

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ
ОБЩЕСТВО «ГАЗПРОМ»**

СВОДНАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 1999 ГОД

Закрытое акционерное общество
"ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
(ЗАО "ПвК Аудит")
Космодамианская наб. 52, стр. 5
113054 Москва
Россия
телефон +7 (095) 967 6000
факс +7 (095) 967 6001

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Лицензия на осуществление общего аудита № 016153 выдана Центральной аттестационно-лицензионной аудиторской комиссией Министерства финансов Российской Федерации 23 ноября 1999 года. Лицензия действительна до 24 июня 2002 года.

Свидетельство о государственной регистрации акционерного общества № 008.890 выдано Московской регистрационной палатой 28 февраля 1992 года.

Расчетный счет № 407 028 104 000 010 012 93 в коммерческом банке «ИНГ БАНК ЕВРАЗИЯ», корреспондентский счет № 301 018 105 000 000 002 22, БИК 044 52 52 22, ИНН 770 505 11 02.

В проверке принимал участие аудитор С.А. Блохин.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ АУДИТОРСКОЙ ФИРМЫ
о сводной бухгалтерской отчетности открытого акционерного общества «Газпром»
за 1999 год**

Акционерам открытого акционерного общества «Газпром»:

1. Нами проведен аудит прилагаемой сводной бухгалтерской отчетности открытого акционерного общества «Газпром», включающей отчетность его крупнейших дочерних и зависимых обществ (в дальнейшем – Группа) и состоящей из сводного бухгалтерского баланса на 31 декабря 1999 года, сводного отчета о прибылях и убытках за 1999 год и пояснений к ним (в дальнейшем – сводная бухгалтерская отчетность). Данная сводная бухгалтерская отчетность подготовлена руководством ОАО «Газпром» исходя из Федерального закона «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 года № 34н, и Методических рекомендаций по составлению сводной бухгалтерской отчетности, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 1996 года № 112. Сводная бухгалтерская отчетность, подготавливаемая исходя из названных нормативных актов, существенно отличается от отчетности, составляемой в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.
2. Ответственность за подготовку сводной бухгалтерской отчетности несет руководство ОАО «Газпром». Наша обязанность заключается в том, чтобы высказать мнение о достоверности во всех существенных аспектах данной сводной бухгалтерской отчетности на основе проведенного аудита.
3. Мы проводили аудит в соответствии с Временными правилами аудиторской деятельности в Российской Федерации, утвержденными Указом Президента Российской Федерации от 22 декабря 1993 года № 2263, Правилами (стандартами) аудиторской деятельности, одобренными Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации, и Международными стандартами аудита. Согласно этим Правилам и стандартам аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что сводная бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений. Аудит включал проверку на выборочной основе подтверждений числовых данных и пояснений, содержащихся в сводной бухгалтерской отчетности. Кроме этого, аудит включал оценку принятой учетной политики и важнейших расчетов, сделанных руководством ОАО «Газпром», а также общую оценку сводной бухгалтерской отчетности, с тем, чтобы удостовериться в ее соответствии законодательству Российской Федерации. Мы полагаем,

что проведенный аудит дает достаточные основания для того, чтобы высказать мнение о достоверности данной отчетности.

4. По нашему мнению, прилагаемая к настоящему Заключению сводная бухгалтерская отчетность достоверна, т.е. подготовлена таким образом, чтобы обеспечить во всех существенных аспектах отражение активов и пассивов Группы по состоянию на 31 декабря 1999 года и финансовых результатов ее деятельности за 1999 год исходя из Федерального закона «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 года № 34н, и Методических рекомендаций по составлению сводной бухгалтерской отчетности, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 1996 года № 112.
5. Не делая оговорок к выраженному выше мнению, обращаем внимание на то, что на деятельность Группы оказала влияние и в будущем может продолжать оказывать влияние экономическая нестабильность в стране.

Директор акционерного общества

Р.Д. Патерсон

Аудитор

С.А. Блохин

12 мая 2000 года

ОАО «ГАЗПРОМ»
СВОДНЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 1999 года
(млн. руб.)

Поясн. АКТИВ	На начало года	На конец года
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Нематериальные активы	1 736	3 927
в том числе:		
организационные расходы	-	-
патенты, лицензии, товарные знаки (знаки обслуживания), иные аналогичные с перечисленными права и активы	298	304
18 деловая репутация дочерних обществ	-	1 676
Основные средства	634 237	629 426
в том числе:		
земельные участки и объекты природопользования	15	12
4 здания, сооружения, машины и оборудование	621 722	617 104
5 Незавершенное строительство	87 213	130 052
6 Долгосрочные финансовые вложения	49 855	78 353
в том числе:		
инвестиции в дочерние общества	19 387	25 388
инвестиции в зависимые общества	6 798	8 229
инвестиции в другие организации	2 182	3 246
займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	10 313	17 180
прочие долгосрочные финансовые вложения	11 175	24 310
Прочие внеоборотные активы	1 599	771
ИТОГО по разделу I	774 640	842 529
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Запасы	31 252	43 705
в том числе:		
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	16 018	21 727
животные на выращивании и откорме	88	91
малоценные и быстроизнашивающиеся предметы	1 067	1 528
затраты в незавершенном производстве	1 159	982
готовая продукция и товары для перепродажи	12 564	18 894
товары отгруженные	137	6
расходы будущих периодов	216	473
прочие запасы и затраты	3	4
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	29 860	23 889
7 Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	16 019	21 024
в том числе:		
покупатели и заказчики	15 636	20 167
векселя к получению	-	335
авансы выданные	-	-
прочие дебиторы	383	522

ОАО «ГАЗПРОМ»
СВОДНЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 1999 года
(млн. руб.)

Поясн.	АКТИВ	На начало года	На конец года
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	227 018	283 808
	в том числе:		
	покупатели и заказчики	174 316	204 900
	векселя к получению	5 856	6 443
	задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	-	-
	авансы выданные	6 617	9 731
	прочие дебиторы	40 229	62 734
	Краткосрочные финансовые вложения	17 479	29 146
	в том числе:		
	инвестиции в зависимые общества	1	-
	собственные акции, выкупленные у акционеров	1 265	2 312
8	прочие краткосрочные финансовые вложения	16 213	26 834
9	Денежные средства	25 223	33 176
	в том числе:		
	касса	25	13
	расчетные счета	928	2 335
	валютные счета	11 079	2 963
	прочие денежные средства	13 191	27 865
	Прочие оборотные активы	80	225
	ИТОГО по разделу II	346 931	434 973
10	III.УБЫТКИ		
	Непокрытые убытки прошлых лет	17 467	38 720
	Непокрытый убыток отчетного года	-	-
	ИТОГО по разделу III	17 467	38 720
	БАЛАНС	1 139 038	1 316 222

ОАО «ГАЗПРОМ»
СВОДНЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 1999 года
(млн. руб.)

Поясн.	ПАССИВ	На начало года	На конец года
10	IV. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ		
	Уставный капитал	118 368	118 368
	Добавочный капитал	599 365	591 322
	Резервный капитал	48	7
	в том числе:		
	резервные фонды, образованные в соответствии с законодательством	36	-
	резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	12	7
	Фонды накопления	-	-
	Фонд социальной сферы	11 842	11 009
	Целевые финансирование и поступления	1 443	3 439
	Нераспределенная прибыль прошлых лет	-	-
	Нераспределенная прибыль отчетного года	-	46 623
	ИТОГО по разделу IV	731 066	770 768
	Доля меньшинства	1 745	2 063
	V. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ПАССИВЫ		
12	Заемные средства	181 310	222 337
	в том числе:		
	кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	181 027	219 478
	прочие займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	283	2 859
	Прочие долгосрочные пассивы	-	876
	ИТОГО по разделу V	181 310	223 213

ОАО «ГАЗПРОМ»
СВОДНЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 1999 года
(млн. руб.)

Поясн.	ПАССИВ	На начало года	На конец года
	VI. КРАТКОСРОЧНЫЕ ПАССИВЫ		
12	Заемные средства	17 295	64 753
	в том числе:		
	кредиты банков	16 750	62 156
	прочие займы	545	2 597
	Кредиторская задолженность	205 640	253 027
	в том числе:		
	поставщики и подрядчики	30 038	37 975
	векселя к уплате	7 786	20 690
	по оплате труда	1 542	1 706
	по социальному страхованию и обеспечению	7 054	6 178
	задолженность перед бюджетом	52 149	80 922
	авансы полученные	1 719	1 527
11	прочие кредиторы	105 352	104 029
	Расчеты по дивидендам	109	127
	Доходы будущих периодов	424	333
	Фонды потребления	-	-
	Резервы предстоящих расходов и платежей	1 449	1 938
	Прочие краткосрочные пассивы	-	-
	ИТОГО по разделу VI	224 917	320 178
	БАЛАНС	1 139 038	1 316 222

Председатель Правления
Р.И. Вяхирев

Главный бухгалтер
И.Н. Богатырева

ОАО «ГАЗПРОМ»
СВОДНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
за 1999 год
(млн. руб.)

Поясн.	<u>За отчетный год</u>	<u>За прошлый год</u>	
13	Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	305 990	171 295
14	Себестоимость реализации товаров, продукции, работ, услуг	176 709	108 963
	Коммерческие расходы	330	797
	Управленческие расходы	-	-
	Прибыль от реализации	128 951	61 535
	Проценты к получению	2 404	805
	Проценты к уплате	888	374
	Доходы от участия в других организациях	810	210
15	Прочие операционные доходы	459 497	226 284
15	Прочие операционные расходы	497 969	310 984
	Прибыль (убыток) от финансово-хозяйственной деятельности	92 805	(22 524)
	Прочие внереализационные доходы	16 268	10 701
16	Прочие внереализационные расходы	22 436	10 268
	Капитализированная прибыль (убыток) зависимых обществ	32	(56)
	Прибыль (убыток) отчетного периода до уплаты налогов	86 669	(22 147)
11	Налог на прибыль	20 194	7 972
17	Отвлеченные средства	19 568	12 414
	Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода без учета доли меньшинства	46 907	(42 533)
	Доля меньшинства	(284)	39
	Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода	46 623	(42 494)

Председатель Правления
Р.И. Вяхирев

Главный бухгалтер
И.Н. Богатырева

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(млн. руб.)

1. Характер хозяйственной деятельности

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

ОАО «Газпром» и его крупнейшие дочерние и зависимые общества (далее – «Группа») располагают одной из самых больших 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 осуществляет свою деятельность как вертикально интегрированное производство. Почти вся внешняя реализация приходится на реализацию газа внутри Российской Федерации и за рубежом. Основными элементами вертикально интегрированного производства Группы являются:

- добыча газа и других углеводородов;
- переработка газа и других углеводородов;
- транспортировка газа;
- поставки газа на внутреннем рынке и на экспорт.

Среднесписочная численность работников Группы за 1999 год составила 298 тыс. человек.

2. Важнейшие аспекты учетной политики и методика подготовки отчетности

Основа подготовки отчетности

Бухгалтерская отчетность Группы подготовлена исходя из Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 года № 34н, а также Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/96), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 8 февраля 1996 года № 10.

Методика подготовки сводной бухгалтерской отчетности

Сводный бухгалтерский баланс, сводный отчет о прибылях и убытках Группы и пояснения к ним (далее – сводная бухгалтерская отчетность) представляют собой свод бухгалтерской отчетности ОАО «Газпром» и его дочерних и зависимых обществ, выполненный в соответствии с Методическими рекомендациями по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 1996 года № 112.

Данными Методическими рекомендациями установлен порядок составления сводной бухгалтерской отчетности организациями, имеющими дочерние и зависимые общества. Он предписывает, среди прочего, исключение данных обо всех сделках между организациями группы, а также включение в отчетность активов, пассивов и финансовых результатов полностью или частично принадлежащих организаций.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(млн. руб.)

Все значительные вложения в полностью или частично принадлежащие общества, основной деятельностью которых является добыча и транспортировка газа, а также в общества, выполняющие административные, сбытовые, снабженческие и прочие функции, включены в сводную бухгалтерскую отчетность в соответствии с установленным порядком. Кроме того, по методу долевого участия в сводную бухгалтерскую отчетность включены чистые активы и финансовые результаты деятельности трех зависимых обществ, ведущих газосбытовую деятельность в Германии, Финляндии и Польше.

В соответствии с порядком, предусмотренным Методическими рекомендациями, стоимостная оценка участия Группы в дочерних банках «Газпромбанк» и «Национальный резервный банк» отражается в сводной бухгалтерской отчетности по правилам, устанавливаемым для отражения вложений в зависимые общества. Показатели чистых активов и финансовых результатов указанных банков были включены в сводную бухгалтерскую отчетность на основании финансовой отчетности, подготовленной банками в соответствии с законодательством Российской Федерации по бухгалтерскому учету.

Финансовые результаты указанных дочерних банков включают полученную прибыль и убытки только по тем форвардным контрактам, которые были закрыты или урегулированы на отчетную дату. Значительное число форвардных контрактов, заключенных указанными банками, оставались открытыми или не были урегулированы по состоянию на 31 декабря 1999 года.

Незначительные вложения, которые могли быть включены в сводную бухгалтерскую отчетность путем построчного суммирования или по методу долевого участия, отражены в сумме фактических затрат, за исключением вложений, выраженных в свободно конвертируемой валюте, которые подлежали обязательной переоценке до 1 января 1995 года. Эти вложения не были включены в сводную бухгалтерскую отчетность путем построчного суммирования по практическим соображениям в связи с тем, что данные о них ни по отдельности, ни совокупно не оказывают существенное влияние на показатели сводной бухгалтерской отчетности.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс рубля, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражены в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, действовавшего 31 декабря 1999 года.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на счет прибылей и убытков.

Деловая репутация дочерних обществ

Деловая репутация дочерних обществ, отражаемая в сводной бухгалтерской отчетности, представляет собой разницу между фактической стоимостью приобретенных финансовых вложений и номинальной стоимостью дочерних обществ, за минусом накопленной амортизации. Деловая репутация дочерних обществ амортизируется в течение 10 лет, начиная с года, следующего за годом приобретения финансового вложения.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(млн. руб.)

Основные средства

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начислена линейным способом по нормам, установленным Правительством (постановление Совета Министров СССР от 22.10.90 № 1072), исходя в среднем из следующих сроков службы:

	<u>Количество лет</u>
Трубопроводы	33
Скважины и газодобывающее оборудование	12 – 40
Машины и оборудование	10 – 18
Здания и дороги	8 – 50
Объекты социальной сферы	5 – 50

Проценты по кредитам, привлеченным для финансирования приобретения (сооружения) основных средств, начисленные до ввода в эксплуатацию, включены в первоначальную стоимость объектов.

Инвестиции в акции

Инвестиции в акции приведены по фактическим затратам на приобретение.

Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости их приобретения, списание запасов осуществляется по методу средней себестоимости.

Заемные средства

Начиная с 1999 года, проценты по полученным кредитам и займам отражались в бухгалтерском учете и отчетности по мере их начисления вместе с суммой основной задолженности.

Создание резервов по сомнительным долгам

Создание резерва по сомнительным долгам учетной политикой Группы не предусмотрено.

Определение выручки от реализации продукции

Учет выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг) для определения финансовых результатов от реализации в бухгалтерском учете осуществляется на основе метода начисления, при котором выручка от реализации определяется по мере отгрузки продукции или товаров, выполнения работ или оказания услуг и выставления расчетных документов.

3. Изменения вступительного баланса

В соответствии с действующими положениями данные бухгалтерской отчетности за год, предшествующий отчетному, должны быть сопоставимы с данными за отчетный год. Принимая во внимание это требование, данные предыдущего года, приведенные в

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(млн. руб.)

сводном бухгалтерском балансе, были приведены с учетом переоценки основных средств, проведенной согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 24 июня 1998 года № 627 и отраженной в отчетности за 1999 год.

Кроме того во вступительном балансе сводной бухгалтерской отчетности за 1999 год были внесены незначительные корректировки, связанные с изменением учетной политики в отношении начисления процентов по займам и кредитам.

	<u>Активы</u> <u>(раздел I+II)</u>	<u>Пассивы</u> <u>(раздел V+VI)</u>	<u>Капитал и</u> <u>резервы</u> <u>(раздел IV-III)</u>
Данные сводного бухгалтерского			
баланса за 1998 год	1 122 911	404 056	717 110
Переоценка основных средств	(2 627)	-	(2 627)
Проценты по кредитам и займам	1 287	2 171	(884)
Вступительное сальдо в сводном			
бухгалтерском балансе за 1999 год	1 121 571	406 227	713 599

4. Основные средства

Ниже приводится расшифровка данных по статье «Здания, сооружения, машины и оборудование» сводного бухгалтерского баланса:

	<u>На начало года</u>	<u>На конец года</u>
Здания	50 447	50 286
Сооружения	542 530	529 838
Машины и оборудование	28 745	36 980
Итого	621 722	617 104

5. Незавершенное строительство

Незавершенное строительство представлено следующим образом:

	<u>На начало года</u>	<u>На конец года</u>
Незавершенное строительство	71 074	107 628
Оборудование к установке	12 755	17 216
Авансы выданные	3 384	5 208
Итого	87 213	130 052

6. Долгосрочные финансовые вложения

Инвестиции в дочерние общества

В 1999 году продолжалось осуществление долгосрочных планов реорганизации Группы. В ходе этого процесса ряд предприятий непрофильной деятельности, таких как сельскохозяйственные, строительные, научные, промышленные и другие

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(млн. руб.)

предприятия, были выделены в самостоятельные дочерние общества. В дальнейшем руководство намерено, по возможности, реализовать вложения в данные общества.

Поскольку деятельность этих обществ, с точки зрения руководства Группы, не соответствует основной деятельности Группы, а также ввиду их совокупной несущественности для целей составления отчетности Группы, данные по ним не были включены в настоящую сводную бухгалтерскую отчетность методом построчного суммирования.

В статью «Инвестиции в дочерние общества» включены вложения в дочерние банки (см. Пояснение 2).

Займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев

В статью «Займы, предоставленные организациям» включена задолженность по займу, предоставленному компании «Винтерсхалл Газ ГмбХ», Германия, на сумму 13 460 млн. руб. и 9 025 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 1999 и 1998 гг. соответственно.

В финансовые вложения включен займ, предоставленный Национальному Резервному Банку, на сумму 1 980 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 1999 года.

Прочие долгосрочные финансовые вложения

В показатель «Прочие долгосрочные финансовые вложения» сводного бухгалтерского баланса включены инвестиции в совместную деятельность, ценные бумаги и депозиты.

Долгосрочные депозиты, размещенные в дочерних банках, составляют 10 212 млн. руб. и 3 034 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 1999 и 1998 гг. соответственно.

7. Дебиторская задолженность

В статье «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)» сводного бухгалтерского баланса отражена задолженность за трубы, поставленные ОАО «Газпром» зависимому обществу «Европолгаз» (см. Пояснение 18) для строительства польского участка газопровода «Ямал-Европа», в сумме 14 658 млн. руб. и 11 789 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 1999 и 1998 гг. соответственно.

8. Краткосрочные финансовые вложения

Прочие краткосрочные финансовые вложения

В показатель «Прочие краткосрочные финансовые вложения» сводного бухгалтерского баланса включены предоставленные займы, инвестиции в ценные бумаги и депозиты.

Краткосрочные депозиты, размещенные в дочерних банках, составляют 891 млн. руб. и 2 645 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 1999 и 1998 гг. соответственно.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(млн. руб.)

9. Движение денежных средств

	<u>За 1999 год</u>	<u>За 1998 год</u>
Остаток денежных средств на начало отчетного периода	30 887	27 741
Поступило денежных средств,	355 544	299 969
в том числе:		
выручка от реализации товаров, работ, услуг	236 460	210 648
выручка от реализации основных средств и иного имущества	7 290	2 152
авансы, полученные от покупателей (заказчиков)	3 309	5 638
кредиты, займы	85 173	57 596
возврат финансовых вложений	14 192	6 734
влияние изменения курса при покупке валюты	1 381	7 247
прочие поступления	7 739	9 954
Направлено денежных средств,	<u>354 299</u>	<u>304 020</u>
в том числе:		
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг	79 801	40 948
на оплату труда и отчисления на социальные нужды	22 855	15 021
на выдачу авансов	4 314	4 915
на финансовые вложения	45 827	24 106
на расчеты с бюджетом	88 332	50 195
на возврат кредитов, займов и процентов по ним	84 399	53 446
влияние изменения курса при продаже валюты	8 895	97 169
прочие выплаты и перечисления	19 876	18 220
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	<u>32 132</u>	<u>23 690</u>

В соответствии с Инструкцией о порядке заполнения форм годовой бухгалтерской отчетности, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 12 ноября 1996 года № 97, данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте пересчитываются по курсу Центрального Банка Российской Федерации на конец соответствующих периодов, что оказало значительное влияние на статьи отчета о движении денежных средств, включающие обороты в иностранной валюте.

Остатки денежных средств, находящихся на счетах в дочерних банках Группы, составляют 5 997 млн. руб. и 13 142 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 1999 и 1998 гг. соответственно.

10. Капитал и резервы

Количество выпущенных и оплаченных акций ОАО «Газпром» в 1999 году не изменилось и составило 23 674 млн. штук номинальной стоимостью 5 рублей каждая.

Собственные акции, выкупленные у акционеров, учитываются в сводном бухгалтерском балансе по стоимости приобретения. Количество акций, находящихся в собственности Группы, включая дочерние банки, составляет 2 545 млн. шт. и 2 328 млн. шт. на 31 декабря 1999 и 1998 гг. соответственно.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(млн. руб.)

	<u>За 1999 год</u>	<u>За 1998 год</u>
Сальдо на начало года (раздел IV минус раздел III сводного бухгалтерского баланса)	713 599	757 423
Нераспределенная прибыль (убыток) за отчетный период	46 623	(42 494)
Уменьшение капитала и резервов в результате использования прибыли прошлых лет	(30 501)	(15 553)
Увеличение капитала и резервов в результате пересчета суммы пеней по налогам и сборам, относящимся к предыдущим отчетным периодам	5 868	19 893
Передача активов социальной сферы на баланс государственных органов	(1 176)	(2 122)
Дивиденды начисленные	(710)	(660)
Разницы от пересчета финансовых вложений за рубежом	949	4 948
Прочие	<u>(2 604)</u>	<u>(4 325)</u>
Сальдо на конец года (раздел IV минус раздел III сводного бухгалтерского баланса)	732 048	717 110

За счет использования нераспределенной прибыли прошлых лет Группа начислила промежуточные дивиденды в размере 3 коп. на одну обыкновенную акцию, что составило 710 млн. руб., а также произвела некоторые другие расходы, в том числе начисление процентов по кредитам, финансирование научно-исследовательских разработок, расходы на социальные нужды, на благотворительную деятельность. В результате убыток прошлых лет в сводном бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря 1999 года составил 38 720 млн. руб.

Уставом головной компании ОАО «Газпром» предусмотрено создание резервного фонда в размере не менее 15% уставного капитала, который формируется путем ежегодных отчислений в размере не менее 5% от чистой прибыли Общества до достижения указанного размера. Резервный фонд используется исключительно для целей покрытия убытков Общества, а также для погашения облигаций и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств. Отчисления в резервный фонд от чистой прибыли головной компании за 1999 год будут отражены в следующем отчетном периоде, после утверждения отчетности головной компании общим собранием акционеров.

В состав убытков прошлых лет включены убытки от курсовых разниц головной компании ОАО «Газпром», начисленных за период с 1 августа 1998 года по 31 декабря 1998 года на сумму 42 932 млн. руб., которые могут быть отнесены на уменьшение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль в течение пяти лет, следующих за 1998 годом. Часть этой суммы в размере 36 158 млн. руб. была исключена из суммы налогооблагаемой прибыли при исчислении налога на прибыль за 1999 год.

11. Налогообложение

В соответствии с принятой учетной политикой Группы в 1999 и 1998 гг. налог на прибыль рассчитывался исходя из выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг), определяемой по мере оплаты, т.е. поступления средств на расчетный счет, в кассу организации, проведения взаимозачетов, осуществления поставок по бартерным

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(млн. руб.)

сделкам или иным аналогичным способом. Поскольку метод определения выручки от реализации для целей налогообложения отличается от метода определения выручки в отчете о прибылях и убытках, по приведенной выше сводной бухгалтерской отчетности нельзя установить непосредственную связь между суммой налога на прибыль и величиной прибыли от реализации продукции (товаров, работ, услуг). В соответствии с действующим законодательством начисление отложенного налога на прибыль не предусмотрено.

Налог на добавленную стоимость и акцизы на отгруженную, но неоплаченную продукцию (товары, работы, услуги), подлежащие взносу в бюджет по мере погашения дебиторской задолженности, включены в сводный бухгалтерский баланс по строке «Прочие кредиторы». После проведения расчетов по указанным операциям налоги подлежат уплате в бюджет с отнесением задолженности на счета расчетов с бюджетом. В строку «Прочие кредиторы» включены по состоянию на 31 декабря 1999 года 43 622 млн. руб. отложенного налога на добавленную стоимость и 34 282 млн. руб. отложенного акциза. Аналогичные показатели на 31 декабря 1998 года составили 49 542 млн. руб. и 37 101 млн. руб. соответственно.

12. Кредиты и займы

<u>Кредитор</u>	<u>Валюта</u>	<u>Сумма</u>	
		<u>На начало года</u>	<u>На конец года</u>
Французский консорциум банков	Долл. США	61 950	81 142
Немецкий консорциум банков	Долл. США	51 625	69 105
Итальянский консорциум банков	Долл. США	29 910	35 739
Немецкий консорциум банков	Нем. марки	9 946	20 317
Сбербанк РФ	Рубли	2 000	15 025
Немецкий консорциум банков	Нем. марки	12 233	13 781
Немецкий консорциум банков	Нем. марки	10 999	11 730
Немецкий консорциум банков	Нем. марки	9 877	8 425
Кипрский консорциум банков	Долл. США	-	7 254
Немецкий консорциум банков	Нем. марки	-	4 270
Альфа Банк	Рубли	-	3 242
Внешэкономбанк	Рубли	1 353	1 892
Швейцарский консорциум банков	Долл. США	1 758	1 520
Инкомбанк	Долл. США	1 131	1 478
Прочие кредиты и займы	Разные валюты	<u>5 823</u>	<u>12 170</u>
Итого		198 605	287 090
В том числе:			
со сроком погашения 1 год		17 295	64 753
со сроком погашения более 1 года		181 310	222 337

Практически все долгосрочные кредиты, полученные от международных консорциумов банков, обеспечены договорными обязательствами по поставкам газа в Западную Европу.

Кредитное соглашение на сумму 3 млрд. долларов США от 4 ноября 1997 года между ОАО «Газпром» и французским консорциумом банков, возглавляемым «Креди Лионе» и «Дрезднер Банк АГ», предусматривает определенные минимально допустимые

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(млн. руб.)

уровни коэффициентов покрытия, рассчитываемых на основе цен на газ в течение предшествовавшего двенадцатимесячного периода. В 1999 году величина коэффициентов покрытия по экспортным контрактам, заключенным с компаниями «Газ де Франс» и «Газум», установилась ниже минимально допустимого уровня. Снижение коэффициентов было вызвано падением цен на газ в первой половине 1999 года, а также повышением курса доллара США по отношению к ЕВРО. ОАО «Газпром» обратилось к синдикату кредиторов с предложением о предоставлении временного освобождения от исполнения обязательств по коэффициентам покрытия. Указанное освобождение было подписано 22 марта 2000 года ОАО «Газпром» и «Креди Лионе», выступающим в качестве агента кредиторов.

Прочие займы

В 1999 году ОАО «Газпром» осуществило выпуск купонных документарных облигаций на предъявителя. Размер эмиссии составил 3 000 тыс. облигаций номиналом 1 тыс. руб. каждая с датой погашения 15 апреля 2003 года. Общая сумма эмиссии, за исключением суммы дисконта, относящегося к будущим периодам, отражена по строке «Прочие займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты».

13. Выручка от реализации товаров, продукции, работ и услуг

	<u>За 1999 год</u>	<u>За 1998 год</u>
Выручка от реализации газа (без НДС и акциза):		
Россия	61 933	50 395
Страны бывшего СССР (кроме России)	40 552	18 919
Европа	<u>155 099</u>	<u>73 270</u>
Всего выручка от реализации газа, нетто	257 584	142 584
Выручка от реализации газового конденсата и других нефтепродуктов (без НДС и акциза)	10 990	6 222
Выручка от реализации услуг по транспортировке газа (без НДС)	15 493	9 264
Прочая выручка от реализации (без НДС)	<u>21 923</u>	<u>13 225</u>
Всего выручка от реализации, нетто	<u>305 990</u>	<u>171 295</u>

По сравнению с 1998 годом общий объем выручки увеличился на 79%, что в основном было вызвано ростом курса иностранных валют по отношению к российскому рублю.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(млн. руб.)

14. Себестоимость реализации товаров, продукции, работ и услуг

	<u>За 1999 год</u>	<u>За 1998 год</u>
Оплата за услуги по транзиту газа	57 663	26 680
Амортизация основных средств	36 997	33 229
Оплата труда и отчисления на социальные нужды	22 030	12 991
Налоги	18 465	10 501
Товары	9 026	6 273
Материалы	9 818	5 872
Прочие	<u>22 710</u>	<u>13 417</u>
Итого	176 709	108 963

В статью «Прочие» включены затраты на покупку электроэнергии, оплату транспортных услуг, затраты по капитальному ремонту основных средств и т.д.

15. Прочие операционные доходы и расходы

В соответствии с Инструкцией о порядке заполнения форм годовой бухгалтерской отчетности, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 12 ноября 1996 года № 97, в сумму прочих операционных доходов и расходов сводного отчета о прибылях и убытках включены доходы, относящиеся к реализации иностранной валюты, курсовые разницы и обороты, связанные с движением ценных бумаг.

	<u>За 1999 год</u>		<u>За 1998 год</u>	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Реализация и конвертация иностранной валюты	197 663	198 442	81 642	81 467
Обороты, связанные с движением ценных бумаг, включая векселя	199 749	199 343	53 783	53 932
Курсовые разницы	42 086	67 819	71 517	148 941
Прочие	<u>19 999</u>	<u>32 365</u>	<u>19 342</u>	<u>26 644</u>
Итого операционных доходов/расходов	459 497	497 969	226 284	310 984

16. Прочие внереализационные расходы

В статью «Прочие внереализационные расходы» сводного отчета о прибылях и убытках включены 5 795 млн. руб. убытков, связанных с отражением в сводной бухгалтерской отчетности результатов экспертной оценки имущества, внесенного в уставные капиталы обществ, преобразованных в 1999 году (см. Пояснение 18).

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(млн. руб.)

17. Отвлеченные средства

В статью «Отвлеченные средства» сводного отчета о прибылях и убытках включены причитающиеся в бюджет и внебюджетные фонды платежи за счет прибыли, остающейся в распоряжении организации.

	<u>За 1999 год</u>	<u>За 1998 год</u>
Платежи в бюджет		
налоги	90	941
штрафы	304	781
пени	<u>15 946</u>	<u>7 084</u>
	<u>16 340</u>	<u>8 806</u>
Платежи во внебюджетные фонды		
штрафы	14	27
пени	<u>3 214</u>	<u>3 581</u>
	<u>3 228</u>	<u>3 608</u>
Итого	19 568	12 414

18. Дочерние и зависимые общества Группы, включенные в сводную бухгалтерскую отчетность

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 следующих дочерних предприятий Группы:

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

В ходе реорганизации указанные предприятия, осуществляющие свою деятельность в составе ОАО «Газпром», были преобразованы в общества с ограниченной ответственностью. Эти общества полностью принадлежат ОАО «Газпром» и действуют на территории Российской Федерации.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(млн. руб.)

Прочие дочерние общества

	% участия в уставном капитале
Бургаз	100
Волгограднефтемаш	51
Востокгазпром	70
Газавтоматика	51
Газпромавиа	100
Газпромбанк	93
Газпроминвестхолдинг	100
Газпром Финанс	100
Газфонд	100
Газэнергосервис	51
Геросгаз	51
Запсибгазпром	51
Зарубежгаз Эрдгазхандель ГмбХ («ЗГГ»)	100
Информгаз	100
ИРЦ Газпром	100
Лебединский ГОК	57
Межрегионгаз	100
Надымстройгаздобыча	100
Национальный резервный банк	40
Сервисгазпром	100
Сжиженный газ	100
Спецгазавтотранс	51
Ульяновскгазсервис	100
Ямалгазинвест	100

Все перечисленные выше дочерние общества зарегистрированы в Российской Федерации за исключением компании «Газпром Финанс» и компании «ЗГГ», которые зарегистрированы, соответственно, в Нидерландах и Германии. Компания «Газпром Финанс» была создана в феврале 1999 года с целью привлечения Группой финансирования за пределами России. «ЗГГ» действует как холдинговая компания, представляющая интересы ОАО «Газпром» в ряде газосбытовых и транспортных компаний Центральной Европы.

В 1999 году Группа приобрела 57% уставного капитала ОАО «Лебединский горно-обогатительный комбинат» (Лебединский ГОК). Разница между стоимостью вложений и номинальной стоимостью приобретенной доли отражена в статье сводного бухгалтерского баланса «Деловая репутация дочерних обществ».

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

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПОЯСНЕНИЯ К СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(млн. руб.)

Крупнейшие зависимые общества

	<u>Страна регистрации</u>	<u>% участия в уставном капитале</u>
Винтерсхал Газ ГмбХ	Германия	35
АО Газум	Финляндия	25
АО Европолгаз	Польша	49

19. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

Договоры поручительства

По состоянию на 31 декабря 1999 года ОАО «Газпром» предоставило гарантии третьим сторонам на сумму 27 030 млн. руб., которые учитываются за балансом. Руководство ожидает, что ОАО «Газпром» необходимо будет погасить некоторые из своих обязательств по гарантиям.

Соглашения о долгосрочном кредитовании

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.

Условия ведения хозяйственной деятельности

Деятельность Группы и ее доходы находятся под воздействием общей политической и экономической нестабильности, а также частых изменений в хозяйственном и налоговом законодательстве в Российской Федерации. Характер и степень влияния данного фактора на деятельность Группы непредсказуемы.

Председатель Правления
Р.И. Вяхирев

Главный бухгалтер
И.Н. Богатырева