Выбытие	(39)	(4)	(583)	(2 016)	(949)	(3 591)
Амортизационные отчисления	(62 202)	(11 319)	(16 695)	(5 259)	(7 753)	(103 228)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2003 г.	990 295	74 274	120 453	145 937	111 181	1 442 140
По состоянию на 31 декабря 2003 г.						
Первоначальная (восстановительная) стоимость	2 157 780	323 498	423 409	192 351	180 388	3 277 426
Накопленная амортизация	(1 167 485)	(249 224)	(302 956)	(46 414)	(69 207)	(1 835 286)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2003 г.	990 295	74 274	120 453	145 937	111 181	1 442 140

6. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

	На 1 января 2003 г.	На 31 декабря 2003 г.
Незавершенное строительство	253 493	280 646
Оборудование к установке	26 009	27 977
Итого	279 502	308 623

К числу важнейших строительных проектов Группы, осуществлявшихся в течение 2003 года, относятся работы по освоению Заполярного и Ямбургского газоконденсатных месторождений, а также по строительству газопроводов «Заполярье-Уренгой» и «Ямал-Европа».

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(млн. руб.)

В состав незавершенного строительства на 31 декабря и 1 января 2003 г. также включены законченные строительством и принятые в эксплуатацию объекты недвижимого имущества на суммы 113 098 млн. руб. и 79 691 млн. руб. (за минусом накопленной амортизации) соответственно, подлежащие регистрации в Едином государственном реестре.

7. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Инвестиции в дочерние общества

По статье «Инвестиции в дочерние общества» отражены инвестиции в дочерние банки Группы на сумму 23 820 млн. руб. и 17 903 млн. руб. по состоянию на 31 декабря и 1 января 2003 г. соответственно (см. Пояснение 2).

Данные по статье «Инвестиции в дочерние общества» сводного бухгалтерского баланса представлены за минусом резерва под обесценение финансовых вложений в сумме 16 155 млн. руб. и 12 499 млн. руб. по состоянию на 31 декабря и 1 января 2003 г. соответственно. Резерв относится, в основном, к непрофильным инвестициям.

Инвестиции в зависимые общества

Изменение по статье «Инвестиции в зависимые общества» в 2003 году связано главным образом с приобретением доли в размере 26,1 % обыкновенных акций ОАО «Стройтрансгаз» (см. Пояснение 19) и увеличением капитализированной прибыли зависимого общества АО «СТГ ЕвроПол ГАЗ», а также со снижением распределяемой прибыли зависимого общества «ВИНГАЗ ГмбХ» и приобретением дополнительной доли в уставном капитале ОАО «Сибур-Тюмень», в результате чего показатели отчетности ОАО «Сибур-Тюмень» были включены в состав сводной бухгалтерской отчетности в соответствии с порядком, установленным для дочерних обществ Группы. До приобретения в 2003 г. дополнительной доли в уставном капитале ОАО «Сибур-Тюмень» данное вложение отражалось в составе инвестиций в зависимые общества (см. Пояснение 19).

Данные по статье «Инвестиции в зависимые общества» сводного бухгалтерского баланса представлены за минусом резерва под обесценение финансовых вложений в сумме 4 465 млн. руб. и 364 млн. руб. по состоянию на 31 декабря и 1 января 2003 г. соответственно.

Инвестиции в другие организации

Данные по статье «Инвестиции в другие организации» сводного бухгалтерского баланса представлены за минусом резерва под обесценение финансовых вложений в сумме 6 099 млн. руб. и 5 822 млн. руб. по состоянию на 31 декабря и 1 января 2003 г. соответственно. Резерв относится, в основном, к непрофильным инвестициям.

Займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев

По статье «Займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев» сводного бухгалтерского баланса отражен, в том числе, займ, выданный компании «ВИНГАЗ ГмбХ», в сумме 14 830 млн. руб. и 14 330 млн. руб. по состоянию на 31 декабря и 1 января 2003 г. соответственно, со сроком погашения в 2007 г.

По данной статье также отражен займ, выданный ОАО АКБ «Национальный Резервный Банк», в сумме 2 062 млн. руб. и 2 225 млн. руб. по состоянию на 31 декабря и 1 января 2003 г. соответственно, со сроком погашения в декабре 2006 г.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 (млн. руб.)

Прочие долгосрочные финансовые вложения

	На 1 января 2003 г.	На 31 декабря 2003 г.
Совместная деятельность, в том числе с:	21 374	18 976
ОАО «НК «Роснефть» и ЗАО «Росшельф» (освоение Арктического шельфа в Баренцевом и Печорском морях)	2 552	6 311
ОАО «Стройтрансгаз» (вложение в ценные бумаги)	5 719	-
ОАО «Газком» (создание системы спутниковой связи)	2 655	2 661
Прочие, в том числе:	42 271	38 217
«Южный Парс» (газоконденсатное месторождение на территории Ирана)	17 212	15 013
Долгосрочные депозиты	12 537	12 548
Векселя третьих лиц	<u>9 401</u>	<u>5 999</u>
Итого	63 645	57 193

В сентябре 2002 г. Группа заключила соглашение с ОАО «Стройтрансгаз» о ведении совместно контролируемой деятельности. Совместно контролируемая деятельность была начата в октябре 2002 года, после того как Группа внесла в совместную деятельность векселя ОАО «Газпром» номинальной стоимостью 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». Право голоса по указанным обыкновенным акциям ОАО «Газпром» контролировалось Группой. В марте 2003 г. ОАО «Стройтрансгаз» вышло из состава участников совместной деятельности с Группой, получив векселя, которые были внесены Группой в совместную деятельность. В соответствии с этим по состоянию на 31 декабря 2003 г. для целей бухгалтерского учета вклад Группы в совместную деятельность был отражен как инвестиции в собственные акции, выкупленные у акционеров (см. Пояснение 11). С юридической точки зрения данные акции не являются собственными акциями ОАО «Газпром», выкупленными у акционеров.

Совместная деятельность с ОАО «НК «Роснефть»

Совместная деятельность была образована для освоения Арктического шельфа (Штокмановского и Приразломного месторождений) в Баренцевом и Печорском морях. Первоначально прямые доли участия ОАО «Газпром» и ЗАО «Росшельф», дочернего общества ОАО «Газпром» с долей участия 53 %, в совместной деятельности составляли 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 вступление нового участника совместной деятельности – ЗАО «Севморнефтегаз». ЗАО «Севморнефтегаз» является компанией, совместно контролируемой ЗАО «Росшельф» и ОАО «НК «Роснефть-Пурнефтегаз», дочерним обществом ОАО «НК «Роснефть». В соответствии с условиями соглашения в феврале 2003 г. ЗАО «Севморнефтегаз» осуществило вклад в неденежной форме на сумму 4 334 млн. руб., и доля ЗАО «Севморнефтегаз» в общем имуществе участников совместной деятельности составила 48,9 %. В результате доли прямого участия ОАО «Газпром» и ЗАО «Росшельф» в имуществе совместной деятельности составили 48,7 % и 2,4 % соответственно, а эффективный процент участия Группы снизился с 99,6 % до 62,9 %. В июле 2003 г. ОАО «НК «Роснефть» подписало соглашение с участниками совместной деятельности о передаче ОАО «НК «Роснефть» доли в совместной деятельности в размере 49,95 % в качестве компенсации финансовых вложений в совместную деятельность, осуществленных ранее ОАО «НК «Роснефть-Пурнефтегаз». В результате этой операции общая эффективная доля Группы в совместной деятельности сократилась с 62,9 % до 48,85 %, и Группа и ОАО «НК «Роснефть» совместно контролируют на паритетных условиях активы совместной деятельности.

**ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(млн. руб.)**

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

**Дебиторская задолженность,
платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты**

По статье «Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков» сводного бухгалтерского баланса, в основном, отражена задолженность за трубы, поставленные ОАО «Газпром» зависимому обществу АО «СТГ ЕвроПол ГАЗ» (см. Пояснение 20) для строительства польского участка газопровода «Ямал-Европа». Дебиторская задолженность АО «СТГ ЕвроПол ГАЗ», платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, составила 8 371 млн. руб. и 10 308 млн. руб. по состоянию на 31 декабря и 1 января 2003 г. соответственно.

По статье «Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков» сводного бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря и 1 января 2003 г. также отражена долгосрочная дебиторская задолженность по поставкам газа в сумме 4 728 млн. руб. и 1 413 млн. руб. соответственно. Увеличение данной задолженности было связано в основном с подписанием в 2003 г. соглашений о реструктуризации задолженности с ОАО ГП «Белтрансгаз» и некоторыми покупателями на территории Российской Федерации.

**Дебиторская задолженность,
платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты**

Дебиторская задолженность АО «СТГ ЕвроПол ГАЗ», платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, составила 2 093 млн. руб. и 3 618 млн. руб. по состоянию на 31 декабря и 1 января 2003 г. соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2003 г. компании группы «Итера» и «Юрал Транс Газ» имели непогашенную задолженность за приобретенные услуги по транспортировке и хранению газа (за минусом сумм резерва по сомнительным долгам) в сумме 2 738 млн. руб. (3 703 млн. руб. по состоянию на 1 января 2003 г.) и 2 971 млн. руб. (по состоянию на 1 января 2003 г. задолженности не было) соответственно (см. Пояснение 15).

Дебиторская задолженность по статье «Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков» на 31 декабря и 1 января 2003 г. показана за минусом резерва по сомнительным долгам, который составил 78 566 млн. руб. и 83 822 млн. руб. соответственно. При расчете резерва по сомнительным долгам не учитывался отложенный акциз на природный газ в сумме 7 345 млн. руб. и 7 410 млн. руб. на 31 декабря и 1 января 2003 г. соответственно.

В составе дебиторской задолженности по статье «Авансы выданные» на 31 декабря и 1 января 2003 г. сводного бухгалтерского баланса отражены авансы выданные в сумме 41 197 млн. руб. и 25 901 млн. руб. соответственно. Увеличение задолженности по авансам выданным было связано в основном с увеличением сумм выплат по авансам, ростом закупок и сокращением неденежных расчетов. Авансы, выданные векселями, отражаются в составе статьи «Прочие дебиторы» сводного бухгалтерского баланса.

На 31 декабря и 1 января 2003 г. по статье «Прочие дебиторы» сводного бухгалтерского баланса отражены, в том числе, расчеты по претензиям выставленным и признанным и присужденным штрафным санкциям в сумме 38 018 млн. руб. и 38 126 млн. руб. (см. Пояснение 18), переплата налогов в бюджет в размере 8 479 млн. руб. и 8 230 млн. руб. и выданные векселями авансы в размере 10 327 млн. руб. и 14 464 млн. руб. соответственно.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 (млн. руб.)

Дебиторская задолженность по статье «Прочие дебиторы» показана за минусом резерва в сумме 10 910 млн. руб. и 10 193 млн. руб. на 31 декабря и 1 января 2003 г. соответственно. Данный резерв был начислен в основном по произведенным платежам по договорам поручительства в связи со значительной неопределенностью относительно возможности погашения данной задолженности в будущем.

9. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев

По состоянию на 31 декабря 2003 г. по статье «Займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев» сводного бухгалтерского баланса отражен займ, предоставленный ООО «Финком» в 2003 г., в сумме 2 118 млн. руб. со сроком погашения в январе 2004 г. и процентной ставкой 5 % годовых.

Данные по статье «Займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев» сводного бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря и 1 января 2003 г. представлены за минусом резерва под обесценение в сумме 1 656 млн. руб. и 109 млн. руб. соответственно.

Прочие краткосрочные финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря и 1 января 2003 г. в состав прочих краткосрочных финансовых вложений включены векселя на сумму 32 438 млн. руб. и 24 012 млн. руб. соответственно.

Данные по статье «Прочие краткосрочные финансовые вложения» сводного бухгалтерского баланса представлены за минусом резерва под обесценение в сумме 819 млн. руб. и 1 591 млн. руб. по состоянию на 31 декабря и 1 января 2003 г. соответственно.

10. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

	За 2003 год	За 2002 год
Остаток денежных средств на начало отчетного периода	83 118	68 217
Движение денежных средств по текущей деятельности		
Поступило денежных средств, в том числе:	963 149	704 292
выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	934 728	679 297
выручка от продажи иного имущества	2 588	2 528
авансы, полученные от покупателей (заказчиков)	4 213	4 830
прочие поступления	20 170	17 637
влияние изменения курса валюты при покупке и продаже валюты	1 450	-
Направлено денежных средств, в том числе:	835 528	636 884
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг	361 769	231 041
на оплату труда и отчисления на социальные нужды	88 625	63 705
на выплату дивидендов и процентов	11 227	9 284
на расчеты по налогам и сборам	306 626	253 286
на выдачу авансов	16 955	15 099
на оплату процентов по полученным кредитам и займам	25 058	26 401

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 (млн. руб.)

	За 2003 год	За 2002 год
прочие выплаты и перечисления	25 268	13 147
влияние изменения курса при покупке и продаже валюты	-	24 921
Чистые денежные средства от текущей деятельности	127 621	67 408
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
Поступило денежных средств, в том числе:	75 680	33 856
выручка от продажи основных средств и иных внеоборотных активов	700	369
выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений	26 532	15 576
возврат финансовых вложений	17 600	2 090
прочие поступления	30 848	15 821
Направлено денежных средств, в том числе:	193 214	139 842
приобретение объектов основных средств,		
доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	7 102	3 461
приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	77 942	54 953
незавершенное строительство	86 298	65 676
прочие выплаты и перечисления	21 872	15 752
Чистые денежные средства, направленные на инвестиционную деятельность	(117 534)	(105 986)
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Поступило денежных средств, в том числе:	231 907	291 443
кредиты, займы полученные	231 394	291 440
прочие поступления	513	3
Направлено денежных средств, в том числе:	231 388	238 480
на погашение кредитов, займов (без процентов)	229 889	238 177
прочие выплаты и перечисления	1 499	303
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности	519	52 963
Чистое увеличение денежных средств	10 606	14 385
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	93 724	82 602
СПРАВОЧНО:		
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	(1 164)	6 348

В соответствии с Указаниями о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности организации, утвержденными приказом Минфина РФ от 22 июля 2003 г. № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте в пояснении по движению денежных средств пересчитываются по курсу Центрального банка Российской Федерации на конец соответствующих периодов.

Остатки денежных средств, находящихся на счетах в дочерних банках Группы, составляют 30 046 млн. руб. и 23 908 млн. руб. по состоянию на 31 декабря и 1 января 2003 г. соответственно.

По статье «Прочие денежные средства» сводного бухгалтерского баланса отражены, в том числе, остатки денежных средств в сумме 31 188 млн. руб. и 38 854 млн. руб. на 31 декабря и 1 января 2003 г. соответственно, которые не подлежат использованию на иные цели, кроме предусмотренных условиями некоторых кредитов и займов.

**ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(млн. руб.)**

11. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал ОАО «Газпром» составляет 118 368 млн. руб. Количество выпущенных и оплаченных акций ОАО «Газпром» в 2003 году не изменилось и составило 23 674 млн. штук номинальной стоимостью 5 рублей каждая.

Собственные акции, выкупленные у акционеров, отражены в сводном бухгалтерском балансе по стоимости приобретения. Количество акций, находящихся у дочерних обществ Группы, за исключением банков, составляет 3 063 млн. штук и 2 307 млн. штук на 31 декабря и 1 января 2003 г. соответственно. Указанное количество включает собственные акции ОАО «Газпром», находящиеся у НПФ «Газфонд» в количестве 750 млн. штук и 1 109 млн. штук на 31 декабря и 1 января 2003 г. соответственно, и 1 144 млн. штук акций ОАО «Газпром», по состоянию на 31 декабря 2003 г. находящиеся на балансе совместной деятельности (см. Пояснение 7).

Количество акций ОАО «Газпром» у дочерних банков Группы составляет 778 млн. штук и 390 млн. штук на 31 декабря и 1 января 2003 г. соответственно. Группа сохраняет контроль над всеми голосующими собственными акциями.

	За 2003 год	За 2002 год
Сальдо на конец предыдущего отчетного периода (раздел III сводного бухгалтерского баланса)	1 759 572	1 643 750
Изменения к вступительному сальдо	(45 492)	-
Сальдо на начало отчетного периода (раздел III сводного бухгалтерского баланса)	1 714 080	1 643 750
Увеличение собственных акций, выкупленных у акционеров	(4 461)	-
Увеличение добавочного капитала:	2 206	6 584
изменения в составе и доли участия в дочерних обществах	1 642	2 296
разницы от пересчета финансовых вложений за рубежом	1 146	4 693
выбытие основных средств в части дооценки	(583)	(363)
прочее	1	(42)
Увеличение резервного капитала:	4 686	4 827
отчисления из нераспределенной прибыли	4 627	4 821
изменения в составе и доли участия в дочерних обществах	59	6
Уменьшение нераспределенной прибыли прошлых лет:	(14 620)	(15 001)
изменения в составе и доли участия в дочерних обществах	(1 568)	(1 279)
выбытие основных средств в части дооценки	583	363
дивиденды	(8 459)	(9 260)
отчисления на формирование резервного капитала	(4 627)	(4 821)
отчисления в фонды специального назначения	(549)	-
прочее	-	(4)
Нераспределенная прибыль отчетного года	170 877	121 598
Уменьшение фонда социальной сферы государственной	(939)	(411)
передача активов социальной сферы на баланс государственных органов	(939)	(411)

**ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(млн. руб.)**

	За 2003 год	За 2002 год
Увеличение (уменьшение) целевого финансирования и поступлений	549	(1 775)
поступление (использование) целевого финансирования	549	(1 775)
Сальдо на конец отчетного периода (раздел III сводного бухгалтерского баланса)	1 872 378	1 759 572

Согласно решению Общего собрания акционеров, по итогам работы ОАО «Газпром» за 2002 год были начислены дивиденды в размере 40 коп. на одну обыкновенную акцию.

Уставом ОАО «Газпром» предусмотрено создание резервного фонда в размере не менее 5 % уставного капитала, который формируется путем обязательных ежегодных отчислений в размере не менее 5 % от чистой прибыли.

12. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Кредитор (заимодавец)	Валюта кредита	Срок погашения	На 1 января 2003	На 31 декабря 2003
Морган Стенли Банк АГ	Долл. США	2013	-	53 199
Задолженность по облигациям участия в кредите (выпущенным в сентябре 2003 г.)	Евро	2010	-	37 593
Саломон Бразерс АГ	Долл. США	см. ниже	38 849	36 013
Креди Лионе СА	Долл. США	2005	54 325	32 556
Дрезднер Банк АГ	Долл. США	2005	39 219	20 070
ОАО «Сбербанк России»	Росс. рубли	2004	40 247	19 850
Байерише Хипо-унд Ферайнсбанк АГ	Долл. США	2008	23 557	18 326
Дойче Банк АГ	Долл. США	2006	3 190	17 748
Интеса БСИ	Долл. США	2007	23 959	16 423
Маннесманн (Дойче Банк АГ)	Евро	2008	17 909	15 424
Депфа Банк	Долл. США	2008	-	15 116
Сосьете Женераль	Долл. США	2008	10 349	9 183
АБН АМРО	Долл. США	2004	6 473	8 964
Мицухо Банк (Фуджи Банк)	Долл. США	2010	9 598	8 816
Немецкий консорциум банков	Евро	2007	8 873	7 889
Международный консорциум банков	Евро	2007	11 728	7 733
САЧЕ	Долл. США	2012	7 436	7 503
ВестЛБ АГ	Долл. США	2005	-	6 335
Московский Народный Банк	Долл. США	2006	7 507	5 215
ОАО «Внешторгбанк»	Долл. США	2004	21 331	4 720
Байерише Хипо-унд Ферайнсбанк АГ	Евро	2006	6 037	4 642
ОАО «Альфа Банк»	Долл. США	2004	4 776	4 426
Кредит Свисс Ферст Бостон	Долл. США	2006	5 366	3 481
ООО «Эйч-эс-би-си Банк (РР)»	Долл. США	2004	-	2 950
Коммерц Банк АГ	Долл. США	2009	-	2 950

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 (млн. руб.)

Кредитор (заимодавец)	Валюта кредита	Срок погашения	На 1 января 2003	На 31 декабря 2003
Кредит Свисс Ферст Бостон	Долл. США	2004	-	2 949
АБ «Газпромбанк» (ЗАО)	Евро	2007	816	2 693
Венгерский консорциум банков	Долл. США	2005	3 858	2 380
АБ «Газпромбанк» (ЗАО)	Евро	2003	6 622	-
Дойче Банк АГ	Долл. США	2003	4 938	-
ОАО «Сбербанк России»	Евро	2003	3 350	-
ОАО Банк «Менатеп СПб»	Долл. США	2003	3 191	-
Ситибанк НА Нью-Йорк	Долл. США	2003	3 190	-
Прочие кредиты и займы	Различные	Различные	70 818	44 843
Итого			437 512	419 990
В том числе со сроком погашения:				
в течение 12 месяцев после отчетной даты			75 327	38 696
Текущая часть кредитов и займов, подлежащих погашению				
более чем через 12 месяцев после отчетной даты			98 195	105 633
свыше 12 месяцев после отчетной даты			263 990	275 661
Итого			437 512	419 990

Кредиты

По состоянию на 31 декабря и 1 января 2003 г. долгосрочные кредиты на суммы 94 161 млн. руб. и 144 180 млн. руб. соответственно обеспечиваются экспортной выручкой от продажи газа в Западную Европу.

По состоянию на 31 декабря 2003 г. в состав долгосрочных кредитов включены кредиты, полученные от Морган Стенли Банк АГ в 2003 году в счет размещенных ОАО «Газпром» облигаций участия в кредите на сумму 1 750 млн. долл. США с процентной ставкой 9,625 % и сроком погашения в 2013 году, и облигаций участия в кредите на сумму 1 000 млн. евро с процентной ставкой 7,8 % и сроком погашения в 2010 году.

По состоянию на 31 декабря 2003 и 2002 гг. 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 соответственно. Облигации участия в кредите на сумму 700 млн. долл. США размещены с опционом досрочного погашения 21 октября 2005 г.

Процентные ставки по валютным долгосрочным кредитам в течение 2003 года варьировались от 2,5 % до 13,3 %, а в течение 2002 года – от 3,4 % до 13,3 %.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(млн. руб.)

Процентные ставки по валютным краткосрочным кредитам в течение 2003 года варьировались от 4,3 % до 10,8 %, а по рублевым краткосрочным кредитам от 8,8 % до 16,5 %. Аналогичные показатели за 2002 год составили от 5,0 % до 15,5 % по валютным краткосрочным кредитам и от 5,0 % до 20,1 % по рублевым краткосрочным кредитам.

Займы

В 2002 году ОАО «Газпром» разместило облигации на сумму 5 млрд. руб. с датой погашения 3 ноября 2005 г., купонным доходом 15 % годовых, выплачиваемым каждые шесть месяцев. Общая сумма эмиссии, за исключением суммы дисконта, относящегося к будущим периодам, отражена по статье «Займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты» сводного бухгалтерского баланса.

В апреле 2003 г. ОАО «Газпром» осуществило погашение купонных бездокументарных облигаций на предъявителя номиналом 3 млрд. руб., выпущенных в 1999 году.

13. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Налог на прибыль

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации Группа с 1 января 2002 г. перешла от определения выручки по методу оплаты на определение доходов и расходов по методу начисления для целей налогообложения прибыли. В связи с этим Группа исчислила налог на прибыль по базе переходного периода в общей сумме 24 065 млн. руб., которая представляет собой задолженность перед государственным бюджетом и подлежит оплате в течение периода до пяти лет. Обязательства в сумме 6 545 млн. руб. и 7 523 млн. руб., подлежавшие уплате в течение 2003 и 2002 гг., были оплачены и отражены по статье «Прочие аналогичные платежи» сводного отчета о прибылях и убытках соответственно. Обязательства в сумме 9 997 млн. руб., подлежащие уплате в течение следующих трех лет (в том числе 6 402 млн. руб. — в 2004 г.), учтены за балансом.

Сумма условного расхода по налогу на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли и законодательно установленных ставок, за 2003 и 2002 гг. составила 60 117 млн. руб. и 36 896 млн. руб. соответственно. По данным деклараций налог на прибыль за 2003 и 2002 гг., отраженный по строке «Текущий налог на прибыль», составил 41 565 млн. руб. и 23 894 млн. руб. соответственно.

В статью «Текущий налог на прибыль» сводного отчета о прибылях и убытках включен налог на прибыль, начисленный за отчетный период.

Сумма постоянных разниц, увеличивающих налогооблагаемую прибыль по сравнению с бухгалтерской прибылью, за 2003 и 2002 гг. составила 89 997 млн. руб. и 68 910 млн. руб. соответственно. Указанные постоянные разницы связаны в основном с наличием расходов, не принимаемых для целей налогообложения, в частности, расходов социального характера, расходов на благотворительность и иных непроизводственных расходов.

Сумма постоянных разниц, уменьшающих налогооблагаемую прибыль по сравнению с бухгалтерской прибылью, за 2003 и 2002 гг. составила 49 071 млн. руб. и 52 359 млн. руб. соответственно. Указанные постоянные разницы связаны в основном с наличием доходов, не принимаемых для целей налогообложения, в частности, доходов от списания пени по реструктуризированной задолженности перед бюджетом в связи с соблюдением ускоренного графика погашения данной задолженности (см. Пояснение 14).

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 (млн. руб.)

В 2003 и 2002 гг. сумма возникших вычитаемых временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую прибыль по сравнению с бухгалтерской прибылью, составила 41 523 млн. руб. и 65 195 млн. руб. соответственно.

Вычитаемые временные разницы, возникшие в 2003 г., в основном вызваны:

- превышением сроков полезного использования отдельных объектов основных средств в налоговом учете над сроками полезного использования указанных объектов основных средств, определяемых для целей бухгалтерского учета;
- более поздним признанием для целей налогового учета по сравнению с бухгалтерским учетом расходов на проведение геолого-разведочных работ (ГРР), НИОКР и прочих видов расходов.

Вычитаемые временные разницы, возникшие в 2002 г., в основном связаны с убытком для целей налогообложения, полученным ОАО «Газпром» в 2002 г.

Вычитаемые временные разницы, погашенные в 2003 и 2002 гг., составили 45 669 млн. руб. и 2 248 млн. руб. соответственно. Погашение данных разниц в 2003 г. связано с уменьшением налоговой базы текущего налогового периода на часть суммы убытка, полученного ОАО «Газпром» в 2002 году.

Сумма возникших налогооблагаемых временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую прибыль по сравнению с бухгалтерской прибылью, за 2003 и 2002 гг. составила 121 622 млн. руб. и 141 221 млн. руб. соответственно.

Налогооблагаемые временные разницы, возникшие в 2003 и 2002 гг., в основном вызваны:

- превышением сроков полезного использования отдельных объектов основных средств в бухгалтерском учете над сроками полезного использования указанных объектов основных средств для целей налогового учета;
- превышением расходов, признаваемых для целей налогообложения, на сумму расходов по хранению, отнесенных на стоимость готовой продукции.

Налогооблагаемые временные разницы, погашенные в 2003 и 2002 гг., составили 4 926 млн. руб. и 4 792 млн. руб. соответственно.

В статью «Прочие аналогичные платежи» сводного отчета о прибылях и убытках включены иные причитающиеся в бюджет и внебюджетные фонды обязательные платежи за счет прибыли, остающейся в распоряжении организации.

	За 2003 год	За 2002 год
Налог на прибыль по базе переходного периода	6 545	7 523
Прочие аналогичные платежи:		
Штрафы	123	106
Пени и прочие налоги	403	1 579
Итого платежи в бюджет	7 071	9 208
Штрафы	1	1
Пени	30	73
Итого платежи во внебюджетные фонды	31	74
Итого	7 102	9 282

**ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(млн. руб.)**

Налог на добавленную стоимость и акциз

Налог на добавленную стоимость (НДС) и акцизы на отгруженную, но неоплаченную продукцию (товары, работы, услуги), подлежащие взносу в бюджет по мере погашения дебиторской задолженности, включены в сводный бухгалтерский баланс по статье «Прочие кредиторы». По состоянию на 31 декабря 2003 г. суммы отложенного НДС и отложенного акциза составили 52 138 млн. руб. и 15 835 млн. руб. соответственно. Аналогичные показатели на 1 января 2003 г. составили 62 022 млн. руб. и 16 668 млн. руб. соответственно. Величина задолженности по отложенным налогам, относящаяся к дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, отражена по статье «Прочие долгосрочные обязательства» сводного бухгалтерского баланса и составила 3 164 млн. руб. и 3 143 млн. руб. по состоянию на 31 декабря и 1 января 2003 г. соответственно.

14. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря и 1 января 2003 г. по статье «Прочие долгосрочные обязательства» отражена реструктурированная задолженность перед бюджетом в сумме 11 380 млн. руб. и 21 992 млн. руб. соответственно. Данная задолженность 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. Существующие графики платежей, предусмотренные договорами о реструктуризации, подразумевают погашение задолженности по налогам в течение десяти лет. Несоблюдение установленного графика погашения реструктурированной задолженности привело бы к восстановлению первоначального обязательства.

В 2003 и 2002 гг. половина задолженности некоторых дочерних обществ Группы по реструктурированным налоговым штрафам и пени была списана в связи с соблюдением графика ускоренного погашения данной задолженности, предусмотренного постановлением Правительства Российской Федерации № 1002 от 3 сентября 1999 г. В сводном отчете о прибылях и убытках прибыль от списания реструктурированной задолженности по штрафам и пени показана по статье «Внерезидентские доходы» в сумме 7 073 млн. руб. и 25 378 млн. руб. за 2003 и 2002 гг. (см. Пояснение 18).

По статье «Прочие долгосрочные обязательства» сводного бухгалтерского баланса отражены также обязательства Группы по векселям к уплате со сроком погашения более чем через 12 месяцев после отчетной даты на сумму 19 928 млн. руб. и 10 105 млн. руб. на 31 декабря и 1 января 2003 г. соответственно.

**15. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ,
ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ**

	За 2003 год	За 2002 год
Выручка от продажи газа (без НДС, акциза и аналогичных обязательных платежей):		
Россия	186 650	134 664
Страны бывшего СССР (кроме России)	44 049	47 973
Европа	<u>427 075</u>	<u>314 432</u>
Всего выручка от продажи газа	657 774	497 069
Выручка от продажи газового конденсата и продуктов нефтегазопереработки (без НДС и акциза)	92 180	53 702
Выручка от продажи услуг по транспортировке газа (без НДС)	28 226	17 013
Выручка от прочих продаж (без НДС)	66 386	45 961
Итого	844 566	613 745

**ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(млн. руб.)**

По сравнению с 2002 годом выручка от продажи газа (без налогов) увеличилась на 32 %, что в основном было вызвано ростом объема продаж природного газа, а также цен на газ, поставляемый в страны Европы и в Россию. Увеличение средней цены продажи газа в европейские страны в 2003 году по сравнению с 2002 годом было связано с повышением мировых цен на энергоносители.

Увеличение выручки от продажи газового конденсата и продуктов нефтегазопереработки связано, главным образом, с увеличением объемов хозяйственной деятельности ОАО «АК «Сибур» после прекращения процедур банкротства в сентябре 2002 г. (см. Пояснение 19).

Выручка от оказания услуг по транспортировке газа включает поступления от услуг, предоставленных компаниям Группы «Итера» в сумме 7 462 млн. руб. (31,7 млрд. куб. м) и 13 082 млн. руб. (60,9 млрд. куб. м) за 2003 и 2002 гг. соответственно. Группа компаний «Итера» осуществляет добычу и продажу природного газа в Российской Федерации и других странах бывшего Советского Союза.

Группа также осуществляла продажу газа на территории Российской Федерации (за вычетом НДС и акциза) компаниям группы «Итера» на общую сумму 6 388 млн. руб. (15,5 млрд. куб. м) и 1 759 млн. руб. (8,1 млрд. куб. м) за 2003 и 2002 гг. соответственно. Дебиторская задолженность по поставкам газа компаниям группы «Итера» составила 1 694 млн. руб. и 631 млн. руб. по состоянию на 31 декабря и 1 января 2003 г. соответственно.

В январе 2003 г. Группа начала оказывать услуги по транспортировке газа компании «Юрал Транс Газ». Выручка от продажи услуг по транспортировке, оказанных компании «Юрал Транс Газ» за 2003 год, составила 14 759 млн. руб. (34,9 млрд. куб. м). Компания «Юрал Транс Газ», зарегистрированная в Венгрии, была создана для продажи газа, добываемого в Средней Азии, потребителям Европы.

Выручка от прочих продаж увеличилась в основном в результате увеличения объема продаж материалов подрядчикам, увеличения выручки от оказания транспортных услуг, кроме услуг по транспортировке газа, и строительных работ.

**16. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАННЫХ ТОВАРОВ,
ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ, КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ**

	За 2003 год	За 2002 год
Расходы по транзиту газа	108 711	93 667
Амортизация	99 499	89 824
Оплата труда и отчисления на социальные нужды	97 740	62 206
Материалы	47 849	42 087
Ремонтно-эксплуатационные расходы	42 957	26 078
Налоги	31 454	36 638
Покупной газ	28 783	4 881
Товары для перепродажи	25 192	19 803
Электроэнергия	24 312	13 124
Услуги по переработке	16 243	12 433
Прочие	32 610	24 872
Итого себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг, коммерческих и управленческих расходов	555 350	425 613

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 (млн. руб.)

Увеличение расходов по транзиту газа было связано в основном с увеличением стоимости транспортировки газа по территории Польши, необходимостью транспортировки газа по территории Казахстана и Узбекистана в связи с оказанием услуг компании «Юрал Транс Газ» начиная с января 2003 г., и увеличением расходов по транспортировке газа по территории Турции и Белоруссии. Данное увеличение было частично компенсировано снижением тарифов на транспортировку газа по территории Украины с 1 января 2003 г.

Увеличение расходов на оплату труда и отчислений на социальные нужды связано в основном с повышением средней заработной платы и других выплат работникам, включая оплату отпусков работникам и выплату вознаграждений по итогам работы за год.

Общая сумма налогов в составе себестоимости проданных товаров, продукции, работ и услуг снизилась в основном в связи с отменой налога на пользователей автодорог с 1 января 2003 г. Сумма налога на пользователей автодорог за 2002 г. составила 12 008 млн. руб. Сумма налога на добычу полезных ископаемых составила 19 538 млн. руб. и 20 909 млн. руб. за 2003 и 2002 гг. соответственно.

Расходы по приобретенным товарам для перепродажи увеличились в основном в связи с увеличением объемов хозяйственной деятельности ОАО «АК «Сибур» в 2003 году, а также в связи с приобретением дополнительных пакетов акций в ряде российских газонефтехимических компаний (см. Пояснение 19).

Стоимость покупного газа увеличилась в основном в связи с начавшимися в январе 2003 г. покупками газа, добываемого в Средней Азии, для целей перепродажи потребителям в Западной Европе.

В составе прочих расходов отражены в основном расходы по страхованию, автотранспортные услуги, арендные платежи и прочие услуги.

17. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	За 2003 год		За 2002 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Продажа иностранной валюты	694 930	696 041	513 236	514 354
Движение ценных бумаг, в том числе движение векселей	89 497	82 201	122 132	121 033
Начисление (восстановление) резервов по сомнительным долгам (см. Пояснение 8)	545	-	-	5 490
Начисление резерва под обесценение финансовых вложений (см. Пояснение 7)	-	8 810	-	-
Корректировка финансовых вложений (доведение до рыночной стоимости)	450	-	-	-
Прочие	35 595	54 199	20 589	33 417
Итого	821 017	841 251	655 957	674 294

Снижение оборотов по движению ценных бумаг было связано в основном с сокращением операций по приобретению и продаже банковских векселей.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 (млн. руб.)

18. ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	За 2003 год		За 2002 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Сторно пени и штрафов по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами	7 875	-	25 964	-
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	54 230	44 818	22 339	30 831
Прибыли и убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	8 965	7 362	6 312	4 540
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда об их взыскании	2 504	244	3 450	716
Прочие	8 245	31 231	8 288	28 049
Итого	81 819	83 655	66 353	64 136

В составе строки «Сторно пени и штрафов по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами» отражен доход от сторно пени и штрафов по расчетам с бюджетом в сумме 7 073 млн. руб. и 25 378 млн. руб., признанный в 2003 и 2002 гг. соответственно, который представляет собой отраженное дочерними обществами сторно пени по реструктурированным налоговым обязательствам в связи с соблюдением условий ускоренного графика погашения задолженности (см. Пояснение 14).

19. ДОЧЕРНИЕ И ЗАВИСИМЫЕ ОБЩЕСТВА ГРУППЫ, ВКЛЮЧЕННЫЕ В СВОДНУЮ БУХГАЛТЕРСКУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

Крупнейшие дочерние общества со 100 % участием

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

Все перечисленные выше дочерние общества зарегистрированы в Российской Федерации и в основном осуществляют добычу, переработку, транспортировку и продажу газа и углеводородов.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 (млн. руб.)

Прочие дочерние общества со 100 % участием

Наименование общества	Вид деятельности	Местонахождение
ООО «Газпроминвестхолдинг»	Инвестиционная	Россия
ОАО «Газпром-Медиа»	Информационная	Россия
НПФ «Газфонд»	Негосударственный пенсионный фонд	Россия
«Газпром Финанс Б.В.»	Инвестиционная	Нидерланды
«Газпром ЮК Лтд.»	Инвестиционная, банковская	Великобритания
«Газпром ЮК Трейдинг Лтд.»	Продажа газа	Великобритания
ЗГГ-Зарубежгаз-Эрдгазхандель-Гезельшафт мбХ (ЗГГ мбХ)	Продажа газа	Германия
ЗМБ-Зарубежгаз Менеджмент унд Бетайлигунгсгезельшафт мбХ (ЗМБ мбХ)	Продажа газа	Германия
«Лидвилл Инвестментс Лтд.»	Инвестиционная	Кипр

Прочие дочерние общества

Наименование общества	Доля голосующих акций, %	Вид деятельности	Местонахождение
«Винтерсхал Эрдгаз Хандельсхаус ГмбХ»	50	Продажа газа	Германия
«Винтерсхал Эрдгаз Хандельсхаус Цуг АГ»	50	Продажа газа	Румыния
ОАО «Волгограднефтемаш»	51	Производство нефтегазоперерабатывающего оборудования	Россия
ОАО «Востокгазпром»	84	Добыча, переработка и продажа газа и газового конденсата	Россия
ОАО «Газавтоматика»	49	Научная	Россия
АБ «Газпромбанк» (ЗАО)	99	Банковская	Россия
ОАО «Газэнергосервис»	51	Ремонт оборудования	Россия
ЗАО «Геросгаз»	51	Инвестиционная, консультационная	Россия
ОАО «Запсибгазпром»	77	Строительство	Россия
ОАО «Костроматрубинвест-Волгореченский трубный завод»	99	Производство и продажа труб	Россия
ОАО «Красноярскгазпром»	75	Геологоразведочная, геофизическая	Россия
ЗАО «Пургаз»	51	Добыча газа	Россия
ЗАО «Росшельф»	53	Инвестиции в нефтяные и газовые месторождения	Россия
ОАО «АК «Сибур»	78	Производство и продажа нефтегазохимической продукции	Россия
ОАО «Телекомпания НТВ»	69	Информационная	Россия
ОАО «Согаз»	99	Страхование	Россия
АКБ «Совфинтрейд»	94	Банковская	Россия
ОАО «Спецгазавотранс»	51	Транспортные услуги	Россия
ОАО «Центргаз»	99	Строительство	Россия

ОАО «ГАЗПРОМ» ПОЯСНЕНИЯ К СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ (млн. руб.)

ОАО «Севернефтегазпром»

В феврале 2003 г. Группа приобрела у компаний группы «Итера» 51,0 % обыкновенных акций ОАО «Севернефтегазпром» по номинальной стоимости (102 тыс. руб.) с оплатой денежными средствами, увеличив свою долю в уставном капитале ОАО «Севернефтегазпром» до 100 %. В связи с приобретением дополнительной доли Группа погасила задолженность ОАО «Севернефтегазпром» по финансированию перед компаниями группы «Итера» на сумму 369 млн. руб. с оплатой денежными средствами. ОАО «Севернефтегазпром» является добывающей компанией и владеет лицензией на разработку Южно-Русского месторождения. ОАО «Севернефтегазпром» консолидируется как дочернее общество с момента получения контроля над ним. Одновременно Группа продала компаниям группы «Итера» 10,0 % акций ОАО «Сибирская нефтегазовая компания» по балансовой стоимости 2,55 млн. руб., а также 7,8 % акций ОАО «Таркосаленфтегаз» по балансовой стоимости 356 млн. руб. Расчеты по данным операциям были проведены денежными средствами.

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». В апреле 2003 г. в результате завершения юридических процедур по оформлению вышеуказанных сделок Группа установила контроль над большинством вышеуказанных компаний, включая ОАО «Сибур-Тюмень» (см. Пояснение 7), и таким образом увеличила свой контрольный пакет акций в уставном капитале ОАО «АК «Сибур» с 50,7 % до 75,7 %. Номинальная стоимость долгосрочных векселей, выпущенных Группой в связи с данной сделкой, по состоянию на 31 декабря 2003 г. составила 17 587 млн. руб. В сентябре 2003 г. Группа приобрела дополнительную долю в уставном капитале ОАО «АК Сибур» в размере 2,4 % за 102 млн. руб.

Медиа-компании

В январе 2003 г. в соответствии с опционом, предусмотренным соглашением о покупке депозитарных расписок GDR от 1 апреля 2001 г. Группа приобрела у компании СмолКап Уорлд Фанд Инк. депозитарные расписки GDR за 31 999 тысяч долл. США с использованием счета депо в ОАО «АКБ «Еврофинанс». Оплата была осуществлена денежными средствами. В феврале 2003 г. Группа обменяла их на акции ОАО «Телекомпания «НТВ» и ОАО «ТНТ-Телесеть». В результате этой операции Группа увеличила свою долю в ОАО «Телекомпания НТВ» с 65,0 % до 69,4 %, и в ОАО «ТНТ-Телесеть» с 50,0 % до 51,7 %.

Крупнейшие зависимые общества

Наименование общества	Доля голосующих акций, %	Вид деятельности	Местонахождение
ЗАО «Армросгазпром»	45	Транспортировка и продажа газа	Армения
ЗАО Агрохимическая корпорация «Азот»	47	Оптовая торговля агрохимической продукции	Россия
Винтерсхалл Газ ГмбХ (ВИНГАЗ ГмбХ)	35	Транспортировка и продажа газа	Германия
АО «Газум»	25	Продажа газа	Финляндия
ГВХ - Газ унд Варенхандельс ГмбХ	50	Продажа газа	Австрия
«Трубопроводная компания «Голубой поток» Б.В.»	50	Строительство и транспортировка газа	Нидерланды
АО «СТГ ЕвРоПол ГАЗ»	48	Транспортировка и продажа газа	Польша
ЗАО «КазРосГаз»	50	Транспортировка и продажа газа	Казахстан
АО «Латвияс Газе»	25	Транспортировка и продажа газа	Латвия
АО «Молдовагаз»	50	Транспортировка и продажа газа	Молдова

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 (млн. руб.)

Наименование общества	Доля голосующих акций, %	Вид деятельности	Местонахождение
АО «Панрусгаз»	40	Продажа газа	Венгрия
Прогрессгаз-Трејдинг д.о.о.	25	Продажа газа	Югославия
АО «Прометей Газ»	50	Внешнеторговая деятельность	Греция
АО «Промгаз»	50	Продажа газа	Италия
АО «Словрусгаз»	50	Продажа газа	Словакия
ЗАО «Стелла Витае»	30	Транспортировка и продажа газа	Литва
ЗАО «Стимул»	38	Добыча нефти и газового конденсата	Россия
ОАО «Стройтрансгаз»	26	Строительство	Россия
АО «Турусгаз»	45	Продажа газа	Турция
АО «Фрагаз»	50	Продажа газа	Франция

В апреле 2003 г. Группа завершила приобретение доли в ОАО «Стройтрансгаз» в размере 25,9 % обыкновенных акций, которая была отражена в составе инвестиций в ассоциированные компании. Оплата в сумме 4 605 млн. руб. была произведена, в основном, векселями и денежными средствами. В августе 2003 г. Группа приобрела 15,54 % привилегированных акций и дополнительные 0,2 % обыкновенных акций ОАО «Стройтрансгаз» за 152 млн. руб. ОАО «Стройтрансгаз» является одной из крупнейших в России компаний по строительству трубопроводов, компрессорных станций и нефтеперерабатывающих заводов.

В феврале 2003 г. Группа продала долю в размере 40,1 % из принадлежащей ей доли в размере 46,4 % уставного капитала ЗАО «Агрохимическая корпорация «Азот» по балансовой стоимости 394 млн. руб. с оплатой денежными средствами, сократив таким образом свою долю до 6,3 %. Акции были проданы другим акционерам ЗАО «Агрохимическая корпорация «Азот», которые воспользовались преимущественным правом приобретения акций. В апреле 2003 г. часть этих сделок была расторгнута по соглашению сторон. В результате Группа вернула 33,9 % акций ЗАО «Агрохимическая корпорация «Азот» и выплатила 333 млн. руб., полученных в результате продажи пакета акций в феврале 2003 г. В июле 2003 г. Группа дополнительно приобрела долю в размере 7,2 % уставного капитала ЗАО «Агрохимическая корпорация «Азот» у его акционеров по номинальной стоимости. Оплата в сумме 71 млн. руб. была осуществлена денежными средствами. По состоянию на 31 декабря 2003 г. доля Группы в уставном капитале ЗАО «Агрохимическая корпорация «Азот» составила 47,4 % и была отражена в составе прочих инвестиций в ассоциированные компании.

20. АФФИЛИРОВАННЫЕ ЛИЦА

В течение 2003 и 2002 гг. Группа производила поставки газа некоторым зависимым обществам на суммы 90 338 млн. руб. и 65 006 млн. руб. соответственно.

Продажа газа указанным обществам, за исключением АО «Молдовагаз», производится на долгосрочной основе по ценам, определяемым исходя из мировых цен на энергоносители. Цены на газ варьировались от 80 долл. США до 147 долл. США в 2003 году и от 67 долл. США до 131 долл. США в 2002 году за тысячу метров кубических. Продажа газа АО «Молдовагаз» производится на основании ежегодных контрактов по фиксированным ценам. Цена газа, поставляемого в Молдову, составляла 80 долл. США за тысячу метров кубических в 2003 и 2002 гг.

В течение 2003 и 2002 гг. Группа приобрела газ у ЗАО «КазРосГаз» на сумму 4 154 млн. руб. и 132 млн. руб. по цене 30 и 28 долл. США за тысячу метров кубических соответственно.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(млн. руб.)

Кроме того, Группа приобретала услуги по транспортировке газа у некоторых зависимых обществ на общую сумму 20 423 млн. руб. и 11 711 млн. руб. в 2003 и 2002 гг. соответственно. Стоимость данных услуг определялась в зависимости от цен на газ, продаваемый этим компаниям.

По состоянию на 31 декабря и 1 января 2003 г. задолженность этих зависимых обществ, включая АО «СТГ ЕвРоПол ГАЗ» (см. Пояснение 8), перед Группой составляла 41 109 млн. руб. и 44 293 млн. руб. соответственно. В отношении дебиторской задолженности АО «Молдовагаз» был создан резерв по сомнительным долгам, который составил 16 721 млн. руб. и 14 914 млн. руб. по состоянию на 31 декабря и 1 января 2003 г. соответственно.

В рамках текущей хозяйственной деятельности Группа привлекает сторонние компании к строительству трубопроводов на конкурсной основе. ОАО «Стройтрансгаз» выигрывало большое количество конкурсов на строительство трубопроводов в Российской Федерации.

В течение 2003 и 2002 гг., ОАО «Стройтрансгаз» предоставило Группе строительные услуги на суммы 30 842 млн. руб. и 33 511 млн. руб. соответственно. По состоянию на 31 декабря и 1 января 2003 г. авансы, выданные ОАО «Стройтрансгаз», и его дебиторская задолженность составили 2 039 млн. руб. и 7 330 млн. руб. соответственно. По состоянию на 31 декабря и 1 января 2003 г. кредиторская задолженность Группы перед ОАО «Стройтрансгаз» за выполненные строительные работы составила 11 102 млн. руб. и 10 406 млн. руб. соответственно.

В течение 2002 года Группа привлекала краткосрочные кредиты у венгерского банка АО «Всеобщий банк по Обороту Ценностей» (АО «ВБОЦ»), который является зависимым обществом АБ «Газпромбанк» (ЗАО), в сумме 4 530 млн. руб. (9,0 % годовых). В течение 2003 г. Группа не получала кредиты от АО «ВБОЦ».

Значительную часть операций ОАО «АК «Сибур» осуществляло с аффилированными лицами. До приобретения дополнительных пакетов акций в ряде этих компаний операции с аффилированными лицами ОАО «АК «Сибур» в основном включали операции с ассоциированными компаниями (см. Примечание 19).

Вознаграждение членам Совета директоров и Правления

В 2003 и 2002 гг. ОАО «Газпром» выплатило членам Совета директоров и Правления ОАО «Газпром» вознаграждения (заработная плата и премии) на общую сумму 243 млн. руб. и 135 млн. руб. соответственно. Вознаграждения, выплачиваемые членам Совета директоров, утверждаются годовым собранием акционеров. Вознаграждения, выплачиваемые членам Правления ОАО «Газпром», оговорены условиями трудовых контрактов.

21. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Базовая прибыль в расчете на акцию была рассчитана путем деления чистой прибыли Группы за год на годовое средневзвешенное количество размещенных акций.

Средневзвешенное количество размещенных акций составило 20 490 млн. и 21 372 млн. акций за 2003 и 2002 гг. соответственно.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 (млн. руб.)

22. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Договоры поручительства

	На 1 января 2003 г.	На 31 декабря 2003 г.
Поручительства, выданные за:		
«Трубопроводную компанию «Голубой поток» Б.В.»	60 617	51 687
«Интерконнектор (ЮК) Лтд»	34 963	32 400
НАК «Нафтогаз Украины»	-	7 184
«Юрал Транс Газ»	-	6 474
АО «СТГ ЕвРоПол ГАЗ»	6 418	5 947
«Альбустан Инвестментс Лтд»	2 843	2 396
Компании группы «Итера»	3 088	1 731
ООО «Интерпроком»	15 098	1 295
Прочие	7 794	6 091
Итого	130 821	115 205

Группа заключила договор о предоставлении поручительства своей зависимой компании «Трубопроводной компании «Голубой поток» Б.В.», в отношении займов, полученных от группы итальянских и японских банков для строительства шельфовой части трубопровода «Голубой поток». По состоянию на 31 декабря и 1 января 2003 г. «Трубопроводная компания «Голубой поток» Б.В.» использовала 36 170 млн. руб. и 37 258 млн. руб. из суммы займов, на которые распространялись поручительства Группы.

Поручительства, выданные в пользу «Интерконнектор (ЮК) Лтд.», являются обеспечением под оборудование и основные средства, взятые в аренду для строительства трубопровода «Интерконнектор (ЮК) Лтд.» из Великобритании в континентальную Европу. Группе принадлежит 10 % доля в компании «Интерконнектор (ЮК) Лтд.».

В августе 2003 г. Банк внешнеэкономической деятельности СССР (Внешэкономбанк) открыл компании «Юрал Транс Газ» кредитную линию на сумму 227 млн. долл. США, в отношении которой Группа предоставила поручительство. Договор о предоставлении поручительства действует до декабря 2007 г. Кредитная линия предоставлена для приобретения природного газа в Средней Азии, который впоследствии реализуется Группе. Поручительства НАК «Нафтогаз Украины» были предоставлены Группой также в связи с приобретением природного газа в Средней Азии.

В составе прочих, в основном, отражены поручительства, выданные дочерними обществами по договорам на приобретение оборудования и строительно-монтажные работы. По состоянию на 31 декабря и 1 января 2003 г. данная сумма включает поручительства, выданные ОАО «АК «Сибур» сторонним организациям, в сумме 83 млн. руб. и 2 572 млн. руб. соответственно.

Условия ведения хозяйственной деятельности

Экономике Российской Федерации по-прежнему присущи некоторые черты развивающегося рынка. В частности, неконвертируемость российского рубля в большинстве стран, валютный контроль, а также сравнительно высокая инфляция. Существующее российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

**ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(млн. руб.)**

Хотя в экономической ситуации наметились тенденции к улучшению, экономическая перспектива Российской Федерации во многом зависит от эффективности экономических мер, финансовых механизмов и денежной политики, предпринимаемых Правительством, а также развития фискальной, правовой и политической систем.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2003 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Группы с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Финансовые вложения

В марте 2004 г. Группа приобрела пакет акций в размере 34,0 % уставного капитала АО «Лиетувос дуйос» у Фонда государственного имущества Литовской республики за 1 020 млн. руб. (1 долл. США – эквивалент 2,78 литовских литов).

В марте 2004 г. «ЗМБ мбХ», дочернее общество Группы в Германии, приобрело 40,0 % долю в капитале Босфорус Газ Корпорейшн АС за 596 тыс. долларов США с оплатой денежными средствами. Босфорус Газ Корпорейшн АС осуществляет продажу природного газа в Турции.

В марте 2004 г. Группа приобрела пакет акций в размере 20 % уставного капитала Одекс Эксплорейшн Лтд. (Кипр) за 10 455 тыс. долларов США. Компания осуществляет разведку и разработку нефтяных и газовых месторождений в Северной Африке.

В ходе приобретения дополнительных пакетов акций в ряде российских газонефтехимических компаний (см. Пояснение 19), в ноябре 2003 г. Группа заключила соглашение с ЗАО «Газонефтехимическая компания» о приобретении 14,23 % пакета акций ОАО «АК «Сибур», который был передан Группе в апреле 2004 г. Номинальная стоимость долгосрочного векселя, выпущенного Группой в связи с данной сделкой, по состоянию на 31 декабря 2003 г. составила 669 млн. руб. В результате этой операции Группа увеличила свой контрольный пакет акций в уставном капитале ОАО «АК «Сибур» с 78,1 % до 92,3 %.

Кредиты и займы

В январе 2004 г. Группа получила 200 млн. долл. США в рамках кредитной линии от Коммерцбанка со сроком погашения в 2009 г. и процентной ставкой ЛИБОР + 2,75 %.

В феврале 2004 г. Группа разместила процентные документарные облигации на сумму 10 000 млн. руб. со сроком погашения в 2007 г. и процентной ставкой 8,0 %.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(млн. руб.)

В апреле 2004 г. Группа разместила облигации участия на сумму 1 200 млн. долларов США со сроком погашения в 2034 г. и процентной ставкой 8,625 %, и опционом досрочного погашения в 2014 году. Облигации были размещены в рамках Программы по выпуску облигаций участия в кредите на общую сумму 5 000 млн. долларов США, утвержденной 22 сентября 2003 г.

В апреле 2004 г. Группа получила кредит на сумму 200 млн. долл. США от АБН АМРО со сроком погашения в 2007 г. и ставкой ЛИБОР + 2,75 %.

Налогообложение

С 1 января 2004 г. вступили в силу следующие изменения налогового законодательства, которые могут оказать влияние на финансовое положение и результаты финансово-хозяйственной деятельности Группы:

- отменен акциз на природный газ (добытый после 1 января 2004 г.);
- ставка экспортных пошлин на природный газ увеличена с 5 % до 30 %;
- ставка НДС снижена с 20 % до 18 %;
- ставка налога на добычу полезных ископаемых увеличилась с 16,5 % от стоимости добытого природного газа до фиксированной ставки в 107 руб. за тыс. куб. м, а для газового конденсата – с 16,5 % от стоимости газового конденсата, добытого на газоконденсатных месторождениях, и 340 руб. за тонну газового конденсата, добытого с нефтегазоконденсатных месторождений (последняя ставка колебалась в зависимости от колебаний цен на нефть и курса обмена рубля) до единой ставки в 17,5 % от стоимости добытого газового конденсата;
- максимальная ставка налога на имущество увеличена с 2 % до 2,2 %.

Согласно текущим оценкам руководства Группы, изменения в порядке налогообложения вероятнее всего приведут к увеличению налогового бремени Группы начиная с 2004 г.

Председатель Правления

А.Б. Миллер

Главный бухгалтер

Е.А. Васильева

25 мая 2004 года

