

**ОАО «ГАЗПРОМ»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО)
31 ДЕКАБРЯ 2000 ГОДА**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционерам открытого акционерного общества «Газпром»

1. Нами проведен аудит прилагаемого консолидированного бухгалтерского баланса ОАО «Газпром» и его дочерних и зависимых обществ (далее – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2000 года и относящихся к нему консолидированных отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств и отчета об изменениях в акционерном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2000 года. Ответственность за подготовку финансовой отчетности несет руководство Группы. Наша обязанность заключается в том, чтобы высказать свое мнение о состоянии консолидированной финансовой отчетности, основываясь на проведенном нами аудите.
2. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Указанные стандарты требуют, чтобы мы планировали и проводили аудит таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Аудит включает проверку, на выборочной основе, подтверждений числовых данных и пояснений, содержащихся в финансовой отчетности. Аудит также включает оценку применяемых учетных принципов и важнейших расчетов руководства, а также оценку представления финансовой отчетности в целом. Мы полагаем, что проведенный аудит дает достаточные основания для того, чтобы высказать мнение о данной финансовой отчетности.
3. По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность достоверно отражает во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2000 года, а также финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2000 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.
4. Не делая оговорок к выраженному выше мнению, обращаем внимание на Примечание 25 к консолидированной финансовой отчетности. Правительство Российской Федерации является основным акционером Группы, и государственная экономическая и социальная политика оказывает влияние на финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Группы.

г. Москва, Российская Федерация
28 июня 2001 года

ОАО «ГАЗПРОМ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ПО МСФО

(В миллионах российских рублей с учетом эквивалента покупательной способности рубля на 31 декабря 2000 года)

Прим.	31 декабря		
	2000 г.	1999 г.	
	Активы		
	Оборотные активы		
6	Денежные средства и их эквиваленты	14 503	15 440
7	Ценные бумаги, обращающиеся на рынке	14 976	7 627
8	Дебиторская задолженность и авансы	265 298	264 088
9	Товарно-материальные запасы	59 195	51 722
6	Прочие оборотные активы	<u>37 452</u>	<u>31 299</u>
		391 424	370 176
	Долгосрочные активы		
10	Основные средства	1 281 301	1 275 057
11	Финансовые вложения	71 926	69 003
16	Отложенный налог на прибыль	98 048	-
25	Прочие долгосрочные активы	<u>37 399</u>	<u>58 939</u>
		<u>1 488 674</u>	<u>1 402 999</u>
5	Итого по активам	1 880 098	1 773 175
	Обязательства и акционерный капитал		
	Краткосрочные обязательства		
12	Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	85 213	75 777
13	Задолженность по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами	114 483	161 602
14	Краткосрочные заемные средства и текущая часть обязательств по долгосрочным займам	169 465	127 284
17	Резервы предстоящих расходов и платежей	<u>8 712</u>	<u>6 762</u>
		377 873	371 425
	Долгосрочные обязательства		
15	Долгосрочные займы	211 052	280 387
16	Отложенный налог на прибыль	-	104 657
17	Резервы предстоящих расходов и платежей	24 936	37 358
13	Реструктурированная задолженность перед бюджетом	<u>8 853</u>	<u>-</u>
		<u>244 841</u>	<u>422 402</u>
5	Итого по обязательствам	622 714	793 827
24	Доля меньшинства в дочерних обществах	8 715	7 422
	Акционерный капитал		
18	Уставный капитал	237 740	237 740
18	Собственные акции	(9 661)	(6 369)
18	Нераспределенная прибыль и прочие резервы	<u>1 020 590</u>	<u>740 555</u>
		<u>1 248 669</u>	<u>971 926</u>
	Итого по обязательствам и акционерному капиталу	1 880 098	1 773 175

А.Б. Миллер
Председатель Правления
28 июня 2001 г.

И.Н. Богатырева
Главный бухгалтер
28 июня 2001 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «ГАЗПРОМ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ ПО МСФО

(В миллионах российских рублей с учетом эквивалента покупательной способности рубля на 31 декабря 2000 года)

Прим.		Год, закончившийся 31 декабря	
		2000 г.	1999 г.
5, 19	Выручка от продаж	539 909	400 210
5, 20	Операционные затраты	<u>(408 858)</u>	<u>(372 211)</u>
	Прибыль от продаж	131 051	27 999
4	Прибыль по курсовым разницам	44 627	71 831
4	Убыток по курсовым разницам	(47 209)	(114 204)
	Проценты к получению	11 412	12 970
13	Дисконт по реструктурированной задолженности перед бюджетом	15 090	-
	Пени и проценты к уплате по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами	(13 792)	(18 695)
	Прочие проценты к уплате	<u>(28 528)</u>	<u>(17 717)</u>
	Чистые затраты на финансирование	(18 400)	(65 815)
	Доля чистой прибыли (убытка) зависимых обществ	<u>635</u>	<u>(591)</u>
	Прибыль (убыток) до результата от использования денежных активов и пассивов, до налогообложения и учета доли меньшинства	113 286	(38 407)
3	Прибыль от изменения покупательной способности рубля	<u>40 892</u>	<u>61 558</u>
	Прибыль до налогообложения	154 178	23 151
	Текущий налог на прибыль	(69 221)	(29 507)
	Отложенный налог на прибыль	<u>202 705</u>	<u>(88 663)</u>
16	Налог на прибыль	<u>133 484</u>	<u>(118 170)</u>
	Прибыль (убыток) после налогообложения	287 662	(95 019)
24	Доля меньшинства	<u>(1 516)</u>	<u>(220)</u>
5, 21	Чистая прибыль (убыток)	286 146	(95 239)
22	Базовая прибыль (убыток) в расчете на одну акцию (в рублях)	13,70	(4,51)

А.Б. Миллер
Председатель Правления
28 июня 2001 г.

И.Н. Богатырева
Главный бухгалтер
28 июня 2001 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «ГАЗПРОМ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО МСФО

(В миллионах российских рублей с учетом эквивалента покупательной способности рубля на 31 декабря 2000 года)

Прим.		Год, закончившийся 31 декабря	
		2000 г.	1999 г.
	Операционная деятельность		
23	Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	88 479	17 266
	Инвестиционная деятельность		
	Капитальные вложения	(48 539)	(42 137)
	Чистые изменения выданных займов	1 452	(5 113)
	Полученные проценты	10 568	12 013
10	Уплаченные и капитализированные проценты	(14 565)	(10 826)
	Приобретение дочерних обществ за минусом полученных денежных средств	-	(1 880)
	Продажа финансовых вложений	2 576	2 403
	Приобретение финансовых вложений	(7 028)	(11 607)
	Чистые денежные средства, использованные для инвестиционной деятельности	(55 536)	(57 147)
	Финансовая деятельность		
	Поступления по долгосрочным займам (включая текущую часть обязательств по долгосрочным займам)	15 998	65 899
	Погашение долгосрочных займов (включая текущую часть обязательств по долгосрочным займам)	(98 412)	(126 915)
	Продажа векселей	49 684	5 238
	Погашение проданных векселей	(22 186)	(1 580)
15	(Выкуп) выпуск облигаций	(534)	3 194
	Чистое увеличение краткосрочных заемных средств	3 758	27 030
	Влияние от изменения покупательной способности рубля на заемные средства	63 234	97 216
18	Уплаченные дивиденды	(3 033)	(938)
	Уплаченные проценты	(28 087)	(18 466)
	Приобретение собственных акций	(7 111)	(7 975)
	Продажа собственных акций	6 551	8 153
	Налог на прибыль от продажи собственных акций	(820)	(125)
6	Изменение в остатках денежных средств с ограничением к использованию по условиям займов	(6 257)	(7 689)
	Чистые денежные средства, (использованные для) полученные от финансовой деятельности	(27 215)	43 042
	Влияние от изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты	1 550	11 894
	Влияние от изменения покупательной способности рубля на денежные средства и их эквиваленты	(8 215)	(12 147)
	(Уменьшение) увеличение денежных средств и их эквивалентов	(937)	2 908
6	Денежные средства и их эквиваленты на начало года	15 440	12 532
6	Денежные средства и их эквиваленты на конец года	14 503	15 440

А.Б. Миллер
Председатель Правления
28 июня 2001 г.

И.Н. Богатырева
Главный бухгалтер
28 июня 2001 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «ГАЗПРОМ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В АКЦИОНЕРНОМ КАПИТАЛЕ ПО МСФО

(В миллионах российских рублей с учетом эквивалента покупательной способности рубля на 31 декабря 2000 года)

Прим.		Количество размещенных акций (млрд. штук)	Уставный капитал	Собственные акции	Нераспределенная прибыль и прочие резервы	Итого по акционерному капиталу
	Сальдо на 31 декабря 1998 г.	21,4	237 740	(6 130)	839 679	1 071 289
	Чистый убыток	-	-	-	(95 239)	(95 239)
4, 18	Чистый результат от операций с собственными акциями	(0,3)	-	(239)	292	53
18	Курсовые разницы от пересчета финансовых вложений за рубежом	-	-	-	1 232	1 232
4, 18	Возврат активов социальной сферы на баланс государственных органов	-	-	-	(4 520)	(4 520)
4, 18	Дивиденды	-	-	-	(889)	(889)
	Сальдо на 31 декабря 1999 г.	21,1	237 740	(6 369)	740 555	971 926
	Чистая прибыль	-	-	-	286 146	286 146
4, 18	Чистый результат от операций с собственными акциями	(0,2)	-	(3 292)	1 912	(1 380)
18	Курсовые разницы от пересчета финансовых вложений за рубежом	-	-	-	627	627
4, 18	Возврат активов социальной сферы на баланс государственных органов	-	-	-	(5 420)	(5 420)
4, 18	Дивиденды	-	-	-	(3 230)	(3 230)
	Сальдо на 31 декабря 2000 г.	20,9	237 740	(9 661)	1 020 590	1 248 669

А.Б. Миллер
Председатель Правления
28 июня 2001 г.

И.Н. Богатырева
Главный бухгалтер
28 июня 2001 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной
консолидированной финансовой отчетности.

1 ХАРАКТЕР ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

РАО «Газпром» было образовано как акционерное общество в соответствии с Указом Президента № 1333 от 5 ноября 1992 года. Собранием акционеров РАО «Газпром» от 26 июня 1998 года одобрено предложение Совета директоров о приведении названия организации в соответствие с Федеральным законом «Об акционерных обществах», новое название – открытое акционерное общество «Газпром».

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

Группа непосредственно выполняет следующие виды хозяйственной деятельности:

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

Среднесписочная численность работников за 2000 и 1999 гг. составила 306 и 298 тыс. человек соответственно.

2 УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В экономике Российской Федерации продолжают преобладать черты развивающегося рынка. К его характерным особенностям относятся, в числе прочих, следующие:

- отсутствие свободной конвертируемости национальной валюты за пределами страны;
- нелиберальные требования валютного законодательства;
- низкий уровень ликвидности на открытых и частных рынках долговых и долевых ценных бумаг;
- высокие темпы инфляции.

На операции на российском фондовом рынке влияют недостаточно развитая инфраструктура, в особенности системы регистрации и расчетов, находящиеся в процессе становления, а также формирующаяся нормативно-правовая база.

Перспективы экономической стабильности во многом зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а также развития правовой и политической систем.

3 ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Дочерние и зависимые общества Группы ведут бухгалтерский учет и составляют бухгалтерскую отчетность в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету Российской Федерации (РСБУ) или страны, где зарегистрирована конкретная компания Группы. Финансовая отчетность дочерних и зависимых обществ Группы, зарегистрированных в Российской Федерации, на долю которых приходится значительная часть всех активов и обязательств Группы, основывается на записях бухгалтерского учета согласно РСБУ, с внесением поправок и проведением их переклассификаций для целей представления информации в соответствии с МСФО. Подобные поправки вносятся в финансовую отчетность компаний Группы, зарегистрированных за пределами Российской Федерации.

3 ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ (продолжение)

Для составления консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководство должно производить оценки стоимости отражаемых в финансовой отчетности активов, пассивов, доходов и расходов, а также тех активов и пассивов, стоимость которых на дату составления отчетности зависит от возможности наступления определенных событий в будущем. Фактические результаты могут отличаться от сделанных оценок.

Поправки и переклассификации, требуемые для приведения отчетности, составленной в соответствии с требованиями российского законодательства, в соответствие с МСФО, включают поправки, необходимые для отражения изменений общей покупательной способности российского рубля, исходя из Стандарта МСФО № 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляционной экономики» (МСФО № 29). МСФО № 29 требует, чтобы финансовая отчетность, составленная в валюте гиперинфляционной экономики, была выражена в текущих единицах измерения на дату составления бухгалтерского баланса. Пересчет числовых данных отчетности был произведен с использованием коэффициентов пересчета, полученных на основании индексов потребительских цен Российского государственного комитета по статистике («Госкомстат»), а за период до 1992 года на основе индексов, полученных из других открытых источников.

Ниже приводятся индексы и соответствующие коэффициенты пересчета, использованные для внесения изменений в консолидированную финансовую отчетность, по отношению к ценам 1988 года (1988 год=100) за последние пять лет до 31 декабря 2000 года:

<u>Год</u>	<u>Индекс</u>	<u>Коэффициент пересчета</u>
1996	594 110	3,4
1997	659 403	3,0
1998	1 216 400	1,6
1999	1 661 481	1,2
2000	1 995 937	1,0

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

- все суммы выражены в единице измерения, действующей на 31 декабря 2000 года;
- денежные активы и обязательства не пересчитываются, так как они уже выражены в денежных единицах, действующих на 31 декабря 2000 года;
- неденежные активы и обязательства (статьи, не выраженные в денежных единицах, действующих на 31 декабря 2000 года) и элементы акционерного капитала, включая уставный капитал, пересчитываются с применением соответствующего коэффициента пересчета;
- все статьи отчета о прибылях и убытках и отчета о движении денежных средств пересчитаны с использованием соответствующего коэффициента пересчета;
- влияние инфляции на чистые денежные активы или пассивы Группы отражено в консолидированном отчете о прибылях и убытках как чистая прибыль или убыток от изменения покупательной способности рубля;
- сравнительные показатели за 1999 год пересчитаны с использованием коэффициента пересчета 1,2 для приведения их в соответствие денежным единицам, действующим на 31 декабря 2000 года.

Консолидированный отчет о прибылях и убытках включает чистую прибыль от изменения покупательной способности рубля в размере 40 892 млн. руб. и 61 558 млн. руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2000 и 1999 гг. соответственно. Эта прибыль образуется вследствие того, что в среднем Группа имела в течение обоих лет превышение денежных пассивов над денежными активами.

3 ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ (продолжение)

Данная отчетность подготовлена в соответствии с требованиями всех Международных стандартов финансовой отчетности, действующих для финансовой отчетности за периоды до 31 декабря 2000 года.

Переклассификация

С целью приведения показателей финансовой отчетности предыдущего года в соответствие с формой представления данных, принятой в текущем году, были проведены незначительные переклассификации соответствующих отдельных показателей.

4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Ниже приводятся основные принципы учетной политики Группы.

Принципы консолидации

В показатели консолидированной финансовой отчетности включена отчетность крупных дочерних компаний, в которых Группа прямо или косвенно владеет более 50,0% голосующих акций или имеет возможность определять решения, принимаемые руководством этих компаний. Консолидация этих компаний осуществляется с даты, когда Группе были переданы функции контроля, и прекращается с даты их выбытия. Все операции, сальдо по расчетам внутри компании, а также нереализованная прибыль и убытки по расчетам между компаниями, входящими в Группу, были исключены. Отдельно выделяется доля меньшинства.

Учет приобретения дочерних обществ осуществляется на основании метода покупки. Консолидированная финансовая отчетность Группы отражает результаты деятельности приобретенного дочернего общества с момента установления над ним контроля.

Стоимость активов и обязательств приобретенных дочерних обществ приводится в соответствии с единой учетной политикой Группы. Деловая репутация представляет собой превышение цены приобретения над текущей стоимостью доли Группы в чистых активах приобретенных дочерних/зависимых обществ на дату приобретения. Деловая репутация зависимых обществ включается в состав финансовых вложений в зависимые общества.

Зависимые общества

К зависимым обществам относятся общества, на которые Группа имеет значительное влияние, но не контролирует полностью. Начисляется соответствующий резерв на обесценение, не являющееся временным. Зависимые общества учитываются по методу долевого участия.

Метод долевого участия предусматривает отражение в консолидированном отчете о прибылях и убытках доли Группы в результатах деятельности зависимого общества за год. Доля участия Группы в зависимом обществе отражается в консолидированном бухгалтерском балансе в сумме, которая отражает ее долю в чистых активах зависимого общества с учетом деловой репутации, полученной при приобретении.

4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Зачетные операции и операции по бартеру**

Погашение части дебиторской задолженности покупателей производится либо в форме многосторонних зачетов «по цепочке» с участием нескольких компаний (зачетные операции), или, в меньшей степени, в форме двусторонних зачетов в случае получения товаров и услуг от конечного потребителя (бартер). Часть операций, включая осуществление капитальных вложений, производится путем зачета взаимных требований или бартера. Подобные операции исключены из разделов инвестиционной и финансовой деятельности отчета о движении денежных средств. Сумма чистых денежных средств, полученных от операционной деятельности, также представляет собой фактическое движение денежных средств. Тем не менее, отдельные статьи в части операционной деятельности могут включать в себя операции как с денежным, так и с неденежным порядком расчетов в форме бартера и зачета взаимных требований. Руководство считает, что затраты на получение такой информации превзойдут выгоды от ее наличия.

Дебиторская и кредиторская задолженность, показанные в консолидированном бухгалтерском балансе, погашение которых ожидается путем взаимозачетов, бартера или других неденежных расчетов, отражают оценку руководством справедливой стоимости активов, приобретаемых или реализуемых в результате этих операций. Подобным образом было зачтено приблизительно 22% и 40% всей дебиторской задолженности от продаж газа за годы, закончившиеся 31 декабря 2000 и 1999 гг. соответственно.

Отложенный налог на прибыль

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль рассчитываются по временным разницам с использованием балансового метода учета обязательств для отражения в финансовой отчетности и для учета отложенного налога на прибыль. Отложенный налог на прибыль включается в отчетность по всем временным разницам между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью, отраженной в финансовой отчетности. Отложенные налоговые активы отражаются в том случае, если существует вероятность того, что наличие будущей налогооблагаемой прибыли позволит их использовать. Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются по ставкам, которые, как ожидается, будут применимы в периоде, когда будут реализованы активы или погашены обязательства, на основе ставок налога, действовавших на дату подготовки консолидированного бухгалтерского баланса, или о введении которых в действие в ближайшем будущем было достоверно известно на дату подготовки консолидированного бухгалтерского баланса.

Иностранная валюта

Бухгалтерские балансы зарубежных дочерних и зависимых обществ, а также денежные активы и обязательства Группы, выраженные в иностранной валюте по состоянию на конец года, пересчитываются в российские рубли по официальным обменным курсам на конец года. Разницы, возникающие при пересчете величины чистых активов иностранных дочерних и зависимых обществ, учитываются как курсовые разницы и включаются в акционерный капитал и резервы. Отчеты о прибылях и убытках этих компаний пересчитываются по среднему обменному курсу за год.

Валютные операции учитываются по обменному курсу на дату совершения операции. Прибыли или убытки, возникшие в результате расчетов по таким операциям и при пересчете денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, включаются в консолидированный отчет о прибылях и убытках.

4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Основные средства**

Основные средства отражены по исторической стоимости с учетом покупательной способности российского рубля на 31 декабря 2000 года на базе индексов, указанных в Примечании 3.

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

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

Затраты на выплату процентов по займам, полученным на финансирование строительства объектов основных средств, капитализируются как часть стоимости объекта в течение периода, необходимого для завершения строительства и подготовки объекта к эксплуатации.

Возврат на баланс государственных органов объектов социальной сферы (таких, как жилые дома, пансионаты, школы и медицинские учреждения), которые были оставлены на балансе Группы при приватизации, отражается в отчетности только при условии перехода к местным органам власти формальных прав собственности на эти социальные объекты и прекращения обязательств по их оперативному управлению. Подобные выбытия рассматриваются в качестве операций с акционером, так как возврат данных активов осуществляется в пользу государства, как предусматривалось первоначальным планом приватизации. Следовательно, при выбытии стоимость данных активов относится на уменьшение прочих резервов.

Амортизация всех основных средств начисляется по линейному методу. Амортизация скважин и газодобывающего оборудования была начислена на суммы затрат, скорректированных с учетом эквивалента покупательной способности рубля на 31 декабря 2000 года, по линейному методу, а не пропорционально объему выработанной продукции, что является более широко распространенной международной отраслевой практикой. В результате, объемы добычи и запасы газа не оказывают влияния на расчет амортизации основных средств Группы. Группа использует следующие расчетные сроки эксплуатации для различных категорий основных средств:

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

На объекты незавершенного строительства амортизация не начисляется.

4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения, за исключением облигаций, отражаются по фактической стоимости приобретения, пересчитанной с учетом покупательной способности рубля на 31 декабря 2000 года. Облигации отражаются по стоимости с учетом дисконта. Резерв на снижение стоимости формируется только тогда, когда, по мнению руководства Группы, в будущем не произойдет возмещения снижения стоимости. При реализации вложений разница между чистой выручкой от реализации и их балансовой стоимостью относится на консолидированный финансовый результат.

Обращающиеся на рынке ценные бумаги

Обращающиеся на рынке ценные бумаги учитываются по наименьшей из стоимостей: либо по скорректированной стоимости приобретения с учетом покупательной способности рубля на 31 декабря 2000 года на базе индексов, указанных в Примечании 3, либо по рыночной стоимости.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается в отчетности по предполагаемой стоимости погашения. На основании анализа всех сумм дебиторской задолженности по состоянию на конец года производится оценка сомнительной задолженности. Эта оценка отражает, помимо прочего, информацию о поступлении оплаты от конкретных дебиторов и оценку руководством экономических рисков и факторов, характерных для определенных рынков и регионов, где осуществляется деятельность покупателей. Сомнительная задолженность списывается в течение года, в котором она выявляется.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из стоимостей: по цене реализации либо по средней стоимости приобретения, пересчитанной с учетом эквивалента покупательной способности российского рубля на 31 декабря 2000 года на базе индексов, указанных в Примечании 3.

Создание резервов

Резервы, включая резерв по обязательствам, связанным с нанесением ущерба окружающей среде, признаются тогда, когда Группа имеет текущее юридическое или конструктивное обязательство в результате прошлых событий, когда существует вероятность, что выбытие ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды, потребуется для погашения обязательств и когда может быть сделана обоснованная оценка суммы обязательств.

Снижение стоимости объектов основных средств

Руководство периодически производит оценку балансовой стоимости активов с тем, чтобы определить, произошло ли снижения возмещаемой стоимости ниже уровня балансовой стоимости активов. В случае если такое снижение имело место, балансовая стоимость доводится до уровня возмещаемой стоимости. Разница отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках в периоде, в котором такое снижение было выявлено.

4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Пенсионное обеспечение и прочие льготы для лиц пенсионного возраста

Обязательные платежи в Пенсионный фонд России относятся на затраты в момент их начисления и отражаются в составе операционных затрат как затраты на оплату труда. Затраты по обеспечению дискреционных несущественных пенсионных выплат и прочих пенсионных обязательств (включая конструктивные обязательства) начисляются и отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках таким образом, чтобы распределить регулярные затраты в течение периода службы сотрудников.

Признание выручки

Выручка от продажи продукции для целей составления финансовой отчетности признается на момент ее отгрузки и перехода права собственности и отражается в отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость (НДС), акцизов и других аналогичных обязательных платежей.

Доход от процентов признается по мере возникновения (учитывая фактический доход от актива), если его получение не вызывает сомнения.

НИОКР

Затраты на исследования и разработки учитываются в составе расходов, за исключением затрат на разработки, которые признаются как активы по разработке в той мере, в которой такие затраты принесут определенные выгоды в будущем. Однако затраты на разработку, которые первоначально отражались в составе расходов, не относятся на активы в последующем периоде.

Капитализированные затраты на разработку амортизируются с начала производства продукции, к которой эти разработки относятся, используя линейный метод начисления амортизации в течение расчетного срока эксплуатации.

Финансовые инструменты

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

Группа также использует производные финансовые инструменты, включая форвардные операции, а также договоры опционов и договоры на сделки «спот» на валютных рынках, рынках золота и ценных бумаг. Политика Группы предполагает проведение оценки данных инструментов с использованием курсов обмена, оговоренных в договорах. Полученные прибыли или убытки от использования финансовых инструментов показываются в консолидированном отчете о прибылях и убытках. После финансового кризиса в августе 1998 года Группа применяет методы учета финансовых инструментов, которые приводятся ниже:

4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)*Индексные форвардные контракты*

Группа либо уплатила причитающиеся суммы по индексным контрактам и получила при этом убыток/прибыль, либо в результате переговоров была согласована меньшая сумма и, исходя из новых согласованных условий, Группа отразила убыток/прибыль, либо Группа не осуществила окончательные расчеты с контрагентами. В случаях, когда не были осуществлены расчеты или согласованы новые условия, убыток по индексным форвардным контрактам был отражен на основе обменного курса на дату истечения срока погашения договора для контрактов, заключенных с российскими контрагентами, и по обменному курсу на конец года для договоров, заключенных с иностранными контрагентами. Применение различных курсов обмена обусловлено тем фактом, что расчеты с российскими контрагентами в нормальных условиях ведения деятельности осуществлялись в рублях, а с иностранными контрагентами в иностранной валюте. В случаях, когда не были осуществлены расчеты или согласованы новые условия, прибыль по индексным форвардным контрактам руководством не отражалась, ввиду отсутствия уверенности в осуществлении этих контрактов.

Прибыль или убытки по индексным форвардным валютным контрактам были отражены нетто с каждым участником контракта, так как руководство Группы считает, что существует юридически обоснованное право осуществления зачета встречной задолженности, и намеревается осуществить расчеты по всем таким контрактам на нетто основе.

Форвардные контракты с реальной поставкой валюты

Группа либо уплатила причитающиеся суммы по форвардным контрактам с реальной поставкой валюты и отразила при этом убыток/прибыль, либо в результате переговоров была согласована меньшая сумма и, исходя из новых согласованных условий, Группа отразила убыток/прибыль, либо Группа не осуществила окончательные расчеты с контрагентами. В случаях, когда не были осуществлены расчеты или согласованы новые условия, убыток по форвардным контрактам с реальной поставкой валюты был отражен по обменному курсу на конец года плюс проценты и штрафы, если таковые были предусмотрены. Руководство не отражало прибыль по форвардным контрактам с реальной поставкой валюты, если не были осуществлены расчеты или согласованы новые условия, ввиду отсутствия уверенности в их осуществлении.

Взаимозачетов по форвардным контрактам с реальной поставкой валюты с контрагентами не проводилось.

Опционы

В тех случаях, когда условия договоров опционов включают фактическую поставку валюты, Группа отразила убыток/прибыль таким же образом, как и по форвардным контрактам с реальной поставкой валюты; в противном случае Группа использовала подход, примененный для индексных форвардных контрактов.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и эквиваленты денежных средств включают в себя кассовую наличность и депозиты в банках до востребования. Эквиваленты денежных средств включают краткосрочные финансовые вложения, которые могут быть легко переведены в денежные средства и срок погашения которых составляет не более трех месяцев.

Собственные акции

Собственные акции отражаются в учете по фактической стоимости приобретения. Прибыль (убыток), полученная в результате операций с собственными акциями, отражается в отчете об изменениях в акционерном капитале за вычетом соответствующих расходов, в том числе налоговых платежей.

4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Дивиденды**

Дивиденды признаются обязательством на дату составления бухгалтерского баланса только в случае, если они были объявлены на дату составления бухгалтерского баланса.

Новые стандарты финансовой отчетности

Новый международный стандарт финансовой отчетности МСФО № 39 «Финансовые инструменты: признание и измерение» вступает в силу с 1 января 2001 года. Стандарт требует отражение в бухгалтерском балансе всех финансовых активов и обязательств, включая все производные финансовые инструменты. Руководство не проводило оценку потенциального влияния нового стандарта на консолидированную отчетность Группы за год, заканчивающийся 31 декабря 2001 года.

5 СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Руководство не выделяет отдельных хозяйственных сегментов внутри Группы, так как Группа осуществляет свою деятельность как вертикально интегрированное производство и почти вся внешняя продажа является продажей газа. Однако, в соответствии с практикой, предлагаемой пересмотренным в 1997 году Стандартом МСФО № 14 «Сегментная информация» (МСФО № 14) для вертикально интегрированных производств, информация может анализироваться на основе следующих хозяйственных сегментов:

- Добыча - добыча газа и других углеводородов;
- Переработка – переработка газа и прочих углеводородов и продажа продуктов переработки;
- Транспортировка – транспортировка газа;
- Поставка газа – продажа газа в Российской Федерации и на экспорт;
- Прочее – прочая деятельность, включая банковскую.

	Добыча	Пере- работка	Транспор- тировка	Поставка газа	Прочее	Итого
31 декабря 2000 года						
Активы по сегментам	394 990	16 655	886 057	222 215	200 597	1 720 514
Зависимые общества	-	-	42 622	2 403	5 948	50 973
Нераспределенные активы						168 388
Исключение межсегментных операций						(59 777)
Итого по активам						1 880 098
Обязательства по сегментам	21 882	4 367	21 034	67 626	30 081	144 990
Нераспределенные обязательства						537 501
Исключение межсегментных операций						(59 777)
Итого по обязательствам						622 714
Капитальные вложения за период	43 463	2 652	41 654	332	31 054	119 155
Амортизация основных средств	20 826	1 801	45 371	101	3 007	71 106
Начисления на уменьшение стоимости	14 053	9 949	975	-	17	24 994
31 декабря 1999 года						
Активы по сегментам	388 744	27 426	914 815	232 500	158 168	1 721 653
Зависимые общества	-	-	45 150	1 176	3 485	49 811
Нераспределенные активы						68 709
Исключение межсегментных операций						(66 998)
Итого по активам						1 773 175

5 СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

	Добыча	Пере- работка	Транспор- тировка	Поставка газа	Прочее	Итого
Обязательства по сегментам	13 397	3 803	22 275	72 848	30 452	142 775
Нераспределенные обязательства						718 050
Исключение межсегментных операций						<u>(66 998)</u>
Итого по обязательствам						<u>793 827</u>
Капитальные вложения за период	32 106	1 817	84 213	1 240	27 433	146 809
Амортизация основных средств	19 523	1 567	41 721	78	1 805	64 694
Начисления на уменьшение стоимости	15 752	-	4 771	-	-	20 523
Год, закончившийся 31 декабря 2000 г.						
Выручка по сегментам						
Выручка от межсегментной продажи	42 382	9 443	99 880	5 902	-	157 607
Выручка от внешней продажи	<u>5 433</u>	<u>29 605</u>	<u>26 726</u>	<u>448 518</u>	<u>29 627</u>	<u>539 909</u>
Итого выручка по сегментам	47 815	39 048	126 606	454 420	29 627	697 516
Расходы по сегментам						
Межсегментные расходы	(1 039)	(4 639)	(8 152)	(143 777)	-	(157 607)
Внешние расходы	<u>(61 594)</u>	<u>(30 641)</u>	<u>(108 379)</u>	<u>(156 809)</u>	<u>(29 002)</u>	<u>(386 425)</u>
Итого расходы по сегментам	(62 633)	(35 280)	(116 531)	(300 586)	(29 002)	(544 032)
Финансовый результат по сегментам	(14 818)	3 768	10 075	153 834	625	153 484
Нераспределенные операционные расходы						<u>(22 433)</u>
Операционная прибыль						131 051
Чистые затраты на финансирование						(18 400)
Доля чистой прибыли зависимых обществ			134	344	157	635
Прибыль от изменения покупательной способности рубля						<u>40 892</u>
Прибыль до налогообложения						154 178
Налог на прибыль						<u>133 484</u>
Прибыль после налогообложения						287 662
Доля меньшинства						<u>(1 516)</u>
Чистая прибыль						286 146
Год, закончившийся 31 декабря 1999 г.						
Выручка по сегментам						
Выручка от межсегментной продажи	32 254	8 777	90 056	3 746	-	134 833
Выручка от внешней продажи	<u>3 555</u>	<u>15 918</u>	<u>20 902</u>	<u>336 287</u>	<u>23 548</u>	<u>400 210</u>
Итого выручка по сегментам	35 809	24 695	110 958	340 033	23 548	535 043
Расходы по сегментам						
Межсегментные расходы	(491)	(3 670)	(5 196)	(125 476)	-	(134 833)
Внешние расходы	<u>(54 061)</u>	<u>(17 093)</u>	<u>(107 815)</u>	<u>(132 115)</u>	<u>(27 122)</u>	<u>(338 206)</u>
Итого расходы по сегментам	(54 552)	(20 763)	(113 011)	(257 591)	(27 122)	(473 039)
Финансовый результат по сегментам	(18 743)	3 932	(2 053)	82 442	(3 574)	62 004
Нераспределенные операционные расходы						<u>(34 005)</u>
Операционная прибыль						27 999
Чистые затраты на финансирование						(65 815)
Доля чистых (убытков) прибыли зависимых обществ			(808)	334	(117)	(591)
Прибыль от изменения покупательной способности рубля						<u>61 558</u>
Прибыль до налогообложения						23 151
Налог на прибыль						<u>(118 170)</u>
(Убыток) после налогообложения						(95 019)
Доля меньшинства						<u>(220)</u>
Чистый убыток						(95 239)

5 СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

Выручка от межсегментной продажи состоит главным образом из следующих элементов:

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

Внутренние цены устанавливаются руководством Группы для целей обеспечения потребностей финансирования отдельных сегментов на среднесрочную и долгосрочную перспективу. Резервы, начисленные по гарантиям (см. Примечание 26), включены в нераспределенные расходы, куда также включены корпоративные расходы, включая резервы на снижение стоимости прочих финансовых вложений.

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

Капитальные вложения включают в себя поступления основных средств. Резервы на снижение стоимости относятся только к распределенным активам. Существенная часть операций осуществляется путем взаимозачета и бартера. Как указано в Примечании 4, такие операции отражаются аналогично сделкам с денежным порядком расчетов. Соответственно, затраты, оплаченные путем взаимозачета или бартера, не раскрываются в настоящем примечании как затраты с неденежным порядком расчетов.

Активы Группы в основном расположены на территории Российской Федерации. Информация о продаже газа в различные географические регионы приводится в Примечании 19.

6 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

В показатель денежных средств и их эквивалентов в консолидированном бухгалтерском балансе включены сальдо в размере 14 503 млн. руб. и 15 440 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2000 и 1999 гг. соответственно, относящиеся к наличным денежным средствам и средствам на счетах в банках. В показатель прочих оборотных активов включены сальдо денежных средств в сумме 31 822 млн. руб. и 25 565 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2000 и 1999 гг. соответственно, которые не подлежат использованию на иные цели, кроме предусмотренных условиями некоторых займов (см. Примечание 15). Кроме того, прочие оборотные активы включают также сальдо денежных средств в размере 4 990 млн. руб. и 4 335 млн. руб. на 31 декабря 2000 и 1999 гг. соответственно, представляющие собой обязательные резервы согласно банковскому законодательству.

7 ЦЕННЫЕ БУМАГИ, ОБРАЩАЮЩИЕСЯ НА РЫНКЕ

На 31 декабря 2000 г. ценные бумаги, обращающиеся на рынке, включали украинские еврооблигации на сумму 5 862 млн. руб., принадлежащие Национальному резервному банку (см. Примечание 11). Оставшаяся часть текущей стоимости ценных бумаг, обращающихся на рынке, в основном относится к ценным бумагам Правительства России.

8 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ

	31 декабря	
	2000 г.	1999 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (за вычетом резерва по сомнительным долгам на суммы 69 871 млн. руб. и 60 983 млн. руб. на 31 декабря 2000 и 1999 гг. соответственно)	172 641	185 745
Авансы (за вычетом резерва по сомнительным долгам на сумму 5 404 млн. руб. и 6 940 млн. руб. на 31 декабря 2000 и 1999 гг. соответственно)	27 992	20 093
Прочие дебиторы (за вычетом резерва по сомнительным долгам на сумму 25 647 млн. руб. и 23 584 млн. руб. на 31 декабря 2000 и 1999 гг. соответственно)	<u>64 665</u>	<u>58 250</u>
	<u>265 298</u>	<u>264 088</u>

Практически вся дебиторская задолженность покупателей и заказчиков является, согласно условиям договоров, краткосрочной, и, соответственно, классифицируется как оборотные активы. При начислении резерва по сомнительным долгам руководством была рассмотрена и учтена вероятность погашения дебиторской задолженности после 2001 года.

79 487 млн. руб. и 90 955 млн. руб. дебиторской задолженности покупателей и заказчиков номинированы в иностранной валюте (главным образом, в долларах США) по состоянию на 31 декабря 2000 и 1999 гг. соответственно.

Прочие дебиторы включают в себя относящуюся к деятельности Газпромбанка и Национального резервного банка (см. Примечание 24) дебиторскую задолженность в размере 22 399 млн. руб. и 28 835 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2000 и 1999 гг. соответственно. Эти суммы представляют собой главным образом займы, предоставленные другим банкам и покупателям по коммерческим ставкам, варьирующимся от 4,7% до 23,6 % годовых на 31 декабря 2000 года и от 3% до 40% годовых на 31 декабря 1999 года.

9 ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря	
	2000 г.	1999 г.
Прим.		
20 Сырье, материалы и покупные полуфабрикаты	29 433	24 742
Газ (в трубопроводах и хранилищах)	24 995	21 160
Товары для продажи	3 378	3 578
Прочие	<u>1 389</u>	<u>2 242</u>
	<u>59 195</u>	<u>51 722</u>

Товарно-материальные запасы представлены за вычетом резерва под обесценение товарно-материальных запасов, начисленного в размере 12 068 млн. руб. и 8 239 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2000 и 1999 гг. соответственно.

Товары для продажи отражены по стоимости реализации на 31 декабря 2000 и 1999 гг. соответственно.

10 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Трубо- проводы	Сква- жины и произв. обору- дование	Машины и обору- дование	Здания и дороги	Итого ОС производ. назначения	Объекты социальн. сферы	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
По состоянию на 31.12.98								
Первоначальная стоимость	835 057	258 590	290 972	393 305	1 777 924	102 830	232 959	2 113 713
Накопленная амортизация	(354 380)	(124 630)	(192 494)	(184 081)	(855 585)	(18 116)	-	(873 701)
Остаточная стоимость на 31.12.98	480 677	133 960	98 478	209 224	922 339	84 714	232 959	1 240 012
Амортизация	(23 907)	(7 590)	(16 508)	(13 981)	(61 986)	(2 708)	-	(64 694)
Поступления	23 078	15 028	47 379	28 691	114 176	8 520	12 652	135 348
Приобретение дочерних обществ	-	-	2 637	4 343	6 980	-	4 481	11 461
Выбытия	(73)	(853)	(4 062)	(6 279)	(11 267)	(11 507)	(3 773)	(26 547)
Увеличение резерва на снижение стоимости	-	-	-	-	-	-	(20 523)	(20 523)
Остаточная стоимость на 31.12.99	479 775	140 545	127 924	221 998	970 242	79 019	225 796	1 275 057
По состоянию на 31.12.99								
Первоначальная стоимость	857 469	273 207	333 922	417 573	1 882 171	97 511	225 796	2 205 478
Накопленная амортизация	(377 694)	(132 662)	(205 998)	(195 575)	(911 929)	(18 492)	-	(930 421)
Остаточная стоимость на 31.12.99	479 775	140 545	127 924	221 998	970 242	79 019	225 796	1 275 057
Амортизация	(25 275)	(8 237)	(20 006)	(14 815)	(68 333)	(2 773)	-	(71 106)
Поступления	14 337	11 307	39 421	35 341	100 406	10 441	8 308	119 155
Выбытия	(3)	(745)	(2 139)	(2 835)	(5 722)	(8 139)	(2 950)	(16 811)
Увеличение резерва на снижение стоимости	-	-	-	-	-	-	(24 994)	(24 994)
Остаточная стоимость на 31.12.00	468 834	142 870	145 200	239 689	996 593	78 548	206 160	1 281 301
По состоянию на 31.12.00								
Первоначальная стоимость	871 843	283 511	370 047	449 347	1 974 748	98 244	206 160	2 279 152
Накопленная амортизация	(403 009)	(140 641)	(224 847)	(209 658)	(978 155)	(19 696)	-	(997 851)
Остаточная стоимость на 31.12.00	468 834	142 870	145 200	239 689	996 593	78 548	206 160	1 281 301

Объекты незавершенного строительства приводятся за вычетом резерва на снижение стоимости на сумму 70 148 млн. руб. и 51 749 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2000 и 1999 гг. соответственно. Поступления по объектам незавершенного строительства показаны за вычетом капитальных затрат по объектам, переведенным в состав основных средств в течение года.

В стоимость поступивших основных средств включены капитализированные начисленные проценты на сумму 15 737 млн. руб. и 11 184 млн. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2000 и 1999 гг. соответственно. Ставка капитализации 8,2% (1999 – 8,1%), которая использовалась в отчетном году, представляет собой среднюю фактическую стоимость займов, привлекаемых для финансирования проектов.

10 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

Сумма основных средств, приводимая выше, включает полностью амортизированные, но находящиеся в эксплуатации основные средства на сумму 232 106 млн. руб. и 230 800 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2000 и 1999 гг. соответственно.

Амортизационные отчисления, приводимые выше, включают в себя суммы начисленного износа, отнесенного на стоимость объектов собственного строительства, и, следовательно, капитализированного, а не отраженного в консолидированном отчете о прибылях и убытках, в размере 762 млн. руб. и 847 млн. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2000 и 1999 гг. соответственно. Подобным образом, амортизационные отчисления в размере 9 287 млн. руб. и 9 264 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2000 и 1999 гг. соответственно, капитализируются как часть стоимости товарных запасов газа и относятся на затраты в консолидированном отчете о прибылях и убытках по мере продажи газа.

Месторождения природного газа эксплуатируются Группой в соответствии с лицензиями, предоставленными федеральными и местными органами власти. Лицензии на разработку и добычу углеводородов истекают в 2013-2016 гг., однако, срок их действия может быть продлен. Руководство намеревается продлить действующие лицензии на те месторождения углеводородов, которые, как ожидается, будут продуктивными после окончания срока их действия.

11 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Прим.

	31 декабря	
	2000 г.	1999 г.
Зависимые общества		
25 ЕвроПол Газ с.а.	23 775	22 993
25 ВИНГАЗ ГмбХ	17 212	20 040
Прочее	<u>9 986</u>	<u>6 778</u>
	50 973	49 811
Прочие финансовые вложения:		
Проект «Южный Парс» (разработка нефтегазового месторождения на территории Ирана)	11 642	4 613
Валютные облигации Министерства финансов Украины	-	5 168
Прочее	<u>9 311</u>	<u>9 411</u>
	<u>20 953</u>	<u>19 192</u>
Всего	<u>71 926</u>	<u>69 003</u>

Финансовые вложения в зависимые общества и прочие финансовые вложения отражаются в отчетности за вычетом созданных резервов на снижение стоимости на суммы 6 012 млн. руб. и 16 211 млн. руб. соответственно на 31 декабря 2000 года и 5 025 млн. руб. и 23 242 млн. руб. соответственно на 31 декабря 1999 года.

11 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (продолжение)

Крупнейшие зависимые общества

Наименование	Страна	Вид деятельности	% в уставном капитале 31 декабря	
			2000 г.	1999 г.
ВИНГАЗ ГмбХ	Германия	Продажа и транспортировка газа	35	35
Всеобщий Банк по Обороту Ценностей (АЕБ)	Венгрия	Банковская деятельность	26	43
Газум ОИ	Финляндия	Продажа и транспортировка газа	25	25
Газснабтранзит	Молдова	Продажа и транспортировка газа	50	50
ЕвроПол Газ с.а.	Польша	Продажа и транспортировка газа	49	49
Латвияс Газе	Латвия	Продажа и транспортировка газа	25	16
Овергаз Инк.	Болгария	Продажа газа	50	50
Панрусгаз	Венгрия	Продажа газа	33	35
Прометеус Газ	Греция	Строительство	50	50
Словрусгаз	Словакия	Продажа газа	50	-
Стелла Витае	Литва	Продажа и транспортировка газа	30	30
Турусгаз	Турция	Продажа газа	45	45

В течение 1999 года Группа являлась одним из основных акционеров АЕБ и осуществляла контроль над деятельностью Банка. В апреле 2000 года часть контрольного пакета АЕБ, принадлежащего Группе, была продана, доля Группы в АЕБ уменьшилась до 26% (см. Примечание 25). Таким образом, вследствие невозможности для Группы контролировать операции АЕБ после апреля 2000 года АЕБ был учтен по методу долевого участия.

Дивиденды, полученные от зависимых обществ, составили 1 156 млн. руб. и 1 086 млн. руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2000 и 1999 гг. соответственно.

Прочие финансовые вложения

На 31 декабря 1999 года прочие финансовые вложения включают принадлежащие Национальному резервному банку государственные валютные облигации Министерства финансов Украины номинальной стоимостью 5 168 млн. руб. Эти облигации были выпущены Правительством Украины в оплату поставок газа на Украину в 1994 году. Облигации номинированы в долларах США, доход по ним составляет 8,5% в год, и период их погашения - с июня 1999 года по март 2006 года. По состоянию на 31 декабря 1999 гт. облигации Украины были переданы Группой в обеспечение некоторых краткосрочных займов. В апреле 2000 года было принято решение об участии Группы в программе реструктуризации, и указанные облигации были обменены на номинированные в долларах США еврооблигации, выпущенные Кабинетом Министров Украины, процент по которым составляет 11% годовых. Срок погашения новых еврооблигаций приходится на период с марта 2001 года по март 2007 года, и основная сумма задолженности должна погашаться в рассрочку каждые полгода, начиная с марта 2001 г. После завершения обмена облигаций Группа переклассифицировала их в ценные бумаги, обращающиеся на рынке, по расчетной текущей стоимости (см. Примечание 7).

По состоянию на 31 декабря 2000 и 1999 гг. Группа владела 14,3% долей участия в холдинговой компании ЗАО «Медиа-Мост». Указанная доля в ЗАО «Медиа-Мост» была приобретена в ноябре 1999 года посредством погашения задолженности ЗАО «Медиа-Мост» Группе. ЗАО «Медиа-Мост» – одна из крупнейших компаний, представленных на рынке средств массовой информации на территории Российской Федерации.

11 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 1999 года у Группы в качестве обеспечения гарантий, предоставленных ею по кредитам, находилась 17,1% доля в ЗАО «Медиа-Мост». В 2000 году ЗАО «Медиа-Мост» не смогло выполнить свои платежные обязательства, и данные обязательства были выполнены Группой.

В ноябре 2000 года Группа и ЗАО «Медиа-Мост» подписали договор, в соответствии с которым обеспечение по договорам поручительства, которые были выполнены в 2000 году и которые оставались невыполненными по состоянию на 31 декабря 2000 года, (см. Примечание 26) изменено на акции ОАО «Телекомпания НТВ» и других операционных компаний ЗАО «Медиа-Мост». После этого Группа осуществила свое право собственности в отношении акций операционных компаний ЗАО «Медиа-Мост» и акций ОАО «Телекомпания НТВ».

На 31 декабря 2000 года у Группы находилось 46% акций ОАО «Телекомпания НТВ», а также 25% и одна акция других операционных компаний ЗАО «Медиа-Мост».

Сумма выданных Группой поручительств за ЗАО «Медиа-Мост» по состоянию на 31 декабря 2000 года составила 7 363 млн. руб. Обеспечением по данным поручительствам являются акции ОАО «Телекомпания НТВ» и других операционных компаний ЗАО «Медиа-Мост» (см. Примечание 26).

В дальнейшем руководство намерено реализовать вложения в акции ОАО «Телекомпания НТВ» и других операционных компаний ЗАО «Медиа-Мост».

12 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря	
	2000 г.	1999 г.
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	28 342	25 314
Кредиторская задолженность по приобретенным основным средствам	22 842	18 647
Авансы полученные	1 736	1 733
Начисления и доходы будущих периодов	1 094	804
Прочие кредиторы	<u>31 199</u>	<u>29 279</u>
	<u>85 213</u>	<u>75 777</u>

Прочие кредиторы включают в себя относящуюся к деятельности дочерних банков кредиторскую задолженность в размере 13 837 млн. руб. и 11 609 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2000 и 1999 гг. соответственно. Эти суммы, главным образом, представляют собой денежные средства клиентов банков, размещенных на коммерческих условиях по ставкам, варьирующимся от 3,6% до 11,6 % годовых на 31 декабря 2000 года и от 7,2% до 10,0% годовых на 31 декабря 1999 года.

13 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО РАСЧЕТАМ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ

	31 декабря	
	2000 г.	1999 г.
Акциз (включая отложенный акциз на сумму 20 317 млн. руб. и 25 956 млн. руб. на 31 декабря 2000 и 1999 гг. соответственно)	33 991	46 890
Штрафы и пени по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами	33 544	36 403
НДС (включая отложенный НДС на сумму 3 409 млн. руб. и 13 847 млн. руб. на 31 декабря 2000 и 1999 гг. соответственно)	21 650	34 861
Налог на пользователей автодорог и налог на содержание жилищного фонда (включая отложенный налог в размере 2 477 млн. руб. и 5 557 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2000 и 1999 гг. соответственно)	10 628	19 256
Налог на прибыль	8 259	9 302
Отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы и плата за пользование недрами (включая отложенный налог в размере 1 704 млн. руб. и 1 343 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2000 и 1999 гг. соответственно)	7 960	6 051
Взносы в Пенсионный фонд и прочие отчисления социального характера	2 308	1 450
Прочие налоги	<u>4 996</u>	<u>7 389</u>
	123 336	161 602
За вычетом: долгосрочной части реструктурированной задолженности перед бюджетом	<u>(8 853)</u>	-
	<u>114 483</u>	<u>161 602</u>

Суммы отложенных налогов, включенные в сумму налогов, указанных выше, подлежат уплате в бюджет после погашения соответствующей дебиторской задолженности покупателей и заказчиков. На всю сумму начисленных налогов, представленных выше, за исключением отложенных налогов и реструктурированной задолженности перед бюджетом (см. ниже), начисляется пеня в размере 1/300 ставки рефинансирования Центрального Банка Российской Федерации (с 4 ноября 2000 года ставка рефинансирования составила 25% годовых). На сумму задолженности по штрафам и пеням проценты не начисляются.

В течение 2000 года Группа реструктурировала свою задолженность перед федеральным и местным бюджетами.

Долгосрочная часть реструктурированной задолженности по налогам и пеням имеет следующие сроки погашения:

	31 декабря 2000 г.
Срок погашения:	
От одного до двух лет	2 275
От двух до пяти лет	6 810
Свыше пяти лет	<u>14 858</u>
	23 943
За вычетом: дисконта по реструктурированной задолженности перед бюджетом	<u>(15 090)</u>
	<u>8 853</u>

Вышеуказанные суммы задолженности были дисконтированы по ставке 21,2%, являющейся текущей стоимостью привлечения рублевых займов для Группы, с целью отражения задолженности по ее текущей стоимости.

14 КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПО ДОЛГОСРОЧНЫМ ЗАЙМАМ

	31 декабря	
	2000 г.	1999 г.
Краткосрочные займы	122 759	83 131
Текущая часть обязательств по долгосрочным займам (см. Примечание 15)	<u>46 706</u>	<u>44 153</u>
	169 465	127 284

Краткосрочные заемные средства включают займы, выраженные в рублях, процентные ставки по которым варьировались от 17% до 37% за год, закончившийся 31 декабря 2000 года, и от 35% до 40% за год, закончившийся 31 декабря 1999 года.

Краткосрочные заемные средства включают также краткосрочные векселя на сумму 57 570 млн. руб. и 24 999 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2000 и 1999 гг. соответственно.

15 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ

	Валюта	Срок Погашения	31 декабря	
			2000 г.	1999 г.
Долгосрочные долговые обязательства к уплате:				
Французский консорциум банков	Долл. США	2000-2005	79 866	97 476
Немецкий консорциум банков	Долл. США	2000-2005	60 396	83 016
Итальянский консорциум банков	Долл. США	2000-2007	32 253	42 933
Немецкий консорциум банков	Евро	2000-2009	17 913	24 407
Международный консорциум банков	Нем. Марки	2000-2005	12 678	16 556
Немецкий консорциум банков	Евро	2000-2009	9 872	14 091
Немецкий консорциум банков	Евро	2000-2002	6 775	10 121
Кипрский консорциум банков	Долл. США	2000-2005	7 616	8 714
Прочие долгосрочные займы			<u>30 389</u>	<u>27 226</u>
Итого долгосрочных займов			257 758	324 540
За вычетом: текущей части по долгосрочным обязательствам			<u>(46 706)</u>	<u>(44 153)</u>
			211 052	280 387

Анализ займов по срокам погашения:

	31 декабря	
	2000 г.	1999 г.
От одного до двух лет	54 820	62 773
От двух до пяти лет	128 997	163 007
Свыше пяти лет	<u>27 235</u>	<u>54 607</u>
	211 052	280 387

15 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ (продолжение)

Данные займы предоставлены под варьируемые процентные ставки, связанные, главным образом, со ставкой ЛИБОР, за исключением займа, предоставленного итальянским консорциумом банков под фиксированную процентную ставку в размере 5,7%. Процентные ставки по займам, выраженным в долларах США, варьировались от 5,7% до 10,7% годовых на 31 декабря 2000 года и от 5,7% до 10,5% годовых на 31 декабря 1999 года. Процентные ставки по займам, выраженным в евро, варьировались от 3,8% до 6,1% годовых на 31 декабря 2000 года. Процентные ставки по займам, выраженным в немецких марках, варьировались от 4,8% до 8,4% годовых на 31 декабря 2000 года и от 3,2% до 8,0% годовых на 31 декабря 1999 года. Почти все займы обеспечены договорными обязательствами по поставкам газа в Западную Европу (см. Примечание 6). Задолженность перед международным консорциумом банков также обеспечена некоторыми активами компании «Зарубежгаз Эрдгазхандель ГмбХ» (ЗГГ), которая является полностью принадлежащим Группе дочерним обществом.

Текущая стоимость займа, предоставленного итальянским консорциумом банков под фиксированную процентную ставку, составила 28 352 млн. руб. и 34 141 млн. руб. на 31 декабря 2000 и 1999 гг. соответственно. Балансовая стоимость займов, предоставленных под варьируемые процентные ставки, близка к текущей стоимости.

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

Долгосрочные займы включают выпущенные ОАО «Газпром» в 1999 году купонные бездокументарные облигации на предъявителя в размере 2 704 млн. руб. и 3 105 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2000 и 1999 гг. соответственно. Количество выпущенных облигаций составило 3,0 миллиона облигаций номинальной стоимостью 1 000 руб. каждая с датой погашения 15 апреля 2003 года. В течение 2000 года Группа выкупила 481 187 облигаций. Общая сумма непогашенных облигаций не включает сумму дисконта, относящегося к будущим периодам.

На 31 декабря 2000 года долгосрочные займы также включают векселя со сроком погашения после 2001 года в размере 6 187 млн. руб.

Курс обмена доллара США к российскому рублю составлял 28,16 и 27,00 по состоянию на 31 декабря 2000 и 1999 гг. соответственно. Курс обмена евро к российскому рублю составлял 26,14 и 27,32 по состоянию на 31 декабря 2000 и 1999 гг. соответственно. Курс обмена немецкой марки к российскому рублю составлял 13,37 и 13,92 по состоянию на 31 декабря 2000 и 1999 гг. соответственно.

16 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налог на прибыль в консолидированном отчете о прибылях и убытках отражен за вычетом налога в размере 820 млн. руб. и 125 млн. руб., относящегося к прибыли от операций с собственными акциями за год, закончившийся 31 декабря 2000 и 1999 гг. соответственно (см. Примечание 4).

Группа начисляет налог на прибыль по законодательно установленным ставкам 30,0% и 38,0% для небанковской и банковской деятельности соответственно. С 1 января 2001 года ставки по налогу на прибыль увеличились до 35,0% и 43,0% соответственно. Ниже представлено приведение прибыли по МСФО до налогообложения для целей финансовой отчетности к фактическому налогу на прибыль.

16 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (продолжение)

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2000 г.	1999 г.
Прибыль по МСФО до налога на прибыль	154 178	23 151
Расчетный налог на прибыль по ставке, установленной российским законодательством	(46 254)	(6 946)
Налоговый эффект от статей, которые не вычитаются или не принимаются в расчет налогооблагаемой базы:		
Влияние прибыли и убытка от изменения покупательной способности рубля, не являющееся временной разницей	(45 496)	(95 640)
Не учтенные при расчете налога на прибыль затраты	(39 685)	(40 062)
Налоговые льготы, предусмотренные законодательством	19 748	13 032
Прочие (прибыли) и убытки, не являющиеся временной разницей	(5 334)	8 127
Влияние инфляции на вступительное сальдо по отложенному налогу на прибыль	5 261	2 806
Влияние увеличения налогооблагаемой базы в результате переоценки, предусмотренной российским законодательством	231 237	-
Влияние изменения налоговой ставки	14 007	513
Налог на прибыль	133 484	(118 170)

Влияние прибыли и убытка от изменения покупательной способности рубля, не являющееся временной разницей, отражает налоговые платежи и льготы, возникающие в результате пересчета неденежных активов и обязательств (главным образом, активов социальной сферы и акционерного капитала) для отражения влияния инфляции.

Отличия, существующие между стоимостью активов и пассивов, отраженной в финансовой отчетности по МСФО, и их стоимостью для целей налогообложения, приводят к возникновению некоторых временных разниц. Налоговый эффект изменения этих временных разниц отражен по ставке 35,0% или 43,0% в зависимости от вида деятельности.

	31 декабря 2000 г.	Изменение ставки налога	Признание и возмещение временных разниц	31 декабря 1999 г.
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц:				
Дебиторская задолженность	(26 270)	(3 753)	(8 533)	(13 984)
Товарно-материальные запасы	(3 491)	(499)	1 993	(4 985)
Финансовые вложения	(791)	(113)	(363)	(315)
Налоговый эффект временных разниц, вычитаемых из налогооблагаемой прибыли:				
Основные средства	125 074	17 868	199 574	(92 368)
Резерв по сомнительным долгам	3 526	504	1 088	1 934
Убыток, уменьшающий налогооблагаемую прибыль будущих периодов	-	-	(5 061)	5 061
Итого чистые отложенные налоговые активы (обязательства)	98 048	14 007	188 698	(104 657)

16 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (продолжение)

Отложенные налоговые активы и обязательства возникают, главным образом, в связи с разницей между стоимостью основных средств для целей налогообложения и для целей составления финансовой отчетности. Такая разница возникает в связи с тем, что значительная часть стоимости основных средств для целей налогообложения рассчитывается на основе независимой оценки, тогда как для целей финансовой отчетности основные средства отражаются по первоначальной стоимости с учетом покупательной способности российского рубля (см. Примечание 3).

По состоянию на 31 декабря 1999 года Группа признала отложенное налоговое обязательство в размере 104 657 млн. руб., что во многом связано с тем, что стоимость основных средств для целей налогообложения была ниже их стоимости для целей финансовой отчетности. Указанная разница возникла в связи с тем, что стоимость для целей налогообложения, в большей части, основывается на независимой оценке, которая в последний раз была отражена в учете 1 января 1998 года. По состоянию на 31 декабря 2000 года Группа признала наличие отложенного налогового актива в сумме 231 237 млн. руб., возникшего из-за временных разниц вследствие переоценки стоимости основных средств, отраженной в финансовой отчетности по РСБУ на 1 января 2001 года. Результат переоценки учитывается для целей налогообложения согласно российскому налоговому законодательству и значительно увеличивает налогооблагаемую базу основных средств.

Временные разницы, связанные с нераспределенной прибылью дочерних обществ, составляют 36 675 млн. руб. и 14 702 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2000 и 1999 гг. соответственно. Отложенные налоговые обязательства по этим временным разницам не были отражены в отчетности, так как руководство контролирует распределение во времени восстановления временных разниц и считает, что она не будет восстановлена в обозримом будущем.

17 РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ

Прим.

		31 декабря	
		2000 г.	1999 г.
27	Резерв по убыткам от производных финансовых инструментов	11 555	16 648
26	Резерв по гарантиям выданным	8 712	16 386
	Резерв по обязательствам по охране окружающей среды	4 470	4 284
	Прочее	<u>8 911</u>	<u>6 802</u>
		33 648	44 120
	За вычетом: текущей части по резервам предстоящих расходов и платежей	<u>(8 712)</u>	<u>(6 762)</u>
		24 936	37 358

18 АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ**Уставный капитал**

Сумма объявленного, выпущенного и оплаченного уставного капитала составляет 237 740 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2000 и 1999 гг. и состоит из 23,7 млрд. обыкновенных акций номинальной стоимостью 5 рублей каждая.

Собственные акции

На 31 декабря 2000 и 1999 года в собственности дочерних обществ ОАО «Газпром» находились соответственно 2 684 и 2 614 миллионов обыкновенных акций ОАО «Газпром».

18 АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ (продолжение)**Нераспределенная прибыль и прочие резервы**

В нераспределенную прибыль и прочие резервы включены общий итог пересчета с целью приведения к эквиваленту покупательной способности российского рубля на 31 декабря 2000 года и совокупные курсовые разницы в сумме 15 057 млн. руб. и 14 430 млн. руб., образовавшиеся в результате пересчета стоимости чистых активов иностранных дочерних и зависимых обществ по состоянию на 31 декабря 2000 и 1999 гг. соответственно.

Прочие резервы включают фонд социальной сферы, созданный при приватизации в соответствии с российским законодательством. Группа ведет переговоры о возврате на баланс местных государственных органов ряда объектов социальной сферы, которые были оставлены Группе при акционировании. Временные рамки данного процесса неопределены. В течение 2000 и 1999 гг. государственным органам были переданы объекты социальной сферы, остаточная стоимость которых составляет 5 420 млн. руб. и 4 520 млн. руб. соответственно. Стоимость переданных объектов была отнесена на уменьшение прочих резервов.

Распределение и прочее использование прибыли производится на основании данных бухгалтерской отчетности головной организации ОАО «Газпром», составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. В соответствии с законодательством распределению подлежит чистая прибыль текущего года, рассчитанная в соответствии с РСБУ. Прибыль, отраженная в бухгалтерской отчетности головной организации за 2000 год, составила 48 541 млн. руб. Однако законодательство и другие нормативные акты, регулирующие распределение прибыли, могут иметь различные толкования, в связи с чем руководство ОАО «Газпром» не считает в настоящее время целесообразным раскрывать какие-либо суммы возможных к распределению резервов в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

В 2000 году Группа начислила промежуточные дивиденды в размере 0,07 руб. на акцию. Помимо этого, в 2001 году Совет Директоров ОАО «Газпром» рекомендовал выплатить дивиденды по результатам работы за год, закончившийся 31 декабря 2000 года, в размере 0,23 руб. в дополнение к уже выплаченным промежуточным дивидендам. Поскольку данное решение было принято после отчетной даты, сумма дивидендов по итогам за год не признана в консолидированном бухгалтерском балансе. Дивиденды, начисленные и выплаченные по результатам работы за 1999 год, составили 0,10 руб. на акцию.

19 ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ

	Год, закончившийся	
	31 декабря	
	2000 г.	1999 г.
Выручка от продажи газа (без НДС, включая акциз):		
Российская Федерация	86 245	91 700
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	58 495	64 337
Европа	<u>398 333</u>	<u>255 436</u>
Валовая выручка от продажи газа	543 073	411 473
Акциз	<u>(89 122)</u>	<u>(71 631)</u>
Выручка от продажи газа, нетто	453 951	339 842
Выручка от продажи газового конденсата и других нефтепродуктов (без НДС, акциза и иных аналогичных платежей)	29 605	15 918
Выручка от продажи услуг по транспортировке газа	26 726	20 902
Прочая выручка	<u>29 627</u>	<u>23 548</u>
	<u>539 909</u>	<u>400 210</u>

19 ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ (продолжение)

Начиная с 1999 года Группа участвовала в создании региональных компаний по продаже газа на территории Российской Федерации. Доля участия Группы в большинстве этих компаний составляет менее 20 % их акционерного капитала.

В выручку от продажи газа в России (без НДС и акциза) включена продажа 141 млрд. кубических метров и 43 млрд. кубических метров газа региональным компаниям на сумму 41 354 млн. руб. и 11 933 млн. руб. за 2000 и 1999 гг. соответственно. Продажи осуществляются региональным компаниям по ценам немного ниже регулируемых цен, устанавливаемых для конечных российских потребителей.

Плата за транспортные услуги определяется по ставкам, устанавливаемым Федеральной Энергетической Комиссией при Правительстве Российской Федерации.

Выручка от продажи услуг по транспортировке газа (без учета НДС и акциза) включает в себя, главным образом, продажу услуг компаниям, входящим в группу «Итера» на сумму 21 748 млн. руб. (71 млрд. куб. м.) и 15 366 млн. руб. (57 млрд. куб. м.) за годы, завершившиеся 31 декабря 2000 и 1999 гг. соответственно. Дебиторская задолженность компаний группы «Итера» за услуги по транспортировке газа составила 10 818 млн. руб. и 3 377 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2000 и 1999 гг. соответственно. Группа «Итера» является производителем и продавцом природного газа в Российской Федерации и странах бывшего Советского Союза.

20 ОПЕРАЦИОННЫЕ ЗАТРАТЫ

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2000 г.	1999 г.
Затраты на транзит газа	78 062	77 327
Амортизация основных средств	70 321	63 057
Затраты на оплату труда	43 454	39 490
Налоги, кроме налога на прибыль	41 066	35 631
Резерв по сомнительным долгам и списание задолженности	28 431	15 819
Материалы	31 515	21 864
Резерв на снижение стоимости объектов незавершенного строительства	24 994	20 523
Резерв на снижение стоимости и списание прочих долгосрочных активов	18 995	16 575
Выбытие основных средств	10 402	10 570
Покупка газа	8 873	1 875
Оплата электроэнергии	8 095	7 844
Резерв на обесценение товарно-материальных запасов	6 014	2 185
НИОКР	4 265	2 747
Резерв на снижение стоимости финансовых вложений	1 969	8 570
Товары для перепродажи	1 670	794
Резервы по гарантиям и прочим предстоящим платежам	969	8 690
Налоговые штрафы	260	425
Прибыль от производных финансовых инструментов	(2 832)	(4 015)
Прочие	32 335	42 240
	<u>408 858</u>	<u>372 211</u>

Операционные затраты включают суммы в размере 22 464 и 18 847 млн. руб., относящиеся к затратам на содержание и ремонт основных средств за годы, завершившиеся 31 декабря 2000 и 1999 гг. соответственно.

Затраты на покупку газа и стоимость газа в хранилище (см. Примечание 9) значительно возросли в 2000 г., главным образом, в результате приобретения 9 млрд. кубических метров туркменского газа у компании «Итера ЛЛС» на сумму 12 790 млн. руб.

20 ОПЕРАЦИОННЫЕ ЗАТРАТЫ (продолжение)

Налоги, кроме налога на прибыль, состоят из:

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2000 г.	1999 г.
Налог на пользователей автодорог и налог на содержание жилищного фонда	21 165	19 221
Плата за пользование недрами (роялти)	7 551	5 730
Налог на имущество	4 345	4 067
Отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы	3 793	2 978
Прочие налоги	<u>4 212</u>	<u>3 635</u>
	41 066	35 631

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

- Ставки налога на пользователей автодорог и налога на содержание жилищного фонда варьируются в зависимости от региона, но в 2000 году, как правило, не превышали соответственно 2,5% и 1,5% от объема продаж в соответствующем регионе. С 1 января 2001 года ставка налога на пользователей автодорог сократилась до 1%, налог на содержание жилищного фонда отменен;
- Плата за пользование недрами исчисляется в размере от 6,0% до 16,0% от стоимости продажи добытого природного газа и других углеводородов. Фактические ставки платы за пользование недрами устанавливаются в лицензиях на право разработки конкретных месторождений в зависимости от различных факторов;
- Налог на имущество исчисляется по ставке, не превышающей 2,0% от среднегодовой остаточной стоимости основных средств, нематериальных активов и товарно-материальных запасов. Действующим законодательством предусмотрено уменьшение для целей налогообложения стоимости имущества компании на остаточную стоимость магистральных трубопроводов;
- Отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы установлены в размере 10,0% от стоимости природного газа и других углеводородов, проданных добывающими дочерними компаниями. В соответствии с действующим законодательством до 100,0% отчислений может использоваться самой Группой для осуществления и финансирования геологоразведочных работ. Группа использовала подобным образом 39,9% и 34,0% от общей суммы отчислений на воспроизводство минерально-сырьевой базы за годы, завершившиеся 31 декабря 2000 и 1999 гг. соответственно.

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

21 ПРИВЕДЕНИЕ ЧИСТОЙ ПРИБЫЛИ ПО РСБУ К ЧИСТОЙ ПРИБЫЛИ (УБЫТКУ) ПО МСФО

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2000 г.	1999 г.
Прибыль по РСБУ	60 748	39 166
Эффект корректировок по МСФО:		
Отложенный налог на прибыль	202 705	(88 663)
Резерв по сомнительным долгам	52 929	(15 819)
Прибыль от изменения покупательной способности рубля	40 892	61 558
Дисконт по реструктурированной задолженности перед бюджетом	15 090	-
Прибыль по налоговым начислениям	3 751	1 953
Дополнительные прибыли, признанные по непогашенным производным финансовым инструментам	2 832	4 015
Резервы, кроме резерва по сомнительным долгам	(59 922)	(49 628)
Чистый эффект индексации прибылей и убытков	(23 250)	(30 501)
Расходы, относимые непосредственно на резервы по РСБУ	(10 983)	(20 939)
Исключение прибыли от продажи собственных акций	(1 912)	(292)
Сторно курсовых разниц по дебиторской задолженности, списанной для целей МСФО в предшествующих периодах	(321)	(5 221)
Сторно убытков по переоценке запасов	-	8 190
Влияние прочих факторов	<u>3 587</u>	<u>942</u>
Чистая прибыль (убыток) по МСФО	<u>286 146</u>	<u>(95 239)</u>

22 ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) В РАСЧЕТЕ НА ОДНУ АКЦИЮ

Базовая прибыль (убыток) в расчете на акцию была рассчитана путем деления чистой прибыли (убытка) за год на годовое средневзвешенное количество размещенных акций. Разводненная прибыль (убыток) в расчете на одну акцию такая же, как и базовая прибыль (убыток) на акцию.

Средневзвешенное количество размещенных акций составило 20,9 млрд. и 21,1 млрд. акций за годы, закончившиеся 31 декабря 2000 и 1999 гг. соответственно.

23 ЧИСТЫЕ ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2000 г.	1999 г.
Прибыль до налогообложения	154 178	23 151
Корректировки к чистой прибыли до налога на прибыль		
Амортизация основных средств	70 321	63 057
Резервы на уменьшение стоимости финансовых вложений, прочих долгосрочных активов, основных средств и товарно-материальных запасов	51 971	47 855
Нереализованный чистый убыток по курсовым разницам	5 941	42 185
Увеличение резерва по сомнительным долгам	28 431	15 819
Проценты к уплате	28 528	17 717
Дисконт по реструктурированной задолженности	(15 090)	-
Убыток от выбытия основных средств	10 402	10 570
Результат от использования денежных активов и пассивов для неоперационной деятельности	(60 236)	(87 471)
Проценты к получению	(11 412)	(12 970)
Уменьшение резерва предстоящих расходов и платежей	(10 472)	(7 772)
Чистое уменьшение (увеличение) долгосрочных активов	<u>9 090</u>	<u>(1 180)</u>
Итого влияние корректировок	107 474	87 810
Изменения в оборотном капитале		
(Увеличение) уменьшение дебиторской задолженности и авансов	(32 565)	11 468
(Увеличение) уменьшение товарно-материальных запасов	(11 856)	8 350
Уменьшение прочих оборотных активов	638	3 247
Увеличение (уменьшение) кредиторской задолженности и начисленных обязательств, кроме задолженности по процентам, дивидендам и капитальному строительству	15 280	(12 739)
Уменьшение задолженности по уплате налогов (кроме налога на прибыль)	(21 435)	(7 094)
Увеличение остатка ценных бумаг, обращающихся на рынке	(2 181)	(4 762)
Капитальные вложения, оплаченные путем зачета взаимных требований и бартером	(47 605)	(56 448)
Финансовые вложения, оплаченные путем зачета взаимных требований и бартером	<u>(5 657)</u>	<u>(11 662)</u>
Итого влияние изменений в оборотном капитале	(105 381)	(69 640)
Уплаченный налог на прибыль	(67 792)	(24 055)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	88 479	17 266

24 КРУПНЕЙШИЕ ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА

Крупнейшие дочерние общества со 100% участием

Астраханьгазпром	Газфонд	Пермтрансгаз
Баштрансгаз	Газэкспорт	Самаратрансгаз
Бургаз	Зарубежгаз Эрдгазхандель ГмбХ («ЗГГ»)	Севергазпром
ВНИИгаз	Информгаз	Сервисгазпром
Волгоградтрансгаз	ИРЦ Газпром	Сжиженный газ
Волготрансгаз	Кавказтрансгаз	Сургутгазпром
Газкомплектимпэкс	Каспийгазпром	Таттрансгаз
Газнадзор	Кубаньгазпром	Томсктрансгаз
Газобезопасность	Лентрансгаз	ТюменНИИгипрогаз
Газпромавиа	Межрегионгаз	Тюментрансгаз
Газпроминвестхолдинг	Мострансгаз	Ульяновскгазсервис
Газпром-Медиа	Надымгазпром	Уралтрансгаз
Газпром Финанс Б.В.	Надымстройгаздобыча	Уренгойгазпром
Газсвязь	Новоуренгойский ГХК	Югтрансгаз
Газторгпромстрой	Ноябрьскгаздобыча	Ямалгазинвест
Газфлот	Оренбурггазпром	Ямбурггаздобыча

Все перечисленные выше дочерние общества зарегистрированы в Российской Федерации за исключением компании «Газпром Финанс Б.В.» и компании «ЗГГ», которые зарегистрированы, соответственно, в Нидерландах и Германии. Компания «Газпром Финанс Б.В.» была создана в феврале 1999 года с целью привлечения Группой финансирования за пределами России. «ЗГГ» действует как холдинговая компания, представляющая интересы Группы в ряде газосбытовых и газотранспортных компаний Центральной Европы. Деятельность остальных обществ связана, в основном, с добычей, транспортировкой и продажей газа.

Прочие дочерние общества

	% в уставном капитале на 31 декабря	
	2000 г.	1999 г.
Волгограднефтемаш	51	51
Востокгазпром	63	70
Газавтоматика	51	51
Газпромбанк	97	93
Газсибконтракт	51	51
Газэнергосервис	51	51
Запсибгазпром	34	51
Костроматрубинвест	99	94
Лебединский ГОК	57	57
Национальный резервный банк	40	40
Спецгазавтотранс	51	51

Доля участия Группы в акционерном капитале Национального резервного банка составляет 40,2% и в ОАО «Запсибгазпром» – 33,9%. Однако, в силу того, что Группа продолжает осуществлять контроль за деятельностью вышеуказанных организаций, они продолжают рассматриваться как дочерние общества.

24 КРУПНЕЙШИЕ ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА (продолжение)

Доля меньшинства в дочерних обществах

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2000 г.	1999 г.
Доля меньшинства на начало отчетного периода	7 422	5 692
Доля меньшинства в чистой прибыли дочерних обществ	1 516	220
Изменение в доле меньшинства в результате (выбытия) приобретения дочернего общества	<u>(223)</u>	<u>1 510</u>
Доля меньшинства на конец отчетного периода	<u>8 715</u>	<u>7 422</u>

25 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Стороны считаются связанными, если одна сторона может контролировать другую или оказывать значительное влияние на нее в процессе принятия финансовых и оперативных решений.

Государство

Правительство Российской Федерации, основной акционер Группы, владеет около 38,37% выпущенных акций Группы. Государственная экономическая и социальная политика оказывает влияние на финансовое положение Группы, результаты ее хозяйственной деятельности и движение денежных средств.

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

Вознаграждение Директорам

В 2000 году ОАО «Газпром» выплатило членам Совета директоров и Правления ОАО «Газпром» вознаграждения (заработная плата и премии) на общую сумму 56 млн. руб. Вознаграждения, выплачиваемые членам Совета директоров, утверждаются годовым общим собранием акционеров. Вознаграждения, выплачиваемые членам Правления ОАО «Газпром», оговорены условиями трудовых контрактов.

Прочее

В прочие долгосрочные активы включена дебиторская задолженность компании «ЕвроПол Газ с.а.», номинированная в долларах США, составившая в рублевом эквиваленте 12 123 млн. руб. и 14 730 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2000 и 1999 гг. соответственно. В состав инвестиций в зависимые общества (Примечание 11) включен процентный кредит, предоставленный Газпромбанком, дочерним обществом Группы, компании «ЕвроПол Газ с.а.», в размере 23 443 млн. руб. и 22 915 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2000 и 1999 гг. соответственно.

В состав инвестиций в зависимые общества (Примечание 11) также включен процентный кредит, предоставленный ВИНГАЗ ГмбХ в сумме 12 960 млн. руб. и 16 215 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2000 и 1999 гг. соответственно. При определении процентных ставок для предоставления финансирования связанным сторонам, Группа следовала политике ценообразования, в соответствии с которой по всем займам, предоставляемым связанным сторонам, обеспечивалась положительная процентная маржа.

25 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)

В состав дебиторской задолженности (Примечание 8) включена задолженность зависимых обществ Группы (за исключением ЕвРоПол Газ с.а.) на сумму 16 991 млн. руб. и 18 599 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2000 и 1999 гг. соответственно.

В течение 2000 и 1999 гг. Группа производила поставки газа зависимым обществам на суммы 36 487 млн. руб. и 23 305 млн. руб. соответственно.

Продажа газа зависимым обществам, за исключением ЗАО «Газснабтранзит», производится на долгосрочной основе по рыночным ценам, исходя из мировых цен на энергоносители. Цены на газ варьировались от 64 долл. США до 133 долл. США в 2000 году и от 50 долл. США до 84 долл. США в 1999 году за тысячу кубических метров. Продажа газа ЗАО «Газснабтранзит» производится на основании ежегодных контрактов по фиксированным ценам. Цена газа, поставляемого в Молдову, составляла 80 долл. США и 60 долл. США в 2000 и 1999 гг. за тысячу кубических метров соответственно.

По состоянию на отчетную дату задолженность ЗАО «Газснабтранзит» показана за минусом резерва по сомнительным долгам, который составил 11 867 млн. руб.

Кроме того, Группа приобретала услуги по транспортировке газа у зависимых обществ, в основном у компании «ЕвРоПол Газ с.а.», на общую сумму 6 138 млн. руб. и 483 млн. руб. за 2000 и 1999 гг. соответственно. Стоимость данных услуг определялась в зависимости от цен на газ, продаваемый этим организациям.

В рамках текущей хозяйственной деятельности Группа осуществляет операции с ОАО «Стройтрансгаз» по строительству трубопроводов на территории России на основании результатов тендерных торгов. В течение 2000 и 1999 годов некоторые представители Совета директоров ОАО «Газпром», а также члены их семей владели значительными пакетами акций ОАО «Стройтрансгаз».

За годы, закончившиеся 31 декабря 2000 и 1999 гг., ОАО «Стройтрансгаз» предоставило Группе строительных услуг соответственно на суммы 23 684 млн. руб. и 20 003 млн. руб. По состоянию на 31 декабря 2000 и 1999 гг. авансы, выданные ОАО «Стройтрансгаз», и его дебиторская задолженность составили 1 696 млн. руб. и 692 млн. руб. соответственно. По состоянию на 31 декабря 2000 и 1999 гг. кредиторская задолженность Группы перед ОАО «Стройтрансгаз» за выполненные строительные работы составила 9 111 млн. руб. и 4 946 млн. руб. соответственно. По состоянию на 31 декабря 2000 и 1999 гг. Газпромбанк, крупнейший дочерний банк Группы, предоставил ОАО «Стройтрансгаз» займ в размере 1 026 млн. руб. и 193 млн. руб. соответственно. В строку «Прочие долгосрочные активы» включена дебиторская задолженность ОАО «Стройтрансгаз» в рамках финансирования строительства, выполняемого ОАО «Стройтрансгаз» для Группы, в размере 5 844 млн. руб. и 8 593 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2000 и 1999 гг. соответственно.

В 2000 и 1999 гг. некоторые родственники членов Совета Директоров Компании владели существенными долями участия в ООО «Интерпроком».

ООО «Интерпроком» является агентом Группы по приобретению оборудования и получает вознаграждение за свои услуги по фиксированной комиссионной ставке. За годы, закончившиеся 31 декабря 2000 и 1999 гг., ООО «Интерпроком» приобрел для Группы оборудования на сумму 4 614 млн. руб. и 3 570 млн. руб. соответственно. По состоянию на 31 декабря 2000 года авансы, выданные ООО «Интерпроком», и его дебиторская задолженность составили 2 449 млн. руб. По состоянию на 31 декабря 1999 года задолженность Группы перед ООО «Интерпрокомом» составила 2 615 млн. руб. Комиссия, выплаченная ООО «Интерпроком» составила 61 млн. руб. и 23 млн. руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2000 и 1999 гг. соответственно.

25 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)

Газпромбанк, крупнейший дочерний банк Группы, предоставил ООО «Интерпроком» и его субподрядчикам аккредитив под поставку импортного оборудования, в размере 8 105 млн. руб. и 4 675 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2000 и 1999 гг. соответственно. Указанные аккредитивы были выданы третьим сторонам, являющимся поставщиками оборудования, закупаемого ООО «Интерпроком» для Группы.

В течение 2000 года один из членов Совета Газпромбанка приобрел у банка за 214 млн. руб. долю в АЕБ, зависимом обществе Группы, составившую 8,5% по состоянию на 31 декабря 2000 года (см. Примечание 11). В отчетности по МСФО результатом продажи указанной доли является убыток на сумму 175 млн. руб., который связан с уменьшением доли участия Группы в чистых активах АЕБ и курсовыми разницеми от пересчета финансовых вложений за рубежом, относящихся к выбывшим акциям.

26 КОНТРАКТНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условия ведения хозяйственной деятельности

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

Процедуры правового характера

По состоянию на 31 декабря 2000 года 5 400 млн. руб. активов одного из дочерних банков Группы были заблокированы в соответствии с судебным решением относительно претензий по операциям с производными финансовыми инструментами с иностранными контрагентами. По состоянию на 31 декабря 2000 года Группа начислила резерв в сумме 3 368 млн. руб. в счет возможной оплаты претензий по этим операциям (см. Примечание 17).

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

Налогообложение

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Кроме того, оценка руководством фактов хозяйственной деятельности Группы может не совпадать с интерпретацией этих фактов налоговыми органами. Как следствие этого, операции могут быть оспорены налоговыми органами, и у Группы могут возникнуть дополнительные обязательства по уплате налогов, пеней и штрафных санкций, которые могут оказаться значительными. Налоговые расчеты Группы остаются открытыми для проверок со стороны налоговых и таможенных органов в течение трех лет.

26 Контрактные и условные обязательства (продолжение)**Изменения, происходящие в Группе**

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

Охрана окружающей среды

Группа осуществляет свою деятельность по добыче и транспортировке газа в Российской Федерации в течение многих лет. Существует вероятность того, что хозяйственная деятельность Группы могла нанести определенный ущерб окружающей среде. Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации находится в процессе развития, и соответствующие меры государственных органов постоянно пересматриваются. Группа проводит периодическую переоценку своих обязательств по охране окружающей среды в соответствии с законодательством об охране окружающей среды. Обязательства отражаются в отчетности по мере определения их величины. Расходы, которые обеспечивают продление срока службы соответствующего имущества, уменьшают или предотвращают загрязнение окружающей среды, капитализируются. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате ужесточения требований действующего законодательства, регулирования гражданских споров или в результате изменений в законодательстве или нормативах, невозможно оценить, но они могут оказаться существенными. С учетом ситуации, сложившейся в отношении выполнения действующих нормативных актов, руководство Группы считает, что существенных обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды, помимо тех, которые отражены в консолидированной финансовой отчетности, не имеется.

Обязательства в социальной сфере

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

Финансовые гарантии

Группа предоставила гарантии третьим сторонам на сумму 49 950 млн. руб. и 55 340 млн. руб. (включая гарантии в иностранной валюте на сумму 1 659 млн. долларов США и 1 700 млн. долларов США) по состоянию на 31 декабря 2000 и 1999 гг. соответственно.

Руководство ожидает, что Группе необходимо будет погасить некоторые из своих обязательств по гарантиям. В составе резервов предстоящих расходов и платежей по предоставленным гарантиям был начислен резерв в размере 8 712 млн. руб. и 16 386 млн. руб. на 31 декабря 2000 и 1999 гг. соответственно. Ожидается, что большая часть резерва будет использована в течение 2001 года.

26 Контрактные и условные обязательства (продолжение)

		31 декабря	
		2000 г.	1999 г.
Прим.			
	Гарантии, выданные:		
	«Интерконнектор (ЮК) Лимитед»	28 160	32 435
11	ЗАО «Медиа-Мост»	7 363	15 344
	Группе компаний «Итера»	4 727	3 153
	АК «Сибур»	4 542	-
	Прочим	<u>5 158</u>	<u>4 408</u>
		49 950	55 340
17	За вычетом резерва по гарантиям выданным	<u>(8 712)</u>	<u>(16 386)</u>
		41 238	38 954

Гарантии от имени компании «Интерконнектор (ЮК) Лимитед», в которой Группа имеет 10% долю участия, были предоставлены финансовой компании, не являющейся связанной стороной, в связи с арендными обязательствами компании «Интерконнектор (ЮК) Лимитед».

Обязательства по капитальным затратам

В рамках осуществления обычной хозяйственной деятельности у Группы заключены контракты на приобретение основных средств и оборудования. Правление ОАО «Газпром» утвердило план капитальных вложений на 2001 год в размере 97 090 млн. руб., включая капитальные вложения по проекту «Ямал» (в который, в частности, входит строительство трубопровода Ямал – Европа) на сумму 43 168 млн. руб.

Обязательства по поставкам газа

Группа заключила долгосрочные контракты на поставку газа с различными компаниями, осуществляющими свою деятельность в Европе, сроком от 5 до 20 лет. Объемы поставок и цены указанных контрактов могут изменяться в зависимости от различных факторов, определенных контрактными условиями. На 31 декабря 2000 года по указанным долгосрочным обязательствам на поставку газа убытка не ожидается.

27 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Управление финансовыми рисками

Группа осуществляет экспортную реализацию газа в европейские страны и привлекает значительные заемные средства в иностранной валюте, и таким образом подвергается валютному риску. Активы (см. Примечание 8) и обязательства (см. Примечание 15), деноминированные в иностранной валюте, вместе с долгосрочными обязательствами по реализации газа в европейские страны (см. Примечание 26) приводят к возникновению валютного риска.

Группа подвергается риску изменения процентной ставки, возникающему из-за изменений рыночной стоимости долгосрочных займов, предоставленных под проценты (см. Примечание 15).

У Группы отсутствуют официальные механизмы хеджирования для уменьшения валютного риска и риска ставки процента, присущих деятельности Группы. Однако, руководство считает, что в долгосрочной перспективе Группа застрахована от финансовых рисков; валютная выручка от экспортной реализации обеспечена долгосрочными контрактами на поставку газа в европейские страны и поступления по таким контрактам используются для обеспечения выплат по займам, номинированным в иностранной валюте.

27 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ (продолжение)**Текущая стоимость**

Текущая стоимость финансовых инструментов оценивается с учетом различной информации о рынке ценных бумаг и прочих приемлемых методов оценки. По состоянию на 31 декабря 2000 и 1999 гг. текущая стоимость имеющихся у Группы финансовых инструментов (кроме долгосрочных финансовых вложений, дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и кредиторской задолженности поставщиков и подрядчиков) существенно не отличалась от их учетной стоимости. Первоначальная стоимость дебиторской задолженности и кредиторской задолженности (при обычных условиях кредитования), по которой они отражаются в учете, приблизительно равна их текущей стоимости. Руководство считает нецелесообразным производить оценку текущей стоимости долгосрочных финансовых вложений и возникших в связи с операционной деятельностью дебиторской и кредиторской задолженности. Поскольку рынки данных финансовых инструментов отсутствуют, объективная оценка их текущей стоимости невозможна. Ниже приводится информация о реальной стоимости производных финансовых инструментов, учитываемых за балансом.

Кредитные риски

Финансовые инструменты, которые могут отразиться на кредитном риске Группы, в основном представлены дебиторской задолженностью. Кредитный риск по дебиторской задолженности систематически подвергается оценке и принимается в расчет при начислении резерва по сомнительной задолженности. Значительная часть дебиторской задолженности Группы приходится на местные газораспределительные компании и предприятия энергетического сектора. Несмотря на то, что на процесс погашения данной дебиторской задолженности могут оказывать влияние правительственные и экономические факторы, действующие в соответствующих отраслях, руководство не считает, что у Группы возникает существенный риск убытков, сверх уже сформированного резерва по сомнительным долгам.

Денежные средства размещаются в финансовых учреждениях, риск дефолта которых оценивается как минимальный на момент размещения.

Производные финансовые инструменты, учитываемые за балансом

На 31 декабря 2000 года у Группы имелись неисполненные договоры с другими банками, осуществляющими свою деятельность в Российской Федерации, и иностранными банками на покупку или продажу рублей в обмен на другую валюту по курсу, согласованному на дату подписания договора. Руководство считает, что, возможно, договоры между банками, осуществляющими свою деятельность в Российской Федерации, будут признаны недействительными или будут приняты другие регулирующие меры. В случае, если неисполненные договоры будут признаны недействительными или расчет по ним произойдет на сумму, отличную от оговоренной в договоре, соответствующие убытки и прибыль будут скорректированы, а разница будет отражена в консолидированном отчете о прибылях и убытках в период проведения расчета.

Валютные финансовые инструменты, учитываемые за балансом, обычно используются при проведении операций на внебиржевом рынке с профессиональными контрагентами на основе стандартизированных контрактов. По состоянию на 31 декабря 2000 года у Группы оставались невыполненные обязательства по покупке золота по рыночным ценам, действующим на дату платежа, и по покупке ценных бумаг по договорным ценам. Группа намерена осуществить указанные сделки в ходе своей обычной деятельности. По состоянию на 31 декабря 1999 года у Группы не было никаких невыполненных обязательств в отношении драгоценных металлов или ценных бумаг.

Номинальные суммы по финансовым инструментам, учитываемым за балансом, не отражаются в консолидированном бухгалтерском балансе.

27 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ (продолжение)

Следующая таблица представляет собой анализ контрактных или согласованных сумм по договорам, не исполненным на конец года, а также анализ полученных прибылей или убытков. В данную таблицу включены как договоры, по которым срок исполнения обязательств уже наступил, а расчеты по ним на 31 декабря 2000 года осуществлены не были, так и договоры, по которым срок исполнения обязательств наступает после 31 декабря 2000 года. В таблице представлены нетто суммы, полученные в результате группировки валовых сумм и осуществления зачета встречной задолженности.

	Договоры с российскими банками			Договоры с иностранными банками		
	Контрактная или согласованная сумма	Убыток	Прибыль	Контрактная или согласованная сумма	Убыток	Прибыль
Форвардные контракты с реальной поставкой валюты	3 838	-	164	396	-	-
Форвардные контракты с реальной поставкой золота	938	-	-	-	-	-
Форвардные контракты с реальной поставкой ценных бумаг	-	-	-	302	(1)	-
Индексные форвардные контракты	51 506	(8 186)	3 824	-	-	-
Опционы на покупку иностранной валюты	6 615	-	1 576	-	-	-
Проданные опционы на покупку валюты	-	-	-	8 530	(3 368)	-
Итого общая позиция	62 897	(8 186)	5 564	9 228	(3 369)	-

Экономические условия, существующие в Российской Федерации, оказали существенное негативное влияние на способность многих банков, осуществляющих свою деятельность главным образом в Российской Федерации, выполнить свои договорные обязательства. Соответственно, руководство Группы, исходя из оценки кредитоспособности контрагентов, не отражало соответствующую дебиторскую задолженность и прибыль.

28 СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ДАТЫ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

В январе 2001 года Группа приобрела 51% голосующих акций АК «Сибур». АК «Сибур» является ведущим продавцом нефтегазохимической продукции в России. Сумма в 2 204 млн. руб. была оплачена денежными средствами, векселями одной из дочерних компаний Группы и акциями некоторых предприятий Группы. Оценка текущей стоимости приобретенных активов и обязательств еще не завершена, поэтому раскрытие этой информации не представляется целесообразным. АК «Сибур» будет включено в консолидированную отчетность Группы начиная с 1 января 2001 г.

В январе 2001 года Совет Директоров ОАО «Газпром» принял решение о проведении анализа финансовых, имущественных, коммерческих и производственных отношений между ОАО «Газпром» и группой компаний «Итера». Пояснения к сводной бухгалтерской отчетности не отражают результаты указанного анализа, так как его проведение еще не закончено.

В течение 2000 года Группой были подписаны соглашения с консорциумом западноевропейских банков и японскими банками на предоставление займов на финансирование доли Группы по проекту «Голубой Поток». Первый транш по этим соглашениям в сумме 117 млн. долларов США был получен во втором квартале 2001 года. Кроме того, в течение первого квартала 2001 года консорциумом западноевропейских банков был предоставлен кредит в размере 250 млн. евро.

ОАО «Газпром» пользуется услугами компании «ДеГольер энд МакНотон» для проведения независимой оценки своих запасов в соответствии с международно применяемыми стандартами. Компания «ДеГольер энд МакНотон» завершила переоценку запасов восемнадцати отобранных месторождений по состоянию на 31 декабря 2000 года и приступила к выполнению работ по другим отобранным месторождениям, по которым ранее не был проведен аудит. Для тех месторождений, которые не были оценены к настоящему моменту, ОАО «Газпром» продолжает использовать принятую в Российской Федерации классификацию запасов. В приводимых ниже данных запасы газа, по которым компанией «ДеГольер энд МакНотон» еще не была проведена независимая оценка, показаны в соответствии с российской классификацией запасов после корректировки на коэффициент отношения подсчета, проведенного ОАО «Газпром», к независимому, для того, чтобы отразить разницу между ними. Запасы нефти и конденсата, не вошедшие в оценку на данный момент, представлены в соответствии с классификацией, принятой в Российской Федерации.

В следующей таблице приведены подсчитанные компанией «ДеГольер энд МакНотон» доказанные и вероятные запасы по состоянию на 31 декабря 2000 г. Сальдо предыдущего года были реклассифицированы с целью представления сравнимых данных для месторождений, по которым был проведен аудит и которые не подлежат аудиту в 2000 году.

К доказанным запасам относятся такие запасы, которые подтверждаются с высокой степенью уверенности анализом истории разработки и/или объемным методом соответствующих геологических и инженерных данных. Вероятные запасы – это такие запасы, которые можно отнести к категории доказанных, основанием для этого является очевидность нахождения углеводородов в пределах структуры или коллектора над известным или предполагаемым водным контактом, но с меньшей степенью уверенности вследствие более ограниченного количества пробуренных скважин или отсутствия определенных эксплуатационных испытаний.

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

ОАО «ГАЗПРОМ»

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ ПО ЗАПАСАМ ГАЗА И НЕФТИ (НЕ ПРОШЕДШАЯ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ)

ЗАПАСЫ ГАЗА

**Доказанные и вероятные запасы
(триллионы кубических метров)**

	31 декабря		Прим.
	2000 г.	1999 г.	
<u>Месторождения, по которым был проведен независимый аудит за год, закончившийся 31 декабря 2000 года</u>			
Уренгойское	3,390	3,538	
Ямбургское	3,555	3,721	
Заполярье	2,982	2,976	
Прочие	<u>2,751</u>	<u>2,909</u>	
Итого Западная Сибирь (кроме Ямала)	12,678	13,144	
Ямал	5,140	4,946	
Волго-Урал	<u>0,679</u>	<u>2,606</u>	а
Итого	18,497	20,696	б
<u>Месторождения, которые пока не подлежат аудиту за год, закончившийся 31 декабря 2000 года</u>			
Южно-Русское	0,200	0,299	
Штокмановское	2,156	2,156	
Прочие	<u>2,316</u>	<u>3,104</u>	
Всего	<u>4,672</u>	<u>5,559</u>	
Итого по ОАО «Газпром»	<u>23,169</u>	<u>26,255</u>	

а Снижение запасов на месторождении Волго-Урал за год, закончившийся 31 декабря 2000 года, в основном объясняется снижением запасов на Астраханском месторождении, обусловленном различиями между российскими и международными методами оценки.

б Общие доказанные и вероятные запасы газа, по которым был проведен независимый аудит за год, закончившийся 31 декабря 1999 года, составляли 18,916 трл. куб. м.

ЗАПАСЫ КОНДЕНСАТА И НЕФТИ

**Доказанные и вероятные запасы
(миллионы тонн)**

	на 31 декабря		Прим.
	2000 г.	1999 г.	
Месторождения, по которым проводится независимый аудит	471,1	332,0	
Месторождения, которые пока не подлежат аудиту	<u>687,6</u>	<u>1 435,8</u>	в
Итого по ОАО «Газпром»	<u>1 158,7</u>	<u>1 767,8</u>	

в Снижение запасов конденсата и нефти за год, закончившийся 31 декабря 2000 года, в основном обусловлено снижением запасов на Астраханском месторождении (см. выше), а также тем фактом, что Группа более не имеет доли участия в запасах Акимовского месторождения, принадлежащего компании «Роспан».

Вышеприведенные данные не включают запасы ОАО «Газпром», находящиеся за пределами Российской Федерации, или запасы, на которые нет соответствующих лицензий. Все лицензии на разведку и разработку были получены ОАО «Газпром» в соответствии с Законом об использовании недр и правилами лицензирования. Руководство ОАО «Газпром» убеждено, что Группа использует недра в соответствии с правилами и лицензиями.

**ОАО «ГАЗПРОМ»
ОТНОШЕНИЯ С ИНВЕТОРАМИ**

Официально зарегистрированный адрес ОАО «Газпром»:

ОАО «Газпром»
ул. Наметкина, д. 16,
В-420, ГСП-7, 117997 Москва
Россия

Телефон: (7 095) 719 3001

Факс: (7 095) 719 8333, 719 8335

www.gazprom.ru