

**ОАО «ГАЗПРОМ»**

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

**30 СЕНТЯБРЯ 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 сентября 2005 года и относящихся к нему консолидированного промежуточного сокращенного отчета о прибылях и убытках за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2005 года, и относящихся к нему консолидированных промежуточных сокращенных отчета о движении денежных средств и отчета об изменениях в акционерном капитале за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2005 года. Ответственность за данную консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность, как она представлена на страницах 3-32, 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  
19 января 2006 г.

**ОАО «ГАЗПРОМ»**  
**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТОРСКУЮ ПРОВЕРКУ) ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 СЕНТЯБРЯ 2005 ГОДА**  
**(В миллионах российских рублей)**

Прим.		30 сентября 2005 г.	31 декабря 2004 г.
	<b>Активы</b>		
	<b>Оборотные активы</b>		
6	Денежные средства и их эквиваленты	185 900	106 157
6	Денежные средства с ограничением к использованию	16 732	16 861
	Краткосрочные инвестиции	53 183	40 428
7	Дебиторская задолженность и авансы	531 871	316 709
8	Товарно-материальные запасы	146 591	130 400
21	НДС к возмещению	114 955	94 863
	Прочие оборотные активы	<u>27 483</u>	<u>21 262</u>
		1 076 715	726 680
	<b>Внеоборотные активы</b>		
9	Основные средства	2 259 773	2 183 084
10	Инвестиции в ассоциированные компании и совместно контролируемые компании	87 793	81 783
11	Долгосрочная дебиторская задолженность и авансы	161 584	146 302
12	Прочие внеоборотные активы	<u>128 537</u>	<u>67 940</u>
		<u>2 637 687</u>	<u>2 479 109</u>
	<b>Итого активы</b>	3 714 402	3 205 789
	<b>Обязательства и акционерный капитал</b>		
	<b>Краткосрочные обязательства</b>		
	Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	196 553	174 433
21	Задолженность по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами	99 390	84 977
	Краткосрочные заемные средства и текущая часть обязательств по долгосрочным займам	157 905	156 172
	Краткосрочные векселя к уплате	<u>21 561</u>	<u>20 845</u>
		475 409	436 427
	<b>Долгосрочные обязательства</b>		
13	Долгосрочные займы	527 170	427 086
	Долгосрочные векселя к уплате	9 784	11 640
21	Реструктурированная задолженность по расчетам с бюджетом	937	1 829
	Резервы предстоящих расходов и платежей	49 867	44 275
14	Отложенные обязательства по налогам	151 251	137 062
	Прочие долгосрочные обязательства	<u>6 077</u>	<u>9 446</u>
		<u>745 086</u>	<u>631 338</u>
	<b>Итого обязательства</b>	1 220 495	1 067 765
	<b>Акционерный капитал</b>		
15	Уставный капитал	325 194	325 194
15	Выкупленные собственные акции	(21 506)	(41 586)
	Нераспределенная прибыль и прочие резервы	<u>2 175 861</u>	<u>1 808 865</u>
		2 479 549	2 092 473
15	Доля меньшинства	<u>14 358</u>	<u>45 551</u>
	<b>Итого акционерный капитал</b>	2 493 907	2 138 024
	<b>Итого обязательства и акционерный капитал</b>	3 714 402	3 205 789

А.Б. Миллер  
Председатель Правления  
19 января 2006 г.

Е.А. Васильева  
Главный бухгалтер  
19 января 2006 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

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

Прим.		За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2005 г.	2004 г.	2005 г.	2004 г.
5, 16	Выручка от продаж	291 002	211 856	902 235	683 330
5, 17	Операционные расходы	<u>(185 160)</u>	<u>(147 666)</u>	<u>(587 338)</u>	<u>(496 738)</u>
5	<b>Прибыль от продаж</b>	<b>105 842</b>	<b>64 190</b>	<b>314 897</b>	<b>186 592</b>
3, 18	Доходы от финансирования	11 416	5 649	37 204	35 909
3, 18	Расходы по финансированию	<u>(6 676)</u>	<u>(8 371)</u>	<u>(40 244)</u>	<u>(36 757)</u>
	Доля чистой прибыли ассоциированных компаний и совместно контролируемых компаний	1 992	970	10 935	4 092
	Прибыль от инвестиций, имеющих в наличии для продажи	<u>416</u>	<u>953</u>	<u>1 843</u>	<u>5 250</u>
	<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>112 990</b>	<b>63 391</b>	<b>324 635</b>	<b>195 086</b>
21	Текущий налог на прибыль	<u>(27 102)</u>	<u>(8 889)</u>	<u>(78 183)</u>	<u>(35 068)</u>
	Отложенный налог на прибыль	<u>(5 926)</u>	<u>(6 439)</u>	<u>(12 491)</u>	<u>(19 049)</u>
	Налог на прибыль	<u>(33 028)</u>	<u>(15 328)</u>	<u>(90 674)</u>	<u>(54 117)</u>
	<b>Прибыль за период</b>	<b>79 962</b>	<b>48 063</b>	<b>233 961</b>	<b>140 969</b>
	<b>Прибыль за период, относящаяся к:</b>				
	Акционерам ОАО «Газпром»	79 320	47 124	232 130	139 383
	Доле меньшинства	<u>642</u>	<u>939</u>	<u>1 831</u>	<u>1 586</u>
		<b>79 962</b>	<b>48 063</b>	<b>233 961</b>	<b>140 969</b>
19	<b>Базовая и разводненная прибыль в расчете на одну акцию, относящаяся к прибыли акционеров ОАО «Газпром» (в рублях)</b>	<b>3,53</b>	<b>2,34</b>	<b>11,09</b>	<b>6,96</b>

А.Б. Миллер  
Председатель Правления  
19 января 2006 г.

Е.А. Васильева  
Главный бухгалтер  
19 января 2006 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

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

Прим.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2005 г.	2004 г.
	<b>Операционная деятельность</b>	
	Прибыль до налогообложения	<b>324 635</b>
	<b>Корректировки прибыли до налогообложения</b>	<b>195 086</b>
	Амортизация основных средств	87 286
	Нереализованный чистый убыток (прибыль) по курсовым разницам	1 402
	Проценты к уплате по займам и векселям	18 224
	Проценты к получению	(15 539)
	Прибыль от операций с инвестициями, имеющимися в наличии для продажи, и корректировок справедливой стоимости инвестиций, предназначенных для торговли	(259)
	Доля чистой прибыли ассоциированных компаний и совместной деятельности	(10 935)
	Восстановление резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности	(4 668)
	Прочее	<u>4 498</u>
	Итого влияние корректировок	<u>80 009</u>
	Скорректированная прибыль до налогообложения и учета изменений в оборотном капитале и изменений долгосрочной дебиторской задолженности и прочих долгосрочных обязательств	404 644
	Чистое увеличение долгосрочной дебиторской задолженности	(2 675)
	Чистое уменьшение прочих долгосрочных обязательств	(1 710)
	Общий эффект от изменений в оборотном капитале	(104 632)
	Уплаченный налог на прибыль	<u>(67 619)</u>
	<b>Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности</b>	<b>228 008</b>
	<b>Инвестиционная деятельность</b>	<b>75 136</b>
3	Капитальные вложения	(163 870)
	Полученные проценты	14 750
	Уплаченные и капитализированные проценты	(15 652)
	Изменение долгосрочных инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	(59 141)
	Прочее	<u>(1 186)</u>
	<b>Чистые денежные средства, использованные для инвестиционной деятельности</b>	<b>(225 099)</b>
	<b>Финансовая деятельность</b>	
	Поступления по долгосрочным займам (включая текущую часть обязательств по долгосрочным займам)	161 738
	Погашение долгосрочных займов (включая текущую часть обязательств по долгосрочным займам)	(75 345)
	Чистые (погашения) поступления краткосрочных займов	14 374
	Чистый выпуск (погашение) векселей	(52)
	Уплаченные проценты	(17 744)
	Приобретение собственных акций	(88 080)
	Продажа собственных акций	83 174
	Изменение в остатках денежных средств с ограничением к использованию по условиям займов	129
	Уплаченные дивиденды	<u>-</u>
	<b>Чистые денежные средства (использованные для) полученные от финансовой деятельности</b>	<b>78 194</b>
	Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты	(1 360)
	<b>Увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>79 743</b>
6	Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	<u>106 157</u>
6	Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	<u>185 900</u>

А.Б. Миллер  
Председатель Правления  
19 января 2006 г.

Е.А. Васильева  
Главный бухгалтер  
19 января 2006 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 ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ,**  
**ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2005 ГОДА**  
**(В миллионах российских рублей)**

Прим.	Кол-во размещенных акций (млрд. штук)	Относящиеся к акционерам ОАО «Газпром»				Доля меньшинства	Итого по капиталу	
		Уставный капитал	Выкупленные собственные акции	Нераспределенная прибыль и прочие резервы	Итого			
<b>За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2004 г.</b>								
	<b>Сальдо на 31 декабря 2003 г.</b>	19,8	325 194	(33 889)	1 563 825	1 855 130	14 793	1 869 923
	Убытки от изменений справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи		-	-	(1 510)	(1 510)	-	(1 510)
	Курсовые разницы от пересчета финансовых вложений за рубежом		-	-	383	383	-	383
4	Чистый убыток, отнесенный непосредственно на капитал (скорректированный)		-	-	(1 127)	(1 127)	-	(1 127)
4	Прибыль за период (скорректированная)		-	-	139 383	139 383	1 586	140 969
	Итого доходов за период		-	-	138 256	138 256	1 586	139 842
15	Чистый результат от операций с выкупленными собственными акциями	0,3	-	3 681	3 450	7 131	-	7 131
	Возврат активов социальной сферы на баланс государственных органов		-	-	(1 688)	(1 688)	-	(1 688)
15	Дивиденды		-	-	(14 672)	(14 672)	-	(14 672)
	Объединение бизнеса и приобретение доли меньшинства		-	-	-	-	(703)	(703)
	<b>Сальдо на 30 сентября 2004 г.</b>	20,1	325 194	(30 208)	1 689 171	1 984 157	15 676	1 999 833
<b>За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2005 г.</b>								
	<b>Сальдо на 31 декабря 2004 г.</b>	20,1	325 194	(41 586)	1 808 865	2 092 473	45 551	2 138 024
	Прибыль от изменений справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи		-	-	2 148	2 148	-	2 148
	Курсовые разницы от пересчета финансовых вложений за рубежом		-	-	(4 109)	(4 109)	-	(4 109)
	Чистый убыток, отнесенный непосредственно на капитал		-	-	(1 961)	(1 961)	-	(1 961)
	Прибыль за период		-	-	232 130	232 130	1 831	233 961
	Итого доходов за период		-	-	230 169	230 169	1 831	232 000
15	Чистый результат от операций с выкупленными собственными акциями	2,6	-	20 080	162 280	182 360	-	182 360
	Возврат активов социальной сферы на баланс государственных органов		-	-	(1 595)	(1 595)	-	(1 595)
15	Дивиденды		-	-	(23 858)	(23 858)	-	(23 858)
15, 20	Приобретение доли меньшинства		-	-	-	-	(33 024)	(33 024)
	<b>Сальдо на 30 сентября 2005 г.</b>	22,7	325 194	(21 506)	2 175 861	2 479 549	14 358	2 493 907

А.Б. Миллер  
Председатель Правления  
19 января 2006 г.

Е.А. Васильева  
Главный бухгалтер  
19 января 2006 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. Обычно около 60% ежегодных объемов продаж осуществляется в первом и четвертом кварталах.

## **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 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 28,50 и 27,75 на 30 сентября 2005 г. и 31 декабря 2004 г. соответственно. Официальный курс обмена евро к российскому рублю, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации, составлял 34,38 и 37,81 на 30 сентября 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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2004 г., сумма чистых убытков по курсовым разницам, относящихся к нефинансовой деятельности и переклассифицированных в состав операционных затрат, составила 1 893 млн. руб. За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2005 г., сумма чистых убытков по курсовым разницам, относящихся к нефинансовой деятельности и включенных в состав операционных затрат, составила 2 407 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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2004 г., общая сумма оттока денежных средств, относящихся к НДС по объектам незавершенного строительства, переклассифицированных в состав инвестиционной деятельности, составила 17 724 млн. руб. За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2005 г., общая сумма оттока денежных средств, относящихся к НДС по объектам незавершенного строительства, включенных в состав инвестиционной деятельности, составила 19 439 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.
- Межсегментные продажи и расходы за периоды, закончившиеся 30 сентября 2004 г., были изменены в текущем периоде. В результате произведенных переклассификаций финансовый результат сегмента «Добыча» был увеличен, а финансовый результат сегмента «Переработка» уменьшен на 3 279 млн. руб. за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2004 г. Руководство считает, что такое представление межсегментных продаж и расходов является более достоверным отражением результатов деятельности по сегментам.

### 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 декабрь 2005 г. Правлением Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности было пересмотрено 17 действующих стандартов и принято 7 новых стандартов. Кроме того, в этом периоде Комитет по Интерпретациям МСФО («IFRIC») выпустил семь новых

#### 4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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.

С 1 января 2005 г. Группа начала применять все пересмотренные или вновь принятые стандарты, имеющие отношение к ее деятельности, 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.

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, контролируемые 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.

Досрочное применение изменения к МСФО (IAS) 21 «Эффект изменения курсов валют: нетто инвестиции в иностранные операции» не оказало существенного влияния на финансовое положение, отчет о прибылях и убытках и отчет о движении денежных средств Группы.

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, имеющих 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. Досрочное применение изменений к МСФО (IAS) 39 «Хеджирование денежных потоков от прогнозных внутригрупповых операций», «Опция справедливой стоимости» и к МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 4 «Договоры финансового поручительства» не оказало существенного влияния на финансовое положение, отчет о прибылях и убытках и отчет о движении денежных средств Группы.

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.

Перечисленные далее новые Стандарты и изменения к Стандартам еще не приняты, и не применялись при подготовке настоящей Отчетности:

– МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», распространяется на отчетные периоды, начинающиеся с 1 января 2007 года или после этой даты. Стандарт будет требовать более подробного раскрытия информации о финансовых инструментах Группы.

– Изменение к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности – раскрытие информации о капитале», распространяется на отчетные периоды, начинающиеся с 1 января 2007 года или после этой даты. Стандарт будет требовать более подробного раскрытия информации о капитале Группы.

Все изменения учетной политики были осуществлены в соответствии с условиями переходного периода, предусмотренными соответствующими стандартами, в случае отсутствия подобных условий применялись положения МСФО (IAS) 8. Все принятые Группой стандарты требуют ретроспективного применения.

#### 4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

##### 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 сентября 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.

*б) Инвестиции, удерживаемые до погашения*

Инвестиции, удерживаемые до погашения, являются производными 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 сентября 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 производными 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, имеющихся в наличии для продажи, суммарный убыток, определяемый как разница между ценой приобретения и текущей справедливой стоимостью, за вычетом убытка от снижения стоимости

**4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

финансового актива, ранее отнесенного на финансовый результат, списывается с акционерного капитала и отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Восстановление резервов под обесценение долевых инструментов, 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:

	<b>За девять месяцев, закончившихся 30 сентября</b>	
	<b>2005 г.</b>	<b>2004 г.</b>
Увеличение (уменьшение) нераспределенной прибыли и прочих резервов	2 148	(1 510)
(Уменьшение) увеличение прибыли за отчетный период	(2 148)	1 510
 (Уменьшение) увеличение базовой и разводненной прибыли в расчете на акцию (в рублях)	 (0,10)	 0,08

Общая сумма убытков от изменения справедливой стоимости инвестиций, имеющих в наличии для продажи, составившая 7 185 млн. руб., была отражена в составе нераспределенной прибыли и прочих резервов по состоянию на 31 декабря 2003 г.

**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

#### **4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

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.

##### *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. Изменения в оценке существующего обязательства по выбытию актива, которые являются результатом изменений в оценке сроков или величины оттока денежных средств, или изменений в ставке дисконта, приводят к корректировке стоимости соответствующего актива в текущем периоде.

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 АУДИТОРСКОМУ ПРОВЕРКУ) – 30 СЕНТЯБРЯ 2005 ГОДА**  
**(В миллионах российских рублей)**

**5 СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)**

	Добыча	Пере- работка	Транспор- тировка	Поставка газа	Прочее	Итого
<b>За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2005 г.</b>						
<b>Выручка по сегментам</b>						
Выручка от межсегментных продаж	145 734	3 880	251 858	25 719	-	427 191
Выручка от внешних продаж	<u>2 110</u>	<u>115 268</u>	<u>18 032</u>	<u>721 200</u>	<u>45 625</u>	<u>902 235</u>
<b>Итого выручки по сегментам</b>	147 844	119 148	269 890	746 919	45 625	1 329 426
<b>Расходы по сегментам</b>						
Межсегментные расходы	(3 478)	(8 292)	(27 426)	(387 995)	-	(427 191)
Внешние расходы	<u>(125 790)</u>	<u>(81 160)</u>	<u>(185 853)</u>	<u>(143 866)</u>	<u>(41 264)</u>	<u>(577 933)</u>
<b>Итого расходов по сегментам</b>	<u>(129 268)</u>	<u>(89 452)</u>	<u>(213 279)</u>	<u>(531 861)</u>	<u>(41 264)</u>	<u>(1 005 124)</u>
<b>Финансовый результат по сегментам</b>	18 576	29 696	56 611	215 058	4 361	324 302
Нераспределяемые операционные расходы						<u>(9 405)</u>
<b>Прибыль от продаж</b>						314 897
Доля чистой прибыли (убытка) ассоциированных компаний и совместно контролируемых компаний	-	-	3 230	8 516	(811)	10 935
	Добыча	Пере- работка	Транспор- тировка	Поставка газа	Прочее	Итого
<b>За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2004 г.</b>						
<b>Выручка по сегментам</b>						
Выручка от межсегментных продаж	117 004	6 215	187 676	21 313	3 045	335 253
Выручка от внешних продаж	<u>2 167</u>	<u>87 133</u>	<u>21 307</u>	<u>534 647</u>	<u>38 076</u>	<u>683 330</u>
<b>Итого выручки по сегментам</b>	119 171	93 348	208 983	555 960	41 121	1 018 583
<b>Расходы по сегментам</b>						
Межсегментные расходы	(2 937)	(6 898)	(26 556)	(298 862)	-	(335 253)
Внешние расходы	<u>(107 867)</u>	<u>(70 550)</u>	<u>(159 572)</u>	<u>(105 532)</u>	<u>(39 991)</u>	<u>(483 512)</u>
<b>Итого расходов по сегментам</b>	<u>(110 804)</u>	<u>(77 448)</u>	<u>(186 128)</u>	<u>(404 394)</u>	<u>(39 991)</u>	<u>(818 765)</u>
<b>Финансовый результат по сегментам</b>	8 367	15 900	22 855	151 566	1 130	199 818
Нераспределяемые операционные расходы						<u>(13 226)</u>
<b>Прибыль от продаж</b>						186 592
Доля чистой прибыли ассоциированных компаний и совместно контролируемых компаний	-	-	1 521	2 114	457	4 092

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

**5 СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)**

	Добыча	Пере- работка	Транспор- тировка	Поставка газа	Прочее	Итого
<b>За три месяца, закончившихся 30 сентября 2005 г.</b>						
<b>Выручка по сегментам</b>						
Выручка от межсегментных продаж	46 308	1 189	79 364	7 490	-	134 351
Выручка от внешних продаж	<u>681</u>	<u>41 160</u>	<u>5 851</u>	<u>226 673</u>	<u>16 637</u>	<u>291 002</u>
<b>Итого выручки по сегментам</b>	46 989	42 349	85 215	234 163	16 637	425 353
<b>Расходы по сегментам</b>						
Межсегментные расходы	(1 158)	(2 781)	(7 965)	(122 447)	-	(134 351)
Внешние расходы	<u>(38 786)</u>	<u>(29 388)</u>	<u>(65 458)</u>	<u>(32 393)</u>	<u>(15 462)</u>	<u>(181 487)</u>
<b>Итого расходов по сегментам</b>	<u>(39 944)</u>	<u>(32 169)</u>	<u>(73 423)</u>	<u>(154 840)</u>	<u>(15 462)</u>	<u>(315 838)</u>
<b>Финансовый результат по сегментам</b>	7 045	10 180	11 792	79 323	(1 175)	109 515
Нераспределяемые операционные расходы						<u>(3 673)</u>
<b>Прибыль от продаж</b>						105 842
Доля чистого (убытка) прибыли ассоциированных компаний и совместно контролируемых компаний	-	-	(311)	3 215	(912)	1 992
	Добыча	Пере- работка	Транспор- тировка	Поставка газа	Прочее	Итого
<b>За три месяца, закончившихся 30 сентября 2004 г.</b>						
<b>Выручка по сегментам</b>						
Выручка от межсегментных продаж	37 793	983	66 198	6 522	379	111 875
Выручка от внешних продаж	<u>672</u>	<u>32 165</u>	<u>6 010</u>	<u>157 040</u>	<u>15 969</u>	<u>211 856</u>
<b>Итого выручки по сегментам</b>	38 465	33 148	72 208	163 562	16 348	323 731
<b>Расходы по сегментам</b>						
Межсегментные расходы	(636)	(2 052)	(7 954)	(101 233)	-	(111 875)
Внешние расходы	<u>(34 340)</u>	<u>(24 457)</u>	<u>(58 525)</u>	<u>(4 950)</u>	<u>(15 084)</u>	<u>(137 356)</u>
<b>Итого расходов по сегментам</b>	<u>(34 976)</u>	<u>(26 509)</u>	<u>(66 479)</u>	<u>(106 183)</u>	<u>(15 084)</u>	<u>(249 231)</u>
<b>Финансовый результат по сегментам</b>	3 489	6 639	5 729	57 379	1 264	74 500
Нераспределяемые операционные расходы						<u>(10 310)</u>
<b>Прибыль от продаж</b>						64 190
Доля чистой прибыли (убытка) ассоциированных компаний и совместно контролируемых компаний	-	-	355	1 178	(563)	970

**5 СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)**

Внутренние трансфертные цены устанавливаются руководством Группы с целью обеспечения потребностей финансирования конкретных дочерних обществ в рамках каждого отдельного сегмента. Цены определяются на основе показателей российской бухгалтерской отчетности каждого дочернего общества по принципу «себестоимость плюс нормальная прибыль». Изменение в распределении выручки от межсегментных продаж и межсегментных расходов по сегментам в промежуточной отчетности за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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 10 843 млн. руб. и 11 560 млн. руб. по состоянию на 30 сентября 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 5 889 млн. руб. и 5 301 млн. руб. на 30 сентября 2005 г. и 31 декабря 2004 г. соответственно.

**7 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ**

	<b>30 сентября</b>	<b>31 декабря</b>
	<b>2005 г.</b>	<b>2004 г.</b>
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	163 138	135 015
Авансы выданные и предоплата	72 641	84 488
Прочая дебиторская задолженность	<u>296 092</u>	<u>97 206</u>
	<u>531 871</u>	<u>316 709</u>

Дебиторская задолженность и авансы представлены за минусом резерва на снижение стоимости в сумме 87 569 млн. руб. и 94 891 млн. руб. на 30 сентября 2005 г. и 31 декабря 2004 г. соответственно.

По состоянию на 30 сентября 2005 г. и 31 декабря 2004 г. прочая дебиторская задолженность включает дебиторскую задолженность, относящуюся к деятельности консолидируемого дочернего общества АБ «Газпромбанк» (ЗАО), в сумме 89 278 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 сентября 2005 г. прочая дебиторская задолженность включает дебиторскую задолженность ОАО «Роснефтегаз» по оплате приобретенных акций ОАО «Газпром» в сумме 187 266 млн. руб. (см. Примечание 15).

**8 ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ**

Товарно-материальные запасы представлены за минусом резерва на снижение стоимости в сумме 5 917 млн. руб. и 6 315 млн. руб. по состоянию на 30 сентября 2005 г. и 31 декабря 2004 г. соответственно.

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

**9 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

	Основные средства произ- водственного назначения	Основные средства социальной сферы	Незавершен- ное строи- тельство	Итого
<b>На 31 декабря 2003 г.</b>				
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
<b>За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2004 г.</b>				
Остаточная стоимость на 31 декабря 2003 г.	1 677 111	86 207	210 463	1 973 781
Амортизация	(77 479)	(2 609)	-	(80 088)
Поступления	3 097	740	151 310	155 147
Приобретение дочерних обществ	3 361	-	1 193	4 554
Пересмотр справедливой стоимости по приобретенным дочерним обществам	(7 863)	(378)	-	(8 241)
Передача	34 458	1 270	(35 728)	-
Выбытия	<u>(3 800)</u>	<u>(2 415)</u>	<u>(4 175)</u>	<u>(10 390)</u>
Остаточная стоимость на 30 сентября 2004 г.	1 628 885	82 815	323 063	2 034 763
<b>За три месяца, закончившихся 31 декабря 2004 г.</b>				
Остаточная стоимость на 30 сентября 2004 г.	1 628 885	82 815	323 063	2 034 763
Амортизация	(28 109)	(837)	-	(28 946)
Поступления	-	139	80 139	80 278
Приобретение дочерних обществ	5 158	-	66 320	71 478
Пересмотр справедливой стоимости по приобретенным дочерним обществам	230	124	37 303	37 657
Передача	171 746	-	(171 746)	-
Выбытия	(6 226)	(4 233)	(6 528)	(16 987)
Восстановление резерва на снижение стоимости	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4 841</u>	<u>4 841</u>
Остаточная стоимость на 31 декабря 2004 г.	1 771 684	78 008	333 392	2 183 084
<b>На 31 декабря 2004 г.</b>				
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
<b>За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2005 г.</b>				
Остаточная стоимость на 31 декабря 2004 г.	1 771 684	78 008	333 392	2 183 084
Амортизация	(83 838)	(2 428)	-	(86 266)
Поступления	2 172	39	169 196	171 407
Передача	16 371	1 533	(17 904)	-
Выбытия	(2 675)	(1 828)	(3 664)	(8 167)
Начисление резерва на снижение стоимости	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(285)</u>	<u>(285)</u>
Остаточная стоимость на 30 сентября 2005 г.	1 703 714	75 324	480 735	2 259 773
<b>На 30 сентября 2005 г.</b>				
Первоначальная стоимость	3 506 032	112 353	480 735	4 099 120
Накопленная амортизация	<u>(1 802 318)</u>	<u>(37 029)</u>	<u>-</u>	<u>(1 839 347)</u>
Остаточная стоимость на 30 сентября 2005 г.	1 703 714	75 324	480 735	2 259 773

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

**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 сентября 2005 г. и 31 декабря 2004 г. соответственно. Объекты незавершенного строительства приведены за минусом резерва на снижение стоимости в сумме 86 925 млн. руб. и 86 640 млн. руб. по состоянию на 30 сентября 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 28 315 млн. руб. и 30 935 млн. руб. по состоянию на 30 сентября 2005 г. и 31 декабря 2004 г. соответственно.

**10 ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ И СОВМЕСТНО  
 КОНТРОЛИРУЕМЫЕ КОМПАНИИ**

Прим.		<u>30 сентября 2005 г.</u>	<u>31 декабря 2004 г.</u>
21	АО «СТГ ЕвРоПол ГАЗ»	33 096	32 089
21	Компании ОАО «Мосэнерго»	18 614	18 905
21	РосУкрЭнерго АГ	7 231	-
	ЗАО «АрмРосГазпром»	3 845	3 312
21	ОАО «Стройтрансгаз»	3 430	3 518
21	«Винтерсхалл Газ ГмбХ» («ВИНГАЗ ГмбХ»)	3 317	5 238
	АО «Всеобщий Банк по Обороту Ценностей» (АО «ВБОЦ»)	-	2 220
	Прочие (за минусом резерва на снижение стоимости в сумме 6 350 млн. руб. и 7 366 млн. руб. на 30 сентября 2005 г. и 31 декабря 2004 г. соответственно)	<u>18 260</u>	<u>16 501</u>
		<u>87 793</u>	<u>81 783</u>

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 сентября 2005 г. и 31 декабря 2004 г. балансовая стоимость инвестиции в АО «Латвияс Газе» составляла 2 733 млн. руб. и 1 433 млн. руб. соответственно.

В 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 «ВБОЦ» в размере 25,5% и начала переговоры с потенциальными покупателями. В результате решения о продаже инвестиции в АО «ВБОЦ» 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 «ВБОЦ» и классифицировала ее как предназначенную для продажи в составе прочих оборотных активов по состоянию на 30 сентября 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. В октябре 2005 г. Группа продала 25,5% своей доли в АО «ВБОЦ» за 2 220 млн. руб. с оплатой денежными средствами.

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

**10 ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ И СОВМЕСТНО**  
**КОНТРОЛИРУЕМЫЕ КОМПАНИИ (продолжение)**

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

	Доля в акционерном капитале	Страна	За девять месяцев, закончившихся			
			На 30 сентября		30 сентября	
			Активы	Обязательства	Выручка	Прибыль (убыток)
<b>30 сентября 2005 г.</b>						
АО «СТГ ЕвРоПол ГАЗ»	48%	Польша	58 607	32 375	10 150	2 999
Компании ОАО «Мосэнерго»	25%	Россия	126 897	48 688	110 727	(1 593)
РосУкрЭнерго АГ ЗАО	50%	Швейцария	47 669	33 208	83 362	14 269
«АрмРосГазпром»	45%	Армения	11 092	2 547	2 373	87
ОАО «Стройтрансгаз»	26%	Россия	43 828	19 131	15 230	(137)
«ВИНГАЗ ГмбХ»	35%	Германия	81 070	73 258	85 122	1 887
<b>30 сентября 2004 г.</b>						
АО «СТГ ЕвРоПол ГАЗ» ЗАО	48%	Польша	55 686	40 273	8 189	3 051
«АрмРосГазпром»	45%	Армения	9 379	1 798	1 808	(36)
ОАО «Стройтрансгаз»	26%	Россия	49 899	24 637	21 614	240
«ВИНГАЗ ГмбХ»	35%	Германия	72 159	63 955	78 017	4 347
АО «ВБОЦ»	26%	Венгрия	37 303	25 640	4 215	2 384

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

	30 сентября 2005 г.	31 декабря 2004 г.
ОАО «Мосэнерго» (отдельно)	21 818	28 955
АО «Латвияс Газе»	5 298	3 537
АО «Лиетувос Дуйос»	8 777	7 475

Описанная выше реорганизация оказала влияние на справедливую стоимость инвестиции в ОАО «Мосэнерго» как в отдельную компанию. Некоторые хозяйственные операции, которые в 2004 г. осуществляло ОАО «Мосэнерго», теперь выполняются связанными сторонами, чьи акции не имеют публикуемых рыночных котировок.

**11 ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ**

	30 сентября 2005 г.	31 декабря 2004 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность и авансы (за минусом резерва на снижение стоимости в сумме 15 480 млн. руб. и 19 920 млн. руб. на 30 сентября 2005 г. и 31 декабря 2004 г. соответственно)	114 219	111 784
Авансы на капитальное строительство (за минусом резерва на снижение стоимости в сумме ноль на 30 сентября 2005 г. и 31 декабря 2004 г.)	47 365	34 518
	161 584	146 302

### 11 ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ (продолжение)

По состоянию на 30 сентября 2005 г. и 31 декабря 2004 г. долгосрочная дебиторская задолженность и авансы включают дебиторскую задолженность, относящуюся к деятельности АБ «Газпромбанк» (ЗАО), в сумме 52 769 млн. руб. и 44 071 млн. руб. соответственно. Эти суммы в основном представляют собой долгосрочные кредиты, выданные клиентам банка на коммерческих условиях в зависимости от кредитных рисков и сроков погашения.

### 12 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	30 сентября 2005 г.	31 декабря 2004 г.
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом резерва на снижение стоимости в сумме 12 224 млн. руб. и 13 338 млн. руб. на 30 сентября 2005 г. и 31 декабря 2004 г. соответственно)	76 500	28 710
НДС по незавершенному строительству	31 212	23 945
Прочие внеоборотные активы	<u>20 825</u>	<u>15 285</u>
	128 537	67 940

В состав инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, включена доля в уставном капитале РАО «ЕЭС России» в размере 11,6% по оценочной справедливой стоимости 43 525 млн. руб. по состоянию на 30 сентября 2005 г. По состоянию на 31 декабря 2004 г. в состав инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, включена доля в уставном капитале РАО «ЕЭС России» в размере 5,2% по оценочной справедливой стоимости 18 553 млн. руб. Кроме того, в состав инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, включена доля в уставном капитале ОАО «Сибнефть» в размере 3,02%, приобретенная Группой в сентябре 2005 г. за 16 408 млн. руб. (см. Примечание 23).

### 13 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ

	Валюта	Срок окончательного погашения	30 сентября 2005 г.	31 декабря 2004 г.
Долгосрочные займы:				
Морган Стенли Банк АГ	Долл. США	2013	49 954	50 118
Структурированные облигации участия в кредите, выпущенные в июле 2004 г.	Долл. США	2020	36 051	35 740
Облигации участия в кредите, выпущенные в апреле 2004 г.	Долл. США	2034	35 452	33 801
Облигации участия в кредите, выпущенные в мае 2005 г.	Евро	2015	35 054	-
Дойче Банк АГ	Долл. США	2014	34 480	33 440
Облигации участия в кредите, выпущенные в сентябре 2003 г.	Евро	2010	34 371	38 584
Еврооблигации АБ «Газпромбанк» (ЗАО), выпущенные в сентябре 2005 г.	Долл. США	2015	28 253	-
АБН АМРО	Долл. США	2010	26 735	29 886
Банк «КАЛИОН»	Долл. США	2010	25 051	28 173
Еврооблигации АБ «Газпромбанк» (ЗАО), выпущенные в октябре 2003 г.	Долл. США	2008	21 911	20 941
Саломон Бразерс АГ	Долл. США	2009	20 880	19 821
АБН АМРО	Долл. США	2008	19 985	-
Кредит синдиката иностранных банков	Долл. США	2008	18 764	-
Саломон Бразерс АГ	Долл. США	2007	14 813	14 106
Депфа Банк	Долл. США	2008	14 288	14 237
Кредит Свисс Ферст Бостон	Евро	2009	13 769	-
Газстрим СА	Долл. США	2012	11 515	-
Дойче Банк АГ	Долл. США	2011	10 288	9 815

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

**13 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ (продолжение)**

	<b>Валюта</b>	<b>Срок окончательного погашения</b>	<b>30 сентября 2005 г.</b>	<b>31 декабря 2004 г.</b>
Маннесманн (Дойче Банк АГ)	Евро	2008	10 145	12 670
Российские облигации, выпущенные в феврале 2004 г.	Руб.	2007	10 097	10 338
Еврооблигации АБ «Газпромбанк» (ЗАО), выпущенные в январе 2004 г.	Долл. США	2008	8 764	8 376
Газстрим СА	Долл. США	2010	8 162	-
АБН АМРО	Долл. США	2010	7 823	-
Кредит Свисс Ферст Бостон	Евро	2008	6 885	-
Кредит Свисс Ферст Бостон	Долл. США	2006	5 907	5 567
Дж. П. Морган Чейз Банк	Долл. США	2011	5 837	5 578
БНП Париба СА	Долл. США	2008	5 704	-
Еврооблигации АБ «Газпромбанк» (ЗАО), выпущенные в октябре 2002 г.	Евро	2005	5 606	5 739
Российские облигации, выпущенные в октябре 2002 г.	Руб.	2005	5 246	5 098
Российские облигации, выпущенные в октябре 2004 г.	Руб.	2007	5 165	5 083
Дойче Банк АГ	Долл. США	2009	5 151	5 630
Российские облигации, выпущенные в августе 2005 г.	Руб.	2009	5 048	-
Российские облигации, выпущенные в феврале 2005 г.	Руб.	2010	4 968	-
Немецкий консорциум банков	Евро	2007	4 635	6 075
ОАО «Внешторгбанк»	Долл. США	2008	4 291	-
Дойче Банк АГ	Долл. США	2006	3 436	5 581
Международный консорциум банков	Евро	2006	2 063	6 239
АБН АМРО	Долл. США	2007	-	11 218
Интеса БСИ	Долл. США	2007	-	10 030
Мицухо Банк (Фуджи Банк)	Долл. США	2010	-	8 224
Коммерцбанк АГ	Долл. США	2009	-	7 969
САЧЕ	Долл. США	2012	-	6 992
ВестЛБ АГ	Долл. США	2005	-	5 968
АБН АМРО	Долл. США	2008	-	5 569
Прочие долгосрочные займы	Различные	Различные	<u>35 907</u>	<u>47 413</u>
Итого долгосрочных займов			602 454	514 019
За вычетом: текущей части по долгосрочным обязательствам			<u>(75 284)</u>	<u>(86 933)</u>
			527 170	427 086

<b>Анализ по срокам погашения:</b>	<b>30 сентября 2005 г.</b>	<b>31 декабря 2004 г.</b>
От одного до двух лет	69 389	54 487
От двух до пяти лет	224 848	182 623
Свыше пяти лет	<u>232 933</u>	<u>189 976</u>
	527 170	427 086

В июле 2005 г. ОАО «Газпром» получило выраженные в долларах США займы от «Газстрим СА» в сумме 11 515 млн. руб. (400 млн. долл. США) со сроком погашения в 2012 году и процентной ставкой 5,065%, и в сумме 8 162 млн. руб. (283,2 млн. долл. США) со сроком погашения в 2010 году и процентной ставкой 5,625%. Данные займы были предоставлены для рефинансирования существующих обязательств перед «Мицухо Банк» (Фуджи Банк), «САЧЕ» и «Интеса БСИ», относящихся к строительству трубопровода «Голубой поток».

### 13 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ (продолжение)

В сентябре 2005 г. Группа получила займы от банка Кредит Свисс Ферст Бостон в сумме 200 млн. евро со сроком погашения в 2008 году и процентной ставкой 4,05%, в сумме 200 млн. евро со сроком погашения в 2009 году и процентной ставкой 4,15%, в сумме 200 млн. евро со сроком погашения в 2009 году и процентной ставкой 4,25%, в сумме 200 млн. долл. США со сроком погашения в 2006 году и процентной ставкой ЛИБОР + 0,32%, а также в сумме 200 млн. евро со сроком погашения в 2006 году и процентной ЕВРОЛИБОР + 0,16%.

По состоянию на 30 сентября 2005 г. и 31 декабря 2004 г. в составе долгосрочных займов отражены долгосрочные займы АБ «Газпромбанк» (ЗАО) в сумме 97 850 млн. руб. и 54 547 млн. руб. соответственно. Краткосрочные займы и текущая часть долгосрочных займов АБ «Газпромбанк» (ЗАО) по состоянию на 30 сентября 2005 г. и 31 декабря 2004 г. составляли 68 743 млн. руб. и 56 614 млн. руб. соответственно.

В состав долгосрочных займов включены займы с фиксированной ставкой процента, балансовая стоимость которых составила 417 166 млн. руб. и 323 544 млн. руб. по состоянию на 30 сентября 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%.

	Признание и возмещение			Признание и возмещение		
	30 сентября 2005 г.	временных разниц	31 декабря 2004 г.	30 сентября 2004 г.	временных разниц	31 декабря 2003 г.
<b>Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц:</b>						
Основные средства	(147 986)	(12 816)	(135 170)	(115 428)	(16 675)	(98 753)
Товарно-материальные запасы	(4 539)	(1 558)	(2 981)	(2 940)	8	(2 948)
Инвестиции	(689)	1 033	(1 722)	(1 412)	(274)	(1 138)
	(153 214)	(13 341)	(139 873)	(119 780)	(16 941)	(102 839)
<b>Налоговый эффект вычитаемых временных разниц:</b>						
Перенос налоговых убытков на будущий период	233	(541)	774	488	(4 017)	4 505
Прочие вычитаемые временные разницы	1 730	(307)	2 037	1 662	151	1 511
	1 963	(848)	2 811	2 150	(3 866)	6 016
<b>Итого чистых отложенных налоговых обязательств</b>	<b>(151 251)</b>	<b>(14 189)</b>	<b>(137 062)</b>	<b>(117 630)</b>	<b>(20 807)</b>	<b>(96 823)</b>

### 15 КАПИТАЛ

#### Уставный капитал

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

#### Дивиденды

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2005 г., Группа начислила дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2004 г., в размере 1,19 руб. на акцию.

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

**15 КАПИТАЛ (продолжение)**

**Собственные акции**

На 30 сентября 2005 г. и 31 декабря 2004 г. в собственности дочерних обществ ОАО «Газпром» находились соответственно 996 млн. и 3 573 млн. обыкновенных акций ОАО «Газпром». На долю акций, находящихся в собственности дочерних обществ, приходится 4,2% и 15,1% общего количества акций ОАО «Газпром» соответственно на 30 сентября 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. Сумма налога на прибыль по данной сделке составит приблизительно 22 573 млн. руб.

В результате этой операции в июне и июле 2005 г. величина акционерного капитала Группы увеличилась на 180 929 млн. руб. В июле 2005 г. ОАО «Роснефтегаз» произвело денежный платеж в сумме 16 236 млн. руб. Относящийся к данной операции остаток к получению отражен в составе прочей дебиторской задолженности (см. Примечание 7).

В октябре и декабре 2005 г. от ОАО «Роснефтегаз» были получены денежные платежи в сумме 20 895 млн. руб. и 166 371 млн. руб. соответственно, и относящийся к данной операции остаток дебиторской задолженности был полностью погашен на дату опубликования консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности по МСФО.

Операция не оказала существенного влияния на консолидированный отчет о прибылях и убытках. После этой операции государство получило контрольный пакет акций ОАО «Газпром».

**Доля меньшинства**

Доля меньшинства сократилась с 45 551 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2004 г. до 14 358 млн. руб. по состоянию на 30 сентября 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 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2005 г.	2004 г.	2005 г.	2004 г.
Выручка от продажи газа (без НДС, включая акциз и таможенные пошлины):				
Российская Федерация	49 758	38 654	213 939	173 444
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	49 619	23 584	103 876	63 599
Европа	<u>191 456</u>	<u>137 833</u>	<u>588 367</u>	<u>431 224</u>
Валовая выручка от продажи газа	290 833	200 071	906 182	668 267
Акциз	(2 930)	(3)	(4 272)	(2 810)
Таможенные пошлины	<u>(60 549)</u>	<u>(42 356)</u>	<u>(178 600)</u>	<u>(128 643)</u>
Чистая выручка от продажи газа	227 354	157 712	723 310	536 814
Выручка от продажи газового конденсата и продуктов нефтегазопереработки	41 160	32 165	115 268	87 133
Выручка от продажи услуг по транспортировке газа	5 851	6 010	18 032	21 307
Прочая выручка	<u>16 637</u>	<u>15 969</u>	<u>45 625</u>	<u>38 076</u>
	291 002	211 856	902 235	683 330



**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 20,9 и 20,0 млрд. акций за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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 (см. Примечание 15).

**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».

**Государство**

Правительству Российской Федерации, конечной контролирующей Группу стороне, принадлежит контрольный пакет акций ОАО «Газпром» (включая прямое и косвенное участие), превышающий 50% (см. Примечание 15). По состоянию на 30 сентября 2005 года Правительство Российской Федерации напрямую владело 38,37% выпущенных акций ОАО «Газпром». Финансовая отчетность, отражающая показатели всех компаний, контролируемых государством, не составляется. По результатам годового собрания акционеров в июне 2005 г. в состав 11 членов Совета директоров вошли шесть представителей государства, три 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, контролируемые 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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2005 и 2004 гг., существенные операции, проведенные Группой с государством и контролируемые государством организациями, представлены следующим образом:

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

**21 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)**

Прим.		На 30 сентября 2005 г.		За три месяца, закончившихся 30 сентября 2005 г.		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2005 г.	
		Обязатель-		Выручка	Расходы	Выручка	Расходы
		Активы	ства				
	<b>Операции и сальдо расчетов с государством</b>						
17	Налоги (кроме налога на прибыль)	-	20 019	-	22 016	-	70 397
	Единый социальный налог	-	1 140	-	3 504	-	15 967
	Текущий налог на прибыль	-	26 827	-	27 102	-	78 183
	НДС	149 674	48 665	-	-	-	-
	<b>Операции и сальдо расчетов с компаниями, контролируруемыми государством</b>						
	Продажа газа	-	-	26 940	-	101 917	-
	Дебиторская задолженность	224 585	-	-	-	-	-
17	Расходы на электроэнергию и теплоэнергию	-	-	-	6 324	-	22 161
	Кредиторская задолженность	-	8 005	-	-	-	-
	Займы	-	13 503	-	-	-	-
	Проценты к получению/уплате	-	-	174	286	1 072	830

Прим.		На 31 декабря 2004 г.		За три месяца, закончившихся 30 сентября 2004 г.		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2004 г.	
		Обязатель-		Выручка	Расходы	Выручка	Расходы
		Активы	ства				
	<b>Операции и сальдо расчетов с государством</b>						
17	Налоги (кроме налога на прибыль)	-	18 045	-	17 646	-	57 138
	Единый социальный налог	-	904	-	3 871	-	16 030
	Текущий налог на прибыль	-	16 263	-	8 889	-	35 068
	НДС	121 979	48 440	-	-	-	-
	<b>Операции и сальдо расчетов с компаниями, контролируруемыми государством</b>						
	Продажа газа	-	-	19 927	-	79 612	-
	Дебиторская задолженность	51 724	-	-	-	-	-
17	Расходы на электроэнергию и теплоэнергию	-	-	-	6 520	-	20 301
	Кредиторская задолженность	-	2 403	-	-	-	-
	Займы	-	15 175	-	-	-	-
	Проценты к получению/уплате	-	-	182	348	466	772

## **21 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)**

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

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

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.

### **Вознаграждение высшего руководства**

Совет директоров ОАО «Газпром» состоит из 11 членов, включая представителей государства, руководства компании и независимых директоров. Члены Совета директоров, за исключением государственных служащих, имеют право на получение вознаграждения за выполнение обязанностей членов Совета директоров. Размер вознаграждения, выплачиваемого членам Совета директоров, утверждается решением Общего собрания акционеров.

Правление ОАО «Газпром» состоит из 17 членов, некоторые из которых одновременно являются членами Совета директоров. Члены Правления имеют право на получение заработной платы, премий, добровольного медицинского страхования, компенсаций за выполнение обязанностей членов Совета директоров отдельных компаний Группы и прочих вознаграждений. Помимо этого они имеют право на пенсионное обеспечение. Они являются участниками пенсионного плана Группы с установленными выплатами, а также имеют право на медицинское страхование после выхода на пенсию. Заработная плата и премии, выплачиваемые членам Правления ОАО «Газпром», оговариваются условиями трудовых контрактов, заключаемых ежегодно.

### **Ассоциированные компании и совместная деятельность**

В состав инвестиций в ассоциированные компании и совместно контролируемые компании (см. Примечание 10) включен кредит, предоставленный АБ «Газпромбанк» (ЗАО), дочерним обществом Группы, компании АО «СТГ ЕвРоПол ГАЗ» в размере 20 949 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 47 490 млн. руб. и 19 600 млн. руб. по состоянию на 30 сентября 2005 г. и 31 декабря 2004 г. соответственно.

В состав долгосрочной дебиторской задолженности и авансов (см. Примечание 11) включена задолженность ассоциированных компаний Группы на сумму 21 034 млн. руб. и 23 191 млн. руб. по состоянию на 30 сентября 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 6 163 млн. руб. и 7 053 млн. руб. по состоянию на 30 сентября 2005 г. и 31 декабря 2004 г. соответственно.

## **21 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)**

Также в состав долгосрочной дебиторской задолженности и авансов включен предоставленный «ВИНГАЗ ГмбХ» займ, номинированный в евро, на сумму 13 161 млн. руб. и 14 474 млн. руб. по состоянию на 30 сентября 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 сентября 2005 г. и 31 декабря 2004 г.

В течение трех и девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2005 г., Группа осуществляла поставки газа ассоциированным компаниям на суммы 54 087 млн. руб. и 132 888 млн. руб., а в течение трех и девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2004 г., – 23 902 млн. руб. и 77 155 млн. руб. соответственно.

В течение трех и девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2005 г., Группа осуществляла поставки газа ОАО «Мосэнерго» на сумму 4 731 млн. руб. и 17 120 млн. руб., а в течение трех и девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2004 г., – 3 581 млн. руб. Продажа газа осуществляется на внутреннем рынке по ценам, регулируемым Федеральной службой по тарифам.

В течение трех и девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2005 г., Группа осуществляла поставки газа, добываемого на территории Российской Федерации и Средней Азии, «РосУкрЭнерго АГ» на общую сумму 10 823 млн. руб. и 15 538 млн. руб. соответственно. Продажа газа, добываемого на территории Российской Федерации, осуществлялась по цене от 80 до 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. В июле 2005 продажа газа, находящегося в подземном хранилище газа на территории Украины, «РосУкрЭнерго АГ» осуществлялась по цене 150 долл. США за тыс. куб. метров.

Продажа газа ассоциированным компаниям, за исключением АО «Молдовагаз», производится на долгосрочной основе по индексируемому ценам, исходя из мировых цен на нефтепродукты. Цены за тысячу кубических метров газа варьировались от 37 долл. США до 217 долл. США за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2005 г., и от 37 долл. США до 151 долл. США за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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, составила 80 долл. США за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2005 и 2004 гг. Цена за тыс. куб. метров газа, добываемого в Средней Азии, составила 70 долл. США и 61 долл. США за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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 сентября 2005 г. и 31 декабря 2004 г.

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2005 и 2004 гг., Группа приобрела газ у ЗАО «КазРосГаз» на сумму 3 810 млн. руб. по цене 36 долл. США за тыс. куб. метров и 600 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 16 386 млн. руб. и 10 996 млн. руб. за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2005 и 2004 гг. соответственно. Стоимость данных услуг зависит от цен на газ, продаваемый этой компанией.

## **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 девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 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 девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2005 г., ОАО «Стройтрансгаз» оказало Группе строительные услуги на сумму 3 683 млн. руб. и 10 778 млн. руб. соответственно, а в течение трех и девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2004 г. – 4 147 млн. руб. и 13 649 млн. руб. соответственно. По состоянию на 30 сентября 2005 г. и 31 декабря 2004 г. авансы, выданные ОАО «Стройтрансгаз», и дебиторская задолженность ОАО «Стройтрансгаз» перед Группой составили 664 млн. руб. и 2 509 млн. руб. соответственно. По состоянию на 30 сентября 2005 г. и 31 декабря 2004 г. кредиторская задолженность Группы перед ОАО «Стройтрансгаз» за выполненные строительные работы составила 4 294 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.

В августе 2005 г. вступил в силу федеральный закон №107-ФЗ от 21 июля 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.

**22 Контрактные и условные обязательства и операционные риски**  
**(продолжение)**

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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2005 г.

**Финансовые поручительства**

	<b>30 сентября 2005 г.</b>	<b>31 декабря 2004 г.</b>
Поручительства выданные за:		
«Трубопроводную компанию «Голубой поток» Б.В.»	35 082	34 325
«Газтрансит»	3 012	3 160
«Интерконнектор (ЮК) Лтд»	-	30 524
НАК «Нафтогаз Украины»	-	744
Прочие	<u>11 513</u>	<u>6 258</u>
	<u>49 607</u>	<u>75 011</u>

В состав поручительств включены поручительства в долл. США на сумму 1 504 млн. долл. США и 2 592 млн. долл. США по состоянию на 30 сентября 2005 г. и 31 декабря 2004 г. соответственно.

В течение 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2005 г. лизингодатели компании «Интерконнектор (ЮК) Лимитед» отзывали все поручительства, предоставленные ОАО «Газпром» в соответствии с договорами лизинга, заключенными между «Интерконнектор (ЮК) Лимитед» и его лизингодателями.

В апреле 2000 года «Трубопроводной компании «Голубой поток» Б.В.», совместно контролируемой компанией, группой итальянских и японских банков был предоставлен заем 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.» в отношении вышеуказанных займов начиная с 2001 г. В июле 2005 г. «Трубопроводная компания «Голубой поток» Б.В.» рефинансировала часть существующих обязательств, на которую продолжают распространяться поручительства ОАО «Газпром». По состоянию на 30 сентября 2005 г. и 31 декабря 2004 г. непогашенный остаток задолженности по займам, полученным компанией, на которые распространялись поручительства Группы, составил 34 113 млн. руб. (1 197 млн. долл. США) и 33 326 млн. руб. (1 201 млн. долл. США) соответственно. По состоянию на 30 сентября 2005 г. и 31 декабря 2004 г. «Трубопроводной компании «Голубой поток» Б.В.» был также предоставлен заем Девфа Банком на сумму 969 млн. руб. (34 млн. долл. США) и 999 млн. руб. (36 млн. долл. США), на который также распространялось поручительство Группы.

По строке «Прочие» в основном отражены гарантии, выданные АБ «Газпромбанк» (ЗАО) третьим сторонам в размере 9 439 млн. руб. и 3 942 млн. руб. по состоянию на 30 сентября 2005 г. и 31 декабря 2004 г. соответственно.

**Прочие обеспечения выданные**

По состоянию на 30 сентября 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, увеличив свою долю в ОАО «Сибнефть» до 75,68% (см. Примечание 12). Для финансирования данной операции в октябре 2005 г. Группа привлекла кредиты от синдиката банков на сумму 2 000 млн. долл. США по ставке ЛИБОР + 0,45% со сроком погашения в 2006 г., на сумму 5 580 млн. долл. США по ставке ЛИБОР + 0,5% со сроком погашения в 2007 г., на сумму 1 250 млн. долл. США по ставке ЛИБОР + 0,7% со сроком погашения в 2008 г., на сумму 3 000 млн. долл. США по ставке ЛИБОР + 0,45% со сроком погашения в 2010 г. ОАО «Сибнефть» – одна из крупнейших нефтяных компаний России с объемом выручки за год, закончившийся 31 декабря 2004 г., в сумме 8 886 млн. долл. США согласно общепринятым правилам бухгалтерского учета США. Оценка суммы деловой репутации (гудвила), если таковая возникнет в результате данной операции, руководством Группы не завершена.

В ноябре и декабре 2005 г. Группа погасила 1 000 млн. долл. США и 2 000 млн. долл. США соответственно, из общей суммы кредита 5 580 млн. долл. США по ставке ЛИБОР + 0,5% со сроком погашения в 2007 г. Также в декабре 2005 г. Группа полностью погасила задолженность по кредитам на сумму 2 000 млн. долл. США по ставке ЛИБОР + 0,45% со сроком погашения в 2006 г. и на сумму 3 000 млн. долл. США по ставке ЛИБОР + 0,45% со сроком погашения в 2008 г.

В декабре 2005 г. АО «Газпромбанк» (ЗАО) объявил о намерении осуществить дополнительную эмиссию обыкновенных акций третьим сторонам. Предполагается, что в результате данной эмиссии доля Группы в капитале АО «Газпромбанк» (ЗАО) уменьшится до 66,7%.

### **Кредиты и займы**

В ноябре 2005 г. Группа получила кредит на сумму 250 млн. евро от «Кредит Свисс Ферст Бостон» по ставке ЕВРОЛИБОР + 0,19% со сроком погашения в 2007 г.

В декабре 2005 г. Группа осуществила размещение облигаций участия в кредите на сумму 1 000 млн. евро со сроком погашения в 2012 г. и процентной ставкой 4,56% в рамках уточнения программы привлечения среднесрочного финансирования путем выпуска облигаций участия в кредите на сумму 15 млрд. долларов США.

**ОАО «ГАЗПРОМ»**  
**ОТНОШЕНИЯ С ИНВЕТОРАМИ**

---

Официально зарегистрированный адрес ОАО «Газпром»:

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

Телефон: (7 495) 719 3001  
Факс: (7 495) 719 8333, 719 8335  
[www.gazprom.ru](http://www.gazprom.ru) (на русском языке)  
[www.gazprom.com](http://www.gazprom.com) (на английском языке)