

ОАО «ГАЗПРОМ»

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

30 ИЮНЯ 2005 ГОДА

ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ ОБЗОРА ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Акционерам открытого акционерного общества «Газпром»

1. Нами проведен обзор прилагаемого консолидированного промежуточного сокращенного бухгалтерского баланса ОАО «Газпром» и его дочерних обществ (далее – «Группа») по состоянию на 30 июня 2005 года и относящихся к нему консолидированного промежуточного сокращенного отчета о прибылях и убытках за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2005 года, и относящихся к нему консолидированных промежуточных сокращенных отчета о движении денежных средств и отчета об изменениях в акционерном капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2005 года. Ответственность за данную консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность, как она представлена на страницах 3-31, несет руководство Группы. Наша ответственность заключается в подготовке отчета по данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности на основе проведенного обзора.
2. Обзор проводился в соответствии с Международным стандартом 2400, применимым к проведению обзора. Согласно требованиям данного стандарта обзор планируется и проводится таким образом, чтобы получить определенную уверенность в том, что консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Обзор ограничивается в основном опросом сотрудников Группы и аналитическими процедурами, проводимыми в отношении финансовой информации, и, следовательно, степень уверенности в достоверности финансовой отчетности меньше, чем при проведении аудита. Мы не проводили аудит и, соответственно, не даем аудиторского заключения.
3. В ходе проведения обзора нами не были замечены факты, из которых можно было бы сделать вывод о том, что прилагаемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность не была должным образом подготовлена, во всех существенных аспектах, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности 34 «Промежуточная финансовая отчетность».
4. Не делая оговорок к результатам проведенного обзора, обращаем внимание на Примечания 15 и 21 к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности. Правительству Российской Федерации принадлежит контрольный пакет акций ОАО «Газпром», и государственная экономическая и социальная политика оказывает влияние на финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Группы.

г. Москва, Российская Федерация
10 ноября 2005 г.

ОАО «ГАЗПРОМ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТОРСКУЮ ПРОВЕРКУ) ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 июня 2005 ГОДА
(В миллионах российских рублей)

Прим.		30 июня 2005 г.	31 декабря 2004 г.
	Активы		
	Оборотные активы		
6	Денежные средства и их эквиваленты	171 583	106 157
6	Денежные средства с ограничением к использованию	19 170	16 861
	Краткосрочные инвестиции	41 284	40 428
7	Дебиторская задолженность и авансы	419 541	316 709
8	Товарно-материальные запасы	129 567	130 400
21	НДС к возмещению	105 407	94 863
	Прочие оборотные активы	<u>32 687</u>	<u>21 262</u>
		919 239	726 680
	Внеоборотные активы		
9	Основные средства	2 216 299	2 183 084
10	Инвестиции в ассоциированные компании	87 238	81 783
11	Долгосрочная дебиторская задолженность и авансы	155 290	146 302
12	Прочие внеоборотные активы	<u>72 510</u>	<u>67 940</u>
		2 531 337	2 479 109
	Итого активы	3 450 576	3 205 789
	Обязательства и акционерный капитал		
	Краткосрочные обязательства		
	Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	187 356	174 433
21	Задолженность по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами	75 648	84 977
	Краткосрочные заемные средства и текущая часть обязательств по долгосрочным займам	139 406	156 172
	Краткосрочные векселя к уплате	<u>22 387</u>	<u>20 845</u>
		424 797	436 427
	Долгосрочные обязательства		
13	Долгосрочные займы	476 993	427 086
	Долгосрочные векселя к уплате	10 842	11 640
21	Реструктурированная задолженность по расчетам с бюджетом	1 018	1 829
	Резервы предстоящих расходов и платежей	49 679	44 275
14	Отложенные обязательства по налогам	143 777	137 062
	Прочие долгосрочные обязательства	<u>8 006</u>	<u>9 446</u>
		690 315	631 338
	Итого обязательства	1 115 112	1 067 765
	Акционерный капитал		
15	Уставный капитал	325 194	325 194
15	Выкупленные собственные акции	(29 983)	(41 586)
	Нераспределенная прибыль и прочие резервы	<u>2 026 623</u>	<u>1 808 865</u>
		2 321 834	2 092 473
15	Доля меньшинства	<u>13 630</u>	<u>45 551</u>
	Итого акционерный капитал	2 335 464	2 138 024
	Итого обязательства и акционерный капитал	3 450 576	3 205 789

А.Б. Миллер
Председатель Правления
07 ноября 2005 г.

Е.А. Васильева
Главный бухгалтер
07 ноября 2005 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ОАО «ГАЗПРОМ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТОРСКУЮ ПРОВЕРКУ) ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ,
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2005 ГОДА
(В миллионах российских рублей)

Прим.		За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2005г.	2004г.	2005г.	2004г.
5, 16	Выручка от продаж	272 052	215 629	611 233	471 474
5, 17	Операционные расходы	<u>(181 764)</u>	<u>(167 144)</u>	<u>(402 178)</u>	<u>(349 072)</u>
5	Прибыль от продаж	90 288	48 485	209 055	122 402
3, 18	Доходы от финансирования	10 819	6 087	25 788	30 261
3, 18	Расходы по финансированию	<u>(19 316)</u>	<u>(16 866)</u>	<u>(33 568)</u>	<u>(28 387)</u>
	Доля чистой прибыли ассоциированных компаний	4 729	275	8 943	3 122
	Прибыль от инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	<u>612</u>	<u>1 662</u>	<u>1 427</u>	<u>4 296</u>
	Прибыль до налогообложения	87 132	39 643	211 645	131 694
	Текущий налог на прибыль	(22 513)	(10 708)	(51 081)	(26 179)
	Отложенный налог на прибыль	<u>(3 017)</u>	<u>(4 965)</u>	<u>(6 565)</u>	<u>(12 610)</u>
21	Налог на прибыль	<u>(25 530)</u>	<u>(15 673)</u>	<u>(57 646)</u>	<u>(38 789)</u>
	Прибыль за период	61 602	23 970	153 999	92 905
	Прибыль за период, относящаяся к:				
	Акционерам ОАО «Газпром»	61 182	23 905	152 810	92 258
	Доле меньшинства	<u>420</u>	<u>65</u>	<u>1 189</u>	<u>647</u>
		61 602	23 970	153 999	92 905
19	Базовая и разводненная прибыль в расчете на одну акцию, относящаяся к прибыли акционеров ОАО «Газпром» (в рублях)	3,02	1,19	7,57	4,63

А.Б. Миллер
Председатель Правления
07 ноября 2005 г.

Е.А. Васильева
Главный бухгалтер
07 ноября 2005 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ОАО «ГАЗПРОМ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ
СРЕДСТВ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТОРСКУЮ ПРОВЕРКУ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ,
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2005 ГОДА
(В миллионах российских рублей)

Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2005 г.	2004 г.
	Операционная деятельность	
	Прибыль до налогообложения	211 645 131 694
	Корректировки прибыли до налогообложения	
	Амортизация основных средств	61 403 56 527
	Нереализованный чистый убыток (прибыль) по курсовым разницам	4 983 (7 653)
	Проценты к уплате по займам и векселям	13 242 12 465
	Проценты к получению	(9 456) (6 180)
	Убыток (прибыль) от операций с инвестициями, имеющимися в наличии для продажи, и корректировок справедливой стоимости инвестиций, предназначенных для торговли	647 (3 788)
	Доля чистой прибыли ассоциированных компаний	(8 943) (3 122)
	Прочее	3 273 6 583
	Итого влияние корректировок	65 149 54 832
	Скорректированная прибыль до налогообложения и учета изменений в оборотном капитале и изменений долгосрочной дебиторской задолженности и прочих долгосрочных обязательств	276 794 186 526
	Чистое уменьшение (увеличение) долгосрочной дебиторской задолженности	1 357 (10 932)
	Чистое уменьшение прочих долгосрочных обязательств	(44) (1 878)
	Общий эффект от изменений в оборотном капитале	(43 078) (49 779)
	Уплаченный налог на прибыль	(71 672) (32 364)
	Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	163 357 91 573
3	Инвестиционная деятельность	
	Капитальные вложения	(109 744) (84 907)
	Полученные проценты	9 205 5 627
	Уплаченные и капитализированные проценты	(8 797) (8 029)
	Изменение долгосрочных инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	1 122 (19 454)
	Прочее	3 775 2 878
	Чистые денежные средства, использованные для инвестиционной деятельности	(104 439) (103 885)
	Финансовая деятельность	
	Поступления по долгосрочным займам (включая текущую часть обязательств по долгосрочным займам)	92 422 105 094
	Погашение долгосрочных займов (включая текущую часть обязательств по долгосрочным займам)	(51 905) (86 483)
	Чистые (погашения) поступления краткосрочных займов	(13 706) 16 919
	Чистый выпуск (погашение) векселей	1 286 (10 397)
	Уплаченные проценты	(11 605) (7 394)
	Приобретение собственных акций	(41 281) (41 351)
	Продажа собственных акций	34 861 52 871
	Изменение в остатках денежных средств с ограничением к использованию по условиям займов	(2 309) 17 163
	Уплаченные дивиденды	- (19)
	Чистые денежные средства (использованные для) полученные от финансовой деятельности	7 763 46 403
	Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты	(1 255) (1 135)
	Увеличение денежных средств и их эквивалентов	65 426 32 956
6	Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	106 157 71 396
6	Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	171 583 104 352

А.Б. Миллер
Председатель Правления
07 ноября 2005 г.

Е.А. Васильева
Главный бухгалтер
07 ноября 2005 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ОАО «ГАЗПРОМ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ПО МСФО
(НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТОРСКУЮ ПРОВЕРКУ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ,
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2005 ГОДА
(В миллионах российских рублей)

Прим.		Кол-во размещенных акций (млрд. штук)	Относящиеся к акционерам ОАО «Газпром»				Доля меньшин- ства	Итого по капиталу
			Уставный капитал	Выкуплен- ные собственные акции	Нераспределен- ная прибыль и прочие резервы	Итого		
	<u>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2004 г.</u>							
	Сальдо на 31 декабря 2003 г.	19,8	325 194	(33 889)	1 563 825	1 855 130	14 793	1 869 923
	Убытки от изменений справедливой стоимости инвестиций, имеющих в наличии для продажи		-	-	(2 294)	(2 294)	-	(2 294)
	Курсовые разницы от пересчета финансовых вложений за рубежом		-	-	(745)	(745)	-	(745)
4	Чистый убыток, отнесенный непосредственно на капитал (скорректированный)		-	-	(3 039)	(3 039)	-	(3 039)
4	Прибыль за период (скорректированная)		-	-	92 258	92 258	647	92 905
	Итого доходов за период		-	-	89 219	89 219	647	89 866
15	Чистый результат от операций с выкупленными собственными акциями	0,2	-	5 674	4 165	9 839	-	9 839
	Возврат активов социальной сферы на баланс государственных органов		-	-	(471)	(471)	-	(471)
15	Дивиденды		-	-	(14 668)	(14 668)	-	(14 668)
	Объединение бизнеса и приобретение доли меньшинства						485	485
	Сальдо на 30 июня 2004 г.	20,0	325 194	(28 215)	1 642 070	1 939 049	15 925	1 954 974
	<u>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2005 г.</u>							
	Сальдо на 31 декабря 2004 г.	20,1	325 194	(41 586)	1 808 865	2 092 473	45 551	2 138 024
	Убытки от изменений справедливой стоимости инвестиций, имеющих в наличии для продажи		-	-	(207)	(207)	-	(207)
	Курсовые разницы от пересчета финансовых вложений за рубежом		-	-	(3 490)	(3 490)	-	(3 490)
	Чистый убыток, отнесенный непосредственно на капитал		-	-	(3 697)	(3 697)	-	(3 697)
	Прибыль за период		-	-	152 810	152 810	1 189	153 999
	Итого доходов за период		-	-	149 113	149 113	1 189	150 302
15	Чистый результат от операций с выкупленными собственными акциями	1,3	-	11 603	93 424	105 027	-	105 027
	Возврат активов социальной сферы на баланс государственных органов		-	-	(921)	(921)	-	(921)
15	Дивиденды		-	-	(23 858)	(23 858)	-	(23 858)
15, 20	Приобретение доли меньшинства		-	-	-	-	(33 110)	(33 110)
	Сальдо на 30 июня 2005 г.	21,4	325 194	(29 983)	2 026 623	2 321 834	13 630	2 335 464

А.Б. Миллер
Председатель Правления
07 ноября 2005 г.

Е.А. Васильева
Главный бухгалтер
07 ноября 2005 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

1 ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

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

Группа непосредственно осуществляет следующие виды хозяйственной деятельности:

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

Хозяйственная деятельность Группы подвержена сезонным колебаниям, пик спроса на газ приходится на первый и четвертый кварталы года. Объемы газа, отгруженного за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2005 г., составляют примерно 21% и 53% соответственно от общего объема газа, отгруженного потребителям в 2004 г., а за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2004 г., составляют примерно 21% и 52% соответственно от общего объема газа, отгруженного потребителям в 2004 г.

2 УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

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

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

3 ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ

Настоящая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Международного стандарта финансовой отчетности 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (МСФО 34). Данная сокращенная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2004 г., подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

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

Для составления консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с МСФО 34 руководство должно производить осмотрительную оценку стоимости отражаемых в финансовой отчетности активов, обязательств, доходов и расходов, а также тех активов и обязательств, стоимость которых на дату составления отчетности зависит от возможности наступления определенных событий в будущем. Оценка в основном производилась в отношении справедливой стоимости финансовых инструментов, резервов на снижение стоимости, отложенного налога на прибыль и резервов по обязательствам. Фактические результаты могут отличаться от сделанных оценок.

3 ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ (продолжение)

Официальный обменный курс доллара США к российскому рублю, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации, составлял 28,67 и 27,75 на 30 июня 2005 г. и 31 декабря 2004 г. соответственно. Официальный курс обмена евро к российскому рублю, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации, составлял 34,52 и 37,81 на 30 июня 2005 г. и 31 декабря 2004 г. соответственно.

Переклассификации

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

- В предыдущие отчетные периоды Группа отражала все прибыли и убытки по курсовым разницам в составе доходов (расходов) по финансированию в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о прибылях и убытках. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2004 г., сумма чистых убытков по курсовым разницам, относящихся к нефинансовой деятельности и переклассифицированных в состав операционных затрат, составила 2 490 млн. руб. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2005 г., сумма чистых убытков по курсовым разницам, относящихся к нефинансовой деятельности и включенных в состав операционных затрат, составила 1 127 млн. руб. Руководство считает, что включение прибылей и убытков по курсовым разницам, относящимся к нефинансовой деятельности, в состав операционных расходов консолидированного промежуточного отчета о прибылях и убытках является более достоверным отражением деятельности Группы.
- Группа также отражала отток денежных средств, относящихся к НДС по объектам незавершенного строительства, в составе операционной деятельности в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о движении денежных средств. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2004 г., общая сумма оттока денежных средств, относящихся к НДС по объектам незавершенного строительства, переклассифицированных в состав инвестиционной деятельности, составила 8 999 млн. руб. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2005 г., общая сумма оттока денежных средств, относящихся к НДС по объектам незавершенного строительства, включенных в состав инвестиционной деятельности, составила 14 900 млн. руб. Руководство считает, что представление оттока денежных средств, относящихся к НДС по объектам незавершенного строительства, в составе капитальных вложений раздела инвестиционной деятельности консолидированного промежуточного сокращенного отчета о движении денежных средств является более достоверным отражением деятельности Группы.

4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Важнейшие принципы учетной политики, используемые Группой, соответствуют принципам учетной политики, раскрытым в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2004 г., за исключением следующего.

Изменения в международных стандартах финансовой отчетности

В период с декабря 2003 г. по ноябрь 2005 г. Правлением Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности было пересмотрено 17 действующих стандартов и принято 7 новых стандартов. Кроме того, в 2004 г. Комитет по Интерпретациям МСФО («IFRIC») выпустил шесть новых интерпретаций, одна из которых была впоследствии изъята. Эти стандарты вступают в силу в отношении учетных периодов, начинающихся с 1 января 2005 г., за исключением МСФО (IFRS) 6 «Разведка и оценка минеральных ресурсов» («МСФО (IFRS) 6») и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» («МСФО (IFRS) 7»), которые действуют в отношении периодов, начинающихся с 1 января 2006 г. и 1 января 2007 г. соответственно, но могут применяться досрочно.

4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

С 1 января 2005 г. Группа начала применять все пересмотренные или вновь принятые стандарты, сфера применения которых распространяется на ее деятельность, за исключением МСФО (IFRS) 3 «Объединение компаний» («МСФО (IFRS) 3»), МСФО (IAS) 36 (пересмотренного в 2004 г.) «Снижение стоимости активов» («МСФО 36») и МСФО (IAS) 38 (пересмотренного в 2004 г.) «Нематериальные активы» («МСФО 38»), которые Группа начала применять досрочно в 2004 г. Группа начала применять МСФО (IFRS) 6 досрочно с 1 января 2005 г., МСФО (IFRS) 7 не принят Группой к досрочному применению.

Вступление в силу стандартов МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» («МСФО 1»), МСФО (IAS) 2 «Запасы» («МСФО 2»), МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки» («МСФО 8»), МСФО (IAS) 10 «События после отчетной даты» («МСФО 10»), МСФО (IAS) 16 «Основные средства» («МСФО 16»), МСФО (IAS) 17 «Аренда» («МСФО 17»), МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» («МСФО 21»), МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» («МСФО 24»), МСФО (IAS) 27 «Консолидированная финансовая отчетность и отдельная финансовая отчетность» («МСФО 27»), МСФО (IAS) 28 «Учет инвестиций в ассоциированные компании» («МСФО 28»), МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: раскрытие и представление» («МСФО 32») и МСФО (IAS) 33 «Прибыль на акцию» («МСФО 33») (все пересмотрены в 2003 г.), а также вступление в силу МСФО (IFRS) 2 «Вознаграждения, основанные на акциях» («МСФО 2»), МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» («МСФО 4») и МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращаемая деятельность» («МСФО (IFRS) 5») не привело к существенным изменениям учетной политики Группы. В обобщенном виде влияние указанных стандартов может быть представлено следующим образом:

- Принятие МСФО 1 (пересмотренного в 2003 г.) внесло разъяснения в отношении некоторых требований к представлению. Наиболее важным требованием пересмотренного стандарта является требование о представлении доли меньшинства в составе акционерного капитала. Группа ретроспективно отразила требование пересмотренного стандарта по представлению акционерного капитала в консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.
- МСФО (IAS) 2, 8, 10, 16, 17, 27, 28, 32 и 33 (все пересмотрены в 2003 г.) и МСФО (IFRS) 2 и 4 не оказали существенного влияния на финансовое положение, отчет о прибылях и убытках и отчет о движении денежных средств Группы.
- МСФО (IAS) 21 (пересмотренный в 2003 г.) не оказал существенного влияния на финансовое положение, отчет о прибылях и убытках и отчет о движении денежных средств Группы. Валюта функционирования каждой консолидируемой компании была пересмотрена в соответствии с правилами, предусмотренными пересмотренным стандартом. В результате данного пересмотра не произошло изменений функциональной валюты дочерних обществ Группы.
- МСФО (IAS) 24 (пересмотренный в 2003 г.) повлиял на идентификацию связанных сторон и некоторые аспекты раскрытия информации о связанных сторонах. МСФО (IAS) 24 (пересмотренный в 2003 г.) уже не предусматривает для Группы освобождения от раскрытия информации об операциях с другими компаниями, контролируруемыми государством, как для компаний, находящихся под общим контролем государства.

4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

– Группа осуществляет учет внеоборотных активов, предназначенных для продажи, и прекращаемой деятельности в соответствии с МСФО (IFRS) 5. МСФО (IFRS) 5 заменил МСФО (IAS) 35 «Прекращение деятельности». Активы или группы активов, которые будут проданы, классифицируются как предназначенные для продажи и отражаются в бухгалтерском балансе отдельно по наименьшей из стоимостей: балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Кроме того, результат от прекращения деятельности в консолидированном отчете о прибылях и убытках отражается отдельно. Применение МСФО (IFRS) 5 не оказало существенного влияния на финансовое положение, финансовые результаты или денежные потоки Группы.

1 января 2005 г. Группа досрочно приняла МСФО (IFRS) 6. Данный стандарт содержит правила учета затрат на разведку и оценку минеральных ресурсов. Принятие стандарта не оказало существенного влияния на финансовое положение, финансовые результаты или денежные потоки Группы и не привело к изменению ее учетной политики.

Принятие МСФО (IAS) 39 (пересмотренного в 2004 г.) «Финансовые инструменты: признание и оценка» («МСФО 39») привело к изменениям учетной политики в части классификации финансовых активов по справедливой стоимости с отнесением разницы на счет прибылей и убытков и признанием прибылей (убытков), возникающих в связи с изменением справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи. Основные изменения принципов учетной политики Группы в отношении инвестиций в результате вступления в силу в январе 2005 г. МСФО 39, пересмотренного в 2004 г.), приведены в п. 4.1.

Помимо изменений к стандартам МСФО, изложенных выше, с 1 января 2005 г. Группа досрочно применяет следующие Интерпретации: Интерпретация IFRIC 4 «Определение наличия условий аренды в договоре», IFRIC 5 «Права на доли, возникающие в результате вывода фондов из эксплуатации, восстановления и экологической реабилитации» и IFRIC «Изменения №12 Постоянного Комитета по Интерпретациям («SIC-12»)). Принятие этих Интерпретаций не оказало существенного влияния на финансовое положение, финансовые результаты или денежные потоки Группы.

4.1 Инвестиции

Группа классифицирует свои инвестиции по следующим категориям: финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается на счете прибылей и убытков; инвестиции, удерживаемые до погашения, и финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи. Классификация зависит от цели, с которой инвестиции приобретались. Руководство определяет классификацию инвестиций при их первоначальном признании и проводит переоценку их назначения на каждую отчетную дату.

а) Финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается на счете прибылей и убытков

Данная категория подразделяется на две подкатегории: финансовые активы, предназначенные для торговли, и финансовые активы, классифицированные при первоначальном признании как финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается на счете прибылей и убытков. Финансовый актив включается в данную категорию, если он приобретается главным образом для цели продажи в течение короткого периода времени или это является намерением руководства. Производные инструменты также относятся к категории предназначенных для продажи, если они не предназначены для целей хеджирования. Активы этой категории классифицируются как оборотные активы, если они предназначены для торговли или их реализация ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты. По состоянию на 30 июня 2005 г. и 31 декабря 2004 г. Группа не имела финансовых активов, при первоначальном признании классифицированных как финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается на счете прибылей и убытков.

4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

б) Инвестиции, удерживаемые до погашения

Инвестиции, удерживаемые до погашения, являются непроизводными финансовыми активами с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированными сроками погашения, в отношении которых у руководства Группы имеется твердое намерение и возможность удерживать их до срока погашения. По состоянию на 30 июня 2005 г. и 31 декабря 2004 г. таких инвестиций у Группы не было.

в) Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, являются непроизводными финансовыми активами, которые либо соответствуют определению данной категории, либо не могут быть включены ни в одну из других категорий. Они включаются в состав внеоборотных активов, если у руководства нет намерения продать их в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Реализованные и нереализованные прибыли и убытки, возникающие в связи с изменениями справедливой стоимости категории «финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается на счете прибылей и убытков», признаются в отчете о прибылях и убытках в том периоде, в котором они возникли. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие в связи с изменением справедливой стоимости ценных бумаг, классифицируемых как имеющиеся в наличии для продажи, признаются в составе капитала. Когда ценные бумаги, классифицируемые как имеющиеся в наличии для продажи, продаются или обесцениваются, накопленные поправки на справедливую стоимость включаются в консолидированный отчет о прибылях и убытках как прибыль или убыток от инвестиционных ценных бумаг.

На каждую отчетную дату Группа проводит оценку наличия объективных данных о снижении стоимости финансового актива или группы финансовых активов. В случае с долевыми ценными бумагами, классифицируемыми как имеющиеся в наличии для продажи, для определения обесценения анализируется существенное или длительное уменьшение справедливой стоимости ценной бумаги ниже ее балансовой стоимости. При наличии таких данных для финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, суммарный убыток, определяемый как разница между ценой приобретения и текущей справедливой стоимостью, за вычетом убытка от снижения стоимости финансового актива, ранее отнесенного на финансовый результат, списывается с акционерного капитала и отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Восстановление резервов под обесценение долевого инструмента, ранее признанных в консолидированном отчете о прибылях и убытках, не производится через консолидированный отчет о прибылях и убытках.

Принятие МСФО 39 (пересмотренного в 2004 г.) привело к следующим изменениям в консолидированном отчете об изменениях в капитале:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2005 г.	2004 г.
Уменьшение нераспределенной прибыли и прочих резервов	(207)	(2 294)
Увеличение прибыли за отчетный период	207	2 294
Увеличение базовой и разводненной прибыли в расчете на акцию (в рублях)	0,01	0,12

Изменения вступительного сальдо капитала не произошло.

4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Все изменения учетной политики были осуществлены в соответствии с условиями переходного периода, предусмотренными соответствующими стандартами. Все принятые Группой стандарты требуют ретроспективного применения, за исключением МСФО 39, который не требует, чтобы ранее признанные финансовые активы классифицировались «по справедливой стоимости с отражением изменения справедливой стоимости на счете прибылей и убытков».

4.2 Существенные бухгалтерские оценки и допущения*Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности*

Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности создается исходя из оценки Группой платежеспособности конкретных покупателей. Если происходит ухудшение кредитоспособности какого-либо из крупных покупателей или фактические убытки от невыполнения обязательств должниками превышают оценки Группы, фактические результаты могут отличаться от указанных оценок.

Снижение стоимости прочих активов и отражение прочих резервов

По состоянию на каждую отчетную дату Группа проводит анализ на выявление признаков, указывающих, что возмещаемая стоимость активов стала ниже их балансовой стоимости. Возмещаемая стоимость представляет собой большее из двух значений: справедливой стоимости за минусом расходов по продаже актива и ценности его использования. При выявлении таких признаков балансовая стоимость актива списывается до его возмещаемой стоимости. Сумма разницы между балансовой стоимостью и возмещаемой стоимостью отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках в том периоде, в котором данная разница была выявлена. Если условия изменяются и руководство определяет, что стоимость актива возросла, то резерв на снижение стоимости полностью или частично восстанавливается.

Отражение в учете обесценения включает создание резервов на снижение стоимости объектов капитального строительства, финансовых вложений, прочих долгосрочных активов и товарно-материальных запасов. Учитывая специфику производственного цикла Группы, некоторые важные решения по проектам капитального строительства принимаются по окончании финансового года. Поэтому, как правило, расходы по начислению резервов или доходы от восстановления резервов в четвертом квартале финансового года превышают соответствующие расходы и доходы других кварталов. Резервы под обязательства включают, главным образом, резервы по обязательствам по охране окружающей среды и по пенсионным обязательствам. Группа отражает обесценение или начисляет указанные резервы в тех случаях, когда анализ показывает, что существует высокая вероятность возникновения обязательства или высокая вероятность того, что стоимость актива не будет возмещена, и при этом может быть сделана обоснованная оценка соответствующих резервов. Оценка Группой резервов под обязательства основывается на фактах, известных в настоящее время, и на ожиданиях руководства в отношении конечного результата от погашения обязательства в будущем. Фактические результаты могут отличаться от оценок, и в будущем оценки могут меняться в положительную или отрицательную стороны в зависимости от результата или ожиданий, основывающихся на фактах, сопровождающих каждое обязательство.

Условные обязательства по налогам

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Для тех случаев, когда, по мнению руководства Группы, существует значительное сомнение в сохранении стабильного положения Группы с точки зрения налогового и таможенного законодательства, в финансовой отчетности по МСФО признаются надлежащие обязательства.

4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Затраты на восстановление участков проведения работ и охрану окружающей среды

Затраты на восстановление участков проведения работ, которые могут возникнуть в конце срока эксплуатации каких-либо производственных объектов Группы, признаются при наличии текущего правового или конструктивного обязательства, возникшего в результате событий прошлых периодов, и вероятности оттока ресурсов в связи с необходимостью погасить такое обязательство, а также при наличии возможности дать обоснованную оценку данного обязательства. Стоимость амортизируется линейным способом в течение всего срока эксплуатации этих активов с отнесением на консолидированный отчет о прибылях и убытках.

МСФО предусматривают отражение обязательств в отношении таких затрат. Расчет суммы таких обязательств и определение времени их возникновения в значительной степени являются оценочными. Такая оценка основывается на анализе затрат и технических решений, базирующихся на существующих технологиях, и выполняется в соответствии с действующим на данный момент законодательством об охране окружающей среды. Обязательства по восстановлению участков проведения работ могут меняться в связи с изменением законов и норм, а также изменением их толкования.

5 СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Руководство не выделяет отдельных хозяйственных сегментов внутри Группы, так как Группа осуществляет свою деятельность как вертикально интегрированное производство, и существенная доля внешних продаж приходится на продажи газа. Однако в соответствии с практикой, предлагаемой пересмотренным в 1997 году стандартом МСФО (IAS) 14 «Сегментная информация» («МСФО 14») для вертикально интегрированных производств, информация может анализироваться на основе следующих хозяйственных сегментов:

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

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОЮ ПРОВЕРКУ) – 30 ИЮНЯ 2005 ГОДА
(В миллионах российских рублей)

5 СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

	Добыча	Пере- работка	Транспор- тировка	Поставка газа	Прочее	Итого
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2005 г.						
Выручка по сегментам						
Выручка от межсегментных продаж	99 426	2 691	172 494	18 229	-	292 840
Выручка от внешних продаж	<u>1 429</u>	<u>74 108</u>	<u>12 181</u>	<u>494 527</u>	<u>28 988</u>	<u>611 233</u>
Итого выручки по сегментам	100 855	76 799	184 675	512 756	28 988	904 073
Расходы по сегментам						
Межсегментные расходы	(2 320)	(5 511)	(19 461)	(265 548)	-	(292 840)
Внешние расходы	<u>(87 004)</u>	<u>(51 772)</u>	<u>(120 395)</u>	<u>(111 473)</u>	<u>(25 802)</u>	<u>(396 446)</u>
Итого расходов по сегментам	<u>(89 324)</u>	<u>(57 283)</u>	<u>(139 856)</u>	<u>(377 021)</u>	<u>(25 802)</u>	<u>(689 286)</u>
Финансовый результат по сегментам	11 531	19 516	44 819	135 735	3 186	214 787
Нераспределяемые операционные расходы						<u>(5 732)</u>
Прибыль от продаж						209 055
Доля чистой прибыли ассоциированных компаний			3 541	5 301	101	8 943

	Добыча	Пере- работка	Транспор- тировка	Поставка газа	Прочее	Итого
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2004 г.						
Выручка по сегментам						
Выручка от межсегментных продаж	79 211	5 232	121 477	14 790	2 667	223 377
Выручка от внешних продаж	<u>1 495</u>	<u>54 968</u>	<u>15 297</u>	<u>377 607</u>	<u>22 107</u>	<u>471 474</u>
Итого выручки по сегментам	80 706	60 200	136 774	392 397	24 774	694 851
Расходы по сегментам						
Межсегментные расходы	(2 492)	(4 642)	(19 460)	(196 783)	-	(223 377)
Внешние расходы	<u>(67 608)</u>	<u>(46 317)</u>	<u>(107 248)</u>	<u>(101 113)</u>	<u>(24 459)</u>	<u>(346 745)</u>
Итого расходов по сегментам	<u>(70 100)</u>	<u>(50 959)</u>	<u>(126 708)</u>	<u>(297 896)</u>	<u>(24 459)</u>	<u>(570 122)</u>
Финансовый результат по сегментам	10 606	9 241	10 066	94 501	315	124 729
Нераспределяемые операционные расходы						<u>(2 327)</u>
Прибыль от продаж						122 402
Доля чистой прибыли ассоциированных компаний			1 166	936	1 020	3 122

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОЮ ПРОВЕРКУ) – 30 июня 2005 ГОДА
(В миллионах российских рублей)

5 СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

	Добыча	Пере- работка	Транспор- тировка	Поставка газа	Прочее	Итого
За три месяца, закончившихся 30 июня 2005 г.						
Выручка по сегментам						
Выручка от межсегментных продаж	48 296	1 455	86 827	8 398	-	144 976
Выручка от внешних продаж	<u>680</u>	<u>38 076</u>	<u>5 580</u>	<u>213 126</u>	<u>14 590</u>	<u>272 052</u>
Итого выручки по сегментам	48 976	39 531	92 407	221 524	14 590	417 028
Расходы по сегментам						
Межсегментные расходы	(1 225)	(3 069)	(9 135)	(131 547)	-	(144 976)
Внешние расходы	<u>(44 596)</u>	<u>(28 031)</u>	<u>(62 397)</u>	<u>(32 681)</u>	<u>(12 183)</u>	<u>(179 888)</u>
Итого расходов по сегментам	<u>(45 821)</u>	<u>(31 100)</u>	<u>(71 532)</u>	<u>(164 228)</u>	<u>(12 183)</u>	<u>(324 864)</u>
Финансовый результат по сегментам	3 155	8 431	20 875	57 296	2 407	92 164
Нераспределяемые операционные расходы						<u>(1 876)</u>
Прибыль от продаж						90 288
Доля чистой прибыли (убытка) ассоциированных компаний			2 945	2 174	(390)	4 729

	Добыча	Пере- работка	Транспор- тировка	Поставка газа	Прочее	Итого
За три месяца, закончившихся 30 июня 2004 г.						
Выручка по сегментам						
Выручка от межсегментных продаж	39 181	3 396	64 691	6 794	1 131	115 193
Выручка от внешних продаж	<u>731</u>	<u>27 645</u>	<u>5 769</u>	<u>169 705</u>	<u>11 779</u>	<u>215 629</u>
Итого выручки по сегментам	39 912	31 041	70 460	176 499	12 910	330 822
Расходы по сегментам						
Межсегментные расходы	(1 461)	(2 406)	(9 701)	(101 625)	-	(115 193)
Внешние расходы	<u>(31 414)</u>	<u>(23 730)</u>	<u>(56 476)</u>	<u>(38 808)</u>	<u>(13 254)</u>	<u>(163 682)</u>
Итого расходов по сегментам	<u>(32 875)</u>	<u>(26 136)</u>	<u>(66 177)</u>	<u>(140 433)</u>	<u>(13 254)</u>	<u>(278 875)</u>
Финансовый результат по сегментам	7 037	4 905	4 283	36 066	(344)	51 947
Нераспределяемые операционные расходы						<u>(3 462)</u>
Прибыль от продаж						48 485
Доля чистой прибыли (убытка) ассоциированных компаний			478	100	(303)	275

5 СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

Внутренние трансфертные цены устанавливаются руководством Группы с целью обеспечения потребностей финансирования конкретных дочерних обществ в рамках каждого отдельного сегмента. Цены определяются на основе показателей российской бухгалтерской отчетности каждого дочернего общества по принципу «себестоимость плюс нормальная прибыль». Изменение в распределении выручки от межсегментных продаж и межсегментных расходов по сегментам в промежуточной отчетности за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2005 г., вызвано в основном изменением внутренних трансфертных цен.

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

В составе денежных средств и их эквивалентов в консолидированном промежуточном сокращенном бухгалтерском балансе отражены наличные денежные средства и средства на счетах в банках. В составе ограниченных к использованию денежных средств отражены денежные средства и их эквиваленты в сумме 12 752 млн. руб. и 11 560 млн. руб. по состоянию на 30 июня 2005 г. и 31 декабря 2004 г. соответственно, которые не подлежат использованию на иные цели, кроме предусмотренных условиями некоторых займов и других контрактных обязательств. Кроме того, денежные средства с ограничением к использованию в соответствии с банковским законодательством включают остатки денежных средств в дочерних банках в размере 6 418 млн. руб. и 5 301 млн. руб. на 30 июня 2005 г. и 31 декабря 2004 г. соответственно.

7 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ

	30 июня 2005 г.	31 декабря 2004 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	133 814	135 015
Авансы выданные и предоплата	71 569	84 488
Прочая дебиторская задолженность	<u>214 158</u>	<u>97 206</u>
	419 541	316 709

Дебиторская задолженность и авансы представлены за минусом резерва на снижение стоимости в сумме 94 358 млн. руб. и 94 891 млн. руб. на 30 июня 2005 г. и 31 декабря 2004 г. соответственно.

По состоянию на 30 июня 2005 г. и 31 декабря 2004 г. прочая дебиторская задолженность включает дебиторскую задолженность, относящуюся к деятельности АБ «Газпромбанк» (ЗАО), в сумме 98 553 млн. руб. и 73 602 млн. руб. соответственно. Эти суммы в основном представляют собой депозиты в других банках и кредиты, выданные клиентам банков на коммерческих условиях в зависимости от кредитных рисков и сроков погашения.

По состоянию на 30 июня 2005 г. прочая дебиторская задолженность включает дебиторскую задолженность ОАО «Роснефтегаз» по оплате приобретенных акций ОАО «Газпром» в сумме 111 968 млн. руб. (см. Примечание 15).

8 ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

Товарно-материальные запасы представлены за минусом резерва на снижение стоимости в сумме 5 475 млн. руб. и 6 315 млн. руб. по состоянию на 30 июня 2005 г. и 31 декабря 2004 г. соответственно.

9 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Основные средства произ- водственного назначения	Основные средства социальной сферы	Незавершен- ное строи- тельство	Итого
На 31 декабря 2003 г.				
Первоначальная стоимость	3 299 155	120 587	210 463	3 630 205
Накопленная амортизация	<u>(1 622 044)</u>	<u>(34 380)</u>	<u>-</u>	<u>(1 656 424)</u>
Остаточная стоимость на 31 декабря 2003 г.	1 677 111	86 207	210 463	1 973 781
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2004 г.				
Остаточная стоимость на 31 декабря 2003 г.	1 677 111	86 207	210 463	1 973 781
Амортизация	(52 655)	(1 731)	-	(54 386)
Поступления	2 788	6	92 643	95 437
Приобретение дочерних обществ	3 469	-	1 164	4 633
Передача	15 581	986	(16 567)	-
Выбытия	(3 250)	(1 594)	(2 053)	(6 897)
Восстановление резерва на снижение стоимости	-	-	1 724	1 724
Остаточная стоимость на 30 июня 2004 г.	1 643 044	83 874	287 374	2 014 292
За шесть месяцев, закончившихся 31 декабря 2004 г.				
Остаточная стоимость на 30 июня 2004 г.	1 643 044	83 874	287 374	2 014 292
Амортизация	(52 933)	(1 715)	-	(54 648)
Поступления	-	873	138 806	139 679
Приобретение дочерних обществ	5 050	-	66 349	71 399
Пересмотр справедливой стоимости по приобретенным дочерним обществам	(7 633)	(254)	37 303	29 416
Передача	190 907	-	(190 907)	-
Выбытия	(6 751)	(4 770)	(8 650)	(20 171)
Восстановление резерва на снижение стоимости	-	-	3 117	3 117
Остаточная стоимость на 31 декабря 2004 г.	1 771 684	78 008	333 392	2 183 084
На 31 декабря 2004 г.				
Первоначальная стоимость	3 493 825	113 392	333 392	3 940 609
Накопленная амортизация	<u>(1 722 141)</u>	<u>(35 384)</u>	<u>-</u>	<u>(1 757 525)</u>
Остаточная стоимость на 31 декабря 2004 г.	1 771 684	78 008	333 392	2 183 084
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2005 г.				
Остаточная стоимость на 31 декабря 2004 г.	1 771 684	78 008	333 392	2 183 084
Амортизация	(55 898)	(1 623)	-	(57 521)
Поступления	960	38	95 599	96 597
Передача	8 791	1 328	(10 119)	-
Выбытия	(1 869)	(824)	(3 459)	(6 152)
Восстановление резерва на снижение стоимости	-	-	291	291
Остаточная стоимость на 30 июня 2005 г.	1 723 668	76 927	415 704	2 216 299
На 30 июня 2005 г.				
Первоначальная стоимость	3 499 983	113 581	415 704	4 029 268
Накопленная амортизация	<u>(1 776 315)</u>	<u>(36 654)</u>	<u>-</u>	<u>(1 812 969)</u>
Остаточная стоимость на 30 июня 2005 г.	1 723 668	76 927	415 704	2 216 299

9 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

Основные средства производственного назначения приведены за минусом резерва на снижение стоимости в сумме 1 985 млн. руб. по состоянию на 30 июня 2005 г. и 31 декабря 2004 г. Объекты незавершенного строительства приведены за минусом резерва на снижение стоимости в сумме 86 349 млн. руб. и 86 640 млн. руб. по состоянию на 30 июня 2005 г. и 31 декабря 2004 г. соответственно.

В состав основных средств включены полученные Группой в процессе приватизации активы социальной сферы (такие как жилые дома, пансионаты, школы и медицинские учреждения) с остаточной стоимостью 29 332 млн. руб. и 30 935 млн. руб. по состоянию на 30 июня 2005 г. и 31 декабря 2004 г. соответственно.

10 ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ

Прим.		30 июня 2005 г.	31 декабря 2004 г.
21	АО «СТГ ЕвРоПол ГАЗ»	33 471	32 089
21	Компании ОАО «Мосэнерго»	20 326	18 905
21	«Винтерсхалл Газ ГмбХ» («ВИНГАЗ ГмбХ»)	3 450	5 238
	ЗАО «АрмРосГазпром»	3 793	3 312
21	ОАО «Стройтрансгаз»	3 420	3 518
	АО «Всеобщий Банк по Обороту Ценностей» (АО «ВБООЦ»)	-	2 220
	Прочие (за минусом резерва на снижение стоимости в сумме 6 243 млн. руб. и 7 366 млн. руб. на 30 июня 2005 г. и 31 декабря 2004 г. соответственно)	<u>22 778</u>	<u>16 501</u>
		87 238	81 783

В январе 2005 г. Группа дополнительно приобрела 9% акций АО «Латвияс Газе» у ООО «Итера-Латвия» за 58 млн. долларов США, увеличив таким образом свою долю до 34% + одна акция. По состоянию на 30 июня 2005 г. и 31 декабря 2004 г. балансовая стоимость инвестиции в АО «Латвияс Газе» составляла 2 981 млн. руб. и 1 433 млн. руб. соответственно.

В июне 2004 г. общее собрание акционеров ОАО «Мосэнерго» одобрило реорганизацию компании, в результате которой были образованы 13 новых компаний. В результате реорганизации в апреле 2005 г. каждый акционер ОАО «Мосэнерго», включая Группу, получил обыкновенные акции в каждой из 13 новых компаний в количестве равном количеству обыкновенных акций ОАО «Мосэнерго», которыми он владел ранее, а также остался владельцем такого же количества обыкновенных акций ОАО «Мосэнерго», каким он владел до создания новых компаний. После реорганизации Группа продолжает оказывать существенное влияние на ОАО «Мосэнерго» и 13 новых компаний. В результате этой операции существенной прибыли или убытка не возникло. В представленной выше таблице отражены сводные инвестиции и финансовые результаты ОАО «Мосэнерго» и 13 новых компаний.

В сентябре 2004 г. Группа приняла решение продать инвестицию в АО «ВБООЦ» в размере 25,5% и начала переговоры с потенциальными покупателями. Ожидается, что сделка будет завершена к ноябрю 2005 г. В результате решения о продаже инвестиции в АО «ВБООЦ» и в связи со вступлением в силу МСФО (IFRS) 5 (см. Примечание 4) в отношении учетных периодов, начинающихся с 1 января 2005 г., Группа прекратила применение метода долевого участия для инвестиции в АО «ВБООЦ» и классифицировала ее как предназначенную для продажи в составе прочих оборотных активов по состоянию на 30 июня 2005 г. На дату прекращения применения метода долевого участия учетная стоимость инвестиции составила 2 220 млн. руб. После классификации данной инвестиции как предназначенной для продажи она оценивается по наименьшей из учетной стоимости и справедливой стоимости за вычетом расходов по продаже.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОЮ ПРОВЕРКУ) – 30 ИЮНЯ 2005 ГОДА
(В миллионах российских рублей)

10 ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ (продолжение)

Обобщенная финансовая информация по МСФО крупнейших ассоциированных компаний Группы представлена ниже:

	Доля в акционерном капитале	Страна	На 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
			Активы	Обязательства	Выручка	Прибыль (убыток)
30 июня 2005 г.						
АО «СТГ ЕвРоПол ГАЗ» Компании ОАО «Мосэнерго»	48%	Польша	59 905 124	33 934	7 553	3 032
«ВИНГАЗ ГмбХ»	25%	Россия	837	42 166	72 830	2 870
ОАО «Стройтрансгаз»	35%	Германия	75 143	67 158	61 768	1 869
ЗАО	26%	Россия	51 894	27 305	10 241	(358)
«АрмРосГазпром»	45%	Армения	10 617	2 187	1 851	192
30 июня 2004 г.						
АО «СТГ ЕвРоПол ГАЗ»	48%	Польша	52 831	38 987	5 546	2 001
«ВИНГАЗ ГмбХ»	35%	Германия	70 759	62 654	56 256	2 739
ОАО «Стройтрансгаз»	26%	Россия	42 676	17 642	15 647	13
ЗАО						
«АрмРосГазпром»	45%	Армения	8 664	1 583	1 214	(14)
АО «ВБОЦ»	26%	Венгрия	36 050	25 279	2 706	1 464

Оценочная справедливая стоимость инвестиций в ассоциированные компании, для которых публикуются рыночные котировки, составляла:

	30 июня 2005 г.	31 декабря 2004 г.
ОАО «Мосэнерго»	15 916	28 955
АО «Латвияс Газе»	5 143	3 537
АО «Лиетувос Дуйос»	6 909	7 475

Описанная выше реорганизация оказала влияние на активы и обязательства ОАО «Мосэнерго».

11 ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ

	30 июня 2005 г.	31 декабря 2004 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность и авансы (за минусом резерва на снижение стоимости в сумме 16 940 млн. руб. и 19 920 млн. руб. на 30 июня 2005 г. и 31 декабря 2004 г. соответственно)	109 673	111 784
Авансы на капитальное строительство (за минусом резерва на снижение стоимости в сумме ноль на 30 июня 2005 г. и 31 декабря 2004 г.)	45 617	34 518
	155 290	146 302

По состоянию на 30 июня 2005 г. и 31 декабря 2004 г. долгосрочная дебиторская задолженность и авансы включает дебиторскую задолженность, относящуюся к деятельности АБ «Газпромбанк» (ЗАО), в сумме 47 022 млн. руб. и 44 071 млн. руб. соответственно. Эти суммы в основном

ОАО «ГАЗПРОМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ ПРОВЕРКУ) – 30 ИЮНЯ 2005 ГОДА
(В миллионах российских рублей)

представляют собой долгосрочные кредиты, выданные клиентам банка на коммерческих условиях в зависимости от кредитных рисков и сроков погашения.

12 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	30 июня 2005 г.	31 декабря 2004 г.
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом резерва на снижение стоимости в сумме 12 734 млн. руб. и 13 338 млн. руб. на 30 июня 2005 г. и 31 декабря 2004 г. соответственно)	27 897	28 710
НДС по незавершенному строительству	28 681	23 945
Прочие внеоборотные активы	<u>15 932</u>	<u>15 285</u>
	72 510	67 940

В состав инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, включена прямая доля в уставном капитале РАО «ЕЭС России» в размере 5,2%, приобретенная Группой в январе 2004 г. (см. Примечание 23). По состоянию на 30 июня 2005 г. оценочная справедливая стоимость этой инвестиции составляла 18 200 млн. руб.

13 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ

	Валюта	Срок погашения	30 июня 2005 г.	31 декабря 2004 г.
Долгосрочные займы:				
Морган Стенли Банк АГ	Долл. США	2003-2013	51 465	50 118
Структурированные облигации участия в кредите, выпущенные в июле 2004 г.	Долл. США	2004-2020	36 915	35 740
Облигации участия в кредите, выпущенные в сентябре 2003 г.	Евро	2003-2010	36 523	38 584
Облигации участия в кредите, выпущенные в апреле 2004 г.	Долл. США	2004-2034	34 926	33 801
Облигации участия в кредите, выпущенные в мае 2005 г.	Евро	2005-2015	34 693	-
Дойче Банк АГ	Долл. США	2004-2014	34 567	33 440
АБН АМРО	Долл. США	2004-2010	28 221	29 886
Банк «КАЛИОН»	Долл. США	2004-2010	26 508	28 173
Еврооблигации АБ «Газпромбанк» (ЗАО), выпущенные в октябре 2003 г.	Долл. США	2003-2008	21 609	20 941
Саломон Бразерс АГ	Долл. США	2002-2009	20 480	19 821
АБН АМРО	Долл. США	2005-2008	20 228	-
Депфа Банк	Долл. США	2003-2008	14 699	14 237
Саломон Бразерс АГ	Долл. США	2002-2007	14 576	14 106
Российские облигации, выпущенные в феврале 2004 г.	Руб.	2004-2007	10 340	10 338
Дойче Банк АГ	Долл. США	2004-2011	10 158	9 815
Маннесманн (Дойче Банк АГ)	Евро	1997-2008	10 122	12 670
Еврооблигации АБ «Газпромбанк» (ЗАО), выпущенные в январе 2004 г.	Долл. США	2004-2008	8 644	8 376
Мицухо Банк (Фуджи Банк)	Долл. США	2001-2010	8 451	8 224
Интеса БСИ	Долл. США	1996-2007	7 549	10 030
САЧЕ	Долл. США	2001-2012	7 144	6 992
Кредит Свисс Ферст Бостон	Долл. США	2004-2005	5 873	5 567
Дж. П. Морган Чейз Банк	Долл. США	2004-2011	5 767	5 578
Еврооблигации АБ «Газпромбанк» (ЗАО), выпущенные в октябре 2002 г.	Евро	2002-2005	5 552	5 739
Дойче Банк АГ	Долл. США	2004-2009	5 181	5 630

ОАО «ГАЗПРОМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ ПРОВЕРКУ) – 30 июня 2005 ГОДА
(В миллионах российских рублей)

	Валюта	Срок погашения	30 июня 2005 г.	31 декабря 2004 г.
Российские облигации, выпущенные в феврале 2005 г.	Руб.	2005-2010	5 151	-
13 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ (продолжение)				
	Валюта	Срок погашения	30 июня 2005 г.	31 декабря 2004 г.
Российские облигации, выпущенные в октябре 2002 г.	Руб.	2002-2005	5 108	5 098
Российские облигации, выпущенные в октябре 2004 г.	Руб.	2004-2007	5 082	5 083
Немецкий консорциум банков	Евро	1996-2007	4 622	6 075
Дойче Банк АГ	Долл. США	2003-2006	4 037	5 581
Международный консорциум банков	Евро	2003-2007	3 107	6 239
АБН АМРО	Долл. США	2004-2007	-	11 218
Коммерцбанк АГ	Долл. США	2003-2009	-	7 969
ВестЛБ АГ	Долл. США	2003-2005	-	5 968
АБН АМРО	Долл. США	2004-2008	-	5 569
Прочие долгосрочные займы	Различные	Различные	74 194	47 413
Итого долгосрочных займов			561 492	514 019
За вычетом: текущей части по долгосрочным обязательствам			(84 499)	(86 933)
			476 993	427 086

Анализ по срокам погашения:	30 июня 2005 г.	31 декабря 2004 г.
От одного до двух лет	68 180	54 487
От двух до пяти лет	200 776	182 623
Свыше пяти лет	208 037	189 976
	476 993	427 086

По состоянию на 30 июня 2005 г. и 31 декабря 2004 г. в составе долгосрочных займов отражены долгосрочные займы АБ «Газпромбанк» (ЗАО) в сумме 75 951 млн. руб. и 54 547 млн. руб. соответственно. Краткосрочные займы АБ «Газпромбанк» (ЗАО) по состоянию на 30 июня 2005 г. и 31 декабря 2004 г. составляли 51 844 млн. руб. и 56 614 млн. руб. соответственно.

В состав долгосрочных займов включены займы с фиксированной ставкой процента, балансовая стоимость которых составила 388 524 млн. руб. и 323 544 млн. руб. по состоянию на 30 июня 2005 г. и 31 декабря 2004 г. соответственно. По всем прочим займам предусмотрены варьируемые процентные ставки, базирующиеся на ставке ЛИБОР.

14 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

14 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (продолжение)

	Признание и возмещение			Признание и возмещение		
	30 июня 2005 г.	временных разниц	31 декабря 2004 г.	30 июня 2004 г.	временных разниц	31 декабря 2003 г.
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц:						
Основные средства	(143 979)	(8 809)	(135 170)	(109 893)	(11 140)	(98 753)
Товарно-материальные запасы	(2 671)	310	(2 981)	(3 103)	(155)	(2 948)
Инвестиции	<u>1 386</u>	<u>3 108</u>	<u>(1 722)</u>	<u>(276)</u>	<u>862</u>	<u>(1 138)</u>
	(145 264)	(5 391)	(139 873)	(113 272)	(10 433)	(102 839)
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц:						
Перенос налоговых убытков на будущий период	389	(385)	774	727	(3 778)	4 505
Прочие вычитаемые временные разницы	<u>1 098</u>	<u>(939)</u>	<u>2 037</u>	<u>1 477</u>	<u>(34)</u>	<u>1 511</u>
	1 487	(1 324)	2 811	2 204	(3 812)	6 016
Итого чистых отложенных налоговых обязательств	(143 777)	(6 715)	(137 062)	(111 068)	(14 245)	(96 823)

15 КАПИТАЛ

Уставный капитал

Сумма объявленного, выпущенного и оплаченного уставного капитала составляет 325 194 млн. руб. по состоянию на 30 июня 2005 г. и 31 декабря 2004 г. и состоит из 23,7 млрд. Обыкновенных акций номинальной стоимостью 5 рублей каждая.

Дивиденды

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2005 г., Группа начислила дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2004 г., в размере 1,19 руб. на акцию. Начисленные дивиденды в сумме 23 858 млн. руб. будут выплачены до 31 декабря 2005 г.

Собственные акции

На 30 июня 2005 г. и 31 декабря 2004 г. в собственности дочерних обществ ОАО «Газпром» находились соответственно 2 259 млн. и 3 573 млн. Обыкновенных акций ОАО «Газпром». На долю акций, находящихся в собственности дочерних обществ приходится 9,5% и 15,1% общего количества акций ОАО «Газпром» соответственно на 30 июня 2005 г. и 31 декабря 2004 г. Руководство Группы контролирует право голоса по этим акциям (см. Примечание 21).

В июне 2005 г. Совет директоров одобрил продажу акций ОАО «Газпром», находящихся в собственности его дочерних обществ, ОАО «Роснефтегаз», компании со 100% участием государства в уставном капитале. Указанные акции, составляющие 10,740% акций ОАО «Газпром», были проданы в июне и июле 2005 г. за общую сумму 203 502 млн. руб. с оплатой денежными средствами, которая должна быть осуществлена до конца 2005 г. Сумма налога на прибыль по данной сделке составит приблизительно 22 573 млн. руб.

Из общего пакета 10,740% акций в июне 2005 г. Группа продала ОАО «Роснефтегаз» 5,909% акций ОАО «Газпром» за 111 968 млн. руб. В результате этой операции в июне 2005 г. величина акционерного капитала Группы увеличилась на 111 219 млн. руб. Относящийся к данной операции остаток к получению отражен в составе прочей дебиторской задолженности (см. Примечание 7). Операция не оказала существенного влияния на консолидированный отчет о прибылях и убытках. В июле 2005 г. Группа продала оставшиеся акции, составляющие 4,831% акций ОАО «Газпром», ОАО «Роснефтегаз» за 91 534 млн. руб. После этой операции государство получило контрольный пакет акций ОАО «Газпром».

ОАО «ГАЗПРОМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ ПРОВЕРКУ) – 30 июня 2005 ГОДА
(В миллионах российских рублей)

15 КАПИТАЛ (продолжение)

Доля меньшинства

Доля меньшинства сократилась с 45 551 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2004 г. до 13 630 млн. руб. по состоянию на 30 июня 2005 г. в основном в результате приобретения Группой в марте 2005 г. оставшихся 42% акций ЗАО «Севморнефтегаз» (см. Примечание 20).

16 ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2005 г.	2004 г.	2005 г.	2004 г.
Выручка от продажи газа (без НДС, включая акциз и таможенные пошлины):				
Российская Федерация	57 661	48 018	164 181	134 890
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	25 024	19 907	54 257	40 015
Европа	<u>188 889</u>	<u>141 985</u>	<u>396 911</u>	<u>293 439</u>
Валовая выручка от продажи газа	271 574	209 910	615 349	468 344
Акциз	(130)	(739)	(1 342)	(2 955)
Таможенные пошлины	<u>(57 638)</u>	<u>(38 735)</u>	<u>(118 051)</u>	<u>(86 287)</u>
Чистая выручка от продажи газа	213 806	170 436	495 956	379 102
Выручка от продажи газового конденсата и продуктов нефтегазопереработки	38 076	27 645	74 108	54 968
Выручка от продажи услуг по транспортировке газа	5 580	5 769	12 181	15 297
Прочая выручка	<u>14 590</u>	<u>11 779</u>	<u>28 988</u>	<u>22 107</u>
	<u>272 052</u>	<u>215 629</u>	<u>611 233</u>	<u>471 474</u>

17 ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2005 г.	2004 г.	2005 г.	2004 г.
Прим.				
Расходы на оплату труда	33 646	27 276	70 126	60 066
Амортизация	26 215	24 702	61 403	56 527
Транзит газа	25 089	27 635	53 206	53 936
21 Налоги, кроме налога на прибыль	20 684	18 673	48 381	39 492
Покупной газ	13 112	15 997	32 903	29 894
Материалы	15 337	12 727	29 994	25 439
Расходы на ремонт и эксплуатацию	12 591	7 543	24 656	14 332
21 Расходы на электроэнергию	6 932	6 832	15 837	13 781
Товары для перепродажи, в том числе продукты переработки	2 556	4 404	5 923	8 104
Социальные расходы	3 749	2 985	7 041	5 226
Прочее	<u>21 853</u>	<u>18 370</u>	<u>52 708</u>	<u>42 275</u>
	<u>181 764</u>	<u>167 144</u>	<u>402 178</u>	<u>349 072</u>

18 ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

Прим.	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2005 г.	2004 г.	2005 г.	2004 г.
Прибыль по курсовым разницам	5 565	2 055	15 343	23 575
Проценты к получению	5 073	3 819	9 456	6 180
Прибыль от реструктуризации и списания обязательств	<u>181</u>	<u>213</u>	<u>989</u>	<u>506</u>
Итого доходов от финансирования	10 819	6 087	25 788	30 261
	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2005 г.	2004 г.	2005 г.	2004 г.
Убыток по курсовым разницам	12 646	9 924	20 326	15 922
21 Проценты к уплате	<u>6 670</u>	<u>6 942</u>	<u>13 242</u>	<u>12 465</u>
Итого расходов по финансированию	19 316	16 866	33 568	28 387

**19 ПРИБЫЛЬ В РАСЧЕТЕ НА ОДНУ АКЦИЮ, ОТНОСЯЩАЯСЯ К АКЦИОНЕРАМ
ОАО «ГАЗПРОМ»**

Прибыль в расчете на акцию, относящаяся к акционерам ОАО «Газпром», была рассчитана путем деления прибыли за отчетный период, относящейся к акционерам ОАО «Газпром», на средневзвешенное количество размещенных акций в этом периоде за вычетом среднего количества обыкновенных акций, приобретенных Группой и являющихся ее выкупленными собственными акциями (см. Примечание 15).

Средневзвешенное количество размещенных акций составило 20,2 и 19,9 млрд. Акции за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2005 и 2004 гг. соответственно.

20 ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА

В марте 2005 г. Группа приобрела оставшиеся 42% акций в ЗАО «Севморнефтегаз» у НК «Роснефть-Пурнефтегаз» за 31 335 млн. руб., с оплатой денежными средствами, которая была осуществлена в декабре 2004 г. Сверх балансовой стоимости приобретенной доли меньшинства существенной премии не выплачивалось.

21 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или оказывать значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны согласно определению МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

21 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)

Государство

Правительство Российской Федерации, конечная контролирующая сторона Группы, по состоянию на 30 июня 2005 г. владело около 38,37% выпущенных акций Группы. Финансовая отчетность, отражающая показатели всех компаний, контролируемых государством, не составляется. В результате сделки с собственными акциями ОАО «Газпром» государству принадлежит контрольный пакет акций ОАО «Газпром» (включая прямое и косвенное участие), превышающий 50% (см. Примечание 15). По результатам годового собрания акционеров в июне 2005 г. в состав 11 членов Совета директоров вошли пять представителей государства, четыре представителя руководства Группы и два независимых директора. 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.

Стороны, контролируемые государством

В рамках текущей деятельности Группа осуществляет операции с другими компаниями, контролируемыми государством. Цены на природный газ и тарифы на электроэнергию в России регулируются Федеральной службой по тарифам («ФСТ»). Кредиты банков предоставляются на основе рыночных процентных ставок. Начисление и уплата налогов осуществляется в соответствии с российским налоговым законодательством.

За три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2005 и 2004 гг., существенные операции, проведенные Группой с государством и контролируемыми государством организациями представлены следующим образом:

Прим.	На 30 июня 2005 г.		За три месяца, закончившихся 30 июня 2005 г.		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2005 г.	
	Активы	Обязательства	Выручка	Расходы	Выручка	Расходы
Операции и сальдо расчетов с государством						
17	Налоги (кроме налога на прибыль)	- 18 516	-	20 684	-	48 381
	Единый социальный налог	- 917	-	5 591	-	12 463
	Текущий налог на прибыль	4 328	-	22 513	-	51 081
	НДС к возмещению	138 499	51 696	-	-	-
Операции и сальдо расчетов с компаниями, контролируемые государством						
	Продажа газа	-	-	35 566	-	74 977
	Дебиторская задолженность	154 623	-	-	-	-
17	Расходы на электроэнергию	-	-	6 932	-	15 837
	Кредиторская задолженность	-	2 268	-	-	-
	Займы	-	15 523	-	-	-
18	Проценты к уплате	-	-	648	260	898
				260	898	544

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОЮ ПРОВЕРКУ) – 30 ИЮНЯ 2005 ГОДА
(В миллионах российских рублей)

21 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)

Прим.	На 31 декабря 2004 г.		За три месяца, закончившихся 30 июня 2004 г.		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2004 г.	
	Обязатель-					
	Активы	ства	Выручка	Расходы	Выручка	Расходы
Операции и сальдо						
расчетов с государством						
17	Налоги (кроме налога на прибыль)	- 18 045	-	18 673	-	39 492
	Единый социальный налог	- 904	-	4 682	-	12 159
	Текущий налог на прибыль	- 16 263	-	10 708	-	26 179
	НДС к возмещению	121 979 48 440	-	-	-	-
Операции и сальдо						
расчетов с компаниями,						
контролируемыми						
государством						
	Продажа газа	- -	27 381	-	59 685	-
	Дебиторская задолженность	51 724 -	-	-	-	-
17	Расходы на электроэнергию	- -	-	6 832	-	13 781
	Кредиторская задолженность	- 2 403	-	-	-	-
	Займы	- 15 175	-	-	-	-
18	Проценты к уплате	- -	138	207	284	424

Информация о возврате активов социальной сферы на баланс государственных органов за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2005 и 2004 гг., приведена в консолидированном промежуточном отчете об изменениях в капитале. Остаточная стоимость по состоянию на 30 июня 2005 г. и 31 декабря 2004 г. активов социальной сферы, полученных Группой в процессе приватизации, приведена в Примечании 9.

Информация об операциях по продаже собственных акций ОАО «Газпром» ОАО «Роснефтегаз», компании со 100% участием государства в уставном капитале, представлена в Примечании 15.

Продажи газа и соответствующая дебиторская задолженность, расходы на электроэнергию и соответствующая кредиторская задолженность относятся к операциям с основными контролируемыми государством энергетическими компаниями.

Информация о приобретении оставшихся 42% акций в ЗАО «Севморнефтегаз» у НК «Роснефть-Пурнефтегаз», дочернего общества ОАО «НК «Роснефть», являющегося компанией, 100% уставного капитала которой контролируется государством, представлена в Примечании 20.

Информация о финансовых поручительствах, выданных Группой, представлена в Примечании 22.

Ассоциированные компании

В состав инвестиций в ассоциированные компании (см. Примечание 10) включен кредит, предоставленный АБ «Газпромбанк» (ЗАО), дочерним обществом Группы, компании АО «СТГ ЕвРоПол ГАЗ» в размере 21 446 млн. руб. и 21 494 млн. руб. по состоянию на 30 июня 2005 г. и 31 декабря 2004 г. соответственно под процентную ставку ЛИБОР + 2,6%.

В состав краткосрочной дебиторской задолженности и авансов (см. Примечание 7) включена задолженность ассоциированных компаний Группы на сумму 21 907 млн. руб. и 19 600 млн. руб. по состоянию на 30 июня 2005 г. и 31 декабря 2004 г. соответственно.

21 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)

В состав долгосрочной дебиторской задолженности и авансов (см. Примечание 11) включена задолженность ассоциированных компаний Группы на сумму 21 343 млн. руб. и 23 191 млн. руб. по состоянию на 30 июня 2005 г. и 31 декабря 2004 г. соответственно, в том числе долгосрочная дебиторская задолженность компании АО «СТГ ЕвРоПол ГАЗ», номинированная в долларах США и евро, составившая в рублевом эквиваленте 6 407 млн. руб. и 7 053 млн. руб. по состоянию на 30 июня 2005 г. и 31 декабря 2004 г. соответственно.

Также в состав долгосрочной дебиторской задолженности и авансов включен предоставленный «ВИНГАЗ ГмбХ» займ, номинированный в евро, на сумму 13 216 млн. руб. и 14 474 млн. руб. по состоянию на 30 июня 2005 г. и 31 декабря 2004 г. соответственно. Процентные ставки варьируются в зависимости от транша кредита. Средневзвешенная процентная ставка по кредиту, выданному «ВИНГАЗ ГмбХ», составляла ЛИБОР + 1,25% по состоянию на 30 июня 2005 г. и 31 декабря 2004 г.

В течение трех и шести месяцев, закончившихся 30 июня 2005 г., Группа осуществляла поставки газа ассоциированным компаниям на суммы 37 652 млн. руб. и 78 801 млн. руб., а в течение трех и шести месяцев, закончившихся 30 июня 2004 г. – 18 239 млн. руб. и 53 253 млн. руб. соответственно.

В течение трех и шести месяцев, закончившихся 30 июня 2005 г., Группа осуществляла поставки газа ОАО «Мосэнерго» на сумму 4 669 млн. руб. и 12 389 млн. руб. соответственно. Продажа газа осуществляется на внутреннем рынке по ценам, регулируемым Федеральной службой по тарифам.

В течение трех и шести месяцев, закончившихся 30 июня 2005 г., Группа осуществляла поставки газа, добываемого на территории Российской Федерации и Средней Азии, «РосУкрЭнерго АГ» на общую сумму соответственно 4 472 млн. руб. и 5 999 млн. руб. Продажа газа, добываемого на территории Российской Федерации, осуществлялась по цене 93 долл. США за тыс. куб. метров, а продажа газа, добываемого в Средней Азии, осуществлялась в среднем по цене 43 долл. США за тыс. куб. метров.

Продажа газа ассоциированным компаниям, за исключением АО «Молдовагаз», производится на долгосрочной основе по индексируемым ценам, исходя из мировых цен на нефтепродукты. Цены за тысячу кубических метров газа варьировались от 37 долл. США до 205 долл. США за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2005 г., и от 37 долл. США до 146 долл. США за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2004 г. Продажа газа АО «Молдовагаз» производится на основании ежегодных контрактов по фиксированным ценам. Цена за тыс. куб. метров газа, добываемого на территории Российской Федерации и поставляемого в Молдову, составляла 80 долл. США за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2005 и 2004 гг. Цена за тыс. куб. метров газа, добываемого в Средней Азии, составила 69 долл. США и 61 долл. США за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2005 и 2004 гг. соответственно.

В отношении дебиторской задолженности АО «Молдовагаз» был создан резерв на снижение стоимости, который составил 17 331 млн. руб. по состоянию на 30 июня 2005 г. и 31 декабря 2004 г.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2005 и 2004 гг., Группа приобрела газ у ЗАО «КазРосГаз» на сумму 2 518 млн. руб. по цене 36 долл. США за тыс. куб. метров и 453 млн. руб. по цене 33 долл. США за тыс. куб. метров соответственно.

Кроме того, Группа приобретала услуги по транспортировке газа у ассоциированных компаний, в основном у компании АО «СТГ ЕвРоПол ГАЗ», на общую сумму 11 482 млн. руб. и 6 992 млн. руб. за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2005 и 2004 гг. соответственно. Стоимость данных услуг определялась в зависимости от цен на газ, продаваемый этим компаниям.

21 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)

ОАО «Стройтрансгаз»

ОАО «Стройтрансгаз» является одной из крупнейших в России компаний по строительству трубопроводов, компрессорных станций и нефтеперерабатывающих заводов. В рамках текущей хозяйственной деятельности Группа привлекает сторонних подрядчиков для строительства трубопроводов на основании результатов тендерных торгов. ОАО «Стройтрансгаз» осуществляло строительство в результате успешного участия в большом количестве тендеров на строительство трубопроводов на территории Российской Федерации. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2005 и 2004 гг., операции с ОАО «Стройтрансгаз» осуществлялись на основе рамочных договоров, утвержденных некоторыми бывшими представителями Совета директоров ОАО «Газпром», которые в то время лично (а также члены их семей) владели пакетами акций ОАО «Стройтрансгаз».

В течение трех и шести месяцев, закончившихся 30 июня 2005 г., ОАО «Стройтрансгаз» оказало Группе строительные услуги на сумму 3 245 млн. руб. и 7 095 млн. руб. соответственно, а в течение трех и шести месяцев, закончившихся 30 июня 2004 г. – 3 417 млн. руб. и 9 502 млн. руб. соответственно. По состоянию на 30 июня 2005 г. и 31 декабря 2004 г. авансы, выданные ОАО «Стройтрансгаз», и дебиторская задолженность ОАО «Стройтрансгаз» перед Группой составили 232 млн. руб. и 2 509 млн. руб. соответственно. По состоянию на 30 июня 2005 г. и 31 декабря 2004 г. кредиторская задолженность Группы перед ОАО «Стройтрансгаз» за выполненные строительные работы составила 2 924 млн. руб. и 5 795 млн. руб. соответственно.

22 КОНТРАКТНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов.

По мнению руководства, соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Группы с точки зрения соблюдения действующего налогового, валютного и таможенного законодательства, по оценкам руководства, не может подвергнуться существенным изменениям.

В 2004 году налоговые органы начали оспаривать интерпретацию Группой налогового законодательства в отношении налога на добычу полезных ископаемых применительно к добыче газового конденсата, в связи с чем в 2004 и 2005 гг. нескольким дочерним обществам Группы были предъявлены претензии о доначислении сумм налога на добычу полезных ископаемых по газовому конденсату и соответствующих штрафов и пени. Руководство дочерних обществ не согласилось с позицией налоговых органов как в части доначисления налога исходя из стабильного конденсата, так и в части пени и штрафных санкций, и в настоящий момент опротестовывает претензии налоговых органов в суде.

22 КОНТРАКТНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

В августе 2005 г. вступил в силу федеральный закон №107-ФЗ от 21 июня 2005 г., предусматривающий внесение поправок в статью 337 Налогового Кодекса РФ, четко дающего определение газового конденсата как объекта обложения налогом на добычу полезных ископаемых. Уточненное определение объекта налогообложения подтвердило правильность применяемой методики расчета налога на добычу полезных ископаемых предприятиями Группы. Указанные изменения распространяются на правоотношения, возникшие с 1 января 2002 года, что, по мнению руководства Группы, устраняет риск возникновения новых претензий со стороны налоговых органов по отношению к обществам Группы как в отношении предыдущих, так и текущего периода.

В отношении претензий налоговых органов к обществам Группы, по которым до вступления в действие вышеуказанных изменений к налоговому законодательству судебные споры еще не были завершены, руководство полагает, что возникшие в прошлом разногласия будут урегулированы в пользу дочерних обществ Группы. Общая сумма подобных претензий не является существенной для финансового положения и результатов деятельности Группы по состоянию на и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2005 г.

Финансовые поручительства

	30 июня 2005 г.	31 декабря 2004 г.
Поручительства выданные за:		
«Трубопроводную компанию «Голубой поток» Б.В.»	35 152	34 325
«Интерконнектор (ЮК) Лтд»	31 539	30 524
«Газтрансит»	3 032	3 160
НАК «Нафтогаз Украины»	-	744
Прочие	<u>7 476</u>	<u>6 258</u>
	77 199	75 011

В состав поручительств включены поручительства в долл. США на сумму 2 540 млн. долл. США и 2 592 млн. долл. США по состоянию на 30 июня 2005 г. и 31 декабря 2004 г. соответственно.

В апреле 2000 года «Трубопроводной компании «Голубой поток» Б.В.», ассоциированной компании Группы, группой итальянских и японских банков был предоставлен займ в размере 71 233 млн. руб. (2 053 млн. долл. США) для строительства морской части трубопровода «Голубой поток». Группа заключила договор о предоставлении поручительства «Трубопроводной компании «Голубой поток» Б.В.» на сумму 39 152 млн. руб. (1 187 млн. долл. США) в отношении вышеуказанных займов начиная с 2001 г. По состоянию на 30 июня 2005 г. и 31 декабря 2004 г. непогашенный остаток задолженности по займам, полученным компанией, на которые распространялись поручительства Группы, составил 34 120 млн. руб. (1 190 млн. долл. США) и 33 326 млн. руб. (1 201 млн. долл. США) соответственно. По состоянию на 30 июня 2005 г. и 31 декабря 2004 г. «Трубопроводной компании «Голубой поток» Б.В.» был также предоставлен займ Депфа Банком на сумму 1 032 млн. руб. (36 млн. долл. США) и 999 млн. руб. (36 млн. долл. США), на который также распространялось поручительство Группы (см. Примечание 23).

По строке «Прочие» в основном отражены гарантии, выданные АБ «Газпромбанк» (ЗАО) третьим сторонам в размере 5 465 млн. руб. и 3 942 млн. руб. по состоянию на 30 июня 2005 г. и 31 декабря 2004 г. соответственно.

Прочие обеспечения выданные

По состоянию на 30 июня 2005 г. 26,1% обыкновенных и 15,5% привилегированных акций ОАО «Стройтрансгаз», принадлежащих Группе (см. Пояснение 10), были обременены залогом в обеспечение кредита, полученного от ОАО «Внешторгбанк».

23 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Финансовые вложения

В октябре 2005 г. Группа приобрела дополнительную долю в капитале ОАО «Сибнефть» в размере 72,66% за 13 079 млн. долл. США с оплатой денежными средствами. Для финансирования данной операции в октябре 2005 г. Группа привлекла кредиты на сумму до 13 100 млн. долл. США от синдиката банков. В результате этой операции Группа увеличила свою долю в ОАО «Сибнефть» до 75,68%. ОАО «Сибнефть» - одна из крупнейших российских нефтяных компаний, объем продаж которой за год, закончившийся 31 декабря 2004 г., составил 8 886 млн. долл. США. Оценка суммы деловой репутации (гудвила), если таковая возникнет в результате данной операции, руководством Группы не завершена.

В июле 2005 г. Группа приобрела долю в капитале ООО «Газоэнергетическая компания» в размере 100% за 3 960 млн. руб. с оплатой денежными средствами. ООО «Газоэнергетическая компания» владеет 5,3% акций РАО «ЕЭС России». Кроме того, в июле 2005 г. Группа погасила кредит в сумме 13 864 млн.руб., привлеченный ранее ООО «Газоэнергетическая компания» для приобретения указанного пакета акций. В результате Группа увеличила свою прямую долю в капитале РАО «ЕЭС России» с 5,2% до 10,5%. Данная инвестиция отражена в составе инвестиций, имеющихся в наличии для продажи.

Кредиты и займы

В июле 2005 г. ОАО «Газпром» получило займы от «Газстрим С.А.» в сумме 400 млн. долл. США со сроком погашения в 2012 году и процентной ставкой 5,065%, а также в сумме 283,2 млн. долл. США со сроком погашения в 2010 году и процентной ставкой 5,625%. Данные займы были предоставлены для рефинансирования существующих обязательств в связи со строительством наземной части трубопровода «Голубой поток». «Газстрим С.А.» также предоставило займы в сумме 1 185,3 млн. долл. США «Трубопроводной компании «Голубой поток» Б.В.» для рефинансирования части существующих обязательств, в отношении которых ОАО «Газпром» было предоставлено поручительство. Рефинансирование существующих обязательств с использованием «Газстрим С.А.» может потребовать консолидации «Газстрим С.А.», в результате чего долгосрочные займы и долгосрочная дебиторская задолженность могут увеличиться на 1 185,3 млн. долл. США. В настоящее время руководство анализирует необходимость консолидации «Газстрим С.А.» в соответствии с МСФО.

В августе 2005 г. Группа разместила процентные документарные облигации на сумму 5 000 млн. руб. со сроком погашения в 2009 г. и процентной ставкой 6,95%.

В сентябре 2005 г. АБ «Газпромбанк» (ЗАО) осуществил размещение еврооблигаций в сумме 1 000 млн. долл. США со сроком погашения в 2015 г. и процентной ставкой 6,5%.

В сентябре 2005 г. Группа получила несколько кредитов от «Кредит Свисс Ферст Бостон»: на сумму 200 млн. евро по ставке 4,05% со сроком погашения в 2008 г., на сумму 200 млн. евро по ставке 4,15% и на сумму 200 млн. евро по ставке 4,25% со сроками погашения в 2009 г., а также на сумму 200 млн. долларов США по ставке ЛИБОР + 0,32% и на сумму 200 млн. евро по ставке ЕВРИБОР + 0,16% со сроками погашения в 2006 г.

В сентябре 2005 г. Группа получила кредит на сумму 200 млн. долларов США от «БНП Париба СА» по ставке ЛИБОР + 0,92% со сроком погашения в 2008 г.

Официально зарегистрированный адрес ОАО «Газпром»:

ОАО «Газпром»
ул. Наметкина, д. 16,
В-420, ГСП-7, 117997 Москва
Россия

Телефон: (7 095) 719 3001
Факс: (7 095) 719 8333, 719 8335
www.gazprom.ru (на русском языке)
www.gazprom.com (на английском языке)