

ОАО «ГАЗПРОМ»

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

30 СЕНТЯБРЯ 2004 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 2004 года, относящегося к нему консолидированного промежуточного сокращенного отчета о прибылях и убытках за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2004 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 2004 года. Ответственность за данную консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность, как она представлена на страницах 3-25, 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 аудиторского заключения.
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 22 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.
5. Также не делая оговорок к результатам проведенного обзора, обращаем внимание на Примечание 24 к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности. В сентябре 2004 г. было принято решение об увеличении доли государства в уставном капитале ОАО «Газпром» за счет обмена находящихся на балансе Группы акций ОАО «Газпром» на акции государственной нефтяной компании ОАО «НК «Роснефть».

г. Москва, Российская Федерация
9 февраля 2005 г.

ОАО «ГАЗПРОМ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТОРСКУЮ ПРОВЕРКУ) ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 СЕНТЯБРЯ 2004 ГОДА
(В миллионах российских рублей)

Прим.		30 сентября 2004 г.	31 декабря 2003 г.
	Активы		
	Оборотные активы		
6	Денежные средства и их эквиваленты	79 712	71 396
6	Денежные средства с ограничением к использованию	16 479	33 743
	Краткосрочные инвестиции	37 370	57 069
7	Дебиторская задолженность и авансы	315 487	234 929
8	Товарно-материальные запасы	136 846	111 330
	НДС к возмещению	84 375	85 909
	Прочие оборотные активы	<u>17 832</u>	<u>6 086</u>
		688 101	600 462
	Внеоборотные активы		
9	Основные средства	2 034 763	1 973 781
10	Инвестиции в ассоциированные компании	75 725	56 533
11	Долгосрочная дебиторская задолженность и авансы	132 275	93 769
12	Прочие внеоборотные активы	<u>65 624</u>	<u>39 542</u>
		<u>2 308 387</u>	<u>2 163 625</u>
	Итого по активам	2 996 488	2 764 087
	Обязательства и акционерный капитал		
	Краткосрочные обязательства		
	Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	164 771	124 273
	Задолженность по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами	71 922	103 799
	Краткосрочные заемные средства и текущая часть обязательств по долгосрочным займам	161 234	170 622
	Краткосрочные векселя к уплате	<u>20 834</u>	<u>27 433</u>
		418 761	426 127
	Долгосрочные обязательства		
13	Долгосрочные займы	389 988	303 755
	Долгосрочные векселя к уплате	4 910	13 715
	Реструктурированная задолженность по расчетам с бюджетом	6 207	6 111
	Резервы предстоящих расходов и платежей	47 772	34 880
14	Отложенное обязательство по налогу на прибыль	117 630	96 823
	Прочие долгосрочные обязательства	<u>11 387</u>	<u>12 753</u>
		<u>577 894</u>	<u>468 037</u>
	Итого по обязательствам	996 655	894 164
	Акционерный капитал		
15	Уставный капитал	325 194	325 194
15	Выкупленные собственные акции	(30 208)	(33 889)
	Нераспределенная прибыль и прочие резервы	<u>1 689 171</u>	<u>1 563 825</u>
	Итого акционерный капитал	<u>1 984 157</u>	<u>1 855 130</u>
	Доля меньшинства	15 676	14 793
	Итого по обязательствам и акционерному капиталу	2 996 488	2 764 087

А.Б. Миллер
Председатель Правления
2 февраля 2005 г.

Е.А. Васильева
Главный бухгалтер
2 февраля 2005 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) ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ,
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2004 ГОДА
(В миллионах российских рублей)

Прим.		За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2004 г.	2003 г.	2004 г.	2003 г.
5,16	Выручка от продаж	211 856	175 555	683 330	597 382
5,17,19	Операционные расходы	<u>(148 263)</u>	<u>(135 987)</u>	<u>(494 845)</u>	<u>(415 360)</u>
5	Прибыль от продаж	63 593	39 568	188 485	182 022
18	Чистые затраты на финансирование	(2 125)	(3 430)	(2 741)	(1 011)
	Доля чистой прибыли ассоциированных компаний	1 373	1 640	4 092	4 194
	Прибыль (убыток) от инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	<u>1 562</u>	<u>1 008</u>	<u>3 740</u>	<u>(1 626)</u>
	Прибыль до налогообложения и учета доли меньшинства	64 403	38 786	193 576	183 579
	Текущий налог на прибыль	(8 889)	(6 790)	(35 068)	(31 259)
	Отложенный налог на прибыль	<u>(6 667)</u>	<u>(8 172)</u>	<u>(19 049)</u>	<u>(23 939)</u>
	Налог на прибыль	(15 556)	(14 962)	(54 117)	(55 198)
	Прибыль до учета доли меньшинства	48 847	23 824	139 459	128 381
	Доля меньшинства	<u>(939)</u>	<u>(1 146)</u>	<u>(1 586)</u>	<u>(1 942)</u>
19	Чистая прибыль	47 908	22 678	137 873	126 439
20	Базовая и разводненная прибыль в расчете на одну акцию (в рублях)	2,38	1,15	6,89	6,41

А.Б. Миллер
Председатель Правления
2 февраля 2005 г.

Е.А. Васильева
Главный бухгалтер
2 февраля 2005 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) ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ,
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2004 ГОДА
(В миллионах российских рублей)

Прим.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2004 г.	2003 г.
	Операционная деятельность	
	Прибыль до налогообложения и учета доли меньшинства	193 576 183 579
	Корректировки прибыли до налогообложения и учета доли меньшинства	
	Амортизация основных средств	77 714 71 095
	Нереализованная чистая прибыль по курсовым разницам	(4 184) (5 666)
	Проценты к уплате по займам и векселям	16 777 22 601
	Проценты к получению	(10 598) (9 499)
	(Прибыль) убыток от корректировки справедливой стоимости инвестиций, предназначенных для торговли, и инвестиций, имеющих в наличии для продажи	(2 217) 51
	Неденежные приобретения основных средств и прочих долгосрочных инвестиций	(34 031) (29 553)
	Доля чистой прибыли ассоциированных компаний	(4 092) (4 194)
	(Восстановление) начисление резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности	(19 357) 3 004
	Прочее	<u>(14 822)</u> <u>(14 892)</u>
	Итого влияние корректировок	<u>5 190</u> <u>32 947</u>
	Скорректированная прибыль до налогообложения и учета доли меньшинства и до учета изменений в оборотном капитале	198 766 216 526
	Общий эффект от изменений в оборотном капитале	(101 047) (61 154)
	Уплаченный налог на прибыль	<u>(40 307)</u> <u>(40 058)</u>
	Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	57 412 115 314
	Инвестиционная деятельность	
	Капитальные вложения	(105 940) (99 233)
	Изменение долгосрочных инвестиций, имеющих в наличии для продажи	(19 565) (5 534)
	Изменение финансовых вложений в зависимые общества	(6 065) 2 387
	Прочее	<u>(441)</u> <u>3 087</u>
	Чистые денежные средства, использованные для инвестиционной деятельности	(132 011) (99 293)
	Финансовая деятельность	
	Поступления по долгосрочным займам (включая текущую часть обязательств по долгосрочным займам)	158 272 129 701
	Погашение долгосрочных займов (включая текущую часть обязательств по долгосрочным займам)	(104 935) (63 777)
	Чистые поступления (погашение) краткосрочных займов	25 971 (13 083)
	Погашение векселей	(10 769) (1 048)
	Уплаченные проценты	(12 705) (16 258)
	Приобретение собственных акций	(75 896) (48 135)
	Продажа собственных акций	85 835 39 801
	Изменение в остатках денежных средств с ограничением к использованию по условиям займов	17 264 8 875
	Дивиденды	<u>(19)</u> <u>(1 574)</u>
	Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности	83 018 34 502
	Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты	<u>(103)</u> <u>(460)</u>
	Увеличение денежных средств и их эквивалентов	8 316 50 063
6	Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	<u>71 396</u> <u>58 354</u>
6	Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	79 712 108 417

А.Б. Миллер
Председатель Правления
2 февраля 2005 г.

Е.А. Васильева
Главный бухгалтер
2 февраля 2005 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) ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ,
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2004 ГОДА
(В миллионах российских рублей)

Прим.	Кол-во размещенных акций (млрд. штук)	Уставный капитал	Выкуплен- ные собствен- ные акции	Нераспределен- ная прибыль и прочие резервы	Итого по акционерному капиталу
<u>За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2004 г.</u>					
	19,8	325 194	(33 889)	1 563 825	1 855 130
			-	137 873	137 873
15					
	0,3	-	3 681	3 450	7 131
			-	383	383
			-	(1 688)	(1 688)
15			-	(14 672)	(14 672)
	20,1	325 194	(30 208)	1 689 171	1 984 157
<u>За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2003 г.</u>					
	19,8	325 194	(30 367)	1 417 045	1 711 872
			-	126 439	126 439
15					
	(0,2)	-	(8 487)	184	(8 303)
			-	299	299
			-	(2 023)	(2 023)
15			-	(8 463)	(8 463)
	19,6	325 194	(38 854)	1 533 481	1 819 821

А.Б. Миллер
Председатель Правления
2 февраля 2005 г.

Е.А. Васильева
Главный бухгалтер
2 февраля 2005 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

1 ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

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

Группа непосредственно осуществляет следующие виды хозяйственной деятельности:

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

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 2004 г., составляют примерно 19% и 74% от общего объема газа, отгруженного потребителям в 2003 году, а за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2003 г. – примерно 18% и 74% от общего объема газа, отгруженного потребителям в 2002 году.

2 УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

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

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

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 2003 г., подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Компании Группы ведут бухгалтерский учет и составляют бухгалтерскую отчетность в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету Российской Федерации (РСБУ) или стандартами учета страны, где зарегистрирована конкретная компания Группы. Финансовая отчетность Группы была подготовлена на основе данных бухгалтерского учета согласно РСБУ с внесением поправок и проведением переклассификаций для целей представления информации в соответствии с МСФО 34.

Для составления консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с МСФО 34 руководство должно производить осмотрительную 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. Оценка в основном производилась в отношении справедливой стоимости финансовых инструментов, резервов на снижение стоимости, отложенного налога на прибыль и резервов под обязательства. Фактические результаты могут отличаться от сделанных оценок.

3 ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ (продолжение)

Официальный курс обмена доллара США к российскому рублю, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации, составлял 29,22 и 29,45 на 30 сентября 2004 г. и 31 декабря 2003 г. соответственно. Официальный курс обмена евро к российскому рублю, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации, составлял 35,99 и 36,82 на 30 сентября 2004 г. и 31 декабря 2003 г. соответственно.

Учет влияния инфляции

До 1 января 2003 г. поправки и переклассификации, требуемые для приведения отчетности, составленной в соответствии с требованиями российского законодательства, в соответствии с МСФО, включали поправки, необходимые для отражения изменений общей покупательной способности российского рубля исходя из Стандарта МСФО 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции» (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. Вследствие этого 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 были пересчитаны с применением соответствующего коэффициента пересчета с момента признания их в отчетности и до 31 декабря 2002 г. Поскольку характеристики экономики Российской Федерации указывают на прекращение процессов гиперинфляции, с 1 января 2003 г. Группа не применяет положения МСФО 29. Соответственно, данные отчетности, пересчитанные с учетом текущей покупательной способности рубля по состоянию на 31 декабря 2002 г., представляли начальные данные консолидированной финансовой отчетности последующих периодов.

Переклассификация

С целью приведения показателей финансовой отчетности предыдущего отчетного периода в соответствие с формой представления данных, принятой в текущем отчетном периоде, были проведены переклассификации отдельных показателей. Сумма долгосрочной дебиторской задолженности и авансов по состоянию на 31 декабря 2003 г. была увеличена на 22 813 млн. руб. (см. Примечание 11) в связи с переклассификацией ряда сумм долгосрочной задолженности ассоциированных компаний, ранее отражавшихся в составе инвестиций в ассоциированные компании (см. Примечания 10 и 22).

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 2003 г., за исключением следующего.

4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

По состоянию на 1 января 2004 года Группа приняла (раньше установленного срока) МСФО 3 («Объединение компаний»), МСФО 36 (пересмотренный в 2004 г.) («Снижение стоимости активов») и МСФО 38 (пересмотренный в 2004 г.) («Нематериальные активы»), что привело к изменениям в ее учетной политике в части гудвила и доли меньшинства.

До 31 декабря 2003 г. гудвил амортизировался по линейному методу в течение наименьшего из следующих двух периодов: полезного срока службы или 20 лет, и оценивался на наличие признаков возможного снижения стоимости ежегодно. В соответствии с положениями МСФО 3 Группа прекратила амортизацию гудвила с 1 января 2004 г., и начиная с года, заканчивающегося 31 декабря 2004 г., гудвил тестируется на возможное снижение стоимости ежегодно, а также при наличии признаков снижения стоимости. Группа пересмотрела срок полезного использования нематериальных активов в соответствии с требованиями МСФО 38. Данный пересмотр не привел к каким-либо поправкам. До 31 декабря 2003 г. доля меньшинства на отчетную дату представляет собой долю миноритарных акционеров в балансовой стоимости идентифицируемых активов и обязательств дочерней компании на дату приобретения и в изменении акционерного капитала за период с даты объединения компаний. В соответствии с положениями МСФО 3 покупатель признает идентифицируемые активы, обязательства и условные обязательства приобретаемой компании, которые соответствуют критериям признания, по их справедливой стоимости на дату покупки, любая доля меньшинства в приобретаемой компании устанавливается в размере доли меньшинства в чистой справедливой стоимости указанных статей. Вышеуказанные изменения применяются с 1 января 2004 г. в отношении операций, осуществляемых начиная с 1 января 2004 г.

Изменения в международных стандартах финансовой отчетности

В период с декабря 2003 г. по сентябрь 2004 г. Правлением Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности было пересмотрено 17 действующих стандартов и принято 4 новых стандарта. Эти стандарты вступают в силу в отношении учетных периодов, начинающихся с 1 января 2005 г., но могут быть приняты и раньше. При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности Группа не применяла пересмотренные или вновь принятые стандарты досрочно за исключением МСФО 3, МСФО 36 (пересмотренного в 2004 г.) и МСФО 38 (пересмотренного в 2004 г.).

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

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОЮ ПРОВЕРКУ) – 30 СЕНТЯБРЯ 2004 ГОДА
(В миллионах российских рублей)

5 СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

	Добыча	Пере- работка	Транспор- тировка	Поставка газа	Прочее	Итого
За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2004 г.						
Выручка по сегментам						
Выручка от межсегментных продаж	113 725	17 525	187 676	21 313	3 045	343 284
Выручка от внешних продаж	<u>2 167</u>	<u>87 133</u>	<u>21 307</u>	<u>534 647</u>	<u>38 076</u>	<u>683 330</u>
Итого выручки по сегментам	115 892	104 658	208 983	555 960	41 121	1 026 614
Расходы по сегментам						
Межсегментные расходы	(2 937)	(14 929)	(26 556)	(298 862)	-	(343 284)
Внешние расходы	<u>(107 867)</u>	<u>(70 550)</u>	<u>(159 572)</u>	<u>(103 639)</u>	<u>(39 991)</u>	<u>(481 619)</u>
Итого расходов по сегментам	<u>(110 804)</u>	<u>(85 479)</u>	<u>(186 128)</u>	<u>(402 501)</u>	<u>(39 991)</u>	<u>(824 903)</u>
Финансовый результат по сегментам	5 088	19 179	22 855	153 459	1 130	201 711
Нераспределяемые операционные расходы						<u>(13 226)</u>
Прибыль от продаж						188 485
Доля чистой прибыли ассоциированных компаний	-	-	1 521	2 114	457	4 092
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>(66 709)</u>	<u>(56 026)</u>	<u>(136 421)</u>	<u>(112 224)</u>	<u>(42 034)</u>	<u>(413 414)</u>
Итого расходов по сегментам	<u>(68 627)</u>	<u>(67 819)</u>	<u>(159 304)</u>	<u>(347 750)</u>	<u>(42 034)</u>	<u>(685 534)</u>
Финансовый результат по сегментам	13 391	10 400	20 375	145 316	(5 514)	183 968
Нераспределяемые операционные расходы						<u>(1 946)</u>
Прибыль от продаж						182 022
Доля чистой прибыли ассоциированных компаний	-	-	2 170	1 106	918	4 194

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОЮ ПРОВЕРКУ) – 30 СЕНТЯБРЯ 2004 ГОДА
(В миллионах российских рублей)

5 СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

	Добыча	Пере- работка	Транспор- тировка	Поставка газа	Прочее	Итого
За три месяца, закончившихся 30 сентября 2004 г.						
Выручка по сегментам						
Выручка от межсегментных продаж	36 803	6 332	66 198	6 522	385	116 240
Выручка от внешних продаж	<u>672</u>	<u>32 165</u>	<u>6 010</u>	<u>157 040</u>	<u>15 969</u>	<u>211 856</u>
Итого выручки по сегментам	37 475	38 497	72 208	163 562	16 354	328 096
Расходы по сегментам						
Межсегментные расходы	(976)	(5 044)	(8 141)	(102 079)	-	(116 240)
Внешние расходы	<u>(34 340)</u>	<u>(24 457)</u>	<u>(58 525)</u>	<u>(5 547)</u>	<u>(15 084)</u>	<u>(137 953)</u>
Итого расходов по сегментам	<u>(35 316)</u>	<u>(29 501)</u>	<u>(66 666)</u>	<u>(107 626)</u>	<u>(15 084)</u>	<u>(254 193)</u>
Финансовый результат по сегментам	2 159	8 996	5 542	55 936	1 270	73 903
Нераспределяемые операционные расходы						<u>(10 310)</u>
Прибыль от продаж						63 593
Доля чистой прибыли (убытка) ассоциированных компаний	-	-	355	1 178	(160)	1 373
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>(21 445)</u>	<u>(22 786)</u>	<u>(50 917)</u>	<u>(27 370)</u>	<u>(13 401)</u>	<u>(135 919)</u>
Итого расходов по сегментам	<u>(21 961)</u>	<u>(26 678)</u>	<u>(58 146)</u>	<u>(103 160)</u>	<u>(13 401)</u>	<u>(223 346)</u>
Финансовый результат по сегментам	3 392	1 397	1 184	33 673	(10)	39 636
Нераспределяемые операционные расходы						<u>(68)</u>
Прибыль от продаж						39 568
Доля чистой прибыли ассоциированных компаний	-	-	759	134	747	1 640

5 СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

Внутренние трансфертные цены устанавливаются руководством Группы с целью обеспечения потребностей финансирования 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 2004 г., вызвано в основном изменением внутренних трансфертных цен.

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

В составе денежных средств и их эквивалентов в консолидированном промежуточном сокращенном бухгалтерском балансе отражены наличные денежные средства и средства на счетах в банках. В составе ограниченных к использованию денежных средств отражены денежные средства и их эквиваленты в сумме 11 236 млн. руб. и 24 330 млн. руб. по состоянию на 30 сентября 2004 г. и на 31 декабря 2003 г. соответственно, которые не подлежат использованию на иные цели, кроме предусмотренных условиями некоторых займов. Кроме того, денежные средства с ограничением к использованию в соответствии с банковским законодательством включают остатки денежных средств в дочерних банках в размере 5 243 млн. руб. и 9 413 млн. руб. на 30 сентября 2004 г. и 31 декабря 2003 г. соответственно.

7 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ

	30 сентября	31 декабря
	2004 г.	2003 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	131 563	117 868
Авансы выданные и предоплата	84 439	47 953
Прочая дебиторская задолженность	<u>99 485</u>	<u>69 108</u>
	<u>315 487</u>	<u>234 929</u>

Дебиторская задолженность и авансы представлены за вычетом резерва на снижение стоимости в сумме 96 463 млн. руб. и 130 601 млн. руб. на 30 сентября 2004 г. и 31 декабря 2003 г. соответственно (см. Примечание 19).

8 ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

Товарно-материальные запасы представлены за вычетом резерва на снижение стоимости, начисленного в размере 7 907 млн. руб. и 8 761 млн. руб. по состоянию на 30 сентября 2004 г. и 31 декабря 2003 г. соответственно.

ОАО «Газпром»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ ПРОВЕРКУ) – 30 СЕНТЯБРЯ 2004 ГОДА
(В миллионах российских рублей)

9 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Прим.	ОС произ- водственного назначения	ОС социальной сферы	Незавершен- ное строи- тельство	Итого	
За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2004 г.					
	Остаточная стоимость на 31 декабря 2003 г.	1 675 426	87 893	210 462	1 973 781
	Амортизация	(77 479)	(2 609)	-	(80 088)
	Поступления	3 097	740	151 310	155 147
	Приобретение дочерних обществ	3 361	-	1 193	4 554
21	Пересмотр справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств по приобретенным дочерним обществам	(7 863)	(378)	-	(8 241)
	Передача	34 458	1 270	(35 728)	-
	Выбытия	<u>(3 800)</u>	<u>(2 416)</u>	<u>(4 174)</u>	<u>(10 390)</u>
	Остаточная стоимость на 30 сентября 2004 г.	1 627 200	84 500	323 063	2 034 763
На 30 сентября 2004 г.					
	Первоначальная стоимость	3 324 820	120 456	323 063	3 768 339
	Накопленная амортизация	<u>(1 697 620)</u>	<u>(35 956)</u>	-	<u>(1 733 576)</u>
	Остаточная стоимость на 30 сентября 2004 г.	1 627 200	84 500	323 063	2 034 763

Основные средства производственного назначения приводятся за вычетом резерва на снижение стоимости в размере 1 985 млн. руб. по состоянию на 30 сентября 2004 г. и 31 декабря 2003 г. Объекты незавершенного строительства приводятся за вычетом резерва на снижение стоимости в сумме 91 466 млн. руб. и 91 481 млн. руб. по состоянию на 30 сентября 2004 г. и 31 декабря 2003 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 32 251 млн. руб. и 35 047 млн. руб. по состоянию на 30 сентября 2004 г. и 31 декабря 2003 г. соответственно.

Пересмотр справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств по приобретенным дочерним обществам относится к приобретению Группой дополнительных пакетов акций и долей в ряде российских газонефтехимических компаний в период с апреля 2003 г. по август 2004 г. (см. Примечание 21).

10 ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ

Прим.		30 сентября 2004 г.	31 декабря 2003 г.
22	АО «СТГ ЕвРоПол ГАЗ»	29 243	28 681
22	ОАО «Мосэнерго»	18 324	-
22	Винтерсхалл Газ ГмбХ (ВИНГАЗ ГмбХ)	4 561	5 239
22	ОАО «Стройтрансгаз»	3 496	3 488
	ЗАО «Армосгазпром»	3 411	3 170
	АО «Всеобщий Банк по Обороту Ценностей» (АО «ВБОЦ»)	2 337	2 523
	Прочие (за вычетом резерва на снижение стоимости в размере 7 468 млн. руб. и 8 351 млн. руб. на 30 сентября 2004 г. и 31 декабря 2003 г. соответственно)	<u>14 353</u>	<u>13 432</u>
		75 725	56 533

10 ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ (продолжение)

В течение трех месяцев, закончившихся 30 сентября 2004 г., Группа приобрела дополнительную долю участия в капитале ОАО «Мосэнерго» в размере 6,48% за 5 603 млн. руб. с оплатой денежными средствами, увеличив свою долю в ОАО «Мосэнерго» до 25,01%. В результате данного приобретения Группа начала оказывать существенное влияние на ОАО «Мосэнерго», в связи с чем инвестиция в ОАО «Мосэнерго» была переклассифицирована из состава «Краткосрочных инвестиций» в «Инвестиции в ассоциированные компании». Оценка суммы деловой репутации (гудвила), если таковая возникнет в результате данных операций, руководством Группы не завершена.

11 ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ

Прим.	<u>30 сентября 2004 г.</u>	<u>31 декабря 2003 г.</u>
19 Долгосрочная дебиторская задолженность и авансы (за вычетом резерва на снижение стоимости в сумме 18 527 млн. руб. и 9 976 млн. руб. на 30 сентября 2004 г. и 31 декабря 2003 г. соответственно)	106 886	71 875
Авансы на капитальное строительство (за вычетом резерва на снижение стоимости в сумме 1 398 млн. руб. на 30 сентября 2004 г. и 31 декабря 2003 г.)	<u>25 389</u>	<u>21 894</u>
	<u>132 275</u>	<u>93 769</u>

12 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	<u>30 сентября 2004 г.</u>	<u>31 декабря 2003 г.</u>
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи (за вычетом резерва на снижение стоимости в сумме 15 722 млн. руб. и 16 266 млн. руб. на 30 сентября 2004 г. и 31 декабря 2003 г. соответственно)	29 167	10 584
НДС по приобретенным долгосрочным активам	23 563	17 827
Прочие внеоборотные активы	<u>12 894</u>	<u>11 131</u>
	<u>65 624</u>	<u>39 542</u>

В состав инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, включена доля в уставном капитале РАО «ЕЭС России» в размере 5,2%, приобретенная Группой в январе 2004 г. По состоянию на 30 сентября 2004 г. оценочная справедливая стоимость этой инвестиции составляла 18 677 млн. руб.

ОАО «ГАЗПРОМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ ПРОВЕРКУ) – 30 СЕНТЯБРЯ 2004 ГОДА
(В миллионах российских рублей)

13 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ

	Валюта	Срок погашения	30 сентября 2004 г.	31 декабря 2003 г.
Долгосрочные займы:				
Морган Стенли Банк АГ	Долл. США	2003-2013	51 540	53 199
Структурированные облигации, выпущенные в июле 2004 г.	Долл. США	2004-2020	36 974	-
Облигации участия в кредите, выпущенные в апреле 2004 г.	Долл. США	2004-2034	36 346	-
Облигации участия в кредите, выпущенные в сентябре 2003 г.	Евро	2003-2010	36 020	37 593
Банк «КАЛИОН»	Долл. США	2004-2010	30 988	-
Еврооблигации АБ «Газпромбанк» (ЗАО), выпущенные в октябре 2003 г.	Долл. США	2003-2008	22 630	22 185
Саломон Бразерс АГ	Долл. США	2002-2009	21 406	21 039
АБН АМРО	Долл. США	2004-2010	21 304	-
Саломон Бразерс АГ	Долл. США	2002-2007	15 186	14 974
Депфа Банк	Долл. США	2003-2008	14 624	15 116
Маннесманн (Дойче Банк АГ)	Евро	1997-2008	13 658	15 424
АБН АМРО	Долл. США	2004-2007	11 801	-
Интеса БСИ	Долл. США	1996-2007	10 413	16 423
Российские облигации, выпущенные в феврале 2004 г.	Руб.	2004-2007	10 133	-
Еврооблигации АБ «Газпромбанк» (ЗАО), выпущенные в январе 2004 г.	Долл. США	2004-2009	9 052	-
Дойче Банк АГ	Долл. США	2002-2004	8 796	8 870
Коммерцбанк АГ	Долл. США	2003-2009	8 775	2 950
Мицухо Банк (Фуджи Банк)	Долл. США	2001-2010	8 543	8 816
САЧЕ	Долл. США	2001-2012	7 203	7 503
Дойче Банк АГ	Долл. США	2003-2006	7 044	8 878
Немецкий консорциум банков	Евро	1996-2007	6 794	7 889
ВестЛБ АГ	Долл. США	2003-2005	6 283	6 335
Дойче Банк АГ	Долл. США	2004-2009	5 924	-
Байерише Хипо-унд Ферайнсбанк АГ	Долл. США	2002-2008	5 650	18 326
Еврооблигации АБ «Газпромбанк» (ЗАО), выпущенные в октябре 2002 г.	Евро	2002-2005	5 575	5 547
Международный консорциум банков	Евро	2003-2007	5 307	7 733
Российские облигации, выпущенные в октябре 2002 г.	Руб.	2002-2005	5 278	5 071
Байерише Хипо-унд Ферайнсбанк АГ	Евро	2001-2006	3 024	4 642
Креди Лионе СА	Долл. США	2001-2005	-	32 556
Дрезднер Банк АГ	Долл. США	2001-2005	-	20 070
Сосьете Женераль	Долл. США	2002-2008	-	9 183
АБН АМРО	Долл. США	2002-2004	-	5 990
Московский Народный банк	Долл. США	2001-2006	-	5 215
ОАО «Внешторгбанк»	Долл. США	2001-2004	-	4 720
ОАО «Альфа Банк»	Долл. США	2002-2004	-	4 426
Прочие долгосрочные займы	Различные	Различные	<u>22 701</u>	<u>27 849</u>
Итого долгосрочных займов			448 972	398 522
За вычетом: текущей части по долгосрочным обязательствам			<u>(58 984)</u>	<u>(94 767)</u>
			389 988	303 755

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ ПРОВЕРКУ) – 30 СЕНТЯБРЯ 2004 ГОДА
(В миллионах российских рублей)

13 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ (продолжение)

Анализ по срокам погашения:	30 сентября	31 декабря
	2004 г.	2003 г.
От одного до двух лет	57 810	68 253
От двух до пяти лет	134 162	109 521
Свыше пяти лет	<u>198 016</u>	<u>125 981</u>
	389 988	303 755

В состав долгосрочных займов входят займы с фиксированной ставкой процента, балансовая стоимость которых составила 316 746 млн. руб. и 247 763 млн. руб. по состоянию на 30 сентября 2004 г. и 31 декабря 2003 г. соответственно. По всем прочим займам предусмотрены варьируемые процентные ставки, базирующиеся на ставке ЛИБОР.

14 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Отличия, существующие между критериями признания активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности по МСФО и для целей налогообложения, приводят к возникновению некоторых временных разниц. Налоговый эффект изменения этих временных разниц отражен по законодательно установленной ставке 24%.

	Признание и возмещение			Признание и возмещение		
	30 сентября 2004 г.	временных разниц	31 декабря 2003 г.	30 сентября 2003 г.	временных разниц	31 декабря 2002 г.
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц:						
Основные средства	115 428	16 675	98 753	86 559	19 554	67 005
Инвестиции	1 412	274	1 138	4 030	(377)	4 407
Товарно-материальные запасы	<u>2 940</u>	<u>(8)</u>	<u>2 948</u>	<u>2 267</u>	<u>412</u>	<u>1 855</u>
	119 780	16 941	102 839	92 856	19 589	73 267
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц						
Перенос налоговых убытков на будущий период	(488)	4 017	(4 505)	(5 498)	4 750	(10 248)
Прочие вычитаемые временные разницы	<u>(1 662)</u>	<u>(151)</u>	<u>(1 511)</u>	—	—	—
Итого чистых отложенных налоговых обязательств	117 630	20 807	96 823	87 358	24 339	63 019

15 АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал

Сумма объявленного, выпущенного и оплаченного уставного капитала составляет 325 194 млн. руб. по состоянию на 30 сентября 2004 г. и 31 декабря 2003 г. и состоит из 23,7 млрд. обыкновенных акций номинальной стоимостью 5 рублей каждая.

Дивиденды

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2004 г., Группа начислила дивиденды по результатам работы за год, закончившийся 31 декабря 2003 г., в размере 0,69 руб. на одну акцию.

15 АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ (продолжение)

Собственные акции

На 30 сентября 2004 г. и 31 декабря 2003 г. в собственности дочерних обществ ОАО «Газпром» находились соответственно 3 570 и 3 841 миллионов обыкновенных акций ОАО «Газпром». Руководство Группы контролирует право голоса по этим акциям.

16 ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2004 г.	2003 г.	2004 г.	2003 г.
Выручка от продажи газа (без НДС, включая акциз и таможенные пошлины):				
Российская Федерация	38 654	33 149	173 444	143 956
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	23 584	10 609	63 599	41 872
Европа	<u>137 833</u>	<u>127 905</u>	<u>431 224</u>	<u>427 167</u>
Валовая выручка от продажи газа	200 071	171 663	668 267	612 995
Акциз	(3)	(33 402)	(2 810)	(115 240)
Таможенные пошлины	<u>(42 356)</u>	<u>(6 490)</u>	<u>(128 643)</u>	<u>(19 583)</u>
Чистая выручка от продажи газа	157 712	131 771	536 814	478 172
Выручка от продажи газового конденсата и продуктов нефтегазопереработки	32 165	23 140	87 133	62 269
Выручка от продажи услуг по транспортировке газа	6 010	7 253	21 307	20 421
Прочая выручка	<u>15 969</u>	<u>13 391</u>	<u>38 076</u>	<u>36 520</u>
	<u>211 856</u>	<u>175 555</u>	<u>683 330</u>	<u>597 382</u>

С 1 января 2004 г. вступили в силу следующие изменения налогового законодательства:

- отменен акциз на природный газ (добытый после 1 января 2004 г.);
- ставка экспортных пошлин на природный газ увеличена с 5% до 30%.

Валовая выручка от продажи газа за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2004 г., показана с учетом таможенных пошлин, и для обеспечения сопоставимости в данные за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2003 г., внесены соответствующие изменения, так как ранее валовая выручка от продажи газа была представлена с учетом акциза, но без таможенных пошлин и НДС.

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 1 226 млн. руб. (3 млрд. куб. м) и 4 470 млн. руб. (12 млрд. куб. м) соответственно за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2004 г., и 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. Дебиторская задолженность компаний группы «Итера» за услуги по транспортировке газа составила 657 млн. руб. и 1 372 млн. руб. по состоянию на 30 сентября 2004 г. и 31 декабря 2003 г. соответственно.

16 ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ (продолжение)

Группа также осуществляла продажу газа на территории Российской Федерации (включая акциз и за вычетом НДС) компаниям группы «Итера» на общую сумму 858 млн. руб. (2 млрд. куб. м) и 4 736 млн. руб. (9 млрд. куб. м) соответственно за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2004 г., и 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. Дебиторская задолженность по поставкам газа компаниям группы «Итера» составила 802 млн. руб. и 1 694 млн. руб. по состоянию на 30 сентября 2004 г. и 31 декабря 2003 г. соответственно.

Компания «Юрал Транс Газ» осуществляет закупки газа, добываемого в Средней Азии, для перепродажи потребителям Европы. Группа начала оказывать услуги по транспортировке газа компании «Юрал Транс Газ» в январе 2003 г. Выручка от услуг по транспортировке, оказанных компанией «Юрал Транс Газ», составила 2 595 млн. руб. (7 млрд. куб. м) и 9 398 млн. руб. (26 млрд. куб. м) соответственно за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2004 г., и 2 723 млн. руб. (8 млрд. куб. м) и 9 234 млн. руб. (25 млрд. куб. м) соответственно за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2003 г. Дебиторская задолженность компании «Юрал Транс Газ» за услуги по транспортировке газа составила 3 066 млн. руб. и 2 971 млн. руб. по состоянию на 30 сентября 2004 г. и 31 декабря 2003 г. соответственно.

17 ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

В состав операционных расходов включен налог на добычу полезных ископаемых в сумме 14 042 млн. руб. и 45 355 млн. руб. за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2004 г. соответственно, и в сумме 4 760 млн. руб. и 15 207 млн. руб. за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2003 г. соответственно. Увеличение расходов связано, главным образом, с изменением налогового законодательства. С 1 января 2004 г. ставка налога на добычу полезных ископаемых увеличилась с 16,5% от стоимости добытого природного газа до фиксированной ставки в 107 руб. за тыс. куб. м, а для газового конденсата – с 16,5% от стоимости газового конденсата, добытого на газоконденсатных месторождениях, и 340 руб. за тонну газового конденсата, добытого с нефтегазоконденсатных месторождений (последняя ставка колебалась в зависимости от колебаний цен на нефть и курса обмена рубля) до единой ставки в 17,5% от стоимости добытого газового конденсата.

18 ЧИСТЫЕ ЗАТРАТЫ НА ФИНАНСИРОВАНИЕ

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2004 г.	2003 г.	2004 г.	2003 г.
Чистый (убыток) прибыль по курсовым разницам	(2 232)	(1 149)	2 932	8 042
Проценты к получению	4 418	3 161	10 598	9 499
Проценты к уплате	(4 312)	(6 287)	(16 777)	(22 601)
Прибыль от реструктуризации и списания обязательств	<u>1</u>	<u>845</u>	<u>506</u>	<u>4 049</u>
	(2 125)	(3 430)	(2 741)	(1 011)

19 УРЕГУЛИРОВАНИЕ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ НАК «НАФТОГАЗ УКРАИНЫ»

В августе 2004 г. ОАО «Газпром» подписало ряд соглашений, позволяющих погасить дебиторскую задолженность НАК «Нафтогаз Украины» по поставкам газа 1997-2000 гг. в сумме 47 462 млн. руб. (включая 36 908 млн. руб. основной задолженности и 10 554 млн. руб. пени и штрафов), с получением в счет исполнения 36 548 млн. руб. Сумма основной задолженности НАК «Нафтогаз Украины» в размере 36 908 млн. руб. была ранее отражена в составе консолидированной финансовой отчетности Группы по МСФО, и в отношении этой суммы был начислен резерв на снижение стоимости.

По своей юридической форме операции, осуществленные в результате соглашений, подписанных в августе 2004 г., были представлены уступкой права требования дебиторской задолженности по поставкам газа 1997-2000 гг., исполнением по договору уступки права требования и выдачей аванса в счет оказания услуг по транспортировке газа в период 2005-2009 гг. Для целей МСФО операции были отражены как изменение механизма погашения дебиторской задолженности. Данный механизм предполагает погашение дебиторской задолженности посредством оказания услуг по транспортировке газа. В соответствии с дополнением к действующему договору на оказание услуг по транзиту газа, подписанному в августе 2004 г., НАК «Нафтогаз Украины» окажет Группе услуги по транспортировке газа в течение 2005-2009 гг., из которых 36 548 млн. руб. фактически будут оказаны в погашение дебиторской задолженности по поставкам газа 1997-2000 гг.

Влияние данных операций на чистую прибыль за три месяца, закончившихся 30 сентября 2004 г., составило 21 674 млн. руб. По состоянию на 30 сентября 2004 г. краткосрочная и долгосрочная дебиторская задолженность включали задолженность по расчетам с НАК «Нафтогаз Украины» в размере 4 926 млн. руб. (за вычетом резерва на снижение стоимости в сумме 552 млн. руб.) и 18 616 млн. руб. (за вычетом резерва на снижение стоимости в сумме 12 454 млн. руб.) соответственно. Сальдо задолженности по расчетам с НАК «Нафтогаз Украины» по состоянию на 30 сентября 2004 г. отражает пересмотренную руководством величину возмещаемой дебиторской задолженности, определенную на основе величины дисконтированных будущих денежных выгод от исполнения обязательства, в связи с вышеуказанными соглашениями, подписанными в августе 2004 г.

20 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 20,0 и 19,7 млрд. акций за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2004 и 2003 гг. соответственно.

21 ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА

В апреле 2004 г. ОАО «Газпром» приобрело 2 275 000 дополнительно выпущенных обыкновенных акций ОАО «Востокгазпром», дочернего общества Группы, осуществляющего добычу углеводородов. Дополнительный вклад в уставный капитал был оплачен денежными средствами в сумме 2 275 млн. руб. Регистрация этой эмиссии Федеральной службой по финансовым рынкам состоялась в мае 2004 г. В результате данной эмиссии доля ОАО «Газпром» в уставном капитале ОАО «Востокгазпром» увеличилась с 83,8% до 99,9%. В результате данной операции у Группы не возникло существенной прибыли или убытка.

21 ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА (продолжение)

В ходе приобретения дополнительных пакетов акций и долей в ряде российских газонефтехимических компаний, в ноябре 2003 г. Группа заключила соглашение с ЗАО «Газонефтехимическая компания» о приобретении дополнительного пакета акций ОАО «АК «Сибур» в размере 14,23%, который был передан Группе в апреле 2004 г. Номинальная стоимость долгосрочного векселя, выпущенного дочерним обществом ОАО «Газпром» в связи с данной операцией, по состоянию на 30 сентября 2004 г. составила 669 млн. руб. В результате данной операции доля Группы увеличилась до 92,3%. Также в связи с приобретением дополнительных пакетов акций и долей в ряде российских газонефтехимических компаний, в августе 2004 г. Группа приобрела долю в уставном капитале ООО «Триодекор», одного из акционеров ОАО «АК «Сибур», в размере 100%, по номинальной стоимости в размере 8,4 тыс. руб. с оплатой денежными средствами. В результате операций с апреля 2003 г. по август 2004 г. Группа увеличила свой контрольный пакет акций в уставном капитале ОАО «АК «Сибур» до 99,9%. Руководство Группы пересмотрело оценку справедливой стоимости долгосрочных векселей, выпущенных Группой в связи с приобретением дополнительных пакетов акций и долей в ряде российских газонефтехимических компаний, которая по состоянию на 30 сентября 2004 г. составила 2 745 млн. руб. Оценка справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств газонефтехимических компаний, в которых Группа приобретала дополнительные пакеты акций и долей в период с апреля 2003 г. по август 2004 г., является предварительной и может быть скорректирована до конца отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2004 г. Оценка суммы деловой репутации (гудвила), если таковая возникнет в результате данных операций, руководством Группы не завершена.

В июле 2004 г. Группа продала пакет акций в размере 49,98% уставного капитала дочернего общества ОАО «Согаз», осуществляющего страховую деятельность, за 1 690 млн. руб. В августе 2004 г. Группа продала дополнительный пакет акций в размере 25,99% уставного капитала ОАО «Согаз» за 800 млн. руб. В результате данных операций доля Группы в уставном капитале ОАО «Согаз» сократилась с 99,98% до 24,01%. По состоянию на 30 сентября 2004 г. инвестиция в ОАО «Согаз» была отражена в составе инвестиций в ассоциированные компании.

22 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

Государство

Правительство Российской Федерации, основной акционер Группы, владеет около 38,37% выпущенных акций Группы. По состоянию на 30 сентября 2004 г. и 31 декабря 2003 г. на балансе дочерних обществ Группы находилось 15,1% и 16,2% акций ОАО «Газпром» соответственно, что давало им, как собственникам, право голоса по этим акциям. По результатам годового собрания акционеров в июне 2004 г. в состав 11 членов Совета директоров вошли пять представителей государства, четыре представителя руководства Группы и два независимых представителя. 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.

22 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)

Ассоциированные компании

В состав инвестиций в ассоциированные компании (см. Примечание 10) включен кредит, предоставленный АБ «Газпромбанк» (ЗАО), дочерним обществом Группы, компании АО «СТГ ЕвРоПол ГАЗ» в размере 22 440 млн. руб. и 23 576 млн. руб. по состоянию на 30 сентября 2004 г. и 31 декабря 2003 г. соответственно под процентную ставку ЛИБОР + 2,6%.

В состав дебиторской задолженности и авансов (см. Примечание 7) включена задолженность ассоциированных компаний Группы на сумму 10 304 млн. руб. и 14 602 млн. руб. по состоянию на 30 сентября 2004 г. и 31 декабря 2003 г. соответственно.

В состав долгосрочной дебиторской задолженности и авансов (см. Примечание 11) включена задолженность ассоциированных компаний Группы на сумму 21 736 млн. руб. и 22 813 млн. руб. по состоянию на 30 сентября 2004 г. и 31 декабря 2003 г. соответственно, в том числе долгосрочная дебиторская задолженность компании АО «СТГ ЕвРоПол ГАЗ», деноминированная в долларах США и евро, составившая в рублевом эквиваленте 5 487 млн. руб. и 6 216 млн. руб. по состоянию на 30 сентября 2004 г. и 31 декабря 2003 г. соответственно.

Также в состав долгосрочной дебиторской задолженности и авансов включен предоставленный «ВИНГАЗ ГмбХ» займ, деноминированный в евро, на сумму 14 496 млн. руб. и 14 830 млн. руб. по состоянию на 30 сентября 2004 г. и 31 декабря 2003 г. соответственно. Процентные ставки варьируются в зависимости от транша кредита. Средневзвешенная процентная ставка по кредиту, выданному «ВИНГАЗ ГмбХ», составляла 3,4% и 4,4% по состоянию на 30 сентября 2004 г. и 31 декабря 2003 г. соответственно.

В течение трех и девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2004 г., Группа осуществляла поставки газа ассоциированным компаниям на суммы 19 631 млн. руб. и 58 354 млн. руб. соответственно и в течение трех и девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2003 г., – на суммы 20 382 млн. руб. и 66 616 млн. руб. соответственно. Продажа газа ассоциированным компаниям, за исключением АО «Молдовагаз», производится на долгосрочной основе по индексируемым ценам исходя из мировых цен на нефтепродукты. Цены за тысячу кубических метров газа варьировались от 80 долл. США до 151 долл. США и от 68 долл. США до 155 долл. США в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2004 и 2003 гг. соответственно. 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 2004 и 2003 гг.

В отношении дебиторской задолженности АО «Молдовагаз» был создан резерв на снижение стоимости, который составил 17 547 млн. руб. и 16 450 млн. руб. по состоянию на 30 сентября 2004 г. и 31 декабря 2003 г. соответственно.

Кроме того, Группа приобретала услуги по транспортировке газа у ассоциированных компаний, в основном у компании АО «СТГ ЕвРоПол ГАЗ», на общую сумму 4 004 млн. руб. и 10 996 млн. руб. за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2004 г. соответственно и 6 757 млн. руб. и 14 988 млн. руб. за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2003 г. соответственно. Стоимость данных услуг определялась в зависимости от цен на газ, продаваемый этим компаниям.

В течение трех месяцев, закончившихся 30 сентября 2004 г., Группа осуществляла поставки газа ОАО «Мосэнерго» на сумму 3 581 млн. руб. (см. Примечание 10). Продажа газа осуществляется на внутреннем рынке по ценам, регулируемым Федеральной службой по тарифам.

22 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)

ОАО «Стройтрансгаз» является одной из крупнейших в России компаний по строительству трубопроводов, компрессорных станций и нефтеперерабатывающих заводов. В рамках текущей хозяйственной деятельности Группа привлекает сторонних подрядчиков для строительства трубопроводов на основании результатов тендерных торгов. ОАО «Стройтрансгаз» осуществляло строительство в результате успешного участия в большом количестве тендеров на строительство трубопроводов на территории Российской Федерации. В течение трех и девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2004 и 2003 гг., операции с ОАО «Стройтрансгаз» осуществлялись на основе рамочных 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 2004 г., ОАО «Стройтрансгаз» оказало Группе строительные услуги на сумму 3 992 млн. руб. и 13 639 млн. руб., и в течение трех и девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2003 г., – на сумму 5 699 млн. руб. и 19 379 млн. руб. соответственно. По состоянию на 30 сентября 2004 г. и 31 декабря 2003 г. авансы, выданные ОАО «Стройтрансгаз», и дебиторская задолженность ОАО «Стройтрансгаз» перед Группой составили 2 139 млн. руб. и 1 306 млн. руб. соответственно. По состоянию на 30 сентября 2004 г. и 31 декабря 2003 г. кредиторская задолженность Группы перед ОАО «Стройтрансгаз» за выполненные строительные работы составила 3 698 млн. руб. и 10 064 млн. руб. соответственно.

ОАО «АК «Сибур»

До приобретения в 2003 г. дополнительных долей в ряде российских газонефтехимических компаний операции ОАО «АК «Сибур» со связанными сторонами в основном составляли операции с компаниями, которые в тот период являлись ассоциированными. До приобретения дополнительных долей в вышеуказанных компаниях объем операций ОАО «АК «Сибур», осуществлявшихся со связанными сторонами, был существенным.

ООО «Интерпроком»

В течение трех и девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2004 и 2003 гг., операции с ООО «Интерпроком» осуществлялись на основе рамочных договоров, утвержденных некоторыми бывшими представителями Совета директоров ОАО «Газпром» и представителем Правления ОАО «Газпром», которые в то время лично (а также члены их семей) владели или продолжают владеть в настоящее время 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 2004 г., ООО «Интерпроком» приобрело для Группы оборудование на сумму 107 млн. руб. и 308 млн. руб., и за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2003 г., – на сумму 255 млн. руб. и 1 177 млн. руб. соответственно. По состоянию на 30 сентября 2004 г. и 31 декабря 2003 г. авансы, выданные ООО «Интерпроком», и его дебиторская задолженность составили соответственно 819 млн. руб. и 3 891 млн. руб. За три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2004 г., комиссия, выплаченная ООО «Интерпроком», составила 1 млн. руб. и 9 млн. руб., и за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2003 г., – 14 млн. руб. и 42 млн. руб. соответственно. По состоянию на 30 сентября 2004 г. и 31 декабря 2003 г. кредиторская задолженность Группы перед ООО «Интерпроком» за приобретенное оборудование составила 757 млн. руб. и 1 884 млн. руб. соответственно.

АБ «Газпромбанк» (ЗАО), крупнейший дочерний банк Группы, предоставил ООО «Интерпроком» и его субподрядчикам аккредитивы под импортные поставки в размере 60 млн. руб. и 1 159 млн. руб. по состоянию на 30 сентября 2004 г. и 31 декабря 2003 г. соответственно. Указанные аккредитивы были выданы сторонним организациям, являющимся поставщиками оборудования, закупаемого ООО «Интерпроком» для Группы.

23 КОНТРАКТНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

Налогообложение

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

По мнению руководства, по состоянию на 30 сентября 2004 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Группы с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

Финансовые поручительства

	<u>30 сентября</u> <u>2004 г.</u>	<u>31 декабря</u> <u>2003 г.</u>
Поручительства, выданные за:		
«Трубопроводную компанию «Голубой поток» Б.В.»	35 820	36 170
«Интерконнектор (ЮК) Лтд»	32 139	32 400
«Юрал Транс Газ»	1 157	6 274
НАК «Нафтогаз Украины»	1 487	2 945
«Альбустан Инвестментс Лтд.»	-	2 396
Компании группы «Итера»	-	1 731
Прочие	<u>4 243</u>	<u>7 848</u>
	<u>74 846</u>	<u>89 764</u>

В состав поручительств включены поручительства в долл. США на сумму 2 423 млн. долл. США и 2 993 млн. долл. США по состоянию на 30 сентября 2004 г. и 31 декабря 2003 г. соответственно.

В апреле 2000 года «Трубопроводной компании «Голубой поток» Б.В.», ассоциированной компании ОАО «Газпром», группой итальянских и японских банков был предоставлен займ в размере 71 233 млн. руб. (2 053 млн. долл. США) для строительства морской части трубопровода «Голубой поток». 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 вышеуказанных займов начиная с 2001 г. По состоянию на 30 сентября 2004 г. и 31 декабря 2003 г. компания использовала часть предоставленного займа на сумму 34 944 млн. руб. (1 196 млн. долл. США) и 36 023 млн. руб. (1 223 млн. долл. США) соответственно, на которые распространялись поручительства Группы. По состоянию на 30 сентября 2004 г. «Трубопроводной компании «Голубой поток» Б.В.» был также предоставлен займ Девфа Банком на сумму 877 млн. руб. (30 млн. долл.), на который также распространялось поручительство Группы.

В августе 2003 г. Банк внешнеэкономической деятельности СССР (Внешэкономбанк) открыл компании «Юрал Транс Газ» кредитную линию на сумму 227 млн. долл. США, в отношении которой Группа предоставила поручительство. Договор о предоставлении поручительства действует до декабря 2007 г. Кредитная линия предоставлена для приобретения природного газа в Средней Азии, который впоследствии реализуется Группе. Поручительства НАК «Нафтогаз Украины» на сумму 100 млн. долл. США были предоставлены Группой также в связи с приобретением природного газа в Средней Азии.

23 Контрактные и условные обязательства и операционные риски (продолжение)

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2004 г., компании группы «Итера» и «Альбустан Инвестментс Лтд.» погасили займы, в отношении которых Группа ранее предоставила поручительства.

По строке «Прочие» в основном показаны гарантии, выданные АБ «Газпромбанк» (ЗАО) третьим сторонам, в размере 1 917 млн. руб. и 4 343 млн. руб. по состоянию на 30 сентября 2004 г. и 31 декабря 2003 г. соответственно.

24 События, произошедшие после отчетной даты

Финансовые вложения

В сентябре 2004 г. было принято решение об увеличении доли государства в уставном капитале ОАО «Газпром» за счет обмена находящихся на балансе Группы акций ОАО «Газпром» на акции государственной нефтяной компании ОАО «НК «Роснефть». В настоящее время разрабатывается структура сделки, учитывающая изменения, которые произошли в составе консолидированных активов и обязательств ОАО «НК «Роснефть» в период после сентября 2004 г. ОАО «НК «Роснефть» – одна из крупнейших нефтяных компаний России с объемом выручки за год, закончившийся 31 декабря 2003 г., в сумме 3 641 млн. долл. США согласно общепринятым правилам бухгалтерского учета США.

В октябре 2004 г. Группа приобрела долю в уставном капитале ЗАО «Атомстройэкспорт» в размере 53,85% за 731 млн.руб. с оплатой денежными средствами. ЗАО «Атомстройэкспорт» является одной из крупнейших компаний по строительству объектов атомной энергетики за рубежом. Оценка суммы деловой репутации (гудвила), если таковая возникнет в результате данной операции, руководством Группы не завершена.

В ноябре 2004 г. Группа продала долю в уставном капитале ОАО «Пурнефтегазгеология» в размере 8,34% в обмен на эффективную долю в уставном капитале ООО «Пургаздобыча» в размере 99,99%. ООО «Пургаздобыча» является добывающей компанией и владеет лицензией на разработку Западно-Таркосалинского месторождения в Западной Сибири. Оценка суммы деловой репутации (гудвила), если таковая возникнет в результате данной операции, руководством Группы не завершена.

В декабре 2004 г. Группа приобрела долю в размере 49,0% уставного капитала ЗАО «Стимул» за 2 821 млн. руб. с оплатой денежными средствами, увеличив таким образом свою долю с 51,0% до 100%. ЗАО «Стимул» является добывающей компанией, владеющей лицензией на разработку Восточной части Оренбургского нефтегазоконденсатного месторождения. В настоящее время оценка финансового результата от осуществления данной операции руководством Группы не завершена.

В декабре 2004 г. Группа заключила соглашение с ОАО «НК «Роснефть» о приобретении его доли в совместной деятельности, образованной для освоения Арктического шельфа (Штокмановского и Приразломного месторождений) в Баренцевом и Печорском морях, и перечислила ОАО «НК «Роснефть» 6 290 млн. руб. денежными средствами.

В декабре 2004 г. Группа также направила временно свободные денежные средства в сумме 44 000 млн. руб. на приобретение ценных бумаг нефтегазовых компаний.

24 СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ (продолжение)

Кредиты и займы

Займодавец	Дата выдачи займа	Срок погашения	Процентная ставка	Валюта займа	Сумма в валюте кредита, млн. единиц
Дойче Банк АГ	Октябрь 2004	2011	ЛИБОР + 4,35%	Долл. США	200
Российские облигации	Октябрь 2004	2007	7,58%	Руб.	5 000
БНП Париба СА	Ноябрь 2004	2007	ЛИБОР + 2,50%	Долл. США	100
АБН АМРО	Ноябрь 2004	2009	ЛИБОР + 3,50%	Долл. США	100
АБН АМРО	Декабрь 2004	2008	ЛИБОР + 2,00%	Долл. США	200
Дойче Банк АГ	Декабрь 2004	2014	ЛИБОР + 4,35%	Долл. США	200
Дойче Банк АГ	Декабрь 2004	2011	ЛИБОР + 3,68%	Долл. США	150
Дж. П. Морган Чейз Банк	Декабрь 2004	2011	ЛИБОР + 3,70%	Долл. США	200
Дойче Банк АГ	Декабрь 2004	2014	ЛИБОР + 4,30%	Долл. США	300
Дойче Банк АГ	Декабрь 2004	2011	ЛИБОР + 3,63%	Долл. США	350
Дойче Банк АГ	Декабрь 2004	2009	ЛИБОР + 3,25%	Долл. США	350

Условные обязательства

В июле 2004 года стало известно об Определении Конституционного Суда РФ № 169-О, разъясняющего действующее законодательство о НДС. В ноябре 2004 года было выпущено новое Определение Конституционного Суда РФ, разъясняющее Определение № 169-О. Применение этих Определений может привести к невозможности применения вычетов НДС по расходам, понесенным Группой, в случае, если оплата такого НДС произведена за счет средств, которые не являются собственным имуществом или собственными денежными средствами. Руководство не может в полной мере оценить сумму потенциального риска и возможные последствия для Группы, связанные с вероятностью применения данных Определений на практике.

Изменения в международных стандартах финансовой отчетности

Правление комитета по Международным стандартам финансовой отчетности опубликовало стандарт МСФО 6 «Разведка и оценка минерально-сырьевых ресурсов» в декабре 2004 года. Стандарт вступает в силу с 1 января 2006 г., но существует возможность его досрочного применения. В настоящее время Группа рассматривает возможные последствия применения стандарта и целесообразность его досрочного применения.

Налогообложение

С 1 января 2005 г. вступили в силу следующие изменения налогового и таможенного законодательства, которые могут оказать влияние на финансовое положение и результаты финансово-хозяйственной деятельности Группы:

- фиксированная ставка налога на добычу полезных ископаемых для природного газа увеличилась со 107 руб. за тыс. куб. м до 135 руб. за тыс. куб. м;
- продажа природного газа и газового конденсата в ряд стран СНГ облагается НДС по нулевой ставке;
- повышены ставки акциза по ряду нефтепродуктов;
- введена новая шкала для расчета единого социального налога (ЕСН).

В настоящий момент не представляется возможным дать точную количественную оценку влияния вышеуказанных изменений на финансовое положение и результаты финансово-хозяйственной деятельности Группы. Согласно текущим оценкам руководства Группы, вышеуказанные изменения вероятнее всего приведут к увеличению обязательств Группы по уплате налогов и таможенных платежей в 2005 г.

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 (на русском языке)
www.gazprom.com (на английском языке)