

**ОАО «ГАЗПРОМ»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО)
31 ДЕКАБРЯ 1999 ГОДА**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционерам Открытого акционерного общества «Газпром»

1. Нами проведен аудит прилагаемого консолидированного бухгалтерского баланса ОАО «Газпром» и его дочерних и зависимых обществ (далее – «Группа») по состоянию на 31 декабря 1999 года и относящихся к нему консолидированных отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств и отчета об изменениях в акционерном капитале за год, закончившийся 31 декабря 1999 г. Ответственность за подготовку финансовой отчетности несет руководство Группы. Наша обязанность заключается в том, чтобы высказать свое мнение о состоянии консолидированной финансовой отчетности, основываясь на проведенном нами аудите.
2. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Указанные стандарты требуют, чтобы мы планировали и проводили аудит таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Аудит включает проверку, на выборочной основе, подтверждений числовых данных и пояснений, содержащихся в финансовой отчетности. Аудит также включает оценку применяемых учетных принципов и важнейших расчетов руководства, а также оценку представления финансовой отчетности в целом. Мы полагаем, что проведенный аудит дает достаточные основания для того, чтобы высказать мнение о данной финансовой отчетности.
3. По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность достоверно отражает во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 1999 года, а также финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 1999 г., в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.
4. Не делая оговорок к выраженному выше мнению, обращаем внимание на Примечание 2 к консолидированной финансовой отчетности. На деятельность Группы оказала и в ближайшем будущем может продолжать оказывать влияние существующая неопределенность законодательной базы и экономической и политической ситуации, сопутствующая ведению деятельности в Российской Федерации.
5. Помимо этого, обращаем внимание на Примечание 24 к консолидированной финансовой отчетности. Правительство Российской Федерации является крупным акционером Группы, и государственная экономическая и социальная политика оказывает влияние на финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Группы.

г. Москва, Российская Федерация
17 июля 2000 года

ОАО «ГАЗПРОМ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ПО МСФО

(В миллионах российских рублей с учетом эквивалента покупательной способности рубля на 31 декабря 1999 года)

Прим.		31 декабря	
		1999 г.	1998 г.
	Активы		
	Оборотные активы		
6	Денежные средства и их эквиваленты	12 853	10 432
	Ценные бумаги, обращающиеся на рынке	6 349	2 385
7	Дебиторская задолженность и авансы	219 835	246 541
8	Товарно-материальные запасы	39 428	47 504
6	Прочие оборотные активы	<u>26 054</u>	<u>22 106</u>
		304 519	328 968
	Долгосрочные активы		
9	Основные средства	1 046 531	1 030 054
10	Финансовые вложения	44 807	49 838
24	Прочие долгосрочные активы	<u>80 190</u>	<u>66 263</u>
		1 171 528	1 146 155
5	Итого по активам	<u>1 476 047</u>	<u>1 475 123</u>
	Обязательства и акционерный капитал		
	Краткосрочные обязательства		
11	Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	83 889	95 487
12	Задолженность по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами	134 523	135 361
13	Краткосрочные заемные средства и текущая часть обязательств по долгосрочным займам	85 145	35 573
16	Резервы предстоящих расходов и платежей	<u>5 629</u>	<u>-</u>
		309 186	266 421
	Долгосрочные обязательства		
14	Долгосрочные займы	233 403	252 339
15	Отложенный налог на прибыль	87 120	12 456
16	Резервы предстоящих расходов и платежей	<u>31 098</u>	<u>47 394</u>
		351 621	312 189
5	Итого по обязательствам	660 807	578 610
23	Доля меньшинства в дочерних обществах	6 178	4 738
17	Акционерный капитал		
	Уставный капитал (23,7 млрд. выпущенных акций номинальной стоимостью 118 368 млн. руб. на 31 декабря 1999 и 1998 гг.)	197 903	197 903
	Собственные акции (по стоимости приобретения, 2,6 млрд. акций и 2,3 млрд. акций на 31 декабря 1999 и 1998 гг. соответственно)	(5 302)	(5 103)
	Нераспределенная прибыль и прочие резервы	<u>616 461</u>	<u>698 975</u>
		809 062	891 775
	Итого по обязательствам и акционерному капиталу	<u>1 476 047</u>	<u>1 475 123</u>

Р.И. Вяхирев
Председатель Правления

И.Н. Богатырева
Главный бухгалтер

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной
консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «ГАЗПРОМ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ ПО МСФО

(В миллионах российских рублей с учетом эквивалента покупательной способности рубля на 31 декабря 1999 года)

Прим.		Год, закончившийся 31 декабря	
		1999 г.	1998 г.
5, 18	Выручка от реализации	333 147	345 302
5, 19	Операционные затраты	<u>(309 840)</u>	<u>(402 343)</u>
	Прибыль (убыток) от реализации	23 307	(57 041)
2, 4	Прибыль по курсовым разницам	59 794	156 101
2, 4	Убыток по курсовым разницам	(95 067)	(318 275)
	Проценты к получению	10 797	8 890
12	Пени и проценты к уплате по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами	(15 562)	(16 923)
	Прочие проценты к уплате	<u>(14 748)</u>	<u>(15 011)</u>
	Чистые затраты на финансирование	(54 786)	(185 218)
10	Доля чистого убытка зависимых обществ	<u>(492)</u>	<u>(216)</u>
	Убыток до результата от использования денежных активов и пассивов, до налогообложения и учета доли меньшинства	(31 971)	(242 475)
3	Прибыль от изменения покупательной способности рубля	<u>51 243</u>	<u>85 944</u>
	Прибыль (убыток) до налогообложения	19 272	(156 531)
15	Налог на прибыль	<u>(98 368)</u>	<u>(49 425)</u>
	Убыток после налогообложения	(79 096)	(205 956)
23	Доля меньшинства	<u>(183)</u>	<u>4 865</u>
5, 20	Чистый убыток	<u>(79 279)</u>	<u>(201 091)</u>
21	Убыток в расчете на одну акцию (в рублях)	(3,76)	(9,40)

Р.И. Вяхирев
Председатель Правления

И.Н. Богатырева
Главный бухгалтер

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной
консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «ГАЗПРОМ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО МСФО

(В миллионах российских рублей с учетом эквивалента покупательной способности рубля на 31 декабря 1999 года)

Прим.		Год, закончившийся 31 декабря	
		1999 г.	1998 г.
	Операционная деятельность		
22	Чистые денежные средства, полученные от (использованные для) операционной деятельности	17 419	(12 416)
	Инвестиционная деятельность		
	Капитальные вложения	(35 076)	(28 093)
24	Чистые изменения выданных займов	(4 256)	(6 222)
	Полученные проценты	10 000	8 195
9	Уплаченные и капитализированные проценты	(9 012)	(4 099)
23	Приобретение дочерних обществ за минусом полученных денежных средств	(1 565)	-
	Продажа финансовых вложений	2 000	-
	Приобретение финансовых вложений	<u>(9 662)</u>	<u>(9 177)</u>
	Чистые денежные средства, использованные для инвестиционной деятельности	(47 571)	(39 396)
	Финансовая деятельность		
	Поступления по долгосрочным займам (включая текущую часть обязательств по долгосрочным займам)	54 856	41 410
	Погашение долгосрочных займов (включая текущую часть обязательств по долгосрочным займам)	(105 648)	(114 491)
14	Поступления по выпуску облигаций	2 659	-
	Чистое увеличение краткосрочных заемных средств	22 501	26 184
	Влияние от изменения покупательной способности рубля на заемные средства	80 926	107 695
17	Уплаченные дивиденды	(781)	(1 337)
	Уплаченные проценты	(15 372)	(13 630)
	Приобретение собственных акций	(6 639)	(8 597)
	Продажа собственных акций	6 787	10 185
	Налог на прибыль от продажи собственных акций	<u>(104)</u>	<u>-</u>
	Чистые поступления денежных средств от финансовой деятельности	39 185	47 419
	Влияние от изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты	9 901	26 355
	Влияние от изменения покупательной способности рубля на денежные средства и их эквиваленты	<u>(10 112)</u>	<u>(17 907)</u>
	Увеличение денежных средств и их эквивалентов	8 822	4 055
6	Денежные средства и их эквиваленты на начало года	<u>25 312</u>	<u>21 257</u>
6	Денежные средства и их эквиваленты на конец года	34 134	25 312

Значительное количество операций, включая осуществление капитальных вложений, производится путем зачета взаимных требований или бартера. Подобные операции отражены в отчете о движении денежных средств аналогично сделкам с денежным порядком расчетов (см. Примечание 4) в разделе операционной деятельности и исключены из разделов инвестиционной и финансовой деятельности.

Р.И. Вяхирев
Председатель Правления

И.Н. Богатырева
Главный бухгалтер

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «ГАЗПРОМ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В АКЦИОНЕРНОМ КАПИТАЛЕ ПО МСФО

(В миллионах российских рублей с учетом эквивалента покупательной способности рубля на 31 декабря 1999 года)

Прим.	Количество размещенных акций (млрд. штук)	Уставный капитал	Собственные акции	Нераспределенная прибыль и прочие резервы	Итого по акционерному капиталу	
	Сальдо на 31 декабря 1997 г.	21,1	36 548	(6 902)	1 058 062	1 087 708
	Увеличение номинальной стоимости акций	-	161 355	-	(161 355)	-
	Чистый убыток	-	-	-	(201 091)	(201 091)
4, 15	Чистый результат от операций с собственными акциями	0,3	-	1 799	(211)	1 588
17	Курсовые разницы от пересчета финансовых вложений за рубежом	-	-	-	7 352	7 352
4, 17	Возврат активов социальной сферы на баланс государственных органов	-	-	-	(3 782)	(3 782)
	Сальдо на 31 декабря 1998 г.	21,4	197 903	(5 103)	698 975	891 775
	Чистый убыток	-	-	-	(79 279)	(79 279)
4, 15	Чистый результат от операций с собственными акциями	(0,3)	-	(199)	243	44
17	Курсовые разницы от пересчета финансовых вложений за рубежом	-	-	-	1 025	1 025
4, 17	Возврат активов социальной сферы на баланс государственных органов	-	-	-	(3 763)	(3 763)
4, 17	Дивиденды	-	-	-	(740)	(740)
	Сальдо на 31 декабря 1999 г.	21,1	197 903	(5 302)	616 461	809 062

Р.И. Вяхирев
Председатель Правления

И.Н. Богатырева
Главный бухгалтер

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной
консолидированной финансовой отчетности.

1 ХАРАКТЕР ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

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

Группа непосредственно выполняет следующие виды хозяйственной деятельности:

- разведка запасов углеводородов и бурение;
- добыча газа и прочих углеводородов;
- транспортировка газа;
- подземное хранение газа; и
- реализация газа и прочих углеводородов на внутреннем рынке и на экспорт.

Среднесписочная численность работников за 1999 и 1998 гг. составила 298 тыс. и 309 тыс. человек соответственно.

2 УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Российская Федерация продолжает переживать период экономических трудностей, последовавший за финансовым кризисом августа 1998 года. Как результат, отмечается продолжающееся снижение курса российской валюты, котировки на рынках долговых и долевыми ценными бумагами остаются нестабильными, в стране по-прежнему наблюдается гиперинфляция, до сих пор не восстановлено доверие к банковскому сектору, а также продолжается общий недостаток ликвидности экономики. Кроме того, продолжают изменяться законы и нормативные акты, определяющие деятельность компаний в Российской Федерации.

Восстановление экономической стабильности в Российской Федерации зависит в значительной степени от эффективности мер, предпринимаемых Правительством, решений международных кредитных организаций и иных событий, неподконтрольных Группе, включая развитие законодательной и политической ситуации.

В случае если в дальнейшем будут иметь место значительные негативные перемены политической и экономической ситуации в стране, активы и операции Группы могут подвергнуться определенному риску. Руководство не в состоянии предвидеть воздействие, которое данные составляющие неопределенности могут оказать на будущее финансовое состояние Группы. В прилагаемую консолидированную финансовую отчетность не было внесено никаких поправок, связанных с указанной неопределенностью.

3 ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ

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

3 ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ (продолжение)

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

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

Ниже приводятся индексы и соответствующие коэффициенты пересчета, использованные для внесения изменений в консолидированную финансовую отчетность, по отношению к ценам 1988 года (1988 год=100) за последние пять лет до 31 декабря 1999 года:

<u>Год</u>	<u>Индекс</u>	<u>Коэффициент пересчета</u>
1995	487 575	3,4
1996	594 110	2,8
1997	659 403	2,5
1998	1 216 400	1,4
1999	1 661 481	1,0

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

- все суммы выражены в единице измерения, действующей на 31 декабря 1999 года;
- денежные активы и обязательства не пересчитываются, так как они уже выражены в денежных единицах, действующих на 31 декабря 1999 года;
- неденежные активы и обязательства (статьи, не выраженные в денежных единицах, действующих на 31 декабря 1999 года) и элементы акционерного капитала, включая уставный капитал, пересчитываются с применением соответствующего коэффициента пересчета;
- все статьи отчета о прибылях и убытках и отчета о движении денежных средств пересчитаны с использованием соответствующего коэффициента пересчета;
- влияние инфляции на чистые денежные активы или пассивы Группы отражено в консолидированном отчете о прибылях и убытках как чистая прибыль или убыток от изменения покупательной способности рубля; и
- сравнительные показатели за 1998 год пересчитаны с использованием коэффициента пересчета 1,3659 для приведения их в соответствие денежным единицам, действующим на 31 декабря 1999 года.

Консолидированный отчет о прибылях и убытках включает чистую прибыль от изменения покупательной способности рубля в размере 51 243 млн. руб. и 85 944 млн. руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 1999 и 1998 гг. соответственно. Эта прибыль образуется вследствие того, что в среднем Группа имела в течение обоих лет превышение денежных пассивов над денежными активами.

3 ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ (продолжение)

Данная отчетность подготовлена в соответствии с требованиями всех Международных стандартов финансовой отчетности, действующих для финансовой отчетности за периоды после 31 декабря 1999 года.

Переклассификация

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

4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Ниже приводятся основные принципы учетной политики Группы.

Принципы консолидации

В показатели консолидированной финансовой отчетности полностью (построчным суммированием) включена отчетность крупных дочерних компаний, в которых Группа прямо или косвенно владеет более 50,0% голосующих акций и/или имеет возможность определять решения, принимаемые руководством этих компаний. Отдельно выделяется доля меньшинства. Некоторые дочерние общества, которые в обычном порядке подлежали бы консолидации, учтены как финансовые вложения по скорректированной первоначальной стоимости ввиду их суммарной незначительности для целей составления отчетности Группы.

Зачетные операции и операции по бартеру

Погашение значительной части дебиторской задолженности покупателей производится либо в форме многосторонних зачетов «по цепочке» с участием нескольких компаний (зачетные операции), или, в меньшей степени, в форме двусторонних зачетов в случае получения товаров и услуг от конечного потребителя (бартер). Данные операции отражаются в разделе операционной деятельности консолидированного отчета о движении денежных средств аналогично сделкам с денежным порядком расчетов, так как считается, что такие операции заменяют собой в российской экономике расчеты денежным путем. При проведении таких операций Группа признает погашение дебиторской задолженности, когда сумма полученного возмещения равна соответствующей величине дебиторской задолженности. Подобным образом было зачтено приблизительно 40,0% и 46,0% всей погашенной дебиторской задолженности за годы, закончившиеся 31 декабря 1999 и 1998 гг. соответственно.

Отложенный налог на прибыль

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

4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Иностранная валюта

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

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

Основные средства

Основные средства отражены по исторической стоимости с учетом покупательной способности российского рубля на 31 декабря 1999 года на базе индексов, указанных в Примечании 3.

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

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

В случае, когда балансовая стоимость объекта основных средств больше, чем его оценочная возмещаемая стоимость, она немедленно уменьшается до величины возмещаемой стоимости.

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

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

4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Амортизация всех основных средств начисляется по прямолинейному методу. Амортизация скважин и газодобывающего оборудования была начислена на суммы затрат, скорректированных с учетом эквивалента покупательной способности рубля на 31 декабря 1999 года, по прямолинейному методу, а не пропорционально объему выработанной продукции, что является более широко распространенной международной отраслевой практикой. В результате, объемы добычи и запасы газа не оказывают влияния на расчет амортизации основных средств Группы. Группа использует следующие расчетные сроки эксплуатации для различных категорий основных средств:

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

Износ на объекты незавершенного строительства не начисляется.

Зависимые общества

К зависимым обществам относятся общества, на которые Группа имеет значительное влияние, но не контролирует полностью. Зависимые общества учитываются по методу долевого участия.

Учет приобретения дочерних обществ

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

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

Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения, за исключением облигаций, отражаются по фактической стоимости приобретения, пересчитанной с учетом покупательной способности рубля на 31 декабря 1999 года. Облигации отражаются по стоимости с учетом дисконта. Резерв на снижение стоимости формируется только тогда, когда, по мнению руководства Группы, в будущем не произойдет возмещения снижения стоимости. При реализации вложений разница между чистой выручкой от реализации и их балансовой стоимостью относится на консолидированный финансовый результат.

4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обращающиеся на рынке ценные бумаги

Обращающиеся на рынке ценные бумаги учитываются по наименьшей из стоимостей: либо по скорректированной стоимости приобретения с учетом покупательной способности рубля на 31 декабря 1999 года на базе индексов, указанных в Примечании 3, либо по рыночной стоимости.

Дебиторская задолженность

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

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из стоимостей: по чистой цене реализации либо по средней стоимости приобретения, пересчитанной с учетом эквивалента покупательной способности российского рубля на 31 декабря 1999 года на базе индексов, указанных в Примечании 3.

Создание резервов

Резервы признаются тогда, когда Группа имеет текущее юридическое или конструктивное обязательство в результате прошлых событий, когда существует вероятность, что выбытие ресурсов, включающих в себе экономические выгоды, потребуется для погашения обязательств и когда может быть сделана обоснованная оценка суммы обязательств.

Снижение стоимости объектов основных средств

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

Обязательства по охране окружающей среды

Обязательства, связанные с нанесением ущерба окружающей среде, отражаются в учете, если данные обязательства существуют на дату составления бухгалтерского баланса, когда существует вероятность, что выбытие ресурсов, включающих в себе экономические выгоды, потребуется для погашения обязательств и когда может быть сделана обоснованная оценка суммы обязательств.

Пенсионное обеспечение и прочие льготы для лиц пенсионного возраста

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

4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Признание выручки

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

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

НИОКР

Расходы на научно-исследовательские работы относятся на затраты в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Затраты на опытно-конструкторские прикладные разработки списываются по мере возникновения, за исключением крупных проектов, где велика вероятность, что такие затраты будут возмещены в ходе коммерческой деятельности. Капитализированные затраты такого рода амортизируются в течение рассчитанного срока полезной службы.

Производные финансовые инструменты, учитываемые за балансом

Производные финансовые инструменты, учитываемые за балансом, включают форвардные операции, а также договора опционов и договора на сделки «спот» на валютных рынках. Обычно политика Группы предполагает проведение оценки данных инструментов с использованием курсов обмена, оговоренных в договорах. Полученные прибыли или убытки от использования финансовых инструментов показываются в консолидированном отчете о прибылях и убытках. После финансового кризиса в августе 1998 года (см. Примечание 2) Группа приняла особые методы учета финансовых инструментов, которые приводятся ниже:

Индексные форвардные контракты

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

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

4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Форвардные контракты с реальной поставкой валюты

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

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

Опционы

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

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и эквиваленты денежных средств включают в себя кассовую наличность и депозиты в банках до востребования.

Собственные акции

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

Дивиденды

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

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 реализация является реализацией газа. Однако, в соответствии с практикой, предлагаемой пересмотренным в 1997 году Стандартом МСФО № 14 «Сегментная информация» (МСФО № 14) для вертикально интегрированных производств, информация может анализироваться на основе следующих хозяйственных сегментов:

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

5 СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

	Добыча	Пере- работка	Транспор- тировка	Поставки газа	Прочее	Итого
31 декабря 1999 года						
Активы по сегментам	323 602	22 830	761 521	193 540	131 664	1 433 157
Нераспределенные активы						98 661
Исключение межсегментных операций						<u>(55 771)</u>
Итого по активам						1 476 047
Обязательства по сегментам	11 152	3 166	18 552	81 408	25 382	139 660
Нераспределенные обязательства						576 918
Исключение межсегментных операций						<u>(55 771)</u>
Итого по обязательствам						660 807
Капитальные вложения за период	23 950	1 355	62 820	925	10 925	99 975
Амортизация основных средств	16 252	1 305	34 729	65	1 502	53 853
Начисления (резерв) на уменьшение стоимости	13 876	60	7 714	9 023	7 402	38 075
31 декабря 1998 года						
Активы по сегментам	340 982	27 427	767 177	236 501	111 307	1 483 394
Нераспределенные активы						77 912
Исключение межсегментных операций						<u>(86 183)</u>
Итого по активам						1 475 123
Обязательства по сегментам	14 559	7 283	24 822	95 188	39 818	181 670
Нераспределенные обязательства						483 123
Исключение межсегментных операций						<u>(86 183)</u>
Итого по обязательствам						578 610
Капитальные вложения за период	25 202	1 559	34 309	541	6 069	67 680
Амортизация основных средств	16 045	1 310	34 871	63	1 508	53 797
Начисления (резерв) на уменьшение стоимости	6 740	807	6 828	21 775	6 868	43 018
	Добыча	Пере- работка	Транспор- тировка	Поставки газа	Прочее	Итого
Год, закончившийся						
31 декабря 1999 года						
Выручка по сегментам						
Выручка от межсегментной реализации	26 849	7 306	74 966	3 118	-	112 239
Выручка от внешней реализации	<u>2 959</u>	<u>13 251</u>	<u>17 399</u>	<u>279 936</u>	<u>19 602</u>	<u>333 147</u>
Итого выручка по сегментам	29 808	20 557	92 365	283 054	19 602	445 386
Расходы по сегментам						
Межсегментные расходы	(409)	(3 055)	(4 325)	(104 450)	-	(112 239)
Внешние расходы	<u>(45 002)</u>	<u>(14 229)</u>	<u>(89 749)</u>	<u>(109 977)</u>	<u>(22 577)</u>	<u>(281 534)</u>
Итого расходы по сегментам	(45 411)	(17 284)	(94 074)	(214 427)	(22 577)	(393 773)
Финансовый результат по сегментам	(15 603)	3 273	(1 709)	68 627	(2 975)	51 613
Нераспределенные операционные расходы						<u>(28 306)</u>
Операционная прибыль						23 307
Чистые затраты на финансирование						(54 786)
Доля чистых убытков зависимых обществ						(492)
Прибыль от изменения покупательной способности рубля						<u>51 243</u>
Прибыль до налога на прибыль						19 272
Налог на прибыль						<u>(98 368)</u>
Убыток после налога на прибыль						(79 096)
Доля меньшинства						<u>(183)</u>
Чистый убыток						(79 279)

5 СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

	Добыча	Пере- работка	Транспор- тировка	Поставки газа	Прочее	Итого
Год, закончившийся						
31 декабря 1998 года						
Выручка по сегментам						
Выручка от межсегментной реализации	48 341	7 089	130 581	4 765	-	190 776
Выручка от внешней реализации	<u>3 038</u>	<u>13 580</u>	<u>21 018</u>	<u>290 465</u>	<u>17 201</u>	<u>345 302</u>
Итого выручка по сегментам	51 379	20 669	151 599	295 230	17 201	536 078
Расходы по сегментам						
Межсегментные расходы	(478)	(4 658)	(5 720)	(179 920)	-	(190 776)
Внешние расходы	<u>(61 582)</u>	<u>(18 142)</u>	<u>(106 498)</u>	<u>(89 214)</u>	<u>(61 109)</u>	<u>(336 545)</u>
Итого расходы по сегментам	(62 060)	(22 800)	(112 218)	(269 134)	(61 109)	(527 321)
Финансовый результат по сегментам	(10 681)	(2 131)	39 381	26 096	(43 908)	8 757
Нераспределенные операционные расходы						<u>(65 798)</u>
Операционный убыток						(57 041)
Чистые затраты на финансирование						(185 218)
Доля чистых убытков зависимых обществ						(216)
Прибыль от изменения покупательной способности рубля						<u>85 944</u>
Убыток до налога на прибыль						(156 531)
Налог на прибыль						<u>(49 425)</u>
Убыток после налога на прибыль						(205 956)
Доля меньшинства						<u>4 865</u>
Чистый убыток						(201 091)

Выручка от межсегментной реализации состоит главным образом из следующих элементов:

- Добыча - реализация газа сегменту «Поставки газа», передача углеводородов сегменту «Переработка»;
- Транспортировка - предоставление услуг по транспортировке сегменту «Поставки газа»; и
- Поставки газа - поставки газа сегменту «Транспортировка» на внутренние нужды.

Внутренние цены устанавливаются руководством Группы для целей обеспечения конкретных потребностей финансирования отдельных сегментов на среднесрочную и долгосрочную перспективу.

Внешние расходы сегмента «Прочее» за год, закончившийся 31 декабря 1998 года, включают убыток от производных финансовых инструментов и списание сомнительной задолженности по выданным кредитам в размере 24 915 млн. руб. и 5 600 млн. руб. соответственно. После вычета доли меньшинства результаты банковской деятельности составили в 1999 и 1998 гг. чистый убыток в размере 2 879 млн. руб. и 27 206 млн. руб. соответственно.

Резервы, начисленные по гарантиям (см. Примечание 25), включены в нераспределенные расходы, куда также включены корпоративные расходы, включая резервы на снижение стоимости финансовых вложений.

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

5 СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

Капитальные вложения включают в себя поступления основных средств. Резервы на снижение стоимости относятся только к распределенным активам. Существенная часть операций осуществляется путем взаимозачета и бартера. Как указано в Примечании 3, такие операции отражаются аналогично сделкам с денежным порядком расчетов. Соответственно, затраты, оплаченные путем взаимозачета или бартера, не раскрываются в настоящем примечании как затраты с неденежным порядком расчетов.

Почти все активы Группы расположены в Российской Федерации. Информация о реализации газа в различные географические регионы приводится в Примечании 18.

6 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

В показатель денежных средств и их эквивалентов в консолидированном бухгалтерском балансе включены сальдо в размере 12 853 млн. руб. и 10 432 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 1999 и 1998 гг. соответственно, относящиеся к наличным денежным средствам и средствам на счетах в банках. В показатель прочих оборотных активов включены сальдо денежных средств в сумме 21 281 млн. руб. и 14 880 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 1999 и 1998 гг. соответственно, которые не подлежат использованию на иные цели, кроме предусмотренных условиями некоторых займов. Кроме того, прочие оборотные активы включают также сальдо денежных средств в размере 3 609 млн. руб. и 1 849 млн. руб. на 31 декабря 1999 и 1998 гг. соответственно, представляющие собой обязательные резервы согласно банковскому законодательству.

7 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ

	31 декабря	
	1999 г.	1998 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (за вычетом резерва по сомнительным долгам на суммы 54 861 млн. руб. и 75 843 млн. руб. на 31 декабря 1999 и 1998 гг. соответственно)	162 202	172 386
Авансы (за вычетом резерва по сомнительным долгам на сумму 5 777 млн. руб. на 31 декабря 1999 года)	16 726	27 922
Прочие дебиторы (за вычетом резерва по сомнительным долгам на сумму 7 481 млн. руб. и 14 966 млн. руб. на 31 декабря 1999 и 1998 гг. соответственно)	<u>40 907</u>	<u>46 233</u>
	<u>219 835</u>	<u>246 541</u>

Практически вся дебиторская задолженность покупателей и заказчиков является, согласно условиям договоров, краткосрочной, и, соответственно, классифицируется как оборотные активы. При начислении резерва по сомнительным долгам руководством была рассмотрена и учтена вероятность погашения дебиторской задолженности после 2000 года.

75 714 млн. руб. и 61 299 млн. руб. дебиторской задолженности покупателей и заказчиков деноминированы в иностранной валюте (главным образом в долларах США) по состоянию на 31 декабря 1999 и 1998 гг. соответственно.

Прочие дебиторы включают в себя относящуюся к деятельности Газпромбанка и Национального резервного банка (см. Примечание 23) дебиторскую задолженность в размере 24 003 млн. руб. и 30 054 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 1999 и 1998 гг. соответственно. Эти суммы представляют собой главным образом займы, предоставленные другим банкам и покупателям по коммерческим ставкам, варьирующимся от 3,0% до 40,0% годовых на 31 декабря 1999 года и от 1,0% до 40,0% годовых на 31 декабря 1998 года.

8 ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря	
	1999 г.	1998 г.
Сырье, материалы и покупные полуфабрикаты	15 192	21 521
Газ (в трубопроводах и хранилищах)	17 614	19 262
Товары для продажи	4 755	5 112
Прочие	<u>1 867</u>	<u>1 609</u>
	39 428	47 504

Товарно-материальные запасы представлены за вычетом резерва под обесценение товарно-материальных запасов, начисленного в размере 6 858 млн. руб. и 8 908 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 1999 и 1998 гг. соответственно.

Товары для продажи отражены по чистой стоимости реализации на 31 декабря 1999 и 1998 гг. соответственно.

9 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Трубо- проводы	Сква- жины и пронз. обору- дование	Машины и обору- дование	Здания и дороги	Итого ОС производств. назначения	Объекты социальной сферы	Незавершен. строи- тельство	Итого
По состоянию на 31.12.97								
Первоначальная стоимость	696 564	202 840	229 860	313 789	1 443 053	88 413	210 051	1 741 517
Накопленная амортизация	(277 934)	(97 763)	(152 508)	(145 364)	(673 569)	(15 149)	-	(688 718)
Остаточная стоимость на 31.12.97	418 630	105 077	77 352	168 425	769 484	73 264	210 051	1 052 799
Амортизация	(19 317)	(6 852)	(13 258)	(11 733)	(51 160)	(2 637)	-	(53 797)
Поступления	1 635	14 751	20 251	22 226	58 863	8 551	266	67 680
Выбытия	(817)	(1 464)	(2 890)	(4 753)	(9 924)	(8 659)	(3 583)	(22 166)
Увеличение резерва на снижение стоимости	-	-	-	-	-	-	(14 462)	(14 462)
Остаточная стоимость на 31.12.98	400 131	111 512	81 455	174 165	767 263	70 519	192 272	1 030 054
По состоянию на 31.12.98								
Первоначальная стоимость	695 128	215 258	241 693	327 400	1 479 479	85 599	192 272	1 757 350
Накопленная амортизация	(294 997)	(103 746)	(160 238)	(153 235)	(712 216)	(15 080)	-	(727 296)
Остаточная стоимость на 31.12.98	400 131	111 512	81 455	174 165	767 263	70 519	192 272	1 030 054
Амортизация	(19 901)	(6 318)	(13 742)	(11 638)	(51 599)	(2 254)	-	(53 853)
Поступления	19 211	9 245	41 635	24 954	95 045	7 092	(2 162)	99 975
Приобретение дочерних обществ	-	3 265	-	2 545	5 810	-	3 730	9 540
Выбытия	(61)	(710)	(3 381)	(5 227)	(9 379)	(9 579)	(3 141)	(22 099)
Увеличение резерва на снижение стоимости	-	-	-	-	-	-	(17 086)	(17 086)
Остаточная стоимость на 31.12.99	399 380	116 994	105 967	184 799	807 140	65 778	173 613	1 046 531
По состоянию на 31.12.99								
Первоначальная стоимость	713 784	227 426	277 446	347 602	1 566 258	81 171	173 613	1 821 042
Накопленная амортизация	(314 404)	(110 432)	(171 479)	(162 803)	(759 118)	(15 393)	-	(774 511)
Остаточная стоимость на 31.12.99	399 380	116 994	105 967	184 799	807 140	65 778	173 613	1 046 531

Объекты незавершенного строительства приводятся за вычетом резерва на снижение стоимости на сумму 37 091 млн. руб. и 20 005 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 1999 и 1998 гг. соответственно.

В стоимость поступивших основных средств включены капитализированные выплаченные проценты на сумму 9 310 млн. руб. и 4 099 млн. руб. за год, закончившийся 31 декабря 1999 и 1998 гг. соответственно.

9 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

Сумма основных средств, приводимая выше, включает полностью амортизированные, но находящиеся в эксплуатации основные средства на сумму 192 125 млн. руб. и 167 685 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 1999 и 1998 гг. соответственно.

Амортизационные отчисления, приводимые выше, включают в себя суммы начисленного износа, отнесенного на стоимость объектов собственного строительства, и, следовательно, капитализированного, а не отраженного в консолидированном отчете о прибылях и убытках, в размере 705 млн. руб. и 774 млн. руб. за год, закончившийся 31 декабря 1999 и 1998 гг. соответственно. Подобным образом, амортизационные отчисления в размере 7 712 млн. руб. и 7 055 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 1999 и 1998 гг. соответственно, капитализируются как часть стоимости товарных запасов газа и относятся на затраты в консолидированном отчете о прибылях и убытках по мере реализации газа.

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

10 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

	31 декабря	
	1999 г.	1998 г.
Неконсолидированные дочерние общества	17 729	18 111
Зависимые общества	8 929	10 591
Прочие финансовые вложения	<u>18 149</u>	<u>21 136</u>
	<u>44 807</u>	<u>49 838</u>

Финансовые вложения отражаются в отчетности за вычетом созданных резервов на снижение стоимости на суммы 59 777 млн. руб. и 45 745 млн. руб. на 31 декабря 1999 и 1998 гг. соответственно.

Неконсолидированные дочерние общества

Неконсолидированные дочерние общества представляют компании, которые не были консолидированы в силу своей суммарной незначительности для Группы. В неконсолидированные общества включен ряд компаний непрофильной деятельности, таких как сельскохозяйственные, которые были выделены из состава предприятий Группы и преобразованы в дочерние общества. Так как руководство намеревается, по возможности, отказаться от участия в данных обществах, они отражены по чистой стоимости реализации, которая составила 11 445 млн. руб. и 3 196 млн. руб. на 31 декабря 1999 и 1998 гг. соответственно.

Крупнейшие зависимые общества

Наименование	Страна	Вид деятельности	% в уставном капитале	
			31 декабря	
			1999 г.	1998 г.
ЕвроПол ГАЗ	Польша	Сбыт и транспортировка газа	49	49
Газум ОИ	Финляндия	Сбыт и транспортировка газа	25	25
Прометеус Газ	Греция	Строительство	50	50
Винтерсхалл Газ ГмбХ	Германия	Сбыт и транспортировка газа	35	35

Обобщенная сводная финансовая информация по зависимым обществам представлена в общей стоимости, а не в части, принадлежащей Группе.

10 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (продолжение)

	Год, закончившийся 31 декабря	
	1999 г.	1998 г.
Результаты деятельности		
Выручка от реализации	33 782	38 699
Прибыль (убыток) до налогообложения	2 387	(1 234)
Чистый убыток	(1 209)	(3 757)
Доля ОАО «Газпром» в чистых убытках зависимых обществ	(492)	(216)
Финансовое положение		
Оборотные активы	16 843	18 725
Долгосрочные активы	<u>103 399</u>	<u>103 688</u>
Итого по активам	120 242	122 413
Краткосрочные обязательства	24 793	25 198
Долгосрочные обязательства	<u>81 215</u>	<u>80 026</u>
Итого по обязательствам	106 008	105 224
Доля ОАО «Газпром» в зависимых обществах	8 929	10 591

Выручка от реализации зависимым обществам составила 7 162 млн. руб. и 10 660 млн. руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 1999 и 1998 гг. соответственно. Дивиденды, полученные от зависимых обществ, составили 904 млн. руб. и 287 млн. руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 1999 и 1998 гг. соответственно.

Прочие финансовые вложения

Прочие финансовые вложения включают принадлежащие Национальному резервному банку государственные валютные облигации Украины учетной стоимостью 4 302 млн. руб. и 7 294 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 1999 и 1998 гг. соответственно. Эти облигации были выпущены Правительством Украины в оплату поставок газа на Украину в 1994 году. Облигации деноминированы в долларах США, процентная ставка по ним составляет 8,5% в год, и период их погашения с июня 1999 года по март 2006 года. Облигации Украины в размере 2 631 млн. руб. и 3 635 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 1999 и 1998 гг. соответственно были переданы Группой в обеспечение некоторых краткосрочных займов. В апреле 2000 года было принято решение об участии Группы в программе реструктуризации, и указанные облигации были обменены на облигации, деноминированные в долларах США, процент по которым составляет 11,0% годовых. Срок погашения новых облигаций приходится на период с марта 2001 года по март 2007 года.

Прочие финансовые вложения включают 14,3% долю участия в компании «Медиа-Мост». Указанная доля в компании «Медиа-Мост» была приобретена в ноябре 1999 года посредством погашения задолженности «Медиа-Мост» Группе в размере 5 157 млн. руб. «Медиа-Мост» – одна из крупнейших компаний, представленных на рынке средств массовой информации на территории Российской Федерации (см. Примечание 27).

11 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря	
	1999 г.	1998 г.
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	33 266	25 383
Кредиторская задолженность по приобретенным основным средствам	24 138	27 602
Авансы полученные	1 443	2 348
Начисления и доходы будущих периодов	669	3 685
Прочие кредиторы	<u>24 373</u>	<u>36 469</u>
	83 889	95 487

11 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Прочие кредиторы включают в себя относящуюся к деятельности Газпромбанка и Национального резервного банка (см. Примечание 23) кредиторскую задолженность в размере 9 664 млн. руб. и 27 721 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 1999 и 1998 гг. соответственно. Эти суммы главным образом представляют собой денежные средства клиентов банков, размещенных на коммерческих условиях по ставкам, варьирующимся от 7,2% до 10,0% годовых на 31 декабря 1999 года и от 4,4% до 48,0% годовых на 31 декабря 1998 года.

12 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО РАСЧЕТАМ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ

	31 декабря	
	1999 г.	1998 г.
Акциз (включая отложенный акциз на сумму 21 607 млн. руб. и 29 753 млн. руб. на 31 декабря 1999 и 1998 гг. соответственно)	39 033	50 130
Штрафы и пени по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами	30 303	26 116
НДС (включая отложенный НДС на сумму 11 527 млн. руб. и 14 461 млн. руб. на 31 декабря 1999 и 1998 гг. соответственно)	29 019	27 665
Налог на пользователей автодорог и налог на содержание жилищного фонда (включая отложенный налог в размере 4 626 млн. руб. и 6 707 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 1999 и 1998 гг. соответственно)	16 030	15 279
Налог на прибыль	7 743	2 676
Отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы и плата за пользование недрами (включая отложенный налог в размере 1 118 млн. руб. и 1 945 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 1999 и 1998 гг. Соответственно)	5 037	5 227
Взносы в Пенсионный фонд и прочие отчисления социального характера	1 207	1 990
Прочие налоги	<u>6 151</u>	<u>6 278</u>
	<u>134 523</u>	<u>135 361</u>

Суммы отложенных налогов, включенные в сумму налогов, указанных выше, подлежат уплате в бюджет после погашения соответствующей дебиторской задолженности покупателей и заказчиков. На всю сумму начисленных налогов, представленных выше, за исключением отложенных налогов, начисляется пеня в размере 1/300 ставки рефинансирования Центрального Банка Российской Федерации (с 20 марта 2000 года ставка рефинансирования составила 33,0% годовых). На сумму задолженности по штрафам и пеням проценты не начисляются.

13 КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПО ДОЛГОСРОЧНЫМ ЗАЙМАМ

	31 декабря	
	1999 г.	1998 г.
Краткосрочные займы	49 727	25 814
Текущая часть обязательств по долгосрочным займам	<u>35 418</u>	<u>9 759</u>
	<u>85 145</u>	<u>35 573</u>

Процентные ставки по краткосрочным займам, в основном выраженным в долларах США, варьировались от 8,5% до 15,0% годовых за год, закончившийся 31 декабря 1999 года и от 6,8% до 14,0% за год, закончившийся 31 декабря 1998 года. Процентные ставки по займам, выраженным в рублях, варьировались от 35,0% до 40,0% годовых за год, закончившийся 31 декабря 1999 года, и от 58,0% до 61,0% за год, закончившийся 31 декабря 1998 года.

14 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ

	Валюта	Срок Погашения	31 декабря	
			1999 г.	1998 г.
Долгосрочные долговые обязательства к уплате:				
Французский консорциум банков	Долл. США	2000-2005	81 142	84 618
Немецкий консорциум банков	Долл. США	2000-2005	69 105	70 515
Итальянский консорциум банков	Долл. США	2000-2007	35 739	40 854
Немецкий консорциум банков	Нем. Марки	2000-2009	20 317	13 586
Международный консорциум банков	Нем. Марки	2000-2005	13 781	16 695
Немецкий консорциум банков	Нем. Марки	2000-2009	11 730	15 023
Немецкий банк	Нем. Марки	2000-2002	8 425	13 490
Кипрский консорциум банков	Долл. США	2000-2005	7 254	-
Прочие долгосрочные займы			<u>21 328</u>	<u>7 317</u>
Итого долгосрочных займов			268 821	262 098
За вычетом: текущей части по долгосрочным обязательствам			<u>(35 418)</u>	<u>(9 759)</u>
			223 403	252 339

Анализ займов по срокам погашения:

	31 декабря	
	1999 г.	1998 г.
От одного до двух лет	52 254	33 550
От двух до пяти лет	135 692	135 138
Свыше пяти лет	<u>45 457</u>	<u>83 651</u>
	233 403	252 339

Данные займы предоставлены под варьируемые процентные ставки, связанные, главным образом, со ставкой ЛИБОР, за исключением займа, предоставленного итальянским консорциумом банков под фиксированную процентную ставку в размере 5,7% на 31 декабря 1999 и 1998 гг. Процентные ставки по займам, выраженным в долларах США, варьировались от 5,7% до 10,5% годовых на 31 декабря 1999 года и от 5,7% до 7,4% годовых на 31 декабря 1998 года. Процентные ставки по займам, выраженным в немецких марках, варьировались от 3,2% до 8,0% годовых на 31 декабря 1999 года и от 3,7% до 8,5% годовых на 31 декабря 1998 года. Почти все займы обеспечены договорными обязательствами по поставкам газа в Западную Европу. Задолженность перед международным консорциумом банков также обеспечена некоторыми активами компании «ЗГГ - Зарубежгаз Эрдгазхандельс ГмбХ», которая является полностью принадлежащим Группе дочерним обществом.

Текущая стоимость займа, предоставленного итальянским консорциумом банков под фиксированную процентную ставку, составила 28 420 млн. руб. и 31 087 млн. руб. на 31 декабря 1999 и 1998 гг. соответственно. Балансовая стоимость займов, предоставленных под варьируемые процентные ставки, близка к текущей стоимости.

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

Прочие долгосрочные займы включают купонные документарные облигации на предъявителя в размере 2 585 млн. руб., выпущенные ОАО «Газпром» в 1999 году. Количество выпущенных облигаций составило 3,0 миллиона облигаций с номинальной стоимостью 1 000 руб. каждая с датой погашения 15 апреля 2003 года. Общая сумма выпуска не включает сумму дисконта, относящегося к будущим периодам.

Курс обмена доллара США к российскому рублю составлял 27,00 и 20,65 по состоянию на 31 декабря 1999 и 1998 гг. соответственно. Курс обмена немецкой марки к российскому рублю составлял 13,92 и 12,35 по состоянию на 31 декабря 1999 и 1998 гг. соответственно.

15 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	Год, закончившийся 31 декабря	
	1999 г.	1998 г.
Текущий налог на прибыль	24 562	18 702
Отложенный налог на прибыль – признание и возмещение временных разниц	75 110	30 723
Отложенный налог на прибыль – влияние уменьшения ставки налога	(1 304)	-
Налог на прибыль	98 368	49 425

Налог на прибыль в консолидированном отчете о прибылях и убытках отражен за вычетом налога в размере 104 млн. руб., относящегося к прибыли от операций с собственными акциями за год, закончившийся 31 декабря 1999 года. Операции с собственными акциями за год, закончившийся 31 декабря 1998 года, не привели к возникновению дополнительных обязательств по налогу на прибыль (см. Примечание 4).

Группа начисляет налог на прибыль по законодательно установленным ставкам 30,0% и 38,0% для небанковской и банковской деятельности соответственно. До момента введения в действие этих ставок 1 апреля 1999 года, соответствующие ставки налога на прибыль составляли 35,0% и 43,0%. Ниже представлено приведение чистой (прибыли) убытка по МСФО до налогообложения для целей финансовой отчетности к фактическому налогу на прибыль.

	Год, закончившийся 31 декабря	
	1999 г.	1998 г.
(Прибыль) убыток по МСФО до налога на прибыль	(19 272)	156 531
Расчетный налог на прибыль по ставке, установленной российским законодательством	(5 782)	54 786
Налоговый эффект от статей, которые не вычитаются или не принимаются в расчет налогооблагаемой базы:		
Влияние прибыли и убытка от изменения покупательной способности рубля, не являющееся временной разницей	(79 614)	(166 562)
Не учтенные при расчете налога на прибыль затраты	(35 222)	(36 709)
Налоговые льготы, предусмотренные законодательством	10 848	-
Прочие прибыли и убытки, не являющиеся временной разницей	6 765	5 229
Влияние инфляции на вступительное сальдо по отложенному налогу на прибыль	2 336	(8 365)
Влияние уменьшения налоговой ставки	427	-
Изменение непризнанного отложенного налогового актива	1 874	102 196
Налог на прибыль	(98 368)	(49 425)

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

Отличия, существующие между стоимостью активов и пассивов, отраженной в финансовой отчетности по МСФО, и их стоимостью для целей налогообложения, приводят к возникновению некоторых временных разниц. Налоговый эффект изменения этих временных разниц отражен по ставке 30,0% или 38,0% в зависимости от вида деятельности (1998 год: 35,0% или 43,0%).

15 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (продолжение)

	31 декабря 1999 г.	Изменение ставки налога	Приобре- тения	Признание и возмеще- ние вре- менных разниц	31 декабря 1998 г.
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц:					
Основные средства	(76 890)	305	(858)	(73 424)	(2 913)
Дебиторская задолженность	(11 641)	1 658	-	2 550	(15 849)
Товарно-материальные запасы	(4 150)	631	-	1 249	(6 030)
Финансовые вложения	(262)	517	-	4 168	(4 947)
Налоговый эффект временных разниц, вычитаемых из налогооблагаемой прибыли:					
Резерв по сомнительным долгам	15 850	(1 983)	-	(1 130)	18 963
Убыток, уменьшающий налогооблагаемую прибыль будущих периодов	<u>4 213</u>	<u>(2 510)</u>	<u>-</u>	<u>(17 276)</u>	<u>23 999</u>
Чистый налоговый эффект временных разниц:	(72 880)	(1 382)	(858)	(83 863)	13 223
За вычетом непризнанного отложенного налогового актива	<u>(14 240)</u>	<u>2 686</u>	<u>-</u>	<u>8 753</u>	<u>(25 679)</u>
Итого чистые отложенные налоговые (обязательства) активы	<u>(87 120)</u>	<u>1 304</u>	<u>(858)</u>	<u>(75 110)</u>	<u>(12 456)</u>

В результате изменений в российском налоговом законодательстве, начиная с 1 апреля 1999 года, была введена ставка налога на прибыль в размере 30,0% (38,0% для банков) (в предыдущие годы ставка налога на прибыль составляла 35,0% (43,0% для банков)). Чистое влияние снижения ставки налога на прибыль на отложенный налог, признанный на 31 декабря 1998 года, составило 1 304 млн. руб. и было отражено в консолидированном отчете о прибылях и убытках по состоянию на 31 декабря 1999 года.

Отложенные налоговые обязательства возникают главным образом в связи с разницей между стоимостью основных средств для целей налогообложения и для целей составления финансовой отчетности. Такая разница возникает в связи с тем, что значительная часть стоимости основных средств для целей налогообложения рассчитывается на основе независимой оценки, тогда как для целей финансовой отчетности основные средства отражаются по первоначальной стоимости.

Элемент убытка от курсовых разниц, отраженный в консолидированной финансовой отчетности за 1998 год, был вычтен из налогооблагаемой базы в 1999 г. в сумме 36 159 млн. руб.; оставшаяся сумма может быть отнесена на уменьшение налогооблагаемой прибыли в течение последующих четырех лет.

Актив по отложенному налогу на прибыль на сумму 1 610 млн. руб. (1998 год: 2 220 млн. руб.) был признан в части, которая, как ожидается, будет фактически реализована Группой.

Временные разницы, связанные с нераспределенной прибылью дочерних обществ, составляют 12 238 млн. руб. и 15 018 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 1999 и 1998 гг. соответственно. Отложенные налоговые обязательства по этим временным разницам не были отражены в отчетности, так как руководство контролирует распределение во времени восстановления временной разницы и считает, что она не будет восстановлена в обозримом будущем.

16 РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ

Прим.		31 декабря	
		1999 г.	1998 г.
26	Резерв по убыткам от производных финансовых инструментов	13 858	20 975
25	Резерв по гарантиям выданным	13 640	17 757
	Резерв по обязательствам по охране окружающей среды	3 566	4 032
	Прочее	<u>5 663</u>	<u>4 630</u>
		36 727	47 394
	За вычетом: текущей части по резервам предстоящих расходов и платежей	<u>(5 629)</u>	<u>-</u>
		31 098	47 394

17 АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ**Уставный капитал**

Сумма объявленного, выпущенного и оплаченного уставного капитала составляет 197 903 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 1999 и 1998 гг. и состоит из 23,7 млрд. обыкновенных акций с первоначальной стоимостью 5 рублей каждая.

Нераспределенная прибыль и прочие резервы

В нераспределенную прибыль и прочие резервы включены общий итог пересчета с целью приведения к эквиваленту покупательной способности российского рубля на 31 декабря 1999 года и совокупные курсовые разницы в сумме 12 012 млн. руб. и 10 987 млн. руб., образовавшиеся в результате пересчета стоимости чистых активов иностранных дочерних и зависимых обществ по состоянию на 31 декабря 1999 и 1998 гг. соответственно.

Прочие резервы включают фонд социальной сферы, созданный при приватизации в соответствии с российским законодательством. Группа ведет переговоры о возврате на баланс местных государственных органов ряда объектов социальной сферы, которые были оставлены Группе при акционировании. Временные рамки данного процесса неопределенны. В течение 1999 и 1998 гг. государственным органам были переданы объекты социальной сферы, остаточная стоимость которых составляет 3 763 млн. руб. и 3 782 млн. руб. соответственно. Стоимость переданных объектов была отнесена на уменьшение прочих резервов.

Распределение и прочее использование прибыли производится на основании данных бухгалтерской отчетности головной организации, ОАО «Газпром», составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. В соответствии с законодательством распределению подлежит чистая прибыль текущего года, рассчитанная в соответствии с РСБУ. Прибыль, отраженная в бухгалтерской отчетности головной организации за 1999, составила 52 183 млн. руб. Однако законодательство и другие нормативные акты, регулирующие права распределения прибыли, могут иметь различные толкования, в связи с чем руководство ОАО «Газпром» не считает в настоящее время целесообразным раскрывать какие-либо суммы возможных к распределению резервов в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

17 АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ (продолжение)

В 1999 году Группа начислила промежуточные дивиденды в размере 0,03 руб. на акцию. Помимо этого, Совет Директоров ОАО «Газпром» рекомендовал выплатить дивиденды по результатам работы за год, закончившийся 31 декабря 1999 года, в размере 0,07 руб. в дополнение к уже выплаченным промежуточным дивидендам. Поскольку данное решение было принято после отчетной даты, сумма дивидендов по итогам за год не признана в консолидированном бухгалтерском балансе. Принимая во внимание убыток головной организации, определенный в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета за 1998 год, начисления дивидендов за данный период не производилось.

18 ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

	Год, закончившийся 31 декабря	
	1999 г.	1998 г.
Выручка от реализации газа (без НДС, включая акциз):		
Российская Федерация	76 334	145 075
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	53 556	51 891
Европа	<u>212 633</u>	<u>186 155</u>
Валовая выручка от реализации газа	342 523	383 121
Акциз	<u>(59 628)</u>	<u>(89 618)</u>
Выручка от реализации газа, нетто	282 895	293 503
Выручка от реализации газового конденсата и других нефтепродуктов (без НДС, акциза и иных аналогичных платежей)	13 251	13 580
Транзит газа	17 399	21 018
Прочая выручка	<u>19 602</u>	<u>17 201</u>
	333 147	345 302

В 1999 году Группа участвовала в создании региональных компаний по реализации газа на территории Российской Федерации. Доля участия Группы в большинстве этих компаний составляет менее 20,0% их акционерного капитала.

В выручку от реализации газа (без НДС, включая акциз) включена реализация 43 млрд. куб. м. газа вышеуказанным региональным компаниям на сумму 10 039 млн. руб.

В выручку от транзита газа включена плата третьих сторон за пользование газотранспортной системой Группы на территории Российской Федерации. Плата за транспортные услуги определяется по ставкам, устанавливаемым Федеральной Энергетической Комиссией при Правительстве Российской Федерации.

Выручка от транзита газа (без учета НДС и акциза) включает в себя главным образом реализацию компаниям, входящим в группу «Итера» на сумму 12 791 млн. руб. (57 млрд. куб. м.) и 8 139 млн. руб. (20 млрд. куб. м.) за годы, завершившиеся 31 декабря 1999 и 1998 г. соответственно. Группа «Итера» является дистрибьютором природного газа в Российской Федерации и странах бывшего Советского Союза.

19 ОПЕРАЦИОННЫЕ ЗАТРАТЫ

	Год, закончившийся 31 декабря	
	1999 г.	1998 г.
Затраты на транзит газа	64 369	53 601
Амортизация основных средств	52 491	50 796
Затраты на оплату труда	32 873	41 198
Налоги, кроме налога на прибыль	29 661	39 340
Материалы	18 200	19 102
Резерв по сомнительным долгам и списание задолженности	17 868	28 120
Резерв на снижение стоимости объектов незавершенного строительства	17 086	14 462
Резерв на снижение стоимости неконсолидированных дочерних обществ	9 098	8 272
Выбытие основных средств	8 799	8 846
Резервы по гарантиям и прочим предстоящим и платежам	7 234	20 442
Резерв на снижение стоимости финансовых вложений	7 134	22 691
Оплата электроэнергии	6 529	10 498
НИОКР	2 287	3 360
Резерв на обесценение товарно-материальных запасов	1 819	3 870
Покупка газа	1 561	1 971
Товары для перепродажи	661	3 383
Налоговые штрафы	354	1 351
(Прибыль) убыток от производных финансовых инструментов	(3 342)	24 915
Прочие	<u>35 158</u>	<u>46 125</u>
	<u>309 840</u>	<u>402 343</u>

Операционные затраты включают суммы в размере 15 689 и 17 923 млн. руб., относящиеся к затратам на содержание и ремонт основных средств, а также суммы в размере 5 125 млн. руб. и 8 038 млн. руб., относящиеся к затратам социального характера за годы, завершившиеся 31 декабря 1999 и 1998 гг. соответственно.

Налоги, кроме налога на прибыль, состоят из:

	Год, закончившийся 31 декабря	
	1999 г.	1998 г.
Налог на пользователей автодорог и налог на содержание жилищного фонда	16 000	18 603
Плата за пользование недрами (роялти)	4 770	7 755
Налог на имущество	3 386	5 363
Отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы	2 479	4 065
Прочие налоги	<u>3 026</u>	<u>3 554</u>
	<u>29 661</u>	<u>39 340</u>

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

- Плата за пользование недрами исчисляется в размере от 6,0% до 16,0% от стоимости реализации добытого природного газа и других углеводородов. Фактические ставки платы за пользование недрами устанавливаются в лицензиях на право разработки конкретных месторождений в зависимости от различных факторов;
- Отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы установлены в размере 10,0% от стоимости природного газа и других углеводородов, реализованных добывающими дочерними компаниями. В соответствии с действующим законодательством до 100,0% отчислений может использоваться самой Группой для осуществления и финансирования геологоразведочных работ. В 1999 и 1998 гг. Группа использовала подобным образом 34,0% от общей суммы отчислений на воспроизводство минерально-сырьевой базы;

19 ОПЕРАЦИОННЫЕ ЗАТРАТЫ (продолжение)

- Ставки налога на пользователей автодорог и налога на содержание жилищного фонда варьируются в зависимости от региона, но, как правило, не превышают соответственно 2,5% и 1,5% от объема реализации компании в соответствующем регионе; и
- Налог на имущество исчисляется по ставке, не превышающей 2,0% от среднегодовой остаточной стоимости основных средств, нематериальных активов и товарно-материальных запасов. Действующим законодательством предусмотрено уменьшение для целей налогообложения стоимости имущества компании на остаточную стоимость магистральных трубопроводов.

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

20 ПРИВЕДЕНИЕ ПРИБЫЛИ (УБЫТКА) ПО РСБУ К ЧИСТОМУ УБЫТКУ ПО МСФО

	Год, закончившийся 31 декабря	
	1999 г.	1998 г.
Прибыль (убыток) по РСБУ	46 623	(58 043)
Эффект корректировок по МСФО:		
Отложенный налог на прибыль	(73 806)	(30 723)
Резервы, кроме резерва по сомнительным долгам	(41 312)	(62 069)
Расходы, относимые непосредственно на резервы по РСБУ	(39 631)	(40 324)
Индексация товарно-материальных запасов (влияние на операционные затраты)	(17 808)	(17 081)
Резерв по сомнительным долгам	(13 168)	(28 120)
Увеличение амортизации	(11 063)	(4 919)
Сторно курсовых разниц по дебиторской задолженности, списанной для целей МСФО в предшествующих периодах	(4 346)	(13 785)
Прибыль от изменения покупательной способности рубля	51 243	85 944
Сторно убытков по переоценке запасов	6 818	-
Уменьшение пеней к уплате, начисленных в предыдущие годы по расчетам с бюджетом	6 550	3 952
Дополнительные прибыли (убытки), признанные по непогашенным производным финансовым инструментам	3 342	(24 915)
Прибыль (убыток) по дополнительным налоговым начислениям	1 626	(5 193)
Исключение убытка от продажи собственных акций	243	211
Влияние прочих факторов	5 410	(6 026)
Чистый убыток по МСФО	(79 279)	(201 091)

21 УБЫТОК В РАСЧЕТЕ НА ОДНУ АКЦИЮ

Убыток в расчете на акцию был рассчитан путем деления чистого убытка за год на годовое средневзвешенное количество размещенных акций.

Средневзвешенное количество размещенных акций составило 21,1 млрд. и 21,4 млрд. акций за годы, закончившиеся 31 декабря 1999 и 1998 гг. соответственно.

22 ЧИСТЫЕ ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ (ИСПОЛЬЗОВАННЫЕ ДЛЯ) ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

	31 декабря	
	1999 г.	1998 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	19 272	(156 531)
Корректировки к чистой прибыли до налога на прибыль		
Амортизация основных средств	52 491	50 796
Резервы на уменьшение стоимости финансовых вложений, основных средств и товарно-материальных запасов	35 137	49 295
Убытки от курсовых разниц	35 115	173 984
Увеличение резерва по сомнительным долгам	17 868	28 120
Проценты к уплате	14 748	15 011
Убыток от выбытия основных средств	8 799	8 846
Результат от использования денежных активов и пассивов для неоперационной деятельности	(72 814)	(156 340)
Капитальные вложения, оплаченные путем зачета взаимных требований и бартером	(46 989)	(32 192)
Проценты к получению	(10 797)	(8 890)
Финансовые вложения, оплаченные путем зачета взаимных требований и бартером	(9 708)	(2 582)
Уменьшение (увеличение) резерва предстоящих расходов и платежей	(6 469)	39 719
Чистое увеличение долгосрочных активов	<u>(982)</u>	<u>(21 327)</u>
Итого влияние корректировок	16 399	144 440
Изменения в оборотном капитале		
Уменьшение дебиторской задолженности и авансов	9 546	33 624
Уменьшение товарно-материальных запасов	6 951	4 443
Уменьшение (увеличение) прочих оборотных активов	2 704	(3 112)
Уменьшение кредиторской задолженности и начисленных обязательств, кроме задолженности по процентам, дивидендам и капитальному строительству	(7 560)	(8 122)
Уменьшение задолженности по уплате налогов (кроме налога на прибыль)	(5 905)	(20 071)
(Увеличение) уменьшение остатка ценных бумаг, обращающихся на рынке	<u>(3 964)</u>	<u>11 017</u>
Итого влияние изменений в оборотном капитале	1 772	17 779
Уплаченный налог на прибыль	<u>(20 024)</u>	<u>(18 104)</u>
Чистые денежные средства, полученные от (использованные для) операционной деятельности	17 419	(12 416)

23 КРУПНЕЙШИЕ ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА

Дочерние общества, преобразованные в отчетном году

В соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 28 апреля 1997 года № 426 и с целью приведения юридического статуса дочерних предприятий в соответствие с Гражданским кодексом Российской Федерации в 1999 году ОАО «Газпром» осуществило реорганизацию своих дочерних предприятий. В процессе реорганизации следующие дочерние предприятия, осуществляющие свою деятельность в составе ОАО «Газпром», были преобразованы в общества с ограниченной ответственностью:

Астраханьгазпром	Газэкспорт	Самаратрансгаз
Баштрансгаз	Дагестангазпром	Севергазпром
ВНИИгаз	Кавказтрансгаз	Сургутгазпром
Волгоградтрансгаз	Кубаньгазпром	Таттрансгаз
Волготрансгаз	Лентрансгаз	Томсктрансгаз
Газкомплектимпэкс	Мострансгаз	ТюменНИИгипрогаз
Газнадзор	Надымгазпром	Тюментрансгаз
Газобезопасность	Новоуренгойский ГХК	Уралтрансгаз
Газсвязь	Ноябрьскгаздобыча	Уренгойгазпром
Газторгпромстрой	Оренбурггазпром	Югтрансгаз
Газфлот	Пермтрансгаз	Ямбурггаздобыча

Указанные общества полностью принадлежат ОАО «Газпром» и действуют на территории Российской Федерации.

Прочие дочерние общества

	% в уставном капитале на 31 декабря	
	1999 г.	1998 г.
Бургаз	100	100
Волгограднефтемаш	51	51
Востокгазпром	70	-
Газавтоматика	51	51
Газпром Финанс	100	-
Газпромавиа	100	100
Газпромбанк (включая 43% участия в Алталанос Ертекторгалми Банк Рт. («АЕБ»))	93	89
Газпроминвестхолдинг	100	100
Газфонд	100	100
Газэнергосервис	51	51
Геросгаз	51	-
Запсибгазпром	51	51
ЗГГ - Зарубежгаз Эрдгазхандельс ГмбХ («ЗГГ»)	100	100
Информгаз	100	100
ИРЦ Газпром	100	100
Лебединский ГОК	57	-
Межрегионгаз	100	100
Надымстройгаздобыча	100	100
Национальный резервный банк	40	65
Сервисгазпром	100	100
Сжиженный Газ	100	100
Спецгазавтотранс	51	51
Ульяновскгазсервис	100	100
Ямалгазинвест	100	100

23 КРУПНЕЙШИЕ ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА (продолжение)

Все перечисленные выше дочерние общества зарегистрированы в Российской Федерации за исключением банка АЕБ, компании «Газпром Финанс» и компании «ЗГГ», которые зарегистрированы, соответственно, в Венгрии, Нидерландах и Германии.

В апреле 1999 года Центральным Банком России была утверждена реорганизация акционерного капитала Национального резервного банка, и доля участия Группы в акционерном капитале банка была уменьшена до 40,0%. Однако в силу того, что Группа продолжает осуществлять контроль за деятельностью Национального резервного банка, этот банк в 1999 году продолжает рассматриваться как дочернее общество.

Доля меньшинства в дочерних обществах

	Год, закончившийся 31 декабря	
	1999 г.	1998 г.
Доля меньшинства на начало отчетного периода	4 738	9 603
Доля меньшинства в чистой прибыли (убытках) дочерних обществ	183	(4 865)
Изменение в доле меньшинства в результате приобретения дочернего общества	<u>1 257</u>	<u>-</u>
Доля меньшинства на конец отчетного периода	<u>6 178</u>	<u>4 738</u>

Приобретения

В августе 1999 года Группа приобрела 46,0% уставного капитала Лебединского ГОКа, компании по добыче и обогащению руды, действующей в Российской Федерации. Это приобретение увеличило долю Группы в уставном капитале Лебединского ГОКа до 57,0%. Это приобретение было принято к учету на основании метода покупки. Увеличение доли было профинансировано денежными средствами. Данная операция не привела к возникновению деловой репутации.

Выручка от реализации и чистая прибыль от реализации Лебединского ГОКа в составе консолидированных показателей Группы за период с августа 1999 года по 31 декабря 1999 года составили 2 253 млн. руб. и 161 млн. руб. соответственно.

Ниже приведена информация об активах и пассивах приобретенной компании:

Денежные средства и их эквиваленты	82
Дебиторская задолженность	1 482
Товарно-материальные запасы	578
Прочие оборотные активы	250
Основные средства (Примечание 9)	9 540
Финансовые вложения	97
Краткосрочные обязательства	(2 859)
Отложенный налог (Примечание 15)	(858)
Долгосрочные обязательства	(5 104)
Доля меньшинства в приобретенном дочернем обществе	<u>(1 257)</u>
Итого стоимость приобретений	<u>1 951</u>
За вычетом:	
Денежные средства и их эквиваленты приобретенные	(82)
11,0% доля приобретения в уставном капитале Лебединского ГОКа в 1998 году	<u>(304)</u>
Чистые денежные средства, использованные для приобретения	<u>1 565</u>

Группа не имела существенных приобретений в 1998 году.

24 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Государство

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

В рамках процесса приватизации в 1992 году, правительство возложило на Группу обязательство по обеспечению бесперебойных поставок газа потребителям в Российской Федерации по регулируемым государством ценам. Несмотря на широкое распространение неплатежей со стороны потребителей в Российской Федерации, по-прежнему остается в силе обязательство Группы по обеспечению поставок большому числу таких потребителей.

Вознаграждение Директорам

Вознаграждение членам Правления выплачивается за их работу на руководящих должностях и определяется заключенными с ними ежегодными договорами найма. Вознаграждение членам Совета Директоров утверждается Общим годовым собранием акционеров. До 1999 года вознаграждение представителям государства не начислялось. С 1999 года вознаграждение представителей государства перечисляется в федеральный бюджет.

Прочее

В прочие долгосрочные активы включена дебиторская задолженность зависимого общества ЕвроПол ГАЗ в размере 31 337 млн. руб. и 24 293 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 1999 и 1998 гг. соответственно, включая кредиты, предоставленные Газпромбанком, дочерним обществом Группы, в размере 19 075 млн. руб. и 11 352 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 1999 и 1998 гг. соответственно.

В состав долгосрочных активов также включен процентный кредит, предоставленный зависимому обществу Винтерсхалл Газ Гмбх в сумме 13 498 млн. руб. и 12 327 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 1999 и 1998 гг. соответственно. При определении процентных ставок для предоставления финансирования связанным сторонам, Группа следовала политике ценообразования, в соответствии с которой по всем займам, предоставляемым связанным сторонам, обеспечивалась положительная процентная маржа (см. Примечание 23).

25 КОНТРАКТНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условия ведения хозяйственной деятельности

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

Процедуры правового характера

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

25 КОНТРАКТНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Налогообложение

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

Изменения, происходящие в отрасли

В отрасли продолжается процесс структурной реорганизации и реформирования, будущее направление и влияние которого в настоящее время неясны. Возможные реформы в области определения тарифных ставок и урегулирования задолженности бюджетных предприятий, а также другие инициативы Правительства могут оказать значительное влияние на компании отрасли, оценить которое не представляется возможным.

Охрана окружающей среды

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

Обязательства в социальной сфере

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

Финансовые гарантии

Группа предоставила гарантии третьим сторонам на сумму 43 366 млн. руб. и 48 499 млн. руб. (включая гарантии в иностранной валюте на сумму 1 600 млн. долларов США и 1 719 млн. долларов США) по состоянию на 31 декабря 1999 и 1998 гг. соответственно.

25 КОНТРАКТНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Руководство ожидает, что Группе необходимо будет погасить некоторые из своих обязательств по гарантиям. В составе резервов предстоящих расходов и платежей по предоставленным гарантиям был начислен резерв в размере 13 640 млн. руб. и 17 757 млн. руб. на 31 декабря 1999 и 1998 гг. соответственно. Ожидается, что большая часть резерва будет использована в течение 2000 - 2001 гг.

Обязательства по капитальным затратам

В рамках осуществления обычной хозяйственной деятельности у Группы заключены контракты на приобретение основных средств и оборудования. По состоянию на 31 декабря 1999 года обязательства покупателей – зависимых обществ (в доле, принадлежащей Группе) составили 6 891 млн. руб., в основном эти обязательства относятся к финансированию строительства газопровода ЯГАЛ в Германии и отрезка газопровода Ямал-Европа на территории Польши. Правление ОАО «Газпром» утвердило план капитальных вложений на 2000 год в размере 97 890 млн. руб., включая капитальные вложения по проекту «Ямал» (в который, в частности, входит строительство трубопровода Ямал – Европа) на сумму 10 800 млн. руб.

Обязательства по поставкам газа

Группа заключила долгосрочные контракты на поставку газа с различными компаниями, осуществляющими свою деятельность в Европе, сроком от 5 до 20 лет. Объемы поставок и цены указанных контрактов могут изменяться в зависимости от различных факторов, определенных контрактными условиями. На 31 декабря 1999 года по указанным долгосрочным обязательствам на поставку газа убытка не ожидается.

26 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Управление финансовыми рисками

Группа осуществляет экспортную реализацию газа в Европейские страны и привлекает значительные заемные средства в иностранной валюте, и, таким образом, подвергается валютному риску. Активы (см. Примечание 7) и обязательства (см. Примечание 14), деноминированные в иностранной валюте, вместе с долгосрочными обязательствами по реализации газа в европейские страны (см. Примечание 25) приводят к возникновению валютного риска.

Группа подвергается риску изменения процентной ставки, возникающему из-за изменений рыночной стоимости долгосрочных займов, предоставленных под проценты (см. Примечание 14).

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

Текущая стоимость

Текущая стоимость финансовых инструментов оценивается с учетом различной информации о рынке ценных бумаг и прочих приемлемых методов оценки. По состоянию на 31 декабря 1999 и 1998 гг. текущая стоимость имеющихся у Группы финансовых инструментов, кроме долгосрочных финансовых вложений, дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и кредиторской задолженности поставщиков и подрядчиков, существенно не отличалась от их учетной стоимости.

26 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ (продолжение)

Руководство считает нецелесообразным производить оценку текущей стоимости долгосрочных финансовых вложений и возникших в связи с операционной деятельностью дебиторской и кредиторской задолженности. Поскольку рынки данных финансовых инструментов отсутствуют, объективная оценка их текущей стоимости невозможна. Ниже приводится информация о реальной стоимости производных финансовых инструментов, учитываемых за балансом.

Кредитные риски

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

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

Производные финансовые инструменты, учитываемые за балансом

На 31 декабря 1999 года у Группы имелись неисполненные договоры с другими банками, осуществляющими свою деятельность в Российской Федерации, и иностранными банками на покупку или продажу рублей в обмен на другую валюту по курсу, согласованному на дату подписания договора. Руководство считает, что, возможно, договоры между банками, осуществляющими свою деятельность в Российской Федерации, будут признаны недействительными или будут предприняты другие регулирующие меры. В случае, если неисполненные договоры будут признаны недействительными или расчет по ним произойдет на сумму, отличную от оговоренной в договоре, соответствующие убытки и прибыль будут скорректированы, а разница будет отражена в консолидированном отчете о прибылях и убытках в период проведения расчета.

Валютные финансовые инструменты, учитываемые за балансом, обычно используются при проведении операций на внебиржевом рынке с профессиональными контрагентами на основе стандартизированных контрактов. Номинальные суммы по финансовым инструментам, учитываемым за балансом, не отражаются в консолидированном бухгалтерском балансе.

Следующая ниже таблица представляет собой анализ контрактных или согласованных сумм по договорам, не исполненным на конец года, а также анализ полученных прибылей или убытков. В данную таблицу включены как договоры, по которым срок исполнения обязательств уже наступил, а расчеты по ним на 31 декабря 1999 года осуществлены не были, так и договоры, по которым срок исполнения обязательств наступает после 31 декабря 1999 года. В таблице представлены нетто суммы, полученные в результате группировки валовых сумм и осуществления зачета встречной задолженности.

26 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ (продолжение)

	Договоры с российскими банками			Договоры с иностранными банками		
	Контрактная или согласованная сумма	Убыток	Прибыль	Контрактная или согласованная сумма	Убыток	Прибыль
Форвардные						
контракты с реальной						
поставкой валюты	1 530	-	164	-	-	-
Индексные форвардные						
контракты	73 795	(10 842)	4 694	-	-	-
Опционы						
Покупка	6 615	-	1 576	-	-	-
Списание	-	-	-	7 101	(3 016)	-
Итого общая позиция	81 940	(10 842)	6 434	7 101	(3 016)	-

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

27 СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ДАТЫ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

По состоянию на 31 декабря 1999 года у Группы в качестве обеспечения гарантий, предоставленных ею по кредитам, находилась 17,1% доля в холдинге «Медиа – Мост». Холдинг «Медиа – Мост» - одна из крупнейших холдинговых компаний, представленных на рынке средств массовой информации на территории Российской Федерации. Указанное выше обеспечение Группа получила от холдинга «Медиа – Мост» в обмен на предоставление от имени холдинга определенных гарантий по займам. В марте 2000 года холдинг «Медиа – Мост» не смог выполнить свои платежные обязательства, и данные обязательства были выполнены Группой, как это требовалось в соответствии с гарантийным соглашением. На дату подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности Группа еще не осуществила свое право собственности в отношении 17,1% доли в холдинге «Медиа – Мост». Если бы Группа осуществила свое право собственности в отношении указанного обеспечения, доля Группы в холдинге «Медиа – Мост» увеличилась бы до 31,4% (см. Примечание 10).

В июне 2000 года Группа заключила договор на приобретение 38,0% доли в Сибирско-Уральской нефтегазохимической компании (СИБУР). СИБУР – одно из крупнейших нефтегазохимических предприятий в Российской Федерации. Указанная доля в СИБУРе будет приобретена в обмен на ценные бумаги и будущее поступление денежных средств. На дату подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности оценка текущей стоимости передаваемых ценных бумаг и будущих денежных поступлений не была определена. Для завершения указанной операции требуются определенные процедуры, утвержденные со стороны государственных регулирующих органов. В случае утверждения со стороны регулирующих органов, данная операция позволит Группе установить эффективный контроль над деятельностью СИБУРа, и, соответственно, данная сделка будет отражена в учете в соответствии с методом покупки.

27 СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ДАТЫ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА (продолжение)

В 2000 году были подписаны соглашения о предоставлении кредитов под гарантии агентств экспортного кредитования Италии (САЧЕ) и Японии (МИТИ) на общую сумму 1 760 млн. долл. США для финансирования проекта строительства газопровода «Голубой Поток». Кредиты предоставлены группой итальянских банков на сумму 1 133 млн. долл. США и японскими банками на сумму 627 млн. долл. США. Кредитные соглашения вступают в силу после выполнения ряда предварительных условий.

ОАО «Газпром» пользуется услугами компании «ДеГольер энд МакНотон» для проведения независимой оценки своих запасов в соответствии с международными стандартами. Компания «ДеГольер энд МакНотон» завершила переоценку запасов восемнадцати отобранных месторождений по состоянию на 31 декабря 1999 года и приступила к выполнению работ по другим отобранным месторождениям, по которым ранее не был проведен аудит. Для тех месторождений, по которым не был проведен аудит к настоящему моменту, ОАО «Газпром» продолжает использовать принятую в Российской Федерации классификацию запасов. Между результатами, полученными «ДеГольер энд МакНотон» и имеющимися у ОАО «Газпром», на сегодняшний день значительных расхождений нет. Тем не менее, в приводимых ниже данных показаны запасы газа, по которым еще не был проведен аудит, умноженные на коэффициент отношения подсчета, проведенного ОАО «Газпром», к независимому, для того, чтобы отразить разницу между ними. Запасы нефти и конденсата, не вошедшие в оценку на данный момент, представлены в соответствии классификацией, принятой в Российской Федерации.

Ниже в таблице приведены подсчитанные компанией «ДеГольер энд МакНотон» доказанные и вероятные запасы по состоянию на 31 декабря 1999 и 1998 гг. К доказанным запасам относятся такие запасы, которые подтверждаются с высокой степенью уверенности анализом истории разработки и/или объемным методом соответствующих геологических и инженерных данных. Вероятные запасы – это такие запасы, которые можно отнести к категории доказанных, основанием для этого является очевидность нахождения углеводородов в пределах структуры или коллектора над известным или предполагаемым водным контактом, но с меньшей степенью уверенности вследствие более ограниченного количества пробуренных скважин и/или отсутствия определенных эксплуатационных испытаний.

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

ОАО «ГАЗПРОМ»

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

ЗАПАСЫ ГАЗА

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

	<u>31 декабря 1999 года</u>	<u>31 декабря 1998 года</u>
<u>Месторождения, по которым был проведен независимый аудит</u>		
Уренгойское	3,538	3,708
Ямбургское	3,721	3,897
Заполярье	2,976	2,976
Прочие*	<u>3,277</u>	<u>2,727</u>
Итого Западная Сибирь (кроме Ямала)	13,512	13,308
Ямал	4,946	4,946
Волго-Урал	<u>0,458</u>	<u>0,482</u>
Итого по ОАО «Газпром»	18,916	18,736
<u>Месторождения, которые пока не подлежат аудиту</u>		
Медвежье	-	0,641
Астрахановское	2,148	2,157
Штокмановское	2,156	2,156
Прочие	<u>3,035</u>	<u>3,358</u>
Всего	7,339	8,312
Итого по ОАО «Газпром»	<u>26,255</u>	<u>27,048</u>

* не включая месторождение Медвежье по состоянию на 31 декабря 1999 года

ЗАПАСЫ КОНДЕНСАТА И НЕФТИ

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

	<u>на 31 декабря 1999 г.</u>	<u>на 31 декабря 1998 г.</u>
<u>Месторождения, по которым проводится независимый аудит</u>	332,0	322,2
<u>Месторождения, которые пока не подлежат аудиту</u>	<u>1 435,8</u>	<u>1 438,5</u>
Итого по ОАО «Газпром»	<u>1 767,8</u>	<u>1 760,7</u>

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

ОАО «ГАЗПРОМ»
ОТНОШЕНИЯ С ИНВЕТОРАМИ

Официально зарегистрированный адрес ОАО «Газпром»:

ОАО «Газпром»
ул. Наметкина, д. 16,
117884 Москва
Россия

Телефон: (7 095) 719 3001

Факс: (7 095) 719 8333, 719 8335

www.gazprom.ru