

**ОАО «ГАЗПРОМ»**

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,  
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С  
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО)  
31 ДЕКАБРЯ 2001 ГОДА**

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционерам открытого акционерного общества «Газпром»

1. Нами проведен аудит прилагаемого консолидированного бухгалтерского баланса ОАО «Газпром» и его дочерних обществ (далее – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2001 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 2001 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 2001 года, а также финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2001 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.
4. Не делая оговорок к выраженному выше мнению, обращаем внимание на Примечание 27 к консолидированной финансовой отчетности. Правительство Российской Федерации является основным акционером Группы, вследствие этого государственная экономическая и социальная политика оказывает влияние на финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Группы.

г. Москва, Российская Федерация  
26 июня 2002 года

## ОАО «ГАЗПРОМ»

## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ПО МСФО

(В миллионах российских рублей с учетом эквивалента покупательной способности рубля на 31 декабря 2001 года)

Прим.		31 декабря	
		2001 г.	2000 г.
	<b>Активы</b>		
	<b>Оборотные активы</b>		
6	Денежные средства и их эквиваленты	46 585	12 121
6	Денежные средства с ограничением к использованию	40 150	44 537
7	Краткосрочные финансовые вложения	27 246	28 487
8	Дебиторская задолженность и авансы	234 197	292 433
9	Товарно-материальные запасы	74 238	70 335
14	Прочие оборотные активы	<u>29 196</u>	<u>4 683</u>
		<u>451 612</u>	<u>452 596</u>
	<b>Долгосрочные активы</b>		
10	Основные средства	1 548 823	1 522 441
5,11,27	Финансовые вложения в зависимые общества	78 253	74 971
12	Прочие долгосрочные финансовые вложения	32 507	31 562
17	Отложенные налоговые активы	13 796	116 501
	Прочие долгосрочные активы	<u>17 100</u>	<u>36 407</u>
		<u>1 690 479</u>	<u>1 781 882</u>
5	Итого по активам	2 142 091	2 234 478
	<b>Обязательства и акционерный капитал</b>		
	<b>Краткосрочные обязательства</b>		
13	Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	103 161	101 250
14	Задолженность по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами	55 048	136 029
15	Краткосрочные заемные средства и текущая часть обязательств по долгосрочным займам	167 729	132 954
15	Краткосрочные векселя к уплате	61 154	68 404
19	Резервы предстоящих расходов и платежей	-	<u>10 352</u>
		<u>387 092</u>	<u>448 989</u>
	<b>Долгосрочные обязательства</b>		
16	Долгосрочные займы	206 231	243 421
16	Долгосрочные векселя к уплате	17 232	7 351
14	Реструктурированная задолженность по расчетам с бюджетом	19 073	10 519
19	Резервы предстоящих расходов и платежей	<u>17 414</u>	<u>29 629</u>
		<u>259 950</u>	<u>290 920</u>
5	Итого по обязательствам	647 042	739 909
26	Доля меньшинства	15 104	10 355
	<b>Акционерный капитал</b>		
20	Уставный капитал	282 483	282 483
20	Собственные акции	(18 131)	(11 479)
20	Нераспределенная прибыль и прочие резервы	<u>1 215 593</u>	<u>1 213 210</u>
	Итого акционерный капитал	<u>1 479 945</u>	<u>1 484 214</u>
	Итого по обязательствам и акционерному капиталу	2 142 091	2 234 478

А.Б. Миллер  
Председатель Правления  
26 июня 2002 г.

Е.А. Васильева  
Главный бухгалтер  
26 июня 2002 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

## ОАО «ГАЗПРОМ»

## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ ПО МСФО

(В миллионах российских рублей с учетом эквивалента покупательной способности рубля на 31 декабря 2001 года)

Прим.		Год, закончившийся 31 декабря	
		2001 г.	2000 г.
5, 21	Выручка от продаж	619 325	641 520
5, 22	Операционные затраты	<u>(435 565)</u>	<u>(483 258)</u>
5	<b>Прибыль от продаж</b>	<b>183 760</b>	<b>158 262</b>
	Прибыль по курсовым разницам	24 293	53 026
	Убыток по курсовым разницам	(28 990)	(56 094)
	Проценты к получению	12 321	13 560
14	Прибыль от реструктуризации задолженности по расчетам с бюджетом	18 699	20 011
	Пени и проценты к уплате по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами	(6 914)	(23 741)
	Прочие проценты к уплате	<u>(33 692)</u>	<u>(32 324)</u>
	Чистые затраты на финансирование	(14 283)	(25 562)
	Доля чистой прибыли зависимых обществ	3 567	755
18	Убыток от финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи	<u>(863)</u>	<u>(2 666)</u>
	<b>Прибыль до результата от изменения покупательной способности рубля, до налогообложения и учета доли меньшинства</b>	<b>172 181</b>	<b>130 789</b>
3	Прибыль от изменения покупательной способности рубля	<u>29 113</u>	<u>52 406</u>
	<b>Прибыль до налогообложения и учета доли меньшинства</b>	<b>201 294</b>	<b>183 195</b>
17	Текущий налог на прибыль	(82 486)	(82 249)
17	Отложенный налог на прибыль	<u>(102 705)</u>	<u>240 854</u>
17	Налог на прибыль	(185 191)	158 605
	<b>Прибыль до учета доли меньшинства</b>	<b>16 103</b>	<b>341 800</b>
26	Доля меньшинства	<u>(4 638)</u>	<u>(1 801)</u>
23	<b>Чистая прибыль</b>	<b>11 465</b>	<b>339 999</b>
24	<b>Базовая и разводненная прибыль в расчете на одну акцию (в рублях)</b>	<b>0.54</b>	<b>16.16</b>

А.Б. Миллер  
Председатель Правления  
26 июня 2002 г.

Е.А. Васильева  
Главный бухгалтер  
26 июня 2002 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной 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 2001 года)

Прим.		Год, закончившийся	
		31 декабря 2001 г.	2000 г.
	<b>Операционная деятельность</b>		
25	<b>Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности</b>	135 218	102 091
	<b>Инвестиционная деятельность</b>		
	Капитальные вложения	(81 190)	(57 674)
	Чистые изменения в полученных займах	(1 041)	1 725
	Полученные проценты	10 796	12 558
10	Уплаченные и капитализированные проценты	(14 516)	(17 306)
26	Чистые денежные средства, полученные при приобретении дочерних обществ	292	-
	Продажа финансовых вложений	-	3 060
	Приобретение финансовых вложений	(7 840)	(8 351)
	<b>Чистые денежные средства, использованные для инвестиционной деятельности</b>	(93 499)	(65 988)
	<b>Финансовая деятельность</b>		
	Поступления по долгосрочным займам (включая текущую часть обязательств по долгосрочным займам)	88 233	19 009
	Погашение долгосрочных займов (включая текущую часть обязательств по долгосрочным займам)	(42 674)	(41 799)
	Продажа векселей	47 264	59 035
	Погашение векселей	(67 976)	(26 361)
16	Выкуп облигаций	(103)	(635)
	Чистое поступление (погашение) краткосрочных заемных средств	(696)	4 466
20	Уплаченные дивиденды	(5 851)	(3 604)
	Уплаченные проценты	(25 899)	(26 019)
	Приобретение собственных акций	(47 205)	(8 449)
	Продажа собственных акций (за вычетом налога на прибыль)	43 284	6 810
6	Изменение в остатках денежных средств с ограничением к использованию по условиям займов	3 591	(7 436)
	<b>Чистые денежные средства, использованные для финансовой деятельности</b>	(8 032)	(24 983)
	Влияние от изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты	3 160	1 841
	Влияние от изменения покупательной способности рубля на денежные средства и их эквиваленты	(2 383)	(9 761)
	<b>Увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>	34 464	3 200
	Денежные средства и их эквиваленты на начало года	12 121	8 921
	<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>	46 585	12 121

А.Б. Миллер  
Председатель Правления  
26 июня 2002 г.

Е.А. Васильева  
Главный бухгалтер  
26 июня 2002 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ОАО «ГАЗПРОМ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В АКЦИОНЕРНОМ КАПИТАЛЕ ПО МСФО

(В миллионах российских рублей с учетом эквивалента покупательной способности рубля на 31 декабря 2001 года)

Прим.		Количество размещенных акций (млрд. штук)	Уставный капитал	Собствен- ные акции	Нераспределенная прибыль и прочие резервы	Итого по акционерному капиталу
	<b>Сальдо на 31 декабря 1999 г.</b>	21,1	282 483	(7 568)	879 927	1 154 842
	Чистая прибыль за отчетный период				339 999	339 999
20	Чистый результат от операций с собственными акциями	(0,1)		(3 911)	2 272	(1 639)
20	Курсовые разницы от пересчета финансовых вложений за рубежом				745	745
20	Возврат активов социальной сферы на баланс государственных органов				(6 440)	(6 440)
20	Дивиденды				(3 838)	(3 838)
	<b>Сальдо на 31 декабря 2000 г.</b>	21,0	282 483	(11 479)	1 212 665	1 483 669
18	Влияние применения стандарта МСФО 39	-	-	-	545	545
	<b>Сальдо на 31 декабря 2000 г. с учетом влияния МСФО 39</b>	21,0	282 483	(11 479)	1 213 210	1 484 214
	Чистая прибыль за отчетный период				11 465	11 465
20	Чистый результат от операций с собственными акциями	(0,0)		(6 652)	2 731	(3 921)
20	Курсовые разницы от пересчета финансовых вложений за рубежом				(1 331)	(1 331)
20	Возврат активов социальной сферы на баланс государственных органов				(4 656)	(4 656)
20	Дивиденды				(5 826)	(5 826)
	<b>Сальдо на 31 декабря 2001 г.</b>	21,0	282 483	(18 131)	1 215 593	1 479 945

А.Б. Миллер  
Председатель Правления  
26 июня 2002 г.

Е.А. Васильева  
Главный бухгалтер  
26 июня 2002 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной 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 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 осуществляет следующие виды хозяйственной деятельности:

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

Среднесписочная численность работников за 2001 и 2000 гг. составила 300 и 306 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 долевыми ценными бумагами;
- высокий уровень инфляции.

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

Перспективы экономической стабильности в Российской Федерации 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, исходя из принципа оценки по фактическим затратам, с внесением поправок и проведением их переклассификаций для целей представления информации в соответствии с МСФО. Аналогичные поправки вносятся в финансовую отчетность компаний Группы, зарегистрированных за пределами Российской Федерации.

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

## 3 ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ (продолжение)

Поправки и переклассификации, требуемые для приведения отчетности, составленной в соответствии с требованиями российского законодательства, в соответствии с МСФО, включают поправки, необходимые для отражения изменений общей покупательной способности российского рубля, исходя из Стандарта МСФО 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляционной экономики» (МСФО 29). МСФО 29 требует, чтобы финансовая отчетность, составленная в валюте 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 основе индексов потребительских цен Российского государственного комитета по статистике («Госкомстат»), а за период до 1992 года на основе индексов, полученных из других открытых источников.

Ниже приводятся индексы и соответствующие коэффициенты пересчета, использованные для внесения изменений в консолидированную финансовую отчетность, по отношению к ценам 1988 года (1988 год=100) за последние пять лет до 31 декабря 2001 года:

Год	Индекс	Коэффициент пересчета
1997	659 403	3,60
1998	1 216 400	1,95
1999	1 661 481	1,43
2000	1 995 937	1,19
2001	2 371 572	1,00

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

- все суммы выражены в единице измерения, действующей на 31 декабря 2001 года;
- денежные активы и обязательства не пересчитываются, так как они уже выражены в денежных единицах, действующих на 31 декабря 2001 года;
- неденежные активы и обязательства (статьи, не выраженные в денежных единицах, действующих на 31 декабря 2001 года) и элементы акционерного капитала, включая уставный капитал, пересчитываются с применением соответствующего коэффициента пересчета;
- все статьи отчета о прибылях и убытках и отчета о движении денежных средств пересчитаны с использованием соответствующего коэффициента пересчета;
- влияние инфляции на чистые денежные активы или пассивы Группы отражено в консолидированном отчете о прибылях и убытках как чистая прибыль или убыток от изменения покупательной способности рубля;
- сравнительные показатели в консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2000 года пересчитаны с использованием коэффициента пересчета 1,19 для приведения их в соответствие денежным единицам, действующим на 31 декабря 2001 года.

Консолидированный отчет о прибылях и убытках включает чистую прибыль от изменения покупательной способности рубля в размере 29 113 млн. руб. и 52 406 млн. руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2001 и 2000 гг. соответственно. Эта прибыль образуется вследствие того, что в среднем Группа имела в течение обоих лет преобладание денежных пассивов над денежными активами.

Курс обмена доллара США к российскому рублю составлял 30,14 и 28,16 на 31 декабря 2001 и 31 декабря 2000 гг. соответственно. Курс обмена евро к российскому рублю составлял 26,49 и 26,14 на 31 декабря 2001 и 31 декабря 2000 гг. соответственно.

### 3 ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ (продолжение)

#### Переклассификация

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

### 4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Ниже приводятся основные принципы учетной политики Группы.

#### Принципы консолидации

В показатели консолидированной финансовой отчетности включена отчетность крупных дочерних обществ, в которых Группа прямо или косвенно владеет более 50% 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, когда Группа утрачивает контроль над этими компаниями. Все операции, сальдо по расчетам внутри компании, а также нереализованная прибыль и убытки по расчетам между компаниями, входящими в Группу, были исключены. Доля меньшинства раскрывается отдельно.

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 соответствие с единой учетной политикой Группы. Деловая репутация представляет собой превышение цены приобретения над справедливой стоимостью доли Группы в чистых активах приобретенных дочерних/зависимых обществ на дату приобретения. Деловая репутация дочерних обществ включается в состав прочих долгосрочных активов. Деловая репутация зависимых обществ включается в состав финансовых вложений в зависимые общества. Деловая репутация амортизируется по линейному методу в течение наименьшего из двух периодов: расчетного срока полезной службы или 20 лет.

#### Зависимые общества

К зависимым обществам относятся общества, на которые Группа оказывает значительное влияние, но не контролирует полностью. Зависимые общества учитываются по методу долевого участия. Соответствующий резерв начисляется под снижение стоимости этих инвестиций.

Метод долевого участия предусматривает отражение в консолидированном отчете о прибылях и убытках доли Группы в результатах деятельности зависимого общества за год, за вычетом полученных дивидендов. Доля Группы в каждом зависимом обществе отражается в бухгалтерском балансе в сумме, включающей стоимость приобретения, деловую репутацию на дату приобретения, а также долю в прибылях и убытках за вычетом полученных дивидендов и амортизации деловой репутации. Использование метода долевого участия прекращается с того момента, когда балансовая стоимость финансового вложения в зависимое общество становится равной нулю, за исключением тех случаев, когда Группа отвечает по обязательствам зависимого общества, или она выдавала гарантии в отношении обязательств зависимого общества.

#### Совместная деятельность

Совместная деятельность – это договорные соглашения, в соответствии с которыми две или более стороны осуществляют экономическую деятельность при условии совместного контроля над ними. Операции в рамках совместно контролируемых предприятий учитываются по методу долевого участия.

#### 4. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

##### **Зачетные операции и операции по бартеру**

Погашение значительной 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 консолидированного отчета о движении денежных средств. Сумма чистых денежных средств, полученных от операционной деятельности, в консолидированном отчете о движении денежных средств 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 задолженности, 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 18% и 22% всей дебиторской задолженности от продаж газа за годы, закончившиеся 31 декабря 2001 и 2000 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 только в том случае, если существует вероятность того, что наличие будущей налогооблагаемой прибыли позволит их использовать. Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются по налоговым 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.

##### **Основные средства**

Основные средства отражаются по фактической стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации с учетом покупательной способности российского рубля на 31 декабря 2001 года на основе индексов, указанных в Примечании 3.

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

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

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

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 2001 года, по линейному методу, а не пропорционально объему выработанной продукции, что является более широко распространенной международной отраслевой практикой, так как разница в результатах при применении этих методов не существенна. На объекты незавершенного строительства амортизация не начисляется.

Так как Группа осуществляет свою деятельность по добыче и транспортировке газа в Российской Федерации, существует вероятность того, что хозяйственная деятельность Группы может нанести определенный ущерб окружающей среде. Группа проводит ежегодную переоценку своих условных обязательств по охране окружающей среды в соответствии с законодательством об охране окружающей среды. Сумма резерва по обязательствам, связанным с нанесением ущерба окружающей среде, определяется как текущая стоимость расходов на консервацию скважин и химических заводов. Обязательства отражаются в отчетности по мере определения их величины. Расходы, которые обеспечивают продление срока службы соответствующего имущества, уменьшают или предотвращают загрязнение окружающей среды, капитализируются.

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

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

#### 4. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

##### Финансовые вложения

С 1 января 2001 года Группа начала применять МСФО 39 и классифицировала свои финансовые вложения по следующим категориям: предназначенные для торговли, удерживаемые до погашения и имеющиеся в наличии для продажи.

Финансовые вложения, которые приобретаются в основном для целей получения прибыли за счет колебания цен в течение короткого периода, классифицируются как инвестиции, предназначенные для торговли, и включаются в состав оборотных активов. Финансовые вложения с фиксированным сроком погашения, которые руководство намерено и имеет возможность удерживать до срока их погашения, классифицируются как инвестиции, удерживаемые до погашения, и включаются в состав долгосрочных активов; в течение отчетного периода у Группы финансовых вложений данного вида не имелось. Финансовые вложения, которые предполагается оставить в распоряжении Группы в течение неопределенного периода времени и реализовывать в случае необходимости обеспечения ликвидности или изменения текущей стоимости, классифицируются как инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи. Данные финансовые вложения включаются в долгосрочные активы, если у руководства имеется намерение сохранять их более 12 месяцев с даты составления бухгалтерского баланса или, если их продажа не потребует для целей привлечения операционного капитала. В противном случае инвестиции включаются в состав оборотных активов. Руководство проводит классификацию инвестиций в момент их приобретения и пересматривает их предназначение на регулярной основе.

Все операции по покупке и продаже финансовых вложений отражаются на дату заключения сделки, которой является дата принятия на себя Группой обязательств по приобретению и продаже актива. Затраты на совершение сделки включаются в стоимость приобретения. Впоследствии финансовые вложения, предназначенные для торговли и имеющиеся в наличии для продажи, отражаются в бухгалтерском балансе по справедливой стоимости. Большую часть финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи, составляют не обращающиеся на рынке долевые ценные бумаги, которые не участвуют в открытых торгах и не котируются на российской фондовой бирже. Учитывая характер российских финансовых рынков, не представляется возможным определить текущую рыночную стоимость данных инвестиций. Для таких инвестиций справедливая стоимость определяется путем дисконтирования ожидаемых будущих потоков денежных средств от операционной деятельности объекта инвестиций. Для прочих инвестиций, активно обращающихся на рынках, текущая стоимость определяется как рыночная стоимость на момент закрытия торгов 31 декабря 2001 года.

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

До принятия МСФО 39, обращающиеся на рынке ценные бумаги учитывались по наименьшей из стоимостей: либо стоимости приобретения, скорректированной с учетом покупательной способности рубля на отчетную дату на базе индексов, указанных в Примечании 3, либо по рыночной стоимости. Долгосрочные финансовые вложения отражались по фактической стоимости приобретения, пересчитанной с учетом покупательной способности рубля на отчетную дату. Резерв на снижение стоимости формировался в том случае, если, по мнению руководства Группы, такое снижение оценивалось как долгосрочное. При продаже финансовых вложений разница между чистой выручкой от продаж и их балансовой стоимостью включалась в консолидированный отчет о прибылях и убытках.

В отчете о движении денежных средств продажа и покупка инвестиций, предназначенных для торговли, представлены в разделе операционной деятельности как изменения оборотного капитала.

#### 4. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

В отчете о прибылях и убытках изменение справедливой стоимости финансовых вложений, предназначенных для торговли, отражено как прочие операционные расходы.

##### **Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства 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.

##### **Дивиденды**

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в период, когда они были объявлены.

##### **Дебиторская задолженность**

Дебиторская задолженность отражается в отчетности в сумме выставленного счета за вычетом резерва по снижению стоимости дебиторской задолженности. Резерв создается в том случае, если существуют объективные данные, что Группа не сможет получить все суммы, причитающиеся ей согласно условиям оплаты. Сумма резерва рассчитывается как разница между балансовой стоимостью и возмещаемой стоимостью задолженности, представляющей текущую стоимость ожидаемых потоков денежных средств, дисконтированных по рыночной ставке, применяемой к аналогичным займам в период возникновения дебиторской задолженности.

##### **Товарно-материальные запасы**

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из стоимостей: по чистой цене реализации, либо по средневзвешенной стоимости приобретения, пересчитанной с учетом эквивалента покупательной способности российского рубля на 31 декабря 2001 года на базе индексов, указанных в Примечании 3.

##### **Займы**

Займы первоначально признаются по справедливой стоимости полученных средств, которая определяется с использованием рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам в случае существенного их отличия от процентной ставки по полученному займу, за вычетом расходов по сделке. В последующие периоды займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода фактической ставки дохода.

#### 4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

##### **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 для погашения обязательств потребуется выбытие ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды, и когда может быть сделана обоснованная оценка суммы обязательств.

##### **Снижение стоимости объектов основных средств**

На каждую дату составления бухгалтерского баланса руководство производит оценку признаков снижения возмещаемой стоимости активов ниже их балансовой стоимости. В случае выявления такого снижения стоимости активов, балансовая стоимость незамедлительно уменьшается до возмещаемой суммы. Разница отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках в периоде, в котором такое снижение было выявлено.

##### **Пенсионное обеспечение и прочие льготы для лиц пенсионного возраста**

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

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

Обязательные платежи в государственный пенсионный фонд, который может быть определен как пенсионный план с установленными взносами, отражаются в составе операционных затрат как затраты на оплату труда по мере возникновения. Затраты по обеспечению прочих дискреционных пенсионных выплат (включая конструктивные обязательства) начисляются и отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках таким образом, чтобы распределить регулярные затраты в течение периода службы сотрудников.

##### **Признание выручки**

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

#### 4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

##### **Проценты**

Проценты к получению и проценты к уплате отражаются в отчете о прибылях и убытках по всем процентным инструментам по принципу начисления с использованием метода фактической ставки дохода. В состав процентов к получению входят купоны по финансовым вложениям с фиксированной ставкой и по ценным бумагам, предназначенным для торговли, а также накопленный дисконт и премии по государственным ценным бумагам и другим дисконтируемым инструментам. Если возникают сомнения относительно погашения выданных займов, их стоимость списывается до возмещаемой стоимости, а проценты к получению после этого признаются на основе процентной ставки, которая была использована для дисконтирования будущих потоков денежных средств для определения стоимости возмещения.

##### **Исследования и разработки**

Затраты на исследования и разработки учитываются в составе расходов по мере их проведения. Затраты на разработки проектов отражаются как нематериальные активы лишь в том случае, когда такие затраты принесут определенные экономические выгоды в будущем. Однако затраты на разработки, которые первоначально отражались в составе расходов, не могут быть капитализированы 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**

На 1 января 2001 года Группа начала применять МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Финансовые последствия от применения МСФО 39 представлены в Примечании 18.

Финансовые инструменты, отраженные в бухгалтерском балансе, включают остатки наличных денежных средств и остатки денежных средств в банках, финансовые вложения, 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.

##### **Факторы финансовых рисков**

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

- Валютный риск

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

В отношении операционной деятельности валютный риск Группы частично ограничен как наличием затрат (в основном, расходов по транспортировке), так и доходов, выраженных в иностранной валюте. Кроме того, существенная часть дебиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, действует как хеджированный механизм против валютных обязательств, представляющих собой долгосрочные займы.

#### 4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Группа имеет ряд вложений в иностранные компании (см. Примечания 11 и 26), стоимость чистых активов которых подвержена риску изменения курса валют. Валютный риск чистых активов указанных компаний Группы уменьшается, в основном, за счет наличия заемных средств, выраженных в евро. Курсовые разницы по займам, выраженным в евро, отражаются в отчете о прибылях и убытках.

- Процентный риск

Группа в основном привлекает долгосрочные кредиты и займы с плавающей процентной ставкой (в свою очередь, зависимой от ставки ЛИБОР). В настоящее время Группа не имеет конкретной программы мероприятий, сфокусированной на непредсказуемости финансовых рынков и направленной на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансовых операций Группы. У Группы нет существенных активов, приносящих процентный доход.

- Кредитный риск

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

У Группы отсутствуют механизмы хеджирования валютного риска и риска ставки процента.

#### **Учет производных финансовых инструментов**

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

При составлении консолидированной финансовой отчетности Группа не применяет учет хеджирования.

#### **Оценка справедливой стоимости**

Справедливая стоимость производных инструментов и ценных бумаг, предназначенных для торговли и имеющихся в наличии для продажи, находящихся в открытой продаже, основывается на биржевых рыночных котировках, действующих на дату составления бухгалтерского баланса.

Для оценки справедливой стоимости долгосрочных займов используются рыночные цены или цены, объявляемые трейдерами на схожие или близкие инструменты. Справедливая стоимость остальных финансовых инструментов оценивается с использованием таких методов, как метод дисконтирования будущих потоков денежных средств. Справедливая стоимость не котируемых на бирже финансовых инструментов определяется путем дисконтирования будущих потоков денежных средств, ожидаемых как в виде регулярного дохода, генерируемого инвестициями, так и от их выбытия, по ставке, которая отражает риск, присущий данным финансовым вложениям.

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

Для целей подготовки отчетности справедливая стоимость финансовых обязательств рассчитывается путем дисконтирования будущих потоков денежных средств по договорам с использованием текущей рыночной процентной ставки, которую Группа может применить для аналогичных финансовых инструментов.

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

**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 и производство газа и других углеводородов;
- Переработка – переработка газа и прочих углеводородов и продажа продуктов переработки;
- Транспортировка – транспортировка газа;
- Поставка газа – продажа газа на внутреннем рынке и на экспорт;
- Прочее – прочая деятельность, включая банковскую.

	Добыча	Пере- работка	Транспор- тировка	Поставка газа	Прочее	Итого
<b>31 декабря 2001 года</b>						
Активы по сегментам	465 711	37 245	1 077 512	172 841	206 246	1 959 555
Зависимые общества	-	1 822	58 154	9 169	9 108	78 253
Нераспределенные активы						211 168
Исключение межсегментных операций						<u>(106 885)</u>
<b>Итого по активам</b>						<b>2 142 091</b>
Обязательства по сегментам	17 358	19 812	21 938	116 736	41 267	217 111
Нераспределенные обязательства						536 816
Исключение межсегментных операций						<u>(106 885)</u>
<b>Итого по обязательствам</b>						<b>647 042</b>
Капитальные вложения за период	61 586	5 359	67 143	96	15 261	149 445
Амортизация основных средств	26 786	2 403	55 791	136	3 985	89 101
Начисление резервов на снижение стоимости и прочих резервов	2 284	5 045	12 533	24 931	782	45 575
<b>31 декабря 2000 года</b>						
Активы по сегментам	466 165	19 783	1 082 630	228 429	234 763	2 031 770
Зависимые общества			65 048	2 855	7 068	74 971
Нераспределенные активы						236 037
Исключение межсегментных операций						<u>(108 300)</u>
<b>Итого по активам</b>						<b>2 234 478</b>
Обязательства по сегментам	26 000	5 189	24 993	117 626	35 742	209 550
Нераспределенные обязательства						638 659
Исключение межсегментных операций						<u>(108 300)</u>
<b>Итого по обязательствам</b>						<b>739 909</b>
Капитальные вложения за период	51 643	3 151	49 493	394	36 899	141 580
Амортизация основных средств	24 745	2 140	53 910	120	3 573	84 488
Начисление резервов на снижение стоимости и прочих резервов	13 070	13 541	19 098	35 338	1 737	82 784

## 5 СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

	Добыча	Пере- работка	Транспор- тировка	Поставка газа	Прочее	Итого
<b>Год, закончившийся 31 декабря 2001 г.</b>						
<b>Выручка по сегментам</b>						
Выручка от межсегментной продажи	73 040	13 467	177 327	12 120	-	275 954
Выручка от внешней продажи	<u>1 744</u>	<u>64 838</u>	<u>15 832</u>	<u>508 021</u>	<u>28 890</u>	<u>619 325</u>
<b>Итого выручка по сегментам</b>	<b>74 784</b>	<b>78 305</b>	<b>193 159</b>	<b>520 141</b>	<b>28 890</b>	<b>895 279</b>
<b>Расходы по сегментам</b>						
Межсегментные расходы	(1 960)	(11 929)	(16 249)	(245 816)	-	(275 954)
Внешние расходы	<u>(58 943)</u>	<u>(60 315)</u>	<u>(131 520)</u>	<u>(147 952)</u>	<u>(28 533)</u>	<u>(427 263)</u>
<b>Итого расходы по сегментам</b>	<b>(60 903)</b>	<b>(72 244)</b>	<b>(147 769)</b>	<b>(393 768)</b>	<b>(28 533)</b>	<b>(703 217)</b>
<b>Финансовый результат по сегментам</b>	<b>13 881</b>	<b>6 061</b>	<b>45 390</b>	<b>126 373</b>	<b>357</b>	<b>192 062</b>
Нераспределенные операционные расходы						<u>(8 302)</u>
<b>Прибыль от продаж</b>						<b>183 760</b>
<b>Год, закончившийся 31 декабря 2000 г.</b>						
<b>Выручка по сегментам</b>						
Выручка от межсегментной продажи	50 358	11 221	118 677	7 013	-	187 269
Выручка от внешней продажи	<u>6 455</u>	<u>35 177</u>	<u>31 757</u>	<u>532 929</u>	<u>35 202</u>	<u>641 520</u>
<b>Итого выручка по сегментам</b>	<b>56 813</b>	<b>46 398</b>	<b>150 434</b>	<b>539 942</b>	<b>35 202</b>	<b>828 789</b>
<b>Расходы по сегментам</b>						
Межсегментные расходы	(1 235)	(5 512)	(9 686)	(170 836)	-	(187 269)
Внешние расходы	<u>(66 780)</u>	<u>(36 712)</u>	<u>(142 972)</u>	<u>(181 461)</u>	<u>(29 157)</u>	<u>(457 082)</u>
<b>Итого расходы по сегментам</b>	<b>(68 015)</b>	<b>(42 224)</b>	<b>(152 658)</b>	<b>(352 297)</b>	<b>(29 157)</b>	<b>(644 351)</b>
<b>Финансовый результат по сегментам</b>	<b>(11 202)</b>	<b>4 174</b>	<b>(2 224)</b>	<b>187 645</b>	<b>6 045</b>	<b>184 438</b>
Нераспределенные операционные расходы						<u>(26 176)</u>
<b>Прибыль от продаж</b>						<b>158 262</b>

Выручка от межсегментной продажи состоит главным образом из следующих элементов:

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

Внутренние цены устанавливаются руководством Группы для целей обеспечения потребностей финансирования отдельных сегментов на среднесрочную и долгосрочную перспективу. Резервы, начисленные по гарантиям (см. Примечание 28), 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 финансовые вложения и отложенный налог на прибыль. Обязательства по сегментам состоят из операционных обязательств без налогов к уплате, заемных средств и отложенных налоговых обязательств.

Капитальные вложения включают в себя поступления основных средств. Начисление резервов на снижение стоимости и прочих резервов относится только к распределенным активам и включает в себя резервы на снижение стоимости дебиторской задолженности, незавершенного капитального строительства, финансовых вложений, запасов и прочих долгосрочных активов.

Активы Группы в основном расположены на территории Российской Федерации. Информация о продаже газа в различные географические регионы приводится в Примечании 21.

**6 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

В показатель денежных средств и их эквивалентов в консолидированном бухгалтерском балансе включены сальдо, относящиеся к наличным денежным средствам и средствам на счетах в банках. В показатель ограниченных к использованию денежных средств включены сальдо денежных средств и их эквивалентов в сумме 34 269 млн. руб. и 38 608 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2001 и 2000 гг. соответственно, которые не подлежат использованию на иные цели, кроме предусмотренных условиями некоторых займов. Кроме того, ограниченные к использованию денежные средства включают также сальдо денежных средств в дочерние банки в размере 5 881 млн. руб. и 5 929 млн. руб. на 31 декабря 2001 и 2000 гг. соответственно, представляющие собой обязательные резервы согласно банковскому законодательству.

**7 КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ**

	31 декабря	
	2001 г.	2000 г.
Финансовые вложения, предназначенные для торговли	13 188	15 948
Финансовые вложения в наличии для продажи	<u>14 058</u>	<u>12 539</u>
	27 246	28 487

Финансовые вложения, предназначенные для торговли, в основном включают рыночные ценные бумаги, принадлежащие дочерним банкам Группы, которые руководство намерено продать в краткосрочной перспективе для получения прибыли. Финансовые вложения, предназначенные для торговли, обращаются на активных рынках. Их стоимость оценивается в соответствии с текущими котировками фондовой биржи на момент составления отчетности.

Финансовые вложения в наличии для продажи включают векселя третьих лиц, которые находятся у обществ Группы и которые подлежат погашению в течение 12 месяцев с даты составления бухгалтерского баланса, а также долговые или долевыми ценные бумаги, предназначенные для продажи в течение аналогичного периода.

**8 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ**

	31 декабря	
	2001 г.	2000 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (за вычетом резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности на суммы 93 520 млн. руб. и 83 021 млн. руб. на 31 декабря 2001 и 2000 гг. соответственно)	141 020	201 821
Авансы (за вычетом резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности на суммы 9 972 млн. руб. и 6 421 млн. руб. на 31 декабря 2001 и 2000 гг. соответственно)	41 152	32 060
Прочие дебиторы (за вычетом резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности на суммы 27 144 млн. руб. и 17 993 млн. руб. на 31 декабря 2001 и 2000 гг. соответственно)	<u>52 025</u>	<u>58 552</u>
	234 197	292 433

Справедливая стоимость дебиторской задолженности и авансов составила 242 993 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2001 года.

При начислении резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности руководство Группы рассмотрело и оценило вероятность погашения дебиторской задолженности после 2002 года.

По состоянию на 31 декабря 2001 и 2000 гг. соответственно, 71 096 млн. руб. и 94 446 млн. руб. дебиторской задолженности покупателей и заказчиков деноминированы в иностранной валюте (главным образом, в долларах США).

**8 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ (продолжение)**

Прочие дебиторы включают в себя дебиторскую задолженность, относящуюся к деятельности АБ «Газпромбанк» (ЗАО) и ОАО АКБ «Национальный резервный банк» (см. Примечание 26), в размере 35 429 млн. руб. и 26 614 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2001 и 2000 гг. соответственно. Эти суммы, в основном, представляют собой депозиты в других банках и кредиты, выданные клиентам банков на коммерческих условиях в зависимости от кредитных рисков и сроков погашения. По состоянию на 31 декабря 2001 года среднегодовые процентные ставки по банковским депозитам и займам в российских рублях варьировались от 12,6% до 16,6%, а в иностранной валюте – от 2,3% до 10,7%. По состоянию на 31 декабря 2000 года среднегодовые ставки процентов по банковским депозитам и займам в российских рублях варьировались от 4,7% до 23,6%, а в иностранной валюте - от 4,9% до 11,5%.

По состоянию на 31 декабря 2001 и 2000 гг. дебиторская задолженность АБ «Газпромбанк» (ЗАО) включала в себя депозиты в других банках, обремененные залогом в обеспечение займов, полученных ОАО «Газпром», и задолженности АЕБ на суммы 7 444 млн. руб. и 10 067 млн. руб. соответственно.

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

**9 ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ**

	31 декабря	
	2001 г.	2000 г.
Сырье, материалы	32 045	34 972
Газ (в трубопроводах и хранилищах)	32 845	29 699
Продукты переработки	3 340	497
Товары для перепродажи	<u>6 008</u>	<u>5 167</u>
	74 238	70 335

Товарно-материальные запасы представлены за вычетом резерва на снижение стоимости, начисленного в размере 14 060 млн. руб. и 14 339 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2001 и 2000 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 31.12.99								
Первоначальная стоимость	1 018 845	324 625	396 766	496 160	2 236 396	115 863	268 288	2 620 547
Накопленная амортизация	(448 776)	(157 629)	(244 767)	(232 382)	(1 083 554)	(21 972)	-	(1 105 526)
Остаточная стоимость на 31.12.99	570 069	166 996	151 999	263 778	1 152 842	93 891	268 288	1 515 021
Амортизация	(30 032)	(9 787)	(23 771)	(17 603)	(81 193)	(3 295)	-	(84 488)
Поступление	217	194	5 425	2 147	7 983	21	133 576	141 580
Передача	16 818	13 240	41 416	39 845	111 319	12 385	(123 704)	-
Выбытие	(3)	(885)	(2 542)	(3 369)	(6 799)	(9 671)	(3 505)	(19 975)
Увеличение резерва на снижение стоимости	-	-	-	-	-	-	(29 697)	(29 697)
Остаточная стоимость на 31.12.00	<b>557 069</b>	<b>169 758</b>	<b>172 527</b>	<b>284 798</b>	<b>1 184 152</b>	<b>93 331</b>	<b>244 958</b>	<b>1 522 441</b>
По состоянию на 31.12.00								
Первоначальная стоимость	1 035 924	336 868	439 690	533 914	2 346 396	116 734	244 958	2 708 088
Накопленная амортизация	(478 855)	(167 110)	(267 163)	(249 116)	(1 162 244)	(23 403)	-	(1 185 647)
Остаточная стоимость на 31.12.00	<b>557 069</b>	<b>169 758</b>	<b>172 527</b>	<b>284 798</b>	<b>1 184 152</b>	<b>93 331</b>	<b>244 958</b>	<b>1 522 441</b>
Амортизация	(31 171)	(10 565)	(24 617)	(19 477)	(85 830)	(3 271)	-	(89 101)
Поступление	12 558	10	162	138	12 868	268	135 345	148 481
Приобретение дочерних обществ	-	-	340	334	674	-	289	963
Передача	60 220	34 396	45 634	72 809	213 059	1 073	(214 132)	-
Выбытие	(45)	(295)	(4 450)	(8 456)	(13 246)	(6 404)	(8 662)	(28 312)
Увеличение резерва на снижение стоимости	-	-	-	-	-	-	(5 649)	(5 649)
Остаточная стоимость на 31.12.01	<b>598 631</b>	<b>193 304</b>	<b>189 596</b>	<b>330 146</b>	<b>1 311 677</b>	<b>84 997</b>	<b>152 149</b>	<b>1 548 823</b>
По состоянию на 31.12.01								
Первоначальная стоимость	1 108 646	370 360	480 099	597 717	2 556 822	111 282	152 149	2 820 253
Накопленная амортизация	(510 015)	(177 056)	(290 503)	(267 571)	(1 245 145)	(26 285)	-	(1 271 430)
Остаточная стоимость на 31.12.01	<b>598 631</b>	<b>193 304</b>	<b>189 596</b>	<b>330 146</b>	<b>1 311 677</b>	<b>84 997</b>	<b>152 149</b>	<b>1 548 823</b>

**10 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)**

Объекты незавершенного строительства приводятся за вычетом резерва на снижение стоимости на сумму 88 997 млн. руб. и 83 348 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2001 и 2000 гг. соответственно.

В стоимость выбывших основных средств по состоянию на 31 декабря 2001 г. включены основные средства ОАО «Лебединский ГОК» в размере 13 615 млн. руб. (см. Примечание 26).

В стоимость поступивших основных средств включены начисленные и капитализованные проценты по займам на сумму 16 380 млн. руб. и 18 699 млн. руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2001 и 2000 гг. соответственно. Ставки капитализации в размере 7,3 % и 8,2 % за годы, закончившиеся 31 декабря 2001 и 2000 гг. соответственно, представляют собой средневзвешенную фактическую стоимость займов, привлекаемых для финансирования проектов.

Сумма основных средств, приводимая выше, включает полностью амортизированные, но находящиеся в эксплуатации, основные средства на сумму 512 019 млн. руб. и 275 788 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2001 и 2000 гг. соответственно. Также сумма основных средств, приводимая выше, включает в себя неденежные поступления основных средств в размере 42 680 млн. руб. и 56 564 млн. руб. соответственно.

Амортизационные отчисления, приводимые выше, включают в себя суммы начисленного износа, отнесенного на стоимость объектов, построенных хозяйственным способом, и, следовательно, капитализованного, а не отраженного в консолидированном отчете о прибылях и убытках, в размере 571 млн. руб. и 905 млн. руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2001 и 2000 гг. соответственно. Подобным образом, амортизационные отчисления в размере 12 814 млн. руб. и 11 035 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2001 и 2000 гг. соответственно, капитализируются как часть стоимости товарных запасов газа и относятся на затраты в консолидированном отчете о прибылях и убытках по мере продажи газа.

В состав основных средств включены полученные Группой в процессе приватизации активы социальной сферы (жилые дома, пансионаты, школы и медицинские учреждения) на сумму 38 644 млн. руб. и 43 300 млн. руб. на 31 декабря 2001 и 2000 гг. соответственно. Группа намерена продолжить процесс передачи активов социальной сферы на баланс государственных учреждений, как предусмотрено первоначальным планом приватизации.

Месторождения природного газа эксплуатируются Группой в соответствии с лицензиями, предоставленными федеральными и местными органами власти. Лицензии на разработку и добычу углеводородов истекают в 2013-2019 гг., однако, срок их действия может быть продлен. Руководство намеревается продлить действующие лицензии на те месторождения углеводородов, которые, как ожидается, будут продуктивными после окончания срока их действия.

**11 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ЗАВИСИМЫЕ ОБЩЕСТВА**

Прим.		31 декабря	
		2001 г.	2000 г.
27	«ЕвроПол Газ С.А.»	38 009	42 654
27	«ВИНГАЗ ГмбХ»	16 986	20 452
27	ЗАО «Армосгазпром»	3 369	-
28	Трубопроводная компания «Голубой поток «Б.В»	2 101	-
	Прочие (за вычетом резерва на снижение стоимости в размере 7 406 млн. руб. и 7 143 млн. руб. на 31 декабря 2001 и 2000 гг. соответственно)	<u>17 788</u>	<u>11 865</u>
		<u>78 253</u>	<u>74 971</u>

## 11 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ЗАВИСИМЫЕ ОБЩЕСТВА (продолжение)

## Крупнейшие зависимые общества

Наименование	Страна	Вид деятельности	% в уставном капитале	
			31 декабря 2001 г.	2000 г.
ЗАО «Агрохимическая корпорация «Азот»	Россия	Оптовая торговля агрохимической продукцией	46	-
ЗАО «Армросгазпром»	Армения	Продажа и транспортировка газа	45	-
«ВИНГАЗ ГмБХ»	Германия	Продажа и транспортировка газа	35	35
Всеобщий Банк по Обороту Ценностей (АЕБ)	Венгрия	Банковская деятельность	26	26
АО «Газум ОИ»	Финляндия	Продажа и транспортировка газа	25	25
ГВХ «ГАЗ-унд Варен Хандельгаз ГмБХ» (Венский торговый Дом)	Австрия	Продажа газа	50	50
«ЕвроПол Газ С.А.»	Польша	Продажа и транспортировка газа	48	48
Трубопроводная компания «Голубой поток «Б.В.»	Нидерланды	Строительство и транспортировка газа	50	50
АО «Латвияс Газе»	Латвия	Продажа и транспортировка газа	25	25
АО «Молдовагаз»	Молдова	Продажа и транспортировка газа	50	50
АО «Овергаз Инк.»	Болгария	Продажа газа	50	50
АО «Панрусгаз»	Венгрия	Продажа газа	31	31
АО «Прометеусгаз»	Греция	Внешнеторговая деятельность	50	50
ОАО «Сибур-Тюмень»	Россия	Инвестиции в переработку нефти и газа	42	-
АО «Словрусгаз»	Словакия	Продажа газа	50	50
ЗАО «Стелла Витае»	Литва	Продажа и транспортировка газа	30	30
АО «Турусгаз»	Турция	Продажа газа	45	45

Дивиденды, полученные от зависимых обществ, составили 716 млн. руб. и 772 млн. руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2001 и 2000 гг. соответственно.

## 12 ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

	31 декабря	
	2001 г.	2000 г.
Проект «Южный Парс» (за вычетом резерва на снижение стоимости в размере 1 770 млн. руб. и 0 млн. руб. на 31 декабря 2001 и 2000 гг. соответственно)	16 996	13 833
Прочие совместные предприятия (за вычетом резерва на снижение стоимости в размере 14 889 млн. руб. и 15 408 млн. руб. на 31 декабря 2001 и 2000 гг. соответственно )	1 814	2 269
Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи (за вычетом резерва на снижение стоимости в размере 12 136 млн. руб. и 6 712 млн. руб. на 31 декабря 2001 и 2000 гг. соответственно )	<u>13 697</u>	<u>15 460</u>
	<u>32 507</u>	<u>31 562</u>

**12 ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (продолжение)**

Проект «Южный Парс» - это совместное предприятие, созданное с компаниями «Тоталь Южный Парс» и «Парси Интернешнл Лтд» в 1997 г. для оказания услуг Национальной Иранской Нефтяной Компании по разработке нефтегазового месторождения «Южный Парс» в Республике Иран. В соответствии с условиями соглашения ОАО «Газпром» принадлежит 30% доля в совместном предприятии. Руководство выполнило оценку возмещаемой суммы инвестиций Группы в совместное предприятие «Южный Парс» на основе текущей стоимости ожидаемых будущих потоков денежных средств с применением ставки дисконта в размере 16%. В результате был начислен резерв на снижение стоимости в размере 1 770 млн. руб., который отражен в составе операционных расходов консолидированного отчета о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2001 года. Снижение стоимости вызвано, главным образом, изменениями в сроках поступлений денежных средств и выплат по договору.

В состав финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи, включены 14,3% акций холдинговой компании ЗАО «Медиа-Мост». Указанная доля в ЗАО «Медиа-Мост» была приобретена Группой в 1999 году посредством погашения задолженности ЗАО «Медиа-Мост» Группе. ЗАО «Медиа-Мост» – холдинговая компания, владеющая долями в ряде компаний, представленных на рынке средств массовой информации (см. Примечание 28).

**13 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

	31 декабря	
	2001 г.	2000 г.
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	40 099	33 676
Кредиторская задолженность по приобретенным основным средствам	30 306	27 141
Авансы полученные	1 930	2 063
Начисления и доходы будущих периодов	2 400	1 300
Прочие кредиторы	<u>28 426</u>	<u>37 070</u>
	<u>103 161</u>	<u>101 250</u>

Прочие кредиторы включают в себя относящуюся к деятельности дочерних банков кредиторскую задолженность в размере 11 800 млн. руб. и 16 441 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2001 и 2000 гг. соответственно. Эти суммы, главным образом, представляют собой денежные средства клиентов банков, размещенные на коммерческих условиях по ставкам, в зависимости от сроков погашения варьирующимся от 2,4% до 8,5% годовых на 31 декабря 2001 года и от 3,6% до 11,6% годовых на 31 декабря 2000 года.

## 14 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО РАСЧЕТАМ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ

	31 декабря	
	2001 г.	2000 г.
Акциз (включая отложенный акциз на сумму 20 875 млн. руб. и 24 141 млн. руб. на 31 декабря 2001 и 2000 гг. соответственно)	34 123	40 388
Штрафы и пени по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами	20 034	39 857
Чистый НДС	979	25 724
Налог на пользователей автодорог (включая отложенный налог в размере 2 261 млн. руб. и 2 943 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2001 и 2000 гг. соответственно)	5 572	12 628
Налог на прибыль	463	9 813
Отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы и плату за пользование недрами (включая отложенный налог в размере 2 043 млн. руб. и 2 025 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2001 и 2000 гг. соответственно)	6 220	9 458
Взносы в Пенсионный фонд и прочие отчисления социального характера	549	2 742
Прочие налоги	<u>6 181</u>	<u>5 938</u>
	74 121	146 548
За вычетом: долгосрочной части реструктурированной задолженности перед бюджетом	<u>(19 073)</u>	<u>(10 519)</u>
	55 048	136 029

Суммы отложенных налогов, указанные 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 в день (с 4 ноября 2000 года ставка рефинансирования составила 25% годовых). На сумму задолженности по штрафам и пеням проценты не начисляются.

На 31 декабря 2000 года чистая сумма НДС включала текущие, отложенные и реструктурированные обязательства по НДС в размере 18 360 млн. руб., 4 051 млн. руб. и 3 313 млн. руб. соответственно. По состоянию на 31 декабря 2001 года чистая сумма НДС включала только реструктурированный НДС к уплате, так как чистая сумма налога к вычету за минусом текущих и отложенных обязательств по НДС в размере 12 772 млн. руб. включена в состав прочих оборотных активов.

По состоянию на 31 декабря 2000 года сумма налога на прибыль включала текущие, отложенные и реструктурированные обязательства на сумму 8 985 млн. руб., 0 млн. руб. и 828 млн. руб. соответственно. На 31 декабря 2001 года сумма налога на прибыль к уплате включала только реструктурированный налог на прибыль к уплате, так как чистая сумма переплаты по налогу на прибыль в размере 7 278 млн. руб. включена в состав прочих оборотных активов.

С 1 января 2001 года, ставка акциза на продажу газа в страны СНГ уменьшилась с 30% до 15%. При этом с 1 октября 2001 года часть льгот по акцизу была отменена (см. Примечание 28).

В 2001 году Группа продолжала процесс реструктуризации своей задолженности в соответствии с действующим налоговым законодательством. Существующие графики платежей, предусмотренные договорами о реструктуризации, подразумевают погашение задолженности по налогам в течение десяти лет до 2011 года. Проценты по реструктурированной задолженности начисляются ежеквартально на сумму непогашенной части реструктурированной задолженности с применением ставки рефинансирования Центрального Банка Российской Федерации.

#### 14 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО РАСЧЕТАМ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ (продолжение)

Долгосрочная часть реструктурированной задолженности по налогам, штрафам и пени имеет следующие сроки погашения:

	31 декабря	
	2001 г.	2000 г.
К уплате:		
От одного до двух лет	3 994	2 703
От двух до пяти лет	6 061	8 092
Свыше пяти лет	<u>39 756</u>	<u>17 654</u>
	49 811	28 449
За вычетом: неамортизированный дисконт по реструктурированной задолженности перед бюджетом	<u>(30 738)</u>	<u>(17 930)</u>
	19 073	10 519

Прибыль от реструктуризации задолженности по расчетам с бюджетом, штрафам и пени показана как часть чистых затрат на финансирование в отчете о прибылях и убытках в размере 18 699 млн. руб. и 20 011 млн. руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2001 и 2000 гг. соответственно. Амортизация дисконта по реструктурированной задолженности перед бюджетом включена в состав прочих процентов к уплате в сумме 3 052 млн. руб. и 2 081 млн. руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2001 и 2000 гг. соответственно.

#### 15 КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПО ДОЛГОСРОЧНЫМ ЗАЙМАМ

	31 декабря	
	2001 г.	2000 г.
Краткосрочные займы		
займы в российских рублях	67 947	74 806
займы в иностранной валюте	<u>20 723</u>	<u>2 652</u>
	88 670	77 458
Текущая часть обязательств по долгосрочным займам (см. Примечание 16)	<u>79 059</u>	<u>55 496</u>
	167 729	132 954

Процентные ставки по рублевым краткосрочным кредитам в течение 2001 и 2000 гг. варьировались в среднем от 5,0% до 25,0% и от 17,0% до 37,0% соответственно. Процентные ставки по валютным краткосрочным кредитам в течение 2001 и 2000 гг. варьировались в среднем от 6,5% до 15,0% и от 7,0% до 18,0% соответственно.

Процентные ставки по краткосрочным векселям Группы к уплате в среднем составили от 18,0% до 24,7% и от 18,0% до 53,0% в течение 2001 и 2000 гг. соответственно.

## 16 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ

	Валюта	Срок погашения	31 декабря	
			2001 г.	2000 г.
Долгосрочные займы:				
Французский консорциум банков	Долл. США	2001-2005	69 744	94 897
Немецкий консорциум банков	Долл. США	2001-2005	51 698	71 762
Итальянский консорциум банков	Долл. США	2001-2007	28 618	38 323
Внешторгбанк	Долл. США	2001-2004	20 227	-
Немецкий консорциум банков	Евро	2001-2008	17 057	21 284
Международный консорциум банков	Евро	2001-2007	11 309	15 064
Сбербанк РФ	Рос. Руб.	2001-2003	10 147	-
Немецкий консорциум банков	Евро	2001-2007	9 506	11 730
Кипрский консорциум банков	Долл. США	2001-2006	6 615	9 050
Эйч Ви Би Люксембург	Евро	2001-2006	6 317	-
Московский народный банк	Долл. США	2001-2006	6 053	-
Фуджи банк	Долл. США	2003-2010	5 544	-
Еврооблигации АБ «Газпромбанк» (ЗАО)	Евро	2001-2003	5 298	-
Немецкий консорциум банков	Евро	2001-2003	4 103	8 050
Венгерский консорциум банков	Долл. США	2001-2005	3 948	-
Прочие долгосрочные займы		различные	<u>29 106</u>	<u>28 757</u>
Итого долгосрочных займов			285 290	298 917
За вычетом: текущей части по долгосрочным обязательствам			<u>(79 059)</u>	<u>(55 496)</u>
			206 231	243 421

Анализ займов по срокам погашения:

	31 декабря	
	2001 г.	2000 г.
От одного до двух лет	79 059	57 786
От двух до пяти лет	111 415	153 274
Свыше пяти лет	<u>15 757</u>	<u>32 361</u>
	206 231	243 421

В состав долгосрочных займов входят займы с фиксированной ставкой процента, балансовая и справедливая стоимость которых составили 59 144 млн. руб. и 38 323 млн. руб. на 31 декабря 2001 года и 50 355 млн. руб. и 33 687 млн. руб. на 31 декабря 2000 года соответственно. Все прочие займы предоставлены под варьируемые процентные ставки, базирующиеся на ставке ЛИБОР, и их балансовая стоимость близка к справедливой стоимости.

Средневзвешенные ставки процента на дату составления бухгалтерского баланса:

	31 декабря	
	2001 г.	2000 г.
Долгосрочные займы с фиксированной ставкой процента	8,86%	7,64%
Долгосрочные займы с варьируемой ставкой процента	6,33%	7,38%

Практически все долгосрочные займы были получены от международных банковских консорциумов и обеспечены договорными обязательствами по поставкам газа в страны Европы.

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

**16 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ (продолжение)**

Прочие долгосрочные займы включают выпущенные ОАО «Газпром» в 1999 году купонные бездокументарные облигации на предъявителя в размере 2 786 млн. руб. и 3 182 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2001 и 2000 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 и 2001 гг.

Группа выкупила 577 тысяч облигаций. Общая сумма непогашенных облигаций не включает сумму неамортизируемого дисконта, относящегося к будущим периодам.

Процентные ставки по долгосрочным векселям Группы в течение 2001 и 2000 гг. варьировались в среднем от 22,0% до 26,5% и от 21,5% до 51,0% соответственно.

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

**17 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ**

Группа начисляет налог на прибыль по законодательно установленным ставкам 35% и 43% для небанковской и банковской деятельности соответственно. Применяемые ставки налога на прибыль были введены в действие с 1 января 2001 года.

Ниже представлено приведение прибыли до налогообложения для целей бухгалтерской отчетности к налогу на прибыль.

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2001 г.	2000 г.
Прибыль до налогообложения и учета доли меньшинства	201 294	183 195
Расчетный налог на прибыль по ставке, установленной российским законодательством	(70 453)	(54 958)
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	(80 379)	(54 058)
Не учитываемые при расчете налога на прибыль затраты	(33 220)	(47 154)
Налоговые льготы, предусмотренные законодательством	11 919	23 465
Прочие прибыли и убытки, не являющиеся временной разницей	(9 004)	(6 340)
Влияние инфляции на вступительное сальдо по отложенному налогу на прибыль	6 458	6 251
Влияние увеличения налогооблагаемой базы в результате переоценки, предусмотренной российским законодательством	-	274 756
Влияние изменения налоговой ставки	(10 512)	16 643
<b>Льгота (расход) по налогу на прибыль</b>	<b>(185 191)</b>	<b>158 605</b>

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.

В консолидированном отчете о прибылях и убытках налог на прибыль отражен за вычетом сумм налога, относящихся к прибыли от операций с собственными акциями (см. Примечание 4), в размере 825 млн. руб. и 974 млн. руб. соответственно за года, закончившиеся 31 декабря 2001 и 2000 гг.

**17 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (продолжение)**

В августе 2001 года была введена в действие глава Налогового кодекса «Налог на прибыль организаций», которая определила новую ставку налога на прибыль, составившую 24%. Новая ставка применяется для начисления налога на прибыль начиная с 1 января 2002 года.

Отличия, существующие между стоимостью активов и пассивов, отраженных в финансовой отчетности по МСФО, и их балансовой стоимостью для целей бухгалтерского учета и налогообложения, приводят к возникновению ряда временных разниц. Налоговый эффект изменения вышеуказанных временных разниц отражен по ставке 24%.

	31 декабря 2001 г.	Влияние изменения налогового законодательства	Признание и возмещение временных разниц	31 декабря 2000 г.
<b>Налоговый эффект временных разниц, включаемых в налогооблагаемую прибыль:</b>				
Дебиторская задолженность	(17 136)	7 854	6 224	(31 214)
Финансовые вложения	(818)	375	(253)	(940)
<b>Налоговый эффект временных разниц, вычитаемых из налогооблагаемой прибыли:</b>				
Основные средства	29 163	(13 366)	(106 084)	148 613
Товарно-материальные запасы	2 587	(1 185)	7 920	(4 148)
Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности	-	(4 190)	-	4 190
<b>Итого чистые отложенные налоговые активы (обязательства)</b>	<b>13 796</b>	<b>(10 512)</b>	<b>(92 193)</b>	<b>116 501</b>

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. Данная 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).

Списание в течение 2001 года значительной части актива по отложенному налогу в размере 106 084 млн. руб. в основном вызвано влиянием инфляции, фактически уменьшающей стоимость основных средств Группы для целей налогообложения.

Временные разницы, связанные с нераспределенной прибылью дочерних обществ, составляют 47 493 млн. руб. и 43 577 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2001 и 2000 гг. соответственно. Отложенные налоговые обязательства по этим временным разницам не были отражены в отчетности, так как руководство способно повлиять на возможное сторнирование вышеуказанных разниц и считает, что они не будут сторнированы в обозримом будущем.

**18 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ**

С 1 января 2001 года Группа начала применять МСФО 39. Влияние на акционерный капитал на 1 января 2001 года выразилось в отражении чистой прибыли на сумму 545 млн. руб., полученной в результате переоценки ценных бумаг в наличии для продажи на 1 января 2001 года по справедливой стоимости и отраженной в составе нераспределенной прибыли. Согласно требованиям МСФО 39 сопоставимые данные в финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2000 года, не корректировались.

## 18 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ (продолжение)

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2001 г.
Нереализованный убыток от изменения справедливой стоимости	(1 052)
Реализованная чистая прибыль от продаж	<u>189</u>
<b>Итого убыток по финансовым вложениям, имеющимся в наличии для продажи</b>	<b><u>(863)</u></b>

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 2001 года у Группы оставались не закрытые контракты по покупке/продаже драгоценных металлов по рыночным ценам, действующим на дату истечения контракта. Группа намерена осуществить указанные сделки в ходе своей обычной деятельности.

Номинальная стоимость учитываемых за балансом финансовых инструментов не включается в консолидированный бухгалтерский баланс.

Ниже приведена таблица, представляющая собой анализ контрактных или согласованных сумм по договорам, не исполненным на конец года. В данную таблицу включены как договоры, по которым на 31 декабря 2001 года срок исполнения обязательств уже наступил, а расчеты по ним не были осуществлены, так и договоры, по которым срок исполнения обязательств наступает после 31 декабря 2001 года. Суммы в таблице представлены свернуто.

	<u>Контрактная или согласованная сумма</u>	
	Договоры с российскими банками	Договоры с иностранскими банками
Форвардные контракты с реальной поставкой валюты	2 954	574
Форвардные контракты с реальной поставкой драгоценных металлов	2 049	-
Проданные опционы на покупку валюты	<u>-</u>	<u>10 135</u>
<b>Итого</b>	<b><u>5 003</u></b>	<b><u>10 709</u></b>

**18 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ (продолжение)**

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

Гражданский кодекс Российской Федерации предусматривает трехгодичный срок исковой давности, в течение которого исполнение договоров может быть обеспечено в принудительном порядке. Этот срок исковой давности истек в течение 2001 года. На основании рекомендаций юридических консультантов относительно возможного принуждения к исполнению договоров в соответствии с российским законодательством, а также исходя из рыночной практики участников рынка производных финансовых инструментов в России, учитывая срок давности, руководство пришло к заключению, что вышеуказанные договоры с российскими банками утратили силу и, следовательно, по этим договорам у банков Группы не возникнет убытков.

По вышеуказанным причинам руководство решило не отражать обязательств по этим договорам с российскими банками в консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2001 года. Обязательства в размере 8 113 млн. руб., начисленные по указанным договорам ранее, были сторнированы и отражены в составе операционных расходов как прибыль от производных финансовых инструментов за год, закончившийся 31 декабря 2001 года.

**19 РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ**

Прим.	31 декабря	
	2001 г.	2000 г.
	12 093	9 307
28 Резерв по пенсионным обязательствам	-	10 352
28 Резерв по гарантиям выданным	1 196	5 311
28 Резерв по обязательствам по охране окружающей среды	4 125	15 011
Прочие	17 414	39 981
За вычетом: текущей части по резервам предстоящих расходов и платежей	-	(10 352)
	17 414	29 629

Расходы, связанные с обязательствами по пенсионному обеспечению, отражены в консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе операционных затрат в размере 3 062 млн. руб. и 1 444 млн. руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2001 и 2000 гг. соответственно.

Изменение резервов по пенсионным обязательствам в бухгалтерском балансе представлено следующим образом:

	2001 г.
На 1 января 2001 года	9 307
Стоимость текущих услуг	1 443
Расходы на уплату процентов	1 619
Пенсии уплаченные	(276)
На 31 декабря 2001 года	12 093

**19 РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ (продолжение)**

Основные использованные актуарные допущения (средневзвешенные показатели):

	31 декабря	
	2001 г.	2000 г.
Реальная ставка дисконта	8%	8%
Будущее повышение заработной платы	2%	0%

**20 АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ****Уставный капитал**

Сумма объявленного, выпущенного и оплаченного уставного капитала составляет 282 483 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2001 и 2000 гг. соответственно, и состоит из 23,7 млрд. обыкновенных акций номинальной стоимостью 5 рублей каждая.

**Дивиденды**

В 2000 году Группа начислила и выплатила дивиденды в размере 0,17 руб. (состоящие из промежуточных дивидендов в размере 0,07 руб. на акцию и дивидендов по результатам 1999 года, которые составили 0,10 руб. на акцию). В 2001 году Группа начислила и выплатила дивиденды по результатам работы за год, закончившийся 31 декабря 2000 года, в размере 0,23 руб. на одну акцию.

В 2002 году Совет директоров рекомендовал выплатить дивиденды по результатам года, закончившегося 31 декабря 2001 года, в размере 0,44 руб. на акцию. Так как данное решение было принято руководством Группы после отчетной даты, сумма дивидендов за 2001 год не была отражена в консолидированном бухгалтерском балансе. Дивиденды за 2001 год будут выплачены до 31 декабря 2002 года в размере 10 416 млн. руб. (включая налог на прибыль в размере 625 млн. руб.).

**Собственные акции**

На 31 декабря 2001 года в собственности дочерних обществ ОАО «Газпром» находилось 2 672 млн. обыкновенных акций ОАО «Газпром» (на 31 декабря 2000 года – 2 684 млн. акций). Группа контролирует право голоса по этим акциям.

**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 2001 года и совокупные курсовые разницы, образовавшиеся в результате пересчета стоимости чистых активов иностранных дочерних и зависимых обществ в сумме 1 331 млн. руб. и (745) млн. руб., по состоянию на 31 декабря 2001 и 2000 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 предоставлены Группе на условиях хозяйственного ведения и оперативного управления при акционировании. Временные рамки данного процесса неопределенны. В течение 2001 и 2000 гг. государственным органам были переданы объекты социальной сферы, остаточная стоимость которых составляет 4 656 млн. руб. и 6 440 млн. руб. соответственно. Стоимость переданных объектов была отнесена на уменьшение прочих резервов.

**20 АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ (продолжение)**

Распределение и прочее использование прибыли производится на основании данных бухгалтерской отчетности головной организации ОАО «Газпром», составленной в соответствии с РСБУ. В соответствии с законодательством распределению подлежит чистая прибыль текущего года, рассчитанная в соответствии с РСБУ. Прибыль, отраженная в бухгалтерской отчетности головной организации за 2001 год, составила 71 928 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.

**21 ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ**

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2001 г.	2000 г.
Выручка от продажи газа (без НДС, включая акциз):		
Российская Федерация	115 694	102 477
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	48 837	69 503
Европа	<u>452 265</u>	<u>473 298</u>
Валовая выручка от продажи газа	616 796	645 278
Акциз	<u>(107 031)</u>	<u>(105 894)</u>
Выручка от продажи газа, нетто	509 765	539 384
Выручка от продажи газового конденсата и других нефтепродуктов (без НДС, акциза и иных аналогичных платежей)	64 838	35 177
Выручка от продажи услуг по транспортировке газа	15 832	31 757
Прочая выручка	<u>28 890</u>	<u>35 202</u>
	<u>619 325</u>	<u>641 520</u>

Начиная с 1999 года Группа участвовала в создании региональных компаний по продаже газа на территории Российской Федерации. По состоянию на 31 декабря 2001 и 2000 гг. доля участия Группы в большинстве этих компаний составляет менее 20% их акционерного капитала (см. Примечание 29).

В выручку от продажи газа в России (без НДС и акциза) включена продажа 222 млрд. кубических метров и 141 млрд. кубических метров газа региональным компаниям на сумму 81 752 млн. руб. и 49 137 млн. руб. за 2001 и 2000 гг. соответственно. Продажи региональным компаниям осуществляются по ценам в среднем на 4 % 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) включает в себя, главным образом, продажу услуг компаниям, входящим в международную группу компаний «ИТЕРА» (МГК «ИТЕРА»), на сумму 13 843 млн. руб. (64 млрд. кубических метров) и 25 841 млн. руб. (71 млрд. кубических метров) за годы, закончившиеся 31 декабря 2001 и 2000 гг. соответственно. Дебиторская задолженность компаний МГК «ИТЕРА» за услуги по транспортировке газа составила 10 419 млн. руб. и 12 854 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2001 и 2000 гг. соответственно. МГК «ИТЕРА» является производителем и продавцом природного газа в Российской Федерации и странах бывшего Советского Союза.

## 22 ОПЕРАЦИОННЫЕ ЗАТРАТЫ

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2001 г.	2000 г.
Амортизация основных средств	86 751	83 555
Затраты на транзит газа	82 614	92 753
Затраты на оплату труда	51 647	51 632
Материалы	48 638	38 969
Налоги, кроме налога на прибыль	40 210	48 796
Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности и списание задолженности	30 464	31 374
Затраты на ремонт и эксплуатацию	17 766	15 245
Продукты переработки	14 945	-
Затраты на переработку	10 941	-
Оплата электроэнергии	9 929	9 618
Покупной газ	6 485	10 543
Резерв на снижение стоимости объектов незавершенного строительства	5 649	29 697
Убыток от выбытия основных средств	5 081	12 360
Затраты на исследования и разработки	3 787	5 068
Товары для перепродажи	2 753	1 543
Резерв на снижение стоимости и списание финансовых вложений и прочих долгосрочных активов	2 673	26 561
Резервы по гарантиям и прочим предстоящим платежам	-	1 151
Резерв на снижение стоимости товарно-материальных запасов	-	7 146
Прибыль от производных финансовых инструментов	(8 113)	(3 365)
Прочие	<u>23 345</u>	<u>20 612</u>
	<u>435 565</u>	<u>483 258</u>

За год, закончившийся 31 декабря 2000 года, Группа приобрела 9,0 млрд. кубических метров туркменского газа у компании «Итера ЛЛС» на сумму 15 197 млн. рублей. В 2001 году газ у компании «Итера ЛЛС» не закупался. При этом, в 2001 году ряд дочерних обществ Группы приобрели 1,4 млрд. кубических метров газа у компаний МГК «ИТЕРА» на общую сумму 740 млн. руб.

Покупка продуктов переработки относится главным образом, к приобретению ОАО «АК Сибур» в январе 2001 года (см. Примечание 26).

В результате вступления в силу с 1 января 2001 года ряда изменений в действующем налоговом законодательстве, обороты по списанию дебиторской задолженности облагаются НДС. Таким образом, НДС, начисленный в 2001 году по списанной дебиторской задолженности, составил 10 303 млн. руб. Вышеуказанная сумма начисленного НДС включена в статью «Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности и списание задолженности» консолидированного отчета о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2001 года.

Налоги, кроме налога на прибыль, состоят из:

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2001 г.	2000 г.
Плата за пользование недрами	10 974	8 972
Налог на пользователей автодорог и налог на содержание жилищного фонда	8 621	25 148
Налог на имущество	8 307	5 163
Отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы	7 896	4 507
Прочие налоги	<u>4 412</u>	<u>5 006</u>
	<u>40 210</u>	<u>48 796</u>

## 22 ОПЕРАЦИОННЫЕ ЗАТРАТЫ (продолжение)

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

- Налог на пользователей автодорог исчисляется как процент от выручки от продаж. С 1 января 2001 года в результате изменений в законодательстве ставка налога на пользователей автодорог была снижена с 2,5% до 1%, а налог на содержание жилищного фонда был отменен;
- Плата за пользование недрами исчисляется в размере от 6% до 16% от выручки от продаж добытого природного газа и других углеводородов. Фактические ставки платы за пользование недрами определяются лицензиями 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, товарно-материальных запасов и (начиная с 1 января 2001 года) незавершенного строительства, не законченного в договорные сроки. Действующим законодательством предусмотрено уменьшение стоимости имущества компании на остаточную стоимость магистральных трубопроводов для целей налогообложения;
- Отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы установлены в размере 10,0% от выручки от продажи природного газа и других углеводородов, реализованных добывающими дочерними обществами. В соответствии с действующим законодательством до 100,0% отчислений может использоваться самой Группой для финансирования геологоразведочных работ. Группа использовала подобным образом 32,4% и 39,9% от общей суммы отчислений на воспроизводство минерально-сырьевой базы за годы, закончившиеся 31 декабря 2001 и 2000 гг. соответственно.

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

## 23 ПРИВЕДЕНИЕ ЧИСТОЙ ПРИБЫЛИ ПО РСБУ К ЧИСТОЙ ПРИБЫЛИ ПО МСФО

	Год, закончившийся	
	2001 г.	2000 г.
Прибыль по РСБУ	100 387	72 064
Эффект корректировок по МСФО:		
Непризнание прибыли по штрафам и пеням	(21 359)	-
Чистый эффект от увеличения амортизационных отчислений	5 427	(38 652)
Чистый эффект по дополнительным налоговым начислениям, кроме налога на прибыль	(2 763)	(2 250)
Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности и списание задолженности	(8 998)	69 832
Резервы, кроме резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности и списанию задолженности	(25 024)	(71 537)
Прибыль по непогашенным производным финансовым инструментам	8 113	3 365
Прибыль от реструктуризации по налогам	18 699	20 011
Чистый эффект индексации прибылей и убытков	22 107	25 816
Прибыль от изменения покупательной способности рубля	29 113	52 406
Льготы по налогу (отложенный налог) на прибыль	(102 705)	240 854
Исключение прибыли от продажи собственных акций	(3 763)	(2 272)
Расходы, относимые непосредственно на резервы по РСБУ	(2 924)	(13 050)
Влияние прочих факторов	<u>(4 845)</u>	<u>(16 588)</u>
Чистая прибыль по МСФО	11 465	339 999

**24 ПРИБЫЛЬ В РАСЧЕТЕ НА ОДНУ АКЦИЮ**

Прибыль в расчете на акцию была рассчитана путем деления чистой прибыли за год на годовое средневзвешенное количество размещенных акций за вычетом среднего количества обыкновенных акций, выкупленных Группой и считающихся ее собственными акциями (см. Примечание 20).

Средневзвешенное количество размещенных акций составило 21,0 млрд. и 21,0 млрд. акций за годы, закончившиеся 31 декабря 2001 и 2000 гг. соответственно.

**25 ЧИСТЫЕ ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2001 г.	2000 г.
Прибыль до налогообложения и учета доли меньшинства	201 294	183 195
<b>Корректировки к чистой прибыли до налога на прибыль</b>		
Амортизация основных средств	86 751	83 555
Резервы на снижение стоимости финансовых вложений, прочих долгосрочных активов, основных средств и товарно-материальных запасов	8 286	61 496
Нереализованный чистый убыток по курсовым разницам	8 146	7 058
Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности	30 464	31 374
Проценты к уплате	33 692	32 324
Прибыль от реструктуризации задолженности по расчетам с бюджетом	(18 699)	(20 011)
Убыток от выбытия основных средств	5 081	12 360
Результат от использования денежных активов и пассивов для неоперационной деятельности	(60 706)	(75 394)
Проценты к получению	(12 321)	(13 560)
Уменьшение резерва предстоящих расходов и платежей	(22 567)	(12 443)
Чистое увеличение долгосрочных активов	20 740	10 801
Капитальные и финансовые вложения, оплаченные путем зачета взаимных требований и операциями по бартеру	(43 677)	(63 286)
(Прибыль) убыток по финансовым вложениям, имеющимся в наличии для продажи и финансовым вложениям, предназначенным для торговли	<u>(1 324)</u>	<u>2 666</u>
Итого влияние корректировок	33 866	56 940
<b>Скорректированная прибыль до изменений в оборотном капитале</b>	<b>235 160</b>	<b>240 135</b>
<b>Изменения в оборотном капитале</b>		
Уменьшение (увеличение) дебиторской задолженности и авансов	62 170	(38 694)
Увеличение товарно-материальных запасов	(7 915)	(14 087)
Увеличение (уменьшение) прочих оборотных активов	(22 967)	5 073
Увеличение кредиторской задолженности и начисленных обязательств, кроме задолженности по процентам, дивидендам и капитальному строительству	8 124	18 273
Уменьшение задолженности по расчетам с бюджетом (кроме налога на прибыль)	(53 381)	(25 469)
Уменьшение (увеличение) финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи и финансовых вложений, предназначенных для торговли	<u>5 400</u>	<u>(2 591)</u>
Итого влияние изменений в оборотном капитале	<u>(8 569)</u>	<u>(57 495)</u>
Уплаченный налог на прибыль	<u>(91 373)</u>	<u>(80 549)</u>
<b>Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности</b>	<b>135 218</b>	<b>102 091</b>

## 25 ЧИСТЫЕ ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (продолжение)

В течение года, закончившегося 31 декабря 2001 года, следующие налоги были выплачены денежными средствами:

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2001 г.	2000 г.
Акциз	112 695	110 605
Налог на прибыль	91 373	80 549
НДС	58 456	32 064
Таможенные платежи	35 600	27 877
Прочие налоги	18 686	5 284
Отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы и плата за пользование недрами	18 468	4 743
Налог на пользователей автодорог	12 360	15 190
Налог на имущество	7 346	4 368
Итого налоги уплаченные	354 984	280 680

## 26 КРУПНЕЙШИЕ ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА

### Крупнейшие дочерние общества со 100% участием

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

Все перечисленные выше дочерние общества зарегистрированы в Российской Федерации за исключением компаний «Газпром Финанс Б.В.», «ЗГГ» и «Лидвилл Инвестментс Лтд.», которые зарегистрированы соответственно, в Нидерландах, Германии и на Кипре. Компания «Газпром Финанс Б.В.» была создана в феврале 1999 года с целью привлечения финансирования для Группы за пределами России. «ЗГГ» действует как холдинговая компания, представляющая интересы Группы в ряде газосбытовых и газотранспортных компаний Центральной Европы. Компания «Лидвилл Инвестментс Лтд.» была образована в 2000 году для управления финансовыми вложениями Группы в российские компании средств массовой информации. Деятельность остальных обществ связана, в основном, с добычей, транспортировкой и продажей газа.

## 26 КРУПНЕЙШИЕ ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА (продолжение)

## Прочие дочерние общества

	% в уставном капитале на 31 декабря	
	2001 г.	2000 г.
ОАО «Волгограднефтемаш»	51	51
ОАО «Востокгазпром»	51	51
ОАО «Газавтоматика»	49	51
АБ «Газпромбанк» (ЗАО)	98	97
ОАО «Газэнергосервис»	51	51
ОАО «Газсибконтракт»	96	51
ЗАО «Геросгаз»	51	51
ОАО «Запсибгазпром»	34	34
ЗАО «Костроматрубинвест»	99	99
ОАО «Лебединский ГОК»	-	57
ОАО АКБ «Национальный резервный банк»	40	40
ОАО «АК Сибур»	51	-
ЗАО АКБ «Совфинтрейд»	94	65
ОАО «Спецгазавтотранс»	51	51

В 2001 году Группа не участвовала в дополнительной эмиссии акций ОАО «Газавтоматика», вследствие чего ее доля участия в этой компании снизилась с 51% до 49%.

В августе 2001 года Группа приняла участие в четвертой эмиссии акций ЗАО АКБ «Совфинтрейд», в результате чего доля Группы в уставном капитале банка увеличилась с 65% до 94%, включая 26% акций, находящихся в собственности АБ «Газпромбанк» (ЗАО).

По состоянию на 31 декабря 2001 года доля участия Группы в акционерном капитале ОАО АКБ «Национальный резервный банк» составляет 40%, в ОАО «Запсибгазпром» – 34% и в ОАО «Газавтоматика» - 49%. Однако, в силу того, что Группа продолжала осуществлять контроль за деятельностью вышеназванных организаций, в течение года, закончившегося 31 декабря 2001 г., они продолжали рассматриваться как дочерние общества.

**Приобретение ОАО «АК СИБУР»**

В январе 2001 года Группа приобрела 51% голосующих акций ОАО «АК Сибур». ОАО «АК Сибур» является ведущим продавцом нефтегазохимической продукции в Российской Федерации, а также занимается переработкой легких углеводородов. Оплата покупки была произведена путем перечисления денежных средств, передачи векселей сторонних организаций и прочих ценных бумаг на общую сумму 2 619 млн. руб.

Ниже представлены данные о приобретенных чистых активах и деловой репутации.

**26 КРУПНЕЙШИЕ ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА (продолжение)**

Стоимость приобретения:

Уплаченные денежные средства	750
Векселя компаний Группы	1 185
Прочие финансовые вложения	<u>684</u>
Итого по стоимости приобретения	2 619
Справедливая стоимость приобретенных чистых активов	<u>(982)</u>
Деловая репутация	1 637

За исключением краткосрочных финансовых вложений, справедливая стоимость приобретенных чистых активов существенно не отличается от их балансовой стоимости.

Чистый приток денежных средств в результате приобретения определен следующим образом:

Итого стоимость приобретения	<u>2 619</u>
За вычетом:	
Приобретенные денежные средства и их эквиваленты	(1 042)
Векселя компаний Группы	(1 185)
Прочие финансовые вложения	<u>(684)</u>
Итого чистые (поступления) денежных средств в результате приобретения	<u>(292)</u>

ОАО «АК Сибур» - одно из учредителей ОАО «Газсибконтракт», владеющее 45% уставного капитала компании. В результате приобретения ОАО «АК «Сибур» эффективная доля Группы в уставном капитале ОАО «Газсибконтракт» увеличилась с 51% до 74%.

В декабре 2001 г. ОАО «АК Сибур» приобрело пакеты акций следующих компаний:

Наименование общества	Доля в УК на 31 декабря 2001 г. (%)
ОАО «Кемеровский Азот»	75
ОАО «Каучук»	100
ОАО «Уралоргсинтез»	51
ОАО «Волжский АКЗ»	51
ОАО «Сибур-Тюмень»	42
ОАО «Стирол»	42

Акции вышеуказанных предприятий, которые являются компаниями газонефтехимического комплекса Российской Федерации, были приобретены у компании ООО «АйТи». Общая справедливая стоимость платежа ООО «АйТи» составила 6 491 млн. руб., из которых 3 691 млн. руб. приходится на долю приобретенных дочерних обществ ОАО «АК Сибур». В настоящее время, руководство Группы не может определить является ли операция с ООО «АйТи» сделкой с заинтересованностью, равно как и является ли ООО «АйТи» компанией, аффилированной с прежним руководством ОАО «АК Сибур».

Ниже представлены данные о приобретенных чистых активах и деловой репутации.

**ОАО «ГАЗПРОМ»****ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО**

(В миллионах российских рублей с учетом эквивалента покупательной способности рубля на 31 декабря 2001 года)

**26 КРУПНЕЙШИЕ ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА (продолжение)**

Стоимость приобретения:

Векселя связанных сторон и подрядчиков ОАО «АК Сибур» по справедливой стоимости	3 691
Итого стоимость приобретения	3 691
За вычетом справедливой стоимости приобретенных чистых активов	<u>(1 252)</u>
Деловая репутация при приобретении	2 439
За вычетом снижения стоимости деловой репутации	<u>(2 439)</u>
Деловая репутация на 31 декабря 2001 года без учета амортизации	-

**ОАО «Лебединский ГОК»**

В январе 2001 года Группа внесла 57% долю в ОАО «Лебединский ГОК» и 17% долю в ОАО «Оскольский ЭМК» в качестве оплаты 48% участия в ЗАО «Газметалл». ЗАО «Газметалл» - металлургическая холдинговая компания, владеющая контрольными пакетами акций ОАО «Лебединский ГОК» и ОАО «Оскольский ЭМК». Так как Группа имеет намерение продать свою долю в ЗАО «Газметалл», данная инвестиция была включена в состав финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи. В третьем квартале 2001 года руководство провело переоценку инвестиций в ЗАО «Газметалл» до их оценочной текущей рыночной стоимости в размере 2 000 млн. руб., отразив чистый результат от переоценки в консолидированном отчете о прибылях и убытках (см. Примечание 7). В марте 2002 года Группа заключила соглашение о продаже 48% доли в ЗАО «Газметалл» за 70 млн. долларов США. В соответствии с соглашением покупателем является ОАО «Оскольский металлургический комбинат», дочернее общество ЗАО «Газметалл».

**Доля меньшинства**

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2001 г.	2000 г.
Доля меньшинства на начало отчетного периода	10 355	8 819
Доля меньшинства в чистой прибыли дочерних обществ	4 638	1 801
Изменение доли меньшинства в результате (приобретения)/выбытия	<u>111</u>	<u>(265)</u>
Доля меньшинства на конец отчетного периода	15 104	10 355

## **27 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**

За годы, закончившиеся 31 декабря 2001 и 2000 гг., ОАО «Газпром» выплатило членам Совета директоров и Правления ОАО «Газпром» вознаграждения (заработная плата и премии) на общую сумму 73 млн. руб. и 67 млн. руб. соответственно. Вознаграждения, выплачиваемые членам Совета директоров, утверждаются общим годовым собранием акционеров. Вознаграждения, выплачиваемые членам Правления ОАО «Газпром», оговорены условиями трудовых контрактов, заключаемых ежегодно.

### **Зависимые общества**

В состав финансовых вложений в зависимые общества (см. Примечание 11) включен процентный кредит, предоставленный АБ «Газпромбанк» (ЗАО) - дочерним обществом Группы, компании «ЕвроПол Газ С.А.», в размере 27 030 млн. руб. и 27 855 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2001 и 2000 гг. соответственно, с использованием процентной ставки ЛИБОР + 2,6 %. Также в состав финансовых вложений в зависимые общества (см. Примечание 11) включена дебиторская задолженность компании «ЕвроПол Газ С.А.», деноминированная в долларах США, составившая в рублевом эквиваленте 10 854 млн. руб. и 14 405 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2001 и 2000 гг. соответственно.

В состав финансовых вложений в зависимые общества (см. Примечание 11) также включен кредит, предоставленный «ВИНГАЗ ГмбХ» в сумме 11 928 млн. руб. и 15 399 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2001 и 2000 гг. соответственно. Процентные ставки варьируются в зависимости от транша кредита. По состоянию на 31 декабря 2001 года действующая процентная ставка по кредиту, выданному «ВИНГАЗ ГмбХ», составляла ЛИБОР + 2,17%.

В состав дебиторской задолженности (см. Примечание 8) включена задолженность зависимых обществ Группы (за исключением «ЕвроПол Газ С.А.») на сумму 29 016 млн. руб. и 13 140 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2001 и 2000 гг. соответственно.

В течение 2001 и 2000 гг. Группа производила поставки газа зависимым обществам на суммы 72 407 млн. руб. и 64 669 млн. руб. соответственно.

Продажа газа зависимым обществам, за исключением АО «Молдовагаз», производится на долгосрочной основе по индексируемым ценам, исходя из мировых цен на энергоносители. Цены за тысячу кубических метров газа варьировались от 75 долл. США до 144 долл. США в 2001 году и от 64 долл. США до 133 долл. США в 2000 году. Продажа газа АО «Молдовагаз» производится на основании ежегодных контрактов по фиксированным ценам. Цена за тысячу кубических метров газа, поставляемого в Молдову, составляла 80 долл. США в 2001 и 2000 гг.

**ОАО «ГАЗПРОМ»****ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО**

(В миллионах российских рублей с учетом эквивалента покупательной способности рубля на 31 декабря 2001 года)

**27 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)**

В отношении дебиторской задолженности АО «Молдовагаз» был создан резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности, который составил 12 490 млн. руб. и 14 100 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2001 и 2000 гг. соответственно.

Кроме того, Группа приобретала услуги по транспортировке газа у зависимых обществ, в основном у компании «ЕвроПол Газ С.А.», на общую сумму 8 738 млн. руб. и 10 166 млн. руб. за 2001 и 2000 гг. соответственно. Стоимость данных услуг определялась в зависимости от цен на газ, продаваемый этим организациям.

По состоянию на 31 декабря 2001 г. в составе статьи «Прочие кредиторы» отражена кредиторская задолженность Группы перед ЗАО «Армросгазпром» по уплате взноса в уставный капитал этой компании на сумму 126 млн. долларов США (3 798 млн. руб.). Группа предполагает погасить свои обязательства по вкладу в уставный капитал ЗАО «Армросгазпром» к июлю 2002 года в соответствии с требованиями законодательства Армении к учредителям акционерных обществ.

**ОАО «АК Сибур»**

Ниже представлена сокращенная финансовая информация о ОАО «АК Сибур» по состоянию на 31 декабря 2001 года и за 2001 год до исключения внутригрупповых оборотов и учета доли меньшинства:

	<u>на 31 декабря 2001 г.</u>
Внеоборотные активы	6 670
Оборотные активы	20 102
Долгосрочные обязательства	(4 300)
Краткосрочные обязательства	(40 017)
<b>Чистые обязательства</b>	<b>(17 545)</b>

	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2001 г.</u>
Выручка от продаж	49 694
Операционные затраты	(57 935)
<b>Чистый убыток</b>	<b>(20 590)</b>

**Операционные затраты**

	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2001 г.</u>
Материалы	16 514
Продукты переработки	14 945
Затраты на переработку	10 941
Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности и списание задолженности	5 189
Покупной газ	5 147
Резерв на снижение стоимости и списание прочих долгосрочных активов	2 679
Прочее	<u>2 520</u>
	<b>57 935</b>

Значительная часть операций ОАО «АК Сибур» осуществляло со своими связанными сторонами. Операции со связанными сторонами ОАО «АК Сибур», в основном, включали операции с зависимыми компаниями общества и со следующими компаниями:

**27 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)**

ЗАО «Газонефтехимическая Компания»	ОАО «Тобольский НХК»
Меглер Групп	ОАО «Томский НХЗ»
ОАО «Омскшина»	ОАО «Воронежсинтезкаучук»
Петрокемикал Холдинг АГ	ОАО «Ярославский шинный завод»
ОАО «Салаватнефтеоргсинтез»	

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

**ОАО «Стройтрансгаз»**

В рамках текущей хозяйственной деятельности Группа осуществляет операции с ОАО «Стройтрансгаз» по строительству трубопроводов на территории Российской Федерации на основании результатов тендерных торгов. В течение 2001 и 2000 гг. некоторые представители Совета директоров ОАО «Газпром», а также члены их семей владели значительными пакетами акций ОАО «Стройтрансгаз».

За годы, закончившиеся 31 декабря 2001 и 2000 гг., ОАО «Стройтрансгаз» предоставило Группе строительных услуг на суммы 41 135 млн. руб. и 28 141 млн. руб. соответственно. По состоянию на 31 декабря 2001 и 31 декабря 2000 гг. авансы, выданные ОАО «Стройтрансгаз», и его дебиторская задолженность составили 7 390 млн. руб. и 2 015 млн. руб. соответственно. По состоянию на 31 декабря 2001 и 2000 гг. кредиторская задолженность Группы перед ОАО «Стройтрансгаз» за выполненные строительные работы составила 16 166 млн. руб. и 10 826 млн. руб. соответственно. В строку «Прочие долгосрочные активы» включена дебиторская задолженность ОАО «Стройтрансгаз» в рамках финансирования строительства, выполняемого ОАО «Стройтрансгаз» для Группы, в размере 3 518 млн. руб. и 6 944 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2001 и 2000 гг. соответственно.

**АЕБ**

В течение 2001 и 2000 гг. Группа привлекала краткосрочные кредиты у венгерского банка «Всеобщий банк по обороту ценностей» (АЕБ), зависимого общества АБ «Газпромбанк» (ЗАО), на суммы 2 939 млн. руб. (11,0% - 14,8% годовых) и 2 923 млн. руб. (12,5% годовых) соответственно.

**ООО «Интерпроком»**

В течение 2001 и 2000 гг., некоторые родственники членов Совета директоров Группы 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 2001 и 2000 гг., ООО «Интерпроком» приобрел для Группы оборудование на сумму 10 086 млн. руб. и 5 482 млн. руб. соответственно. По состоянию на 31 декабря 2001 и 2000 гг. авансы, выданные ООО «Интерпроком», и его дебиторская задолженность составили 565 млн. руб. и 2 910 млн. руб. соответственно. Комиссия, выплаченная ООО «Интерпроком» составила 93 млн. руб. и 72 млн. руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2001 и 2000 гг. соответственно. По состоянию на 31 декабря 2001 и 2000 гг. кредиторская задолженность Группы перед ООО «Интерпроком» за приобретенное оборудование составила 7 564 млн. руб. и 6 050 млн. руб. соответственно.

АБ «Газпромбанк» (ЗАО), крупнейший дочерний банк Группы, предоставил ООО «Интерпроком» и его субподрядчикам аккредитив под поставку импортного оборудования, в размере 8 470 млн. руб. и 9 630 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2001 и 2000 гг. соответственно. Указанные аккредитивы были выданы сторонним организациям, являющимся поставщиками оборудования, закупаемого ООО «Интерпроком» для Группы.

## 28 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

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. Действующее законодательство предусматривает применение штрафов в размере 20% от неуплаченных сумм налога и пени за просрочку платежа исходя из 1/300 ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации в день (см. Примечание 14). Налоговые расчеты Группы остаются открытыми для проверок со стороны налоговых и таможенных органов в течение трех лет.

В июне 2002 года налоговыми органами была закончена проверка правильности исчисления и уплаты акциза на природный газ ОАО «Газпром» за период с 1 января 1999 года по 30 июня 2001 года. По результатам проверки налоговые органы представили акт в ОАО «Газпром». По оценке налоговых органов, содержащейся в акте проверки, сумма предполагаемого доначисления налога может составить 19 037 млн. рублей, без учета потенциальных штрафов и пеней. Основная часть данной суммы связана с принятым налоговыми органами в ходе проверки толкованием порядка определения объемов реализации газа, не подлежащих обложению акцизом в соответствии с налоговым законодательством. Руководство ОАО «Газпром» намерено опротестовать в суде претензии налоговых органов в полной сумме как не соответствующие нормам налогового законодательства. В связи с этим начисление в отчетности соответствующих резервов по предстоящим платежам не производилось. По мнению руководства Группы финансовый эффект данного условного обязательства не будет существенным для Группы.

### 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 проводит периодическую переоценку своих обязательств по охране окружающей среды в соответствии с законодательством об охране окружающей среды. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате ужесточения требований действующего законодательства, регулирования гражданских споров или в результате изменений в законодательстве или нормативах,



## 28 Контрактные и условные обязательства (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2001 года в собственности Группы находилось 65% акций ОАО «Телекомпания НТВ», а также 50% плюс одна акция в ряде операционных компаний ЗАО «Медиа-Мост». Данные вложения отражены в составе краткосрочных финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи, так как Группа не рассматривает их как долгосрочные и собирается продать свою долю в этих компаниях.

В состав «Прочих» в основном включены гарантии, выданные дочерними обществами в связи с договорами на покупку оборудования, выполнение строительно-монтажных работ. По состоянию на 31 декабря 2001 года гарантии, выданные ОАО «АК «Сибур» сторонним организациям составили 6 709 млн. руб.

### 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 2002 год в размере 140 800 млн. руб., включая капитальные вложения по проекту «Ямал» (в который, в частности, входит строительство трубопровода Ямал – Европа) на сумму 55 666 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 2001 года по указанным долгосрочным обязательствам на поставку газа убытка не ожидается.

## 29 СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ДАТЫ СОСТАВЛЕНИЯ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### Финансовые вложения

В марте 2002 года консорциум в составе немецкой компании «Рургаз» и французской компании «Газ де Франс» приобрел 49% пакета акций компаний «Словенски Пленаренски Премysel» (СПП) за 2 700 млн. долларов США. СПП является словацкой национальной компанией, осуществляющей добычу газа и оказание услуг по его транспортировке. По соглашению с консорциумом у Группы есть возможность приобрести долю у консорциума до 31 марта 2004 года.

В связи со вступлением в силу с 1 января 2002 года изменений и дополнений к Федеральному Закону РФ № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» от 25 декабря 1995 года. Группа не смогла воспользоваться своим правом конвертировать имеющиеся у нее привилегированные акции ОАО АКБ «Национальный Резервный Банк». В результате Группа лишилась возможности приобретения права голоса по этим акциям и более не контролирует деятельность банка (см. Примечание 26). В июне 2002 года Совет директоров одобрил продажу доли Группы в ОАО АКБ «Национальный резервный банк».

В апреле 2002 года Федеральная комиссия по ценным бумагам отменила результаты дополнительной эмиссии акций, осуществленной дочерним обществом Группы ОАО «Запсибгазпром». В результате Группа увеличила свое участие в уставном капитале ОАО «Запсибгазпром» до 51%. В настоящее время, по инициативе Группы, ОАО «Запсибгазпром» находится под внешним управлением, введенным по решению арбитражного суда.

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

Во втором квартале 2002 года Федеральная комиссия по ценным бумагам отменила регистрацию дополнительной эмиссии ОАО «Севернефтегазпром», в результате которой доля Группы в уставном капитале этой компании могла бы сократиться до 20%. Доля Группы в уставном капитале ОАО «Севернефтегазпром» составляет 49%.

В апреле 2002 года Группа осуществила выкуп 32,0 % акций ЗАО «Пургаз» у группы компаний «Итера» в соответствии с опционом, предусмотренным соглашением о покупке акций от 10 февраля 1999 года. Доля Группы в ЗАО «Пургаз» увеличилась с 19,0% до 51,0%. ЗАО «Пургаз» владеет лицензией на разработку Губкинского газового месторождения в Западной Сибири. В связи с возвратом вышеуказанных акций ЗАО «Пургаз» Группа выплатила компаниям группы «Итера» 32 тыс. руб. и предоставила ЗАО «Пургаз» средства на выплату займа МГК «ИТЕРА» в сумме 5 800 млн. руб., привлеченного для разработки месторождения.

В апреле 2002 года акционеры компании «ЕвроПол Газ С.А.», которая является зависимым обществом Группы, приняли решение увеличить уставный капитал компании. Решение принято в целях дополнительного финансирования строительства первой очереди газопровода «Ямал-Европа» на территории Польши. Сумма и сроки дополнительных вкладов в уставный капитал находятся на рассмотрении акционеров.

В первом квартале 2002 года Группа увеличила свое участие в большинстве региональных компаний меньше, чем с 20,0% до 51,0%. Данные региональные компании являются основными сбытовыми агентами по реализации газа в регионах России (см. Примечание 21).

**Кредиты и займы**

В течение первого квартала 2002 года Группа заключила дополнительное соглашение к кредитному договору с консорциумом под руководством Московского Народного банка Лтд. на сумму 50 млн. долларов США сроком на пять лет (по ставке ЛИБОР +3,75%), а также кредитные соглашения с консорциумом под руководством Байерише Хюпо унд Ферайнсбанк на 300 млн. долларов США сроком на шесть лет (по ставке ЛИБОР +3,75%), с Дойче Банк (Лондон) на 150 млн. долларов США сроком на один год (по ставке 9,5%) и с банком АЕБ на 50 млн. долл. США сроком на один год (по ставке 8,5%).

Во втором квартале 2002 года Группа заключила новые кредитные соглашения с АБН Амро Банк Н.В. на сумму 200 млн. долларов США (по ставке ЛИБОР +6,15%) сроком на два года и кредитное соглашение на сумму 250 миллионов долларов США (по ставке ЛИБОР +3,65%) сроком на шесть лет с консорциумом под руководством банка Сосьете Женераль.

В апреле 2002 года Группа произвела размещение еврооблигационного займа на сумму 500 млн. долларов США сроком до 2007 года с процентной ставкой 9,125 % в год.

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

**Изменения в налогообложении прибыли**

С 1 января 2002 года вступила в силу глава 25 Налогового кодекса Российской Федерации «Налог на прибыль».

Помимо прочих, в порядок налогообложения прибыли внесены следующие основные изменения:

- уменьшена ставка налога;
- отменено большинство льгот;
- выручка от продаж признается по мере отгрузки продукции и выставления покупателям расчетных документов;
- к различным группам основных средств применяются различные ставки амортизации.

Количественно оценить влияние изменений в порядке налогообложения прибыли на финансовое положение и результаты финансово-хозяйственной деятельности Группы в настоящее время не представляется возможным.

Начиная с 2002 года ОАО «Газпром» и его дочерние общества и организации осуществляют налоговый учет и расчеты с бюджетом в соответствии с Положением по учетной политике для целей налогообложения, разработанным на основе требований главы 25 «Налог на прибыль организаций» Налогового Кодекса РФ.

**Изменения в налогообложении полезных ископаемых**

С 1 января 2002 года плата за пользование недрами, отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой и акциз на нефть и газовый конденсат заменены налогом на добычу полезных ископаемых, который взимается по ставке 16,5% от стоимости добытого газа и 340 руб. за тонну добытой нефти и газового конденсата. Базовая ставка 340 руб. за тонну подлежит корректировке в зависимости от динамики мировых цен на нефть и обменного курса российского рубля.

**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](http://www.gazprom.ru)