

ОАО «ГАЗПРОМ»

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ
СОКРАЩЕННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(НЕ ПРОШЕДШАЯ АУДИТОРСКУЮ ПРОВЕРКУ)
30 СЕНТЯБРЯ 2003 ГОДА**

ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ ОБЗОРА ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Акционерам открытого акционерного общества «Газпром»

1. Нами проведен обзор прилагаемого консолидированного промежуточного сокращенного бухгалтерского баланса ОАО «Газпром» и его дочерних обществ (далее – «Группа») по состоянию на 30 сентября 2003 года, относящегося к нему консолидированного промежуточного сокращенного отчета о прибылях и убытках за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2003 года, и относящихся к нему консолидированных промежуточных сокращенных отчета о движении денежных средств и отчета об изменениях в акционерном капитале за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2003 года. Ответственность за данную консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность, как она представлена на страницах 3-24, несет руководство Группы. Наша ответственность заключается в подготовке отчета по данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности на основе проведенного обзора.
2. Обзор проводился в соответствии с Международным стандартом аудита, применимым к проведению обзора. Согласно требованиям данного стандарта обзор планируется и проводится таким образом, чтобы получить определенную уверенность в том, что консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Обзор ограничивается в основном опросом сотрудников Группы и аналитическими процедурами, проводимыми в отношении финансовой информации, и, следовательно, степень уверенности в достоверности финансовой отчетности меньше, чем при проведении аудита. Мы не проводили аудит и, соответственно, не даем аудиторское заключение.
3. В ходе проведения обзора нами не были замечены факты, из которых можно было бы сделать вывод о том, что прилагаемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность не была должным образом подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности 34 «Промежуточная финансовая отчетность».
4. Не делая оговорок к результатам проведенного обзора, обращаем внимание на Примечание 20 к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности. Правительство Российской Федерации является основным акционером Группы, и государственная экономическая и социальная политика оказывает влияние на финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Группы.

г. Москва, Российская Федерация
25 декабря 2003 г.

ОАО «ГАЗПРОМ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТОРСКОЮ ПРОВЕРКУ)
(В миллионах российских рублей)

Прим.		30 сентября 2003 г.	31 декабря 2002 г.
	Активы		
	Оборотные активы		
6	Денежные средства и их эквиваленты	108 417	58 354
6	Денежные средства с ограничением к использованию	36 718	45 593
	Краткосрочные инвестиции	41 678	28 895
7	Дебиторская задолженность и авансы	237 342	192 042
8	Товарно-материальные запасы	112 562	88 561
	Прочие оборотные активы	<u>27 113</u>	<u>16 490</u>
		<u>563 830</u>	<u>429 935</u>
	Долгосрочные активы		
9	Основные средства	1 916 274	1 855 276
10	Инвестиции в ассоциированные компании	80 060	84 875
11	Прочие долгосрочные инвестиции	31 680	38 152
	Прочие долгосрочные активы	<u>85 471</u>	<u>72 461</u>
		<u>2 113 485</u>	<u>2 050 764</u>
	Итого активов	<u>2 677 315</u>	<u>2 480 699</u>
	Обязательства и акционерный капитал		
	Краткосрочные обязательства		
	Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	137 966	95 840
	Задолженность по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами	38 386	47 728
12	Краткосрочные заемные средства и текущая часть обязательств по долгосрочным займам	173 514	184 823
	Краткосрочные векселя к уплате	<u>37 315</u>	<u>41 384</u>
		<u>387 181</u>	<u>369 775</u>
	Долгосрочные обязательства		
13	Долгосрочные займы	306 235	248 603
	Долгосрочные векселя к уплате	8 409	20 218
	Реструктурированная задолженность перед бюджетом	6 817	10 592
	Прочие долгосрочные обязательства	18 718	24 454
	Резервы предстоящих расходов и платежей	28 378	21 989
14	Отложенные налоговые обязательства	<u>87 358</u>	<u>63 019</u>
		<u>455 915</u>	<u>388 875</u>
	Итого обязательств	<u>843 096</u>	<u>758 650</u>
	Доля меньшинства	14 398	10 177
	Акционерный капитал		
15	Уставный капитал	325 194	325 194
15	Собственные акции	(38 854)	(30 367)
	Нераспределенная прибыль и прочие резервы	<u>1 533 481</u>	<u>1 417 045</u>
	Итого акционерного капитала	<u>1 819 821</u>	<u>1 711 872</u>
	Итого обязательств и акционерного капитала	<u>2 677 315</u>	<u>2 480 699</u>

А.Б. Миллер
Председатель Правления
25 декабря 2003 г.

Е.А. Васильева
Главный бухгалтер
25 декабря 2003 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ОАО «ГАЗПРОМ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТОРСКУЮ ПРОВЕРКУ)
(В миллионах российских рублей)

Прим.		За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2003 г.	2002 г.	2003 г.	2002 г.
5, 16	Выручка от продаж	175 555	134 973	597 382	441 510
5	Операционные затраты	<u>(135 987)</u>	<u>(112 976)</u>	<u>(415 360)</u>	<u>(342 627)</u>
5	Прибыль от продаж	39 568	21 997	182 022	98 883
17	Чистые (затраты на) доход от финансирования	(3 430)	2 024	(1 011)	(15 128)
3	Прибыль от изменения покупательной способности рубля	<u>-</u>	<u>4 170</u>	<u>-</u>	<u>20 644</u>
	Чистый монетарный эффект и финансовые статьи	(3 430)	6 194	(1 011)	5 516
5	Доля чистой прибыли (убытка) ассоциированных компаний	1 640	(169)	4 194	2 412
	Прибыль (убыток) от инвестиций, имеющих в наличии для продажи	<u>1 008</u>	<u>(551)</u>	<u>(1 626)</u>	<u>1 092</u>
	Прибыль до налогообложения и учета доли меньшинства	38 786	27 471	183 579	107 903
	(Расходы) доход по текущему налогу на прибыль	(6 790)	627	(31 259)	(43 256)
	Отложенный налог на прибыль	<u>(8 172)</u>	<u>(20 452)</u>	<u>(23 939)</u>	<u>(46 999)</u>
14	Налог на прибыль	(14 962)	(19 825)	(55 198)	(90 255)
	Прибыль до учета доли меньшинства	23 824	7 646	128 381	17 648
	Доля меньшинства	<u>(1 146)</u>	<u>(1 380)</u>	<u>(1 942)</u>	<u>(1 006)</u>
	Чистая прибыль	22 678	6 266	126 439	16 642
18	Базовая и разводненная прибыль в расчете на одну акцию (в рублях)	1,15	0,35	6,41	0,79

А.Б. Миллер
Председатель Правления
25 декабря 2003 г.

Е.А. Васильева
Главный бухгалтер
25 декабря 2003 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ОАО «ГАЗПРОМ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТОРСКУЮ ПРОВЕРКУ)

(В миллионах российских рублей)

Прим.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2003 г.	2002 г.
	Операционная деятельность	
	Прибыль до налогообложения и учета доли меньшинства	183 579 107 903
	Поправки к прибыли до налогообложения и учета доли меньшинства	
	Амортизация	71 095 68 298
	Нереализованная чистая (прибыль) убыток по курсовым разницам	(5 666) 12 154
	Проценты к уплате	22 601 25 401
	Влияние от изменения покупательной способности рубля на неоперационную деятельность	- (37 862)
	Прибыль от реструктуризации и списания обязательств	(4 049) (12 356)
	Проценты к получению	(9 499) (6 576)
	Доля чистой прибыли ассоциированных компаний	(4 194) (2 412)
	Прочее	<u>(37 341)</u> <u>(37 708)</u>
	Общий эффект от поправок	<u>32 947</u> <u>8 939</u>
	Скорректированная прибыль до налогообложения и учета доли меньшинства и до учета изменений в оборотном капитале	216 526 116 842
	Общий эффект от изменений в оборотном капитале	(61 154) (44 672)
	Уплаченный налог на прибыль	<u>(40 058)</u> <u>(28 540)</u>
	Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	115 314 43 630
	Инвестиционная деятельность	
	Капитальные вложения	(99 233) (76 082)
	Прочее	<u>(60)</u> <u>(2 547)</u>
	Чистые денежные средства, использованные для инвестиционной деятельности	(99 293) (78 629)
	Финансовая деятельность	
	Поступления по долгосрочным займам (включая текущую часть обязательств по долгосрочным займам)	129 701 96 491
	Погашение долгосрочных займов (включая текущую часть обязательств по долгосрочным займам)	(63 777) (67 116)
	Чистое (погашение) поступление по краткосрочным займам	(13 083) 6 757
	Чистое (погашение) поступление по векселям	(1 048) 1 296
	Уплаченные проценты	(16 258) (19 711)
	Приобретение собственных акций	(48 135) (18 597)
	Продажа собственных акций, за вычетом налога на прибыль	39 801 17 505
	Дивиденды уплаченные	(1 574) (2 016)
	Изменение в остатках денежных средств с ограничением к использованию	<u>8 875</u> <u>(823)</u>
	Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности	34 502 13 786
	Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты	(460) 5 822
	Влияние изменения покупательной способности рубля на денежные средства и их эквиваленты	<u>-</u> <u>(2 239)</u>
	Увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	50 063 (17 630)
6	Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	<u>58 354</u> <u>51 714</u>
6	Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	108 417 34 084

А.Б. Миллер
Председатель Правления
25 декабря 2003 г.

Е.А. Васильева
Главный бухгалтер
25 декабря 2003 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ОАО «ГАЗПРОМ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В АКЦИОНЕРНОМ КАПИТАЛЕ
ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТОРСКУЮ ПРОВЕРКУ)
(В миллионах российских рублей)

Прим	Кол-во размещенных акций (млрд. штук)	Уставный капитал	Собственные акции	Нераспределен- ная прибыль и прочие резервы	Итого акционерного капитала	
<u>За девять месяцев, закончившихся</u>						
<u>30 сентября 2003 г.</u>						
	Сальдо на 31 декабря 2002 г.	19,8	325 194	(30 367)	1 417 045	1 711 872
	Чистая прибыль за отчетный период		-	-	126 439	126 439
15	Чистый результат от операций с собственными акциями	(0,2)	-	(8 487)	184	(8 303)
	Курсовые разницы от пересчета финансовых вложений за рубежом		-	-	299	299
	Возврат активов социальной сферы на баланс государственных органов		-	-	(2 023)	(2 023)
15	Дивиденды		-	-	(8 463)	(8 463)
	Сальдо на 30 сентября 2003 г.	19,6	325 194	(38 854)	1 533 481	1 819 821
<u>За девять месяцев, закончившихся</u>						
<u>30 сентября 2002 г.</u>						
	Сальдо на 31 декабря 2001 г.	21,0	325 194	(20 872)	1 399 391	1 703 713
	Чистая прибыль за отчетный период		-	-	16 642	16 642
15	Чистый результат от операций с собственными акциями	0,1	-	2 254	(834)	1 420
	Курсовые разницы от пересчета финансовых вложений за рубежом		-	-	1 111	1 111
	Возврат активов социальной сферы на баланс государственных органов		-	-	(1 203)	(1 203)
15	Дивиденды		-	-	(9 607)	(9 607)
	Сальдо на 30 сентября 2002 г.	21,1	325 194	(18 618)	1 405 500	1 712 076

А.Б. Миллер
Председатель Правления
25 декабря 2003 г.

Е.А. Васильева
Главный бухгалтер
25 декабря 2003 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

1 ХАРАКТЕР ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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 крупнейшим экспортером природного газа в европейские страны.

Группа непосредственно выполняет следующие виды хозяйственной деятельности:

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

Хозяйственная деятельность Группы подвержена сезонным колебаниям, пик спроса на газ приходится на первый и четвертый кварталы года. Объемы газа, отгруженного за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2003 г., составляют примерно 18% и 74% от общего объема газа, отгруженного потребителям в 2002 году.

2 УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

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

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

3 ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ

Настоящая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Международного стандарта финансовой отчетности 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (МСФО 34). Данная сокращенная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2002 г., подготовленной 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, которые базируются на концепции исторической стоимости, с внесением поправок и проведением переклассификаций для целей представления информации в соответствии с МСФО 34. Подобные поправки вносятся в финансовую отчетность компаний Группы, зарегистрированных за пределами Российской Федерации.

Для составления консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с МСФО 34 руководство должно проводить оценку стоимости отражаемых в финансовой отчетности активов, обязательств, доходов и расходов, а также тех активов и обязательств, 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)

До 1 января 2003 г. поправки и переклассификации, требуемые для приведения отчетности, составленной в соответствии с требованиями российского законодательства, в соответствие с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), включают поправки, необходимые для отражения изменений общей покупательной способности российского рубля, исходя из Стандарта МСФО 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляционной экономики» (МСФО 29). МСФО 29 требует, чтобы финансовая отчетность, составленная в валюте страны с гиперинфляционной экономикой, была выражена в текущих единицах измерения на дату составления бухгалтерского баланса. Характеристики экономики Российской Федерации указывают на прекращение процессов гиперинфляции, поэтому с 1 января 2003 г. Группа не применяет положения МСФО 29. Соответственно, за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2003 г., пересчет показателей отчетности для отражения изменений общей покупательной способности российского рубля не производился.

Сравнительные показатели за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2002 г., были пересчитаны с учетом покупательной способности рубля на 31 декабря 2002 г. Пересчет числовых данных был произведен с использованием коэффициентов пересчета, полученных на основании индексов потребительских цен Российского государственного комитета по статистике («Госкомстат»), а за период до 1992 г. – на основе индексов, полученных из других открытых источников. Ниже приводятся индексы и соответствующие коэффициенты пересчета, использованные для внесения изменений в консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность, по отношению к ценам 1988 года (1988 год=100) за пять лет, закончившихся 31 декабря 2002 г. :

Год	Индекс	Коэффициент пересчета
31 декабря 1998	1 216 400	2,24
31 декабря 1999	1 661 481	1,64
31 декабря 2000	1 995 937	1,37
31 декабря 2001	2 371 572	1,15
30 сентября 2002	2 618 690	1,04
31 декабря 2002	2 730 154	1,00

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

- все сравнительные показатели выражены в единице измерения, соответствующей общей покупательной способности российского рубля по состоянию на 31 декабря 2002 г.;
- денежные активы и обязательства Группы по состоянию на 31 декабря 2002 г. не пересчитывались, так как они уже выражены в денежных единицах, соответствующих общей покупательной способности российского рубля по состоянию на 31 декабря 2002 г.;
- неденежные активы и обязательства (статьи, не выраженные в денежных единицах, соответствующих общей покупательной способности российского рубля по состоянию на 31 декабря 2002 г.) и элементы акционерного капитала, включая уставный капитал, пересчитывались с применением соответствующего коэффициента пересчета с момента признания их в отчетности до 31 декабря 2002 г.;
- все статьи отчета о прибылях и убытках и отчета о движении денежных средств пересчитаны с использованием соответствующего коэффициента пересчета с даты операции до 31 декабря 2002 г.;
- прибыль или убыток, возникающий вследствие существования денежных активов и обязательств в течение отчетных периодов, завершившихся 30 сентября 2002 г., отражены в отчете о прибылях и убытках как прибыль или убыток от изменения покупательной способности рубля.

Курс обмена доллара США к российскому рублю составлял 30,61 и 31,78 на 30 сентября 2003 г. и 31 декабря 2002 г. соответственно. Курс обмена евро к российскому рублю составлял соответственно 35,08 и 33,11 на 30 сентября 2003 г. и 31 декабря 2002 г. соответственно.

4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Важнейшие принципы учетной политики, используемые Группой, соответствуют принципам учетной политики, раскрытым в финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2002 г.

5 СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Руководство не выделяет отдельных хозяйственных сегментов внутри Группы, так как Группа осуществляет свою деятельность как вертикально интегрированное производство, и почти все внешние продажи приходятся на продажу газа. Однако, в соответствии с практикой, предлагаемой пересмотренным в 1997 году Стандартом МСФО 14 «Сегментная информация» (МСФО 14) для вертикально интегрированных производств, информация может быть представлена на основе следующих хозяйственных сегментов:

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

	<u>Добыча</u>	<u>Пере- работка</u>	<u>Транспор- тировка</u>	<u>Поставка газа</u>	<u>Прочее</u>	<u>Итого</u>
За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2003 г.						
Выручка по сегментам						
Выручка от межсегментных продаж	78 723	15 950	159 258	18 189	-	272 120
Выручка от внешних продаж	<u>3 295</u>	<u>62 269</u>	<u>20 421</u>	<u>474 877</u>	<u>36 520</u>	<u>597 382</u>
Итого выручки по сегментам	82 018	78 219	179 679	493 066	36 520	869 502
Расходы по сегментам						
Межсегментные расходы	(1 918)	(11 793)	(22 883)	(235 526)	-	(272 120)
Внешние расходы	<u>(59 054)</u>	<u>(53 427)</u>	<u>(138 080)</u>	<u>(118 374)</u>	<u>(40 389)</u>	<u>(409 324)</u>
Итого расходов по сегментам	<u>(60 972)</u>	<u>(65 220)</u>	<u>(160 963)</u>	<u>(353 900)</u>	<u>(40 389)</u>	<u>(681 444)</u>
Финансовый результат по сегментам	21 046	12 999	18 716	139 166	(3 869)	188 058
Нераспределенные операционные расходы						<u>(6 036)</u>
Прибыль от продаж						182 022
Доля чистой прибыли ассоциированных компаний	-	459	2 165	1 408	162	4 194

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ ПРОВЕРКУ)
(В миллионах российских рублей)

5 СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

	<u>Добыча</u>	<u>Пере- работка</u>	<u>Транспор- тировка</u>	<u>Поставка газа</u>	<u>Прочее</u>	<u>Итого</u>
За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2002 г.						
Выручка по сегментам						
Выручка от межсегментных продаж	84 142	12 595	148 616	13 162	-	258 515
Выручка от внешних продаж	<u>2 379</u>	<u>35 913</u>	<u>12 428</u>	<u>365 165</u>	<u>25 625</u>	<u>441 510</u>
Итого выручки по сегментам	86 521	48 508	161 044	378 327	25 625	700 025
Расходы по сегментам						
Межсегментные расходы	(1 185)	(10 618)	(15 182)	(231 530)	-	(258 515)
Внешние расходы	<u>(54 611)</u>	<u>(31 917)</u>	<u>(122 561)</u>	<u>(98 167)</u>	<u>(30 332)</u>	<u>(337 588)</u>
Итого расходов по сегментам	<u>(55 796)</u>	<u>(42 535)</u>	<u>(137 743)</u>	<u>(329 697)</u>	<u>(30 332)</u>	<u>(596 103)</u>
Финансовый результат по сегментам	30 725	5 973	23 301	48 630	(4 707)	103 922
Нераспределенные операционные расходы						<u>(5 039)</u>
Прибыль от продаж						98 883
Доля чистых (убытков) прибыли ассоциированных компаний	-	(1 256)	802	1 864	1 002	2 412
За три месяца, закончившихся 30 сентября 2003 г.						
Выручка по сегментам						
Выручка от межсегментных продаж	24 429	4 935	52 077	5 986	-	87 427
Выручка от внешних продаж	<u>924</u>	<u>23 140</u>	<u>7 253</u>	<u>130 847</u>	<u>13 391</u>	<u>175 555</u>
Итого выручки по сегментам	25 353	28 075	59 330	136 833	13 391	262 982
Расходы по сегментам						
Межсегментные расходы	(516)	(3 892)	(7 229)	(75 790)	-	(87 427)
Внешние расходы	<u>(19 342)</u>	<u>(21 539)</u>	<u>(49 184)</u>	<u>(29 871)</u>	<u>(13 667)</u>	<u>(133 603)</u>
Итого расходов по сегментам	<u>(19 858)</u>	<u>(25 431)</u>	<u>(56 413)</u>	<u>(105 661)</u>	<u>(13 667)</u>	<u>(221 030)</u>
Финансовый результат по сегментам	5 495	2 644	2 917	31 172	(276)	41 952
Нераспределенные операционные расходы						<u>(2 384)</u>
Прибыль от продаж						39 568
Доля чистых (убытков) прибыли ассоциированных компаний	-	(260)	757	441	702	1 640

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ ПРОВЕРКУ)
(В миллионах российских рублей)

5 СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

	<u>Добыча</u>	<u>Пере- работка</u>	<u>Транспор- тировка</u>	<u>Поставка газа</u>	<u>Прочее</u>	<u>Итого</u>
За три месяца, закончившихся 30 сентября 2002 г.						
Выручка по сегментам						
Выручка от межсегментных продаж	23 496	4 361	44 892	4 225	-	76 974
Выручка от внешних продаж	<u>1 146</u>	<u>14 064</u>	<u>4 102</u>	<u>106 318</u>	<u>9 343</u>	<u>134 973</u>
Итого выручки по сегментам	24 642	18 425	48 994	110 543	9 343	211 947
Расходы по сегментам						
Межсегментные расходы	(301)	(2 583)	(4 957)	(69 133)	-	(76 974)
Внешние расходы	<u>(18 914)</u>	<u>(10 446)</u>	<u>(42 953)</u>	<u>(24 522)</u>	<u>(15 256)</u>	<u>(112 091)</u>
Итого расходов по сегментам	<u>(19 215)</u>	<u>(13 029)</u>	<u>(47 910)</u>	<u>(93 655)</u>	<u>(15 256)</u>	<u>(189 065)</u>
Финансовый результат по сегментам	5 427	5 396	1 084	16 888	(5 913)	22 882
Нераспределенные операционные расходы						<u>(885)</u>
Прибыль от продаж						21 997
Доля чистых (убытков) прибыли ассоциированных компаний	-	(1 037)	660	(100)	308	(169)

Внутренние цены устанавливаются руководством Группы с целью обеспечения потребностей в финансировании конкретных дочерних обществ в рамках каждого отдельного сегмента. Цены определяются на основе показателей российской бухгалтерской отчетности каждого дочернего общества по принципу «себестоимость плюс нормальная прибыль». Изменение в распределении выручки от межсегментных продаж и межсегментных расходов по сегментам в промежуточной отчетности за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2003 г., вызвано в основном изменением внутренних трансфертных цен.

6 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ И ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА С ОГРАНИЧЕНИЕМ К ИСПОЛЬЗОВАНИЮ

В показатель денежных средств и их эквивалентов в консолидированном промежуточном сокращенном бухгалтерском балансе включены сальдо наличных денежных средств и средств на счетах в банках. В показатель ограниченных к использованию денежных средств включены сальдо денежных средств и их эквивалентов в сумме 28 097 млн. руб. и 38 637 млн. руб. по состоянию на 30 сентября 2003 г. и на 31 декабря 2002 г. соответственно, которые не подлежат использованию на иные цели, кроме предусмотренных условиями некоторых займов и прочих контрактных обязательств. Кроме того, денежные средства с ограничением к использованию включают сальдо денежных средств в дочерних банках в размере 8 621 млн. руб. и 6 956 млн. руб. на 30 сентября 2003 г. и 31 декабря 2002 г. соответственно, представляющие собой обязательные резервы согласно требованиям банковского законодательства.

ОАО «Газпром»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ ПРОВЕРКУ)
(В миллионах российских рублей)

7 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ

	<u>30 сентября</u> <u>2003 г.</u>	<u>31 декабря</u> <u>2002 г.</u>
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	116 283	113 990
Авансы	61 559	34 026
Прочие дебиторы	<u>59 500</u>	<u>44 026</u>
	<u>237 342</u>	<u>192 042</u>

Дебиторская задолженность и авансы представлены за минусом резерва на снижение стоимости в сумме 124 534 млн. руб. и 127 206 млн. руб. на 30 сентября 2003 г. и 31 декабря 2002 г. соответственно.

8 ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

Товарно-материальные запасы представлены за вычетом резерва на снижение стоимости в сумме 9 470 млн. руб. и 12 987 млн. руб. на 30 сентября 2003 г. и 31 декабря 2002 г. соответственно.

9 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Основные средства произ- водственного назначения	Объекты социальной сферы	Незавершен- ное строи- тельство	Итого
За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2003 г.				
Остаточная стоимость на 31 декабря 2002 г.	1 561 006	92 104	202 166	1 855 276
Амортизация	(72 226)	(2 577)	-	(74 803)
Поступления	1 300	83	134 989	136 372
Приобретение дочерних обществ	8 134	-	2 698	10 832
Перенос объектов основных средств между категориями	39 600	1 486	(41 086)	-
Выбытия	(3 280)	(2 749)	(1 451)	(7 480)
Резерв на снижение стоимости	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(3 923)</u>	<u>(3 923)</u>
Остаточная стоимость на 30 сентября 2003 г.	<u>1 534 534</u>	<u>88 347</u>	<u>293 393</u>	<u>1 916 274</u>
На 30 сентября 2003 г.				
Первоначальная стоимость	3 134 692	122 005	293 393	3 550 090
Накопленная амортизация	<u>(1 600 158)</u>	<u>(33 658)</u>	<u>-</u>	<u>(1 633 816)</u>
Остаточная стоимость на 30 сентября 2003 г.	<u>1 534 534</u>	<u>88 347</u>	<u>293 393</u>	<u>1 916 274</u>

Объекты незавершенного строительства отражены за вычетом резерва на снижение стоимости в сумме 99 493 млн. руб. и 95 570 млн. руб. по состоянию на 30 сентября 2003 г. и 31 декабря 2002 г. соответственно.

В состав основных средств включены полученные Группой в процессе приватизации активы социальной сферы (жилые дома, пансионаты, школы и медицинские учреждения) с остаточной стоимостью в размере 37 635 млн. руб. и 40 526 млн. руб. по состоянию на 30 сентября 2003 г. и 31 декабря 2002 г. соответственно.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ ПРОВЕРКУ)
(В миллионах российских рублей)

10 ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ

Прим.		30 сентября	31 декабря
		2003 г.	2002 г.
20	«ЕвроПол Газ С. А.»	34 156	38 502
20	«ВИНГАЗ ГмБХ»	20 430	21 360
20	ОАО «Стройтрансгаз»	3 488	-
	ЗАО «Армосгазпром»	3 146	3 276
	Прочее	<u>18 840</u>	<u>21 737</u>
		<u>80 060</u>	<u>84 875</u>

Инвестиции в ассоциированные компании отражаются в отчетности за вычетом созданных резервов на снижение стоимости в размере 11 012 млн.руб. и 8 767 млн.руб. по состоянию на 30 сентября 2003 г. и 31 декабря 2002 г. соответственно.

В феврале 2003 г. Группа продала долю в размере 40,1% уставного капитала ЗАО «Агрохимическая корпорация Азот» по балансовой стоимости 394 млн.руб. с оплатой денежными средствами, сократив таким образом свою долю до 6,3%. Акции были проданы другим акционерам ЗАО «Агрохимическая корпорация Азот», которые воспользовались преимущественным правом приобретения акций. В апреле 2003 г. часть этих сделок была расторгнута по соглашению сторон. В результате Группа вернула 33,9% акций ЗАО «Агрохимическая корпорация Азот» и выплатила 333 млн.руб., полученных в результате продажи пакета акций в феврале 2003 г. В июле 2003 г. Группа дополнительно приобрела долю в размере 7,2% уставного капитала ЗАО «Агрохимическая корпорация Азот» у его акционеров по номинальной стоимости. Оплата в сумме 71 млн.руб. была осуществлена денежными средствами и приблизительно равна справедливой стоимости приобретенных чистых активов. По состоянию на 30 сентября 2003 г. доля Группы в уставном капитале ЗАО «Агрохимическая корпорация Азот» составила 47,4% и была отражена в составе прочих инвестиций в ассоциированные компании.

В апреле 2003 г. Группа завершила приобретение доли в ОАО «Стройтрансгаз» в размере 25,9%, которая была отражена в составе инвестиций в ассоциированные компании. Оплата была произведена, в основном, инвестициями и денежными средствами, и ее общая справедливая стоимость составила 3 336 млн.руб. Справедливая стоимость активов, переданных в качестве оплаты, приблизительно равна справедливой стоимости приобретенных чистых активов. В августе 2003 г. Группа приобрела 15,54% привилегированных акций и дополнительные 0,2% обыкновенных акций ОАО «Стройтрансгаз» за 152 млн.руб. ОАО «Стройтрансгаз» является одной из крупнейших в России компаний по строительству трубопроводов, компрессорных станций и нефтеперерабатывающих заводов.

11 ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ

	30 сентября	31 декабря
	2003 г.	2002 г.
«Южный Парс»	17 209	22 930
Совместные предприятия	3 024	2 354
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	<u>11 447</u>	<u>12 868</u>
	<u>31 680</u>	<u>38 152</u>

Проект «Южный Парс» – это соглашение с компаниями «Тоталь Южный Парс» и «Парси Интернешнл Лтд», заключенное в 1997 г. для оказания услуг Национальной Иранской Нефтяной Компании по разработке газоконденсатного месторождения «Южный Парс» в Республике Иран. Долгосрочные инвестиции в рамках соглашения представляют собой долгосрочную дебиторскую задолженность Группы.

12 КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПО ДОЛГОСРОЧНЫМ ЗАЙМАМ

Прим.		30 сентября 2003 г.	31 декабря 2002 г.
	Краткосрочные займы	74 662	87 060
13	Текущая часть обязательств по долгосрочным займам	<u>98 852</u>	<u>97 763</u>
		173 514	184 823

13 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ

	Валюта	Срок погашения	30 сентября 2003 г.	31 декабря 2002 г.
Долгосрочные займы:				
	Долл. США	2003 – 2013	54 001	-
	Долл. США	2001 – 2005	43 387	54 325
	Долл. США	2002 – 2009	38 339	38 849
	Облигации участия в кредите (выпущенные в сентябре 2003 г.)			
	Евро	2003 – 2010	35 120	-
	Долл. США	2001 – 2005	20 690	39 219
	Долл. США	2002 – 2008	20 130	23 557
	Долл. США	2003 – 2006	18 443	4 838
	Евро	2001 – 2008	17 167	17 908
	Долл. США	2001 – 2007	16 830	23 959
	Долл. США	2003 – 2008	15 327	-
	Евро	2001 – 2005	12 760	10 792
	(ЗАО)			
	Долл. США	2002 – 2008	9 965	10 348
	Евро	2003 – 2007	9 821	11 728
	Долл. США	2001 – 2010	9 056	9 598
	Евро	2001 – 2007	8 514	8 872
	Долл. США	2002 – 2012	7 660	7 435
	Долл. США	2003 – 2005	6 582	-
	Долл. США	2002 – 2004	6 225	6 473
	Долл. США	2001 – 2006	5 871	7 507
	Евро	2001 – 2006	4 912	6 037
	Долл. США	2001 – 2004	4 905	21 330
	Долл. США	2002 – 2004	4 600	4 776
	Долл. США	2001 – 2006	4 005	5 366
	Долл. США	2001 – 2005	2 783	3 858
	различные	различные	<u>27 994</u>	<u>29 591</u>
	Итого долгосрочных займов		405 087	346 366
	За вычетом: текущей части обязательств по долгосрочным займам		<u>(98 852)</u>	<u>(97 763)</u>
			306 235	248 603

	30 сентября 2003 г.	31 декабря 2002 г.
Анализ по срокам погашения:		
От одного до двух лет	66 163	92 378
От двух до пяти лет	135 884	132 010
Свыше пяти лет	<u>104 188</u>	<u>24 215</u>
	306 235	248 603

13 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ (продолжение)

В состав долгосрочных займов входят займы с фиксированной ставкой процента, балансовая стоимость которых составила 191 718 млн. руб. и 141 568 млн. руб. по состоянию на 30 сентября 2003 г. и 31 декабря 2002 г. соответственно. По всем прочим займам предусмотрены плавающие процентные ставки, базирующиеся на ставке ЛИБОР.

14 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

	30 сентября 2003 г.	Признание и возмещение временных разниц	31 декабря 2002 г.
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц:			
Основные средства	86 559	19 554	67 005
Инвестиции	4 030	(377)	4 407
Товарно-материальные запасы	<u>2 267</u>	<u>412</u>	<u>1 855</u>
	92 856	19 589	73 267
Налоговый эффект временных разниц, вычитаемых из налогооблагаемой прибыли:			
Перенос налоговых убытков на будущий период	<u>(5 498)</u>	<u>4 750</u>	<u>(10 248)</u>
Итого чистых отложенных налоговых обязательств	87 358	24 339	63 019

Активы и обязательства по отложенным налогам возникают прежде всего в результате различий между стоимостью основных средств для целей налогообложения и их стоимостью для целей финансовой отчетности. Данные различия для основных средств исторически обусловлены тем фактом, что стоимость для целей налогообложения основывается в большей степени на независимой оценке, последняя из которых была отражена по состоянию на 1 января 2001 г., в то время как в финансовой отчетности основные средства отражаются по первоначальной стоимости с учетом покупательной способности рубля по состоянию на 31 декабря 2002 г. (см. Примечание 3).

С вступлением в действие с 1 января 2002 г. главы 25 «Налог на прибыль организаций» Налогового кодекса Российской Федерации правила по начислению налога на прибыль предусматривают новые сроки амортизации для различных групп основных средств. В соответствии с налоговыми правилами Группа стала применять более короткие сроки амортизации для целей налогообложения, действующие с 1 января 2002 г., что привело к увеличению амортизационных отчислений и к увеличению обязательств по отложенному налогу на прибыль, относящихся к основным средствам, на 30 171 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2002 г. Группа признала результат от пересмотра сроков амортизации основных средств для целей налогообложения в течение трех месяцев, закончившихся 30 сентября 2002 г., когда данный пересмотр был завершен.

14 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (продолжение)

Пересмотр сроков амортизации для целей налогообложения привел к возникновению убытков для целей налогообложения у ОАО «Газпром» в 2002 году. Российские организации, являющиеся налогоплательщиками налога на прибыль, могут осуществлять перенос убытков текущего периода на будущие периоды в течение десяти лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток. При этом совокупная сумма переносимого убытка ни в одном из отчетных периодов не может превышать 30% налогооблагаемой прибыли этого периода. В связи с этим по состоянию на 30 сентября 2003 г. и 31 декабря 2002 г. был признан актив по отложенному налогу на прибыль в сумме 5 498 млн. руб. и 10 248 млн. руб. соответственно. В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2003 г., ОАО «Газпром» осуществило перенос убытков для целей налогообложения на сумму 19 792 млн. руб. Руководство считает, что вероятность покрытия убытков для целей налогообложения за счет прибыли будущих периодов ОАО «Газпром» продолжает оставаться достаточно высокой.

15 АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал

Сумма объявленного, выпущенного и оплаченного уставного капитала составляет 325 194 млн. руб. по состоянию на 30 сентября 2003 г. и 31 декабря 2002 г. и состоит из 23,7 млрд. обыкновенных акций, номинальной стоимостью 5 рублей каждая.

Дивиденды

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2003 г., Группа начислила дивиденды по результатам работы за год, закончившийся 31 декабря 2002 г., в размере 0,40 руб. на одну акцию.

Собственные акции

На 30 сентября 2003 г. и 31 декабря 2002 г. в собственности дочерних обществ ОАО «Газпром» находились соответственно 4 102 млн. и 3 841 млн. обыкновенных акций ОАО «Газпром». Группа контролирует право голоса по этим акциям.

По состоянию на 31 декабря 2002 г. голосующие акции ОАО «Газпром», находившиеся на балансе совместной деятельности с ОАО «Стройтрансгаз», контролировались Группой в соответствии с условиями договора о совместной деятельности. В соответствии с этим по состоянию на 31 декабря 2002 г. вклад Группы в совместную деятельность с ОАО «Стройтрансгаз» был показан как инвестиции в собственные акции и отражен как уменьшение акционерного капитала. В марте 2003 г. ОАО «Стройтрансгаз» вышло из состава участников совместной деятельности с Группой в обмен на векселя, которые были внесены Группой в совместную деятельность. В результате в настоящее время Группе принадлежат 1 144 млн. собственных акций, находившихся на балансе совместной деятельности, а также право голоса по ним.

16 ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2003 г.	2002 г.	2003 г.	2002 г.
Выручка от продажи газа (включая акциз, за вычетом НДС и таможенных платежей):				
Российская Федерация	33 149	25 167	143 956	93 333
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	10 006	13 230	39 920	44 532
Европа	<u>122 018</u>	<u>92 490</u>	<u>409 536</u>	<u>309 104</u>
Валовая выручка от продажи газа	165 173	130 887	593 412	446 969
Акциз	<u>(33 402)</u>	<u>(23 423)</u>	<u>(115 240)</u>	<u>(79 425)</u>
Чистая выручка от продажи газа	131 771	107 464	478 172	367 544
Выручка от продажи газового конденсата и продуктов нефтегазопереработки	23 140	14 064	62 269	35 913
Выручка от продажи услуг по транспортировке газа	7 253	4 102	20 421	12 428
Прочая выручка	<u>13 391</u>	<u>9 343</u>	<u>36 520</u>	<u>25 625</u>
	<u>175 555</u>	<u>134 973</u>	<u>597 382</u>	<u>441 510</u>

В составе выручки от продажи услуг по транспортировке газа отражена выручка от продаж двум крупнейшим покупателям услуг по транспортировке – компаниям группы «Итера» и «Юрал Транс Газ».

Группа компаний «Итера» осуществляет добычу и продажу природного газа в Российской Федерации и других странах бывшего Советского Союза. Выручка от продажи услуг по транспортировке газа (без учета НДС) компаниям группы «Итера» составила 1 976 млн. руб. (6 млрд. куб. м) и 5 518 млн. руб. (25 млрд. куб. м) соответственно за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2003 г., и 3 155 млн. руб. (14 млрд. куб. м) и 10 351 млн. руб. (46 млрд. куб. м) соответственно за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2002 г. Дебиторская задолженность компаний группы «Итера» за услуги по транспортировке газа составила 2 443 млн. руб. и 3 356 млн. руб. по состоянию на 30 сентября 2003 г. и 31 декабря 2002 г. соответственно.

Группа также осуществляла продажу газа на территории Российской Федерации (включая акциз и за вычетом НДС) компаниям группы «Итера» на общую сумму 809 млн. руб. (2 млрд. куб. м) и 2 878 млн. руб. (5 млрд. куб. м) соответственно за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2003 г., и ноль за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2002 г. Дебиторская задолженность по поставкам газа компаниям группы «Итера» составила 812 млн. руб. и 347 млн. руб. по состоянию на 30 сентября 2003 г. и 31 декабря 2002 г. соответственно.

Компания «Юрал Транс Газ», зарегистрированная в Венгрии, была создана для продажи газа, добываемого в Средней Азии, потребителям Европы. Группа начала оказывать услуги по транспортировке газа компании «Юрал Транс Газ» в январе 2003 г. Выручка от продажи услуг по транспортировке, оказанных компании «Юрал Транс Газ» за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2003 г., составила соответственно 3 075 млн. руб. (8 млрд. куб. м) и 10 745 млн. руб. (25 млрд. куб. м). Дебиторская задолженность компании «Юрал Транс Газ» за услуги по транспортировке газа составила 3 985 млн. руб. и ноль по состоянию на 30 сентября 2003 г. и 31 декабря 2002 г. соответственно.

17 ЧИСТЫЕ (ЗАТРАТЫ НА) ДОХОДЫ ОТ ФИНАНСИРОВАНИЯ

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2003 г.	2002 г.	2003 г.	2002 г.
Чистый (убыток) прибыль по курсовым разницам	(1 149)	(20)	8 042	(8 659)
Проценты к получению	3 161	1 300	9 499	6 576
Проценты к уплате	(6 287)	(4 934)	(22 601)	(25 401)
Прибыль от реструктуризации и списания обязательств	<u>845</u>	<u>5 678</u>	<u>4 049</u>	<u>12 356</u>
	(3 430)	2 024	(1 011)	(15 128)

18 ПРИБЫЛЬ В РАСЧЕТЕ НА ОДНУ АКЦИЮ

Прибыль в расчете на акцию была рассчитана путем деления чистой прибыли за отчетный период на средневзвешенное количество размещенных акций в этом периоде за вычетом среднего количества обыкновенных акций, выкупленных Группой и считающихся ее собственными акциями (см. Примечание 15).

Средневзвешенное количество размещенных акций составило 19,7 и 21,0 млрд. акций за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2003 и 2002 гг. соответственно.

19 ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА

За период после 31 декабря 2002 г. в структуре крупнейших дочерних обществ Группы не произошло каких-либо изменений за исключением тех, которые описаны ниже.

ОАО «Севернефтегазпром»

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

19 ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА (продолжение)**Совместная деятельность с ОАО «НК «Роснефть»**

Совместная деятельность была образована для освоения Арктического шельфа (Приразломного и Штокмановского месторождений) в Баренцевом море. Первоначально прямые доли участия ОАО «Газпром» и его дочернего общества ЗАО «Росшельф» в совместной деятельности составляли 99,1% и 0,9% соответственно. В октябре 2002 г. ОАО «Газпром» и его дочернее общество ЗАО «Росшельф» внесли изменение в соглашение о совместной деятельности, предусматривающее вступление нового участника совместной деятельности – ЗАО «Севморнефтегаз». ЗАО «Севморнефтегаз» является компанией, совместно контролируемой ЗАО «Росшельф» и ОАО «НК «Роснефть-Пурнефтегаз», дочерним обществом ОАО «НК «Роснефть». В соответствии с условиями соглашения в феврале 2003 г. ЗАО «Севморнефтегаз» осуществило вклад в неденежной форме на сумму 4 334 млн. руб., и доля ЗАО «Севморнефтегаз» в общем имуществе участников совместной деятельности составила 48,9%. В результате доли прямого участия ОАО «Газпром» и ЗАО «Росшельф» в имуществе совместной деятельности составили 48,7% и 2,4% соответственно, а эффективный процент участия Группы снизился с 99,6% до 62,9%. В июле 2003 г. ОАО «НК «Роснефть» подписало соглашение о приобретении доли в совместной деятельности в размере 49,95% за 136 млн. долл. США, с оплатой денежными средствами либо путем погашения займа, выданного ОАО «НК «Роснефть» компании ЗАО «Севморнефтегаз». В результате этой операции общая эффективная доля Группы в совместной деятельности сократилась с 62,9% до 48,85%, и Группа и ОАО «НК «Роснефть» совместно контролируют на паритетных условиях активы совместной деятельности.

Газонефтехимические компании

В третьем квартале 2002 г. Группа подписала ряд соглашений о приобретении дополнительных пакетов акций в ряде российских газонефтехимических компаний, большинство из которых были уже аффилированы с ОАО «АК «Сибур». В апреле 2003 г. в результате завершения юридических процедур по оформлению вышеуказанных сделок Группа установила контроль над большинством вышеуказанных компаний и таким образом увеличила свой контрольный пакет акций в уставном капитале ОАО «АК «Сибур» с 50,7% до 75,7%. Предполагается, что оплата будет осуществлена долгосрочными векселями номинальной стоимостью 17 824 млн. руб. и справедливой стоимостью, приблизительно равной 6 770 млн. руб., из которой 4 662 млн. руб. относится к компаниям, показатели которых были консолидированы в течение трех месяцев, закончившихся 30 июня 2003 г. В сентябре 2003 г. Группа приобрела дополнительную долю в уставном капитале ОАО «АК Сибур» в размере 2,4% за 102 млн. руб. Оценка справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств этих компаний является предварительной и может быть скорректирована до 31 декабря 2004 г., однако руководство не предполагает, что результаты таких корректировок окажут существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы. Руководство не предполагает возникновения существенной деловой репутации (гудвилла) в результате этой операции.

20 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

20 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)

Государство

Правительство Российской Федерации является основным акционером Группы и владеет около 38,37% выпущенных акций Группы. Представители государства также составляют большинство в Совете директоров. По состоянию на 30 сентября 2003 г. на балансе дочерних обществ Группы находилось 17,33% акций ОАО «Газпром», что давало им, как собственникам, право голоса по этим акциям. Государственная экономическая и социальная политика оказывает влияние на финансовое положение Группы, результаты ее хозяйственной деятельности и движение денежных средств.

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

Ассоциированные компании

В состав инвестиций в ассоциированные компании (см. Примечание 10) включен кредит, предоставленный АБ «Газпромбанк» (ЗАО), дочернему обществу Группы, компании «ЕвроПол Газ С. А.» в размере 25 331 млн. руб. и 27 344 млн. руб. по состоянию на 30 сентября 2003 г. и 31 декабря 2002 г. соответственно под процентную ставку ЛИБОР + 2,6%. Также в состав инвестиций в ассоциированные компании (см. Примечание 10), как часть балансовой стоимости, включена долгосрочная дебиторская задолженность компании «ЕвроПол Газ С.А.», деноминированная в долларах США и евро, составившая в рублевом эквиваленте 4 518 млн. руб. и 8 555 млн. руб. по состоянию на 30 сентября 2003 г. и 31 декабря 2002 г. соответственно.

В состав инвестиций в ассоциированные компании (см. Примечание 10) включен предоставленный «ВИНГАЗ ГмбХ» кредит, деноминированный в евро, на сумму 14 830 млн. руб. и 14 331 млн. руб. по состоянию на 30 сентября 2003 г. и 31 декабря 2002 г. соответственно. Процентные ставки варьируются в зависимости от транша кредита. По состоянию на 30 сентября 2003 г. и 31 декабря 2002 г. средневзвешенная процентная ставка по кредиту, выданному «ВИНГАЗ ГмбХ», составляла 4,5% и 5,6% соответственно.

В состав дебиторской задолженности (см. Примечание 7) включена задолженность ассоциированных компаний Группы (за исключением долгосрочной части задолженности «ЕвроПол Газ С.А.») на сумму 18 477 млн. руб. и 17 746 млн. руб. по состоянию на 30 сентября 2003 г. и 31 декабря 2002 г. соответственно.

В течение трех и девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2003 г., Группа производила поставки газа ассоциированным компаниям на суммы 20 382 млн. руб. и 66 616 млн. руб. соответственно, и в течение трех и девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2002 г., – на суммы 20 443 млн. руб. и 54 526 млн. руб. соответственно.

Продажа газа ассоциированным компаниям, за исключением АО «Молдовагаз», производится на долгосрочной основе по индексируемым ценам, исходя из мировых цен на нефть и газ. Цены за тысячу кубических метров газа варьировались от 68 долл. США до 155 долл. США и от 67 долл. США до 151 долл. США соответственно в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2003 и 2002 гг. Продажа газа АО «Молдовагаз» производится на основании ежегодных контрактов по фиксированным ценам. Цена за тысячу кубических метров газа, поставляемого в Молдову, составляла 80 долл. США за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2003 и 2002 гг.

В отношении дебиторской задолженности, в основном АО «Молдовагаз» и «Прогресс Газ Трейдинг», был создан резерв на снижение стоимости, который составил 22 448 млн. руб. и 24 191 млн. руб. по состоянию на 30 сентября 2003 г. и 31 декабря 2002 г. соответственно.

20 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)

Кроме того, Группа приобретала услуги по транспортировке газа у некоторых ассоциированных компаний, в основном у компании «ЕвроПол Газ С.А.», на общую сумму 6 757 млн. руб. и 14 988 млн. руб. за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2003 г., и 2 443 млн. руб. и 7 767 млн. руб. за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2002 г. соответственно. Стоимость данных услуг определялась в зависимости от цен на газ, продаваемый этим компаниям.

В состав кредиторской задолженности Группы включена задолженность перед ее ассоциированными компаниями за приобретенные услуги по транспортировке газа на сумму 6 422 млн. руб. и 1 782 млн. руб. по состоянию на 30 сентября 2003 г. и 31 декабря 2002 г. соответственно.

ОАО «Стройтрансгаз»

В рамках текущей хозяйственной деятельности Группа осуществляет операции с ОАО «Стройтрансгаз» по строительству трубопроводов на территории России на основании результатов тендерных торгов. В течение трех и девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2003 и 2002 гг., операции с ОАО «Стройтрансгаз» осуществлялись на основе договоров, утвержденных некоторыми бывшими представителями Совета директоров ОАО «Газпром», которые в то время лично (а также члены их семей) владели пакетами акций ОАО «Стройтрансгаз».

В течение трех и девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2003 г., ОАО «Стройтрансгаз» оказало Группе строительные услуги на сумму 5 351 млн. руб. и 20 083 млн. руб., и в течение трех и девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2002 г., – на сумму 8 401 млн. руб. и 26 863 млн. руб. соответственно. По состоянию на 30 сентября 2003 г. и 31 декабря 2002 г. авансы, выданные ОАО «Стройтрансгаз», и дебиторская задолженность ОАО «Стройтрансгаз» перед Группой составили 1 579 млн. руб. и 6 276 млн. руб. соответственно. По состоянию на 30 сентября 2003 г. и 31 декабря 2002 г. кредиторская задолженность Группы перед ОАО «Стройтрансгаз» за выполненные строительные работы составила 11 442 млн. руб. и 10 911 млн. руб. соответственно.

ОАО «АК Сибур»

Значительную часть операций ОАО «АК «Сибур» осуществляло со связанными сторонами. До приобретения дополнительных пакетов акций в ряде этих компаний операции со связанными сторонами ОАО «АК «Сибур» в основном включали операции с компаниями, являвшимися до момента приобретения дополнительных пакетов акций ассоциированными (см. Примечание 19).

ООО «Интерпроком»

В течение трех и девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2003 и 2002 гг., операции с ООО «Интерпроком» осуществлялись на основе договоров, утвержденных некоторыми бывшими представителями Совета директоров ОАО «Газпром» и представителем Правления Компании, которые в то время лично (а также члены их семей) владели значительными пакетами акций ООО «Интерпроком».

ООО «Интерпроком» является агентом Группы по приобретению оборудования и получает вознаграждение за свои услуги по фиксированной ставке комиссионного вознаграждения. За три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2003 г., ООО «Интерпроком» приобрело для Группы оборудование на сумму 255 млн. руб. и 1 177 млн. руб., и за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2002 г., – на сумму 1 864 млн. руб. и 6 154 млн. руб. соответственно. По состоянию на 30 сентября 2003 г. и 31 декабря 2002 г. авансы, выданные ООО «Интерпроком», и его дебиторская задолженность составили соответственно 576 млн. руб. и 669 млн. руб. За три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2003 г., комиссия, выплаченная ООО «Интерпроком», составила 14 млн. руб. и 42 млн. руб., и за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2002 г., – 28 млн. руб. и 88 млн. руб. соответственно. По состоянию на 30 сентября 2003 г. и 31 декабря 2002 г. кредиторская задолженность Группы перед ООО «Интерпроком» за приобретенное оборудование составила 2 492 млн. руб. и 6 621 млн. руб. соответственно.

20 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)

АБ «Газпромбанк» (ЗАО), крупнейший дочерний банк Группы, предоставил ООО «Интерпроком» и его субподрядчикам аккредитивы под импортные поставки в размере 2 492 млн. руб. и 6 982 млн. руб. по состоянию на 30 сентября 2003 г. и 31 декабря 2002 г. соответственно. Указанные аккредитивы были выданы сторонним организациям, являющимся поставщиками оборудования, закупаемого ООО «Интерпроком» для Группы.

21 КОНТРАКТНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

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 (по состоянию на 30 сентября 2003 г. ставка рефинансирования составила 16,0% годовых). Налоговые расчеты Группы остаются открытыми для проверок со стороны налоговых и таможенных органов в течение трех лет.

Финансовые поручительства и гарантии

Группа предоставила поручительства и гарантии третьим сторонам на сумму 89 996 млн. руб. и 87 707 млн. руб. (включая поручительства и гарантии в долл. США на сумму 2 616 млн. долл. США и 2 634 млн. долл. США) по состоянию на 30 сентября 2003 г. и 31 декабря 2002 г. соответственно.

На 30 сентября 2003 г. и 31 декабря 2002 г. в составе резервов предстоящих расходов и платежей по предоставленным поручительствам и гарантиям резерв не начислялся.

	30 сентября 2003 г.	31 декабря 2002 г.
Поручительства и гарантии выданные:		
«Трубопроводной компании «Голубой поток» Б.В.»	38 846	37 258
«Интерконнектор (ЮК) Лимитед»	33 673	34 963
«Юрал Транс Газ»	6 949	-
«Альбустан Инвестментс Лтд. »	2 552	2 843
Группе компаний «Итера»	1 844	3 088
Прочим	<u>6 132</u>	<u>9 555</u>
	89 996	87 707

В апреле 2000 г. «Трубопроводной компании «Голубой поток» Б. В.», ассоциированной компании ОАО «Газпром», группой итальянских и японских банков был предоставлен кредит в размере 71 233 млн. руб. (2 053 млн. долл. США) для строительства морской части трубопровода «Голубой поток». В 2001 г. Группа заключила договор о предоставлении поручительства «Трубопроводной компании «Голубой поток» Б.В.» на сумму 39 152 млн. руб. (1 187 млн. долл. США) в отношении вышеуказанного кредита. По состоянию на 30 сентября 2003 г. и 31 декабря 2002 г. компания использовала предоставленный кредит, на который распространялось поручительство Группы, на сумму 38 846 млн. руб. и 37 258 млн. руб. (1 269 млн. долл. США и 1 172 млн. долл. США) соответственно, включая начисленные проценты на сумму 2 510 млн. руб. и 213 млн. руб. (82 млн. долл. США и 6 млн. долл. США) соответственно.

21 Контрактные и условные обязательства и операционные риски (продолжение)

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

В состав прочих финансовых поручительств и гарантий, в основном, включены поручительства, выданные дочерними обществами в связи с договорами на покупку оборудования и выполнение строительно-монтажных работ. По состоянию на 30 сентября 2003 г. и 31 декабря 2002 г. поручительства, выданные ОАО «АК «Сибур» сторонним организациям, составили 406 млн. руб. и 2 572 млн. руб. соответственно.

22 События произошедшие после отчетной даты

Займы

В октябре 2003 г. АБ «Газпромбанк» (ЗАО) разместил еврооблигации на сумму 750 млн. долл. США со сроком погашения в 2008 г. и процентной ставкой 7,25% годовых.

В ноябре 2003 г. Группа подписала соглашение о получении кредита от Коммерцбанка на сумму 300 млн. долл. США со сроком погашения в 2009 г. и процентной ставкой ЛИБОР + 2,75% годовых.

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