

**ОАО «ГАЗПРОМ»**

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

**30 ИЮНЯ 2008 ГОДА**

## ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ ОБЗОРА КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Акционерам и Совету директоров открытого акционерного общества «Газпром»

### **Введение**

Нами проведен обзор прилагаемого консолидированного промежуточного сокращенного бухгалтерского баланса ОАО «Газпром» и его дочерних обществ (далее – «Группа») по состоянию на 30 июня 2008 года и относящихся к нему консолидированных промежуточных сокращенных отчетов о прибылях и убытках за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2008 года и о движении денежных средств и об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2008 года. Ответственность за подготовку данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности 34 «Промежуточная финансовая отчетность», как она представлена на страницах 3 - 37, несет руководство Группы. Наша ответственность заключается в формировании наших выводов по данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности на основе проведенного обзора.

### **Масштаб обзора**

Обзор проводился в соответствии с Международным стандартом 2410 «Обзор промежуточной финансовой информации независимым аудитором компании». Обзор ограничивается проведением опроса сотрудников Группы, главным образом, сотрудников, отвечающих за финансовые и бухгалтерские вопросы, и применением аналитических и иных процедур по обзору. Обзор предусматривает значительно меньший объем процедур, чем аудит, проводимый в соответствии с Международными стандартами аудита, и, следовательно, не обеспечивает уверенность в том, что нам станет известно обо всех существенных вопросах, которые могли бы быть выявлены в ходе аудита. Соответственно, мы не даем аудиторского заключения.

### **Выводы**

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 подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Не делая оговорок к нашему отчету, обращаем внимание на Примечание 25 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.

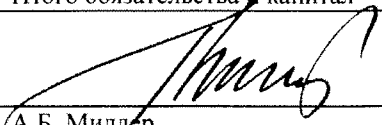
*ZAO PricewaterhouseCoopers Audit*

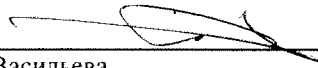
Москва, Российская Федерация

24 декабря 2008 г.

**ОАО «ГАЗПРОМ»**  
**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ**  
**БАЛАНС ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТОРСКУЮ ПРОВЕРКУ)**  
**НА 30 ИЮНЯ 2008 ГОДА**  
(в миллионах российских рублей)

Прим.		30 июня 2008 г.	31 декабря 2007 г.
	<b>Активы</b>		
	<b>Оборотные активы</b>		
6	Денежные средства и их эквиваленты	277 522	279 109
6	Денежные средства с ограничением к использованию	3 963	12 025
7	Краткосрочные финансовые активы	37 236	113 911
8	Дебиторская задолженность и предоплата	655 294	697 464
9	Товарно-материальные запасы	240 567	245 406
	НДС к возмещению	109 201	122 558
10	Прочие оборотные активы	<u>221 662</u>	<u>95 944</u>
		1 545 445	1 566 417
	<b>Внеоборотные активы</b>		
11	Основные средства	3 571 208	3 490 477
12	Инвестиции в ассоциированные и совместно контролируемые компании	776 202	670 403
13	Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата	269 899	402 382
14	Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	124 999	256 210
10,15	Прочие внеоборотные активы	<u>408 730</u>	<u>406 667</u>
		<u>5 151 038</u>	<u>5 226 139</u>
	<b>Итого активы</b>	<b>6 696 483</b>	<b>6 792 556</b>
	<b>Обязательства и капитал</b>		
	<b>Краткосрочные обязательства</b>		
	Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	457 347	485 466
	Задолженность по текущему налогу на прибыль	12 092	23 033
	Задолженность по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами	62 134	50 530
	Краткосрочные заемные средства и текущая часть обязательств по долгосрочным займам	311 451	504 070
	Краткосрочные векселя к уплате	<u>1 036</u>	<u>21 455</u>
		844 060	1 084 554
	<b>Долгосрочные обязательства</b>		
16	Долгосрочные займы	803 741	981 408
23	Резервы предстоящих расходов и платежей	75 597	79 213
17	Отложенное обязательство по налогу на прибыль	299 796	308 353
	Прочие долгосрочные обязательства	<u>11 641</u>	<u>25 931</u>
		<u>1 190 775</u>	<u>1 394 905</u>
	<b>Итого обязательства</b>	<b>2 034 835</b>	<b>2 479 459</b>
	<b>Капитал</b>		
18	Уставный капитал	325 194	325 194
18	Выкупленные собственные акции	(1 025)	(20 801)
	Нераспределенная прибыль и прочие резервы	<u>4 092 764</u>	<u>3 646 396</u>
		4 416 933	3 950 789
	Доля меньшинства	<u>244 715</u>	<u>362 308</u>
	<b>Итого капитал</b>	<b>4 661 648</b>	<b>4 313 097</b>
	<b>Итого обязательства и капитал</b>	<b>6 696 483</b>	<b>6 792 556</b>

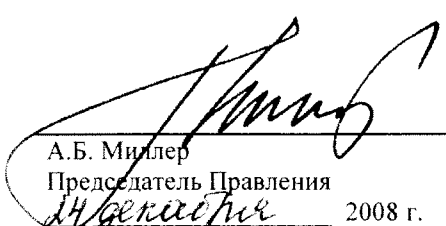
  
А.Б. Миллер  
Председатель Правления  
24 декабря 2008 г.

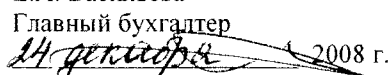
  
Е.А. Васильева  
Главный бухгалтер  
24 декабря 2008 г.

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 2008 ГОДА**  
(в миллионах российских рублей)

Прим.		За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2008 г.	2007 г.	2008 г.	2007 г.
19	Выручка от продаж	840 252	532 366	1 743 196	1 143 894
20	Операционные расходы	<u>(489 259)</u>	<u>(390 482)</u>	<u>(1 026 576)</u>	<u>(792 215)</u>
	<b>Прибыль от продаж</b>	<b>350 993</b>	<b>141 884</b>	<b>716 620</b>	<b>351 679</b>
10	Прибыль от изменения справедливой стоимости опциона на покупку	45 798	-	28 375	-
	Изменение порядка отражения НПФ «Газфонд»	-	-	-	44 692
21	Доходы от финансирования	28 961	37 814	85 605	63 229
21	Расходы по финансированию	<u>(31 335)</u>	<u>(31 092)</u>	<u>(71 925)</u>	<u>(51 128)</u>
12	Доля чистой прибыли ассоциированных и совместно контролируемых компаний	12 938	4 148	25 392	15 194
	Прибыль от выбытия финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	<u>7 860</u>	<u>9 854</u>	<u>11 476</u>	<u>18 447</u>
	<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>415 215</b>	<b>162 608</b>	<b>795 543</b>	<b>442 113</b>
	Текущий налог на прибыль	(88 334)	(49 500)	(180 530)	(105 834)
	Отложенный налог на прибыль	<u>(3 578)</u>	<u>(195)</u>	<u>(5 660)</u>	<u>(6 229)</u>
	Налог на прибыль	<u>(91 912)</u>	<u>(49 695)</u>	<u>(186 190)</u>	<u>(112 063)</u>
	<b>Прибыль за период</b>	<b>323 303</b>	<b>112 913</b>	<b>609 353</b>	<b>330 050</b>
	<b>Прибыль за период, относящаяся к:</b>				
	акционерам ОАО «Газпром»	300 318	102 868	573 757	313 180
	доле меньшинства	<u>22 985</u>	<u>10 045</u>	<u>35 596</u>	<u>16 870</u>
		<b>323 303</b>	<b>112 913</b>	<b>609 353</b>	<b>330 050</b>
22	<b>Базовая и разводненная прибыль в расчете на одну акцию, относящаяся к акционерам ОАО «Газпром» (в рублях)</b>	<b>12,75</b>	<b>4,37</b>	<b>24,37</b>	<b>13,41</b>

А.Б. Миллер  
Председатель Правления  
 2008 г.

Е.А. Васильева  
Главный бухгалтер  
 2008 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 2008 ГОДА**  
(в миллионах российских рублей)

Прим.		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2008 г.	2007 г.
	<b>Операционная деятельность</b>		
	Прибыль до налогообложения	795 543	442 113
	<b>Корректировки к прибыли до налогообложения</b>		
10	Прибыль от изменения справедливой стоимости опциона на покупку	(28 375)	-
	Изменение порядка отражения НПФ «Газфонд»	-	(44 692)
	Убыток в связи с изменением справедливой стоимости производных финансовых инструментов	12 347	4 213
	Амортизация	99 747	93 024
	Нереализованная чистая прибыль по курсовым разницам	(16 275)	(8 043)
	Проценты к уплате	39 501	35 228
	Проценты к получению	(36 890)	(38 274)
	Прибыль от выбытия финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	(11 476)	(18 447)
	Доля чистой прибыли ассоциированных и совместно контролируемых компаний	(25 392)	(15 194)
	Увеличение резервов	17 728	9 568
	Прочее	293	(153)
	Итого влияние корректировок	51 208	17 230
	Увеличение долгосрочных активов	(34 828)	(12 740)
	Уменьшение долгосрочных обязательств	(3 078)	(699)
	Неденежное выбытие и поступление основных средств и прочих долгосрочных финансовых активов	(4 890)	(49 044)
	Общий эффект от изменений в оборотном капитале	(121 643)	419 422
	Уплаченный налог на прибыль	(184 151)	(103 584)
	<b>Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности</b>	<b>498 161</b>	<b>712 698</b>
	<b>Инвестиционная деятельность</b>		
	Капитальные вложения	(336 565)	(214 293)
15, 27	Предоплата за приобретение инвестиций	(46 628)	-
	Приобретение ассоциированных и совместно контролируемых компаний	(57 384)	(218 547)
	Уменьшение денежных средств и их эквивалентов, вызванное изменением порядка отражения показателей НПФ «Газфонд»	-	(18 518)
	Полученные проценты	34 221	34 625
	Изменение долгосрочных финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	(18 743)	(5 050)
24	Уменьшение денежных средств и их эквивалентов, вызванное изменением порядка отражения показателей Группы Газпромбанк	(47 242)	-
	Прочее	(752)	(11 702)
	<b>Чистые денежные средства, использованные для инвестиционной деятельности</b>	<b>(473 093)</b>	<b>(433 485)</b>
	<b>Финансовая деятельность</b>		
	Поступления по долгосрочным займам (включая текущую часть обязательств по долгосрочным займам)	107 740	537 479
	Погашение долгосрочных займов (включая текущую часть обязательств по долгосрочным займам)	(187 574)	(244 318)
	Чистое поступление краткосрочных заемных средств	111 103	44 719
	Чистое поступление (погашение) от выпуска векселей	1 097	(52 306)
	Уплаченные проценты	(41 687)	(35 208)
	Приобретение собственных акций	(112 022)	(387 201)
	Продажа собственных акций	105 231	383 321
	Изменение в остатках денежных средств с ограничением к использованию	(6 804)	(17 266)
	<b>Чистые денежные средства, (использованные для) полученные от финансовой деятельности</b>	<b>(22 916)</b>	<b>229 220</b>
	Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты	(3 739)	(2 753)
	<b>(Уменьшение) увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>(1 587)</b>	<b>505 680</b>
6	Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	279 109	269 224
6	<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода</b>	<b>277 522</b>	<b>774 904</b>

А.Б. Миллер  
Председатель Правления  
14 декабря 2008 г.

Е.А. Васильева  
Главный бухгалтер  
14 декабря 2008 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

**ОАО «ГАЗПРОМ»  
 КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ  
 ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ПО МСФО  
 (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТОРСКУЮ ПРОВЕРКУ)  
 ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2008 ГОДА  
 (в миллионах российских рублей)**

Прим.	Относящиеся к акционерам ОАО «Газпром»							
	Количество размещенных акций (млрд. штук)	Уставный капитал	Выкупленные собственные акции	Нераспределенная прибыль и прочие резервы	Итого	Доля меньшинства	Итого по капиталу	
<b>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2007 г.</b>								
	Сальдо на 31 декабря 2006 г.	22,9	325 194	(41 801)	2 905 065	3 188 458	161 362	3 349 820
	Прибыль от изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	-	-	-	30 792	30 792	-	30 792
	Курсовые разницы	-	-	-	430	430	-	430
	Чистая прибыль, отнесенная непосредственно на капитал	-	-	-	31 222	31 222	-	31 222
	Прибыль за период	-	-	-	313 180	313 180	16 870	330 050
	Итого доходов за период	-	-	-	344 402	344 402	16 870	361 272
18	Чистый результат по операциям с собственными акциями	0,0	-	4 785	(3 999)	786	-	786
	Возврат активов социальной сферы на баланс государственных органов	-	-	-	(2 142)	(2 142)	-	(2 142)
	Дивиденды	-	-	-	(59 765)	(59 765)	(9 320)	(69 085)
	Изменение порядка отражения НПФ «Газфонд»	0,6	-	8 838	111 015	119 853	90 844	210 697
	Приобретение контрольного пакета акций ОАО «Мосэнерго»	-	-	-	6 386	6 386	66 936	73 322
	Выбытие долей в дочерних организациях	-	-	-	-	-	17 931	17 931
	<b>Сальдо на 30 июня 2007 г.</b>	<b>23,5</b>	<b>325 194</b>	<b>(28 178)</b>	<b>3 300 962</b>	<b>3 597 978</b>	<b>344 623</b>	<b>3 942 601</b>
<b>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2008 г.</b>								
	Сальдо на 31 декабря 2007 г.	23,6	325 194	(20 801)	3 646 396	3 950 789	362 308	4 313 097
	Убыток от изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	-	-	-	(67 675)	(67 675)	(697)	(68 372)
	Курсовые разницы	-	-	-	3 537	3 537	(217)	3 320
	Чистый убыток, отнесенный непосредственно на капитал	-	-	-	(64 138)	(64 138)	(914)	(65 052)
	Прибыль за период	-	-	-	573 757	573 757	35 596	609 353
	Итого доходов за период	-	-	-	509 619	509 619	34 682	544 301
18	Чистый результат по операциям с собственными акциями	(0,0)	-	(6 975)	184	(6 791)	-	(6 791)
	Возврат активов социальной сферы на баланс государственных органов	-	-	-	(821)	(821)	-	(821)
	Дивиденды	-	-	-	(62 614)	(62 614)	(6 227)	(68 841)
24	Изменение порядка отражения показателей Группы Газпромбанк	-	-	26 751	-	26 751	(148 035)	(121 284)
	Приобретение долей в дочерних организациях	-	-	-	-	-	1 987	1 987
	<b>Сальдо на 30 июня 2008 г.</b>	<b>23,6</b>	<b>325 194</b>	<b>(1 025)</b>	<b>4 092 764</b>	<b>4 416 933</b>	<b>244 715</b>	<b>4 661 648</b>

А.Б. Миллер  
 Председатель Правления  
 24 декабря 2008 г.

Е.А. Васильева  
 Главный бухгалтер  
 24 декабря 2008 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

**ОАО «ГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ**  
**ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ**  
**ПРОВЕРКУ) – 30 ИЮНЯ 2008 ГОДА**  
(в миллионах российских рублей)

---

## **1 ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ**

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

Группа непосредственно осуществляет следующие виды хозяйственной деятельности:

- Разведка и добыча газа;
- Транспортировка газа;
- Продажа газа на внутренний рынок и на экспорт;
- Добыча нефти и газового конденсата;
- Переработка нефти, газового конденсата и прочих углеводородов и продажа продуктов переработки.

Прочие виды финансово-хозяйственной деятельности включают в себя, в основном, производство электрической и тепловой энергии, строительство и банковскую деятельность.

Хозяйственная деятельность Группы подвержена сезонным колебаниям, пик спроса на газ приходится на первый и четвертый кварталы года. Обычно примерно 30% годового объема газа отгружается в первом календарном квартале и 22% во втором календарном квартале.

## **2 УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, среди которых сравнительно высокая инфляция. На экономику Российской Федерации оказал влияние мировой финансовый кризис, спад деловой активности и падение мировых цен на нефть (см. Примечание 26). Руководство не в состоянии предсказать все тенденции, которые могли бы оказать влияние на развитие экономики России и стран-импортеров российского газа и на банковский сектор, а также то, какое воздействие (при наличии такового) они могут оказать на финансовое положение Группы.

## **3 ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ**

Настоящая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» («МСФО (IAS) 34»). Данная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2007 г., подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Официальный курс обмена российского рубля к доллару США, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации, составлял 23,46 и 24,55 на 30 июня 2008 г. и 31 декабря 2007 г. соответственно. Официальный курс обмена российского рубля к евро, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации, составлял 36,91 и 35,93 на 30 июня 2008 г. и 31 декабря 2007 г. соответственно.

В первом квартале 2007 г. Группа прекратила отражать негосударственный пенсионный фонд «Газфонд» в качестве дочерней компании.

### **3 ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ (продолжение)**

На Общем собрании акционеров ОАО «Газпромбанк» 24 июня 2008 г. был избран новый Совет директоров. Новый Совет директоров включает пять представителей Группы из общих двенадцати мест. В результате этого Группа утратила возможность контролировать финансовую и операционную политику ОАО «Газпромбанк» и его дочерних обществ, включая ОАО «Сибур Холдинг» и его дочерние общества и компании группы Газпром-Медиа (далее - Группа Газпромбанк), и прекратила отражать компании, входящие в Группу Газпромбанк, в качестве дочерних. В связи с тем, что Группа продолжает осуществлять значительное влияние на Группу Газпромбанк, она включается в финансовую отчетность в качестве ассоциированной компании (см. Примечание 24).

### **4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И СУЩЕСТВЕННЫХ ОЦЕНОК В ЕЕ ПРИМЕНЕНИИ**

Важнейшие принципы учетной политики Группы и существенные оценки в ее применении соответствуют принципам учетной политики, раскрытым в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2007 г.

#### **Новые стандарты финансовой отчетности**

В 2008 г. существенные изменения в учетную политику не вносились. Все изменения, вызванные применением новых стандартов, были осуществлены в соответствии с условиями переходного периода, предусмотренными соответствующими стандартами, в случае отсутствия подобных условий применялись положения МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки». Все принятые стандарты, поправки и интерпретации требуют ретроспективного применения. Новые стандарты, поправки и интерпретации не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

В 2008 году Группа начала применять все стандарты МСФО (IFRS), а также изменения к ним и их интерпретации, которые вступили в силу с 1 января 2008 г. и имеют отношение к ее деятельности.

С 1 января 2008 г. Группа начала применять интерпретацию IFRIC 12 «Сервисные концессионные соглашения» (IFRIC 12), которая вступила в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2008 г. или после этой даты. Сервисные концессионные соглашения – соглашения, согласно которым государство или организации государственного сектора предоставляют право организациям частного сектора оказывать услуги в отношении объектов общественного пользования - таких как дороги, аэропорты и другие объекты общественного пользования. Интерпретация разъясняет, как организации частного сектора должны применять существующие МСФО для учета прав и обязательств, возникающих в рамках сервисных концессионных соглашений. Принятие интерпретации IFRIC 12 существенно не повлияло на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Перечисленные далее новые стандарты и изменения к стандартам еще не вступили в силу и не применялись при подготовке консолидированной финансовой отчетности:

- МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» (МСФО (IFRS) 8) вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2009 г. или после этой даты. Стандарт замещает МСФО (IAS) 14 «Сегментная отчетность» (МСФО (IAS) 14). Стандарт требует, чтобы результаты деятельности операционных сегментов компании отражались в отчетности «с точки зрения руководства». В общих чертах, информация, отражаемая в отчетности, должна быть информацией, которую руководство использует для внутренних целей при оценке деятельности сегментов и принятии решения о распределении ресурсов между операционными сегментами. Такая информация может отличаться от той, которая используется для подготовки отчета о прибылях и убытках и бухгалтерского баланса. Вследствие этого МСФО требует пояснений по



**4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И СУЩЕСТВЕННЫХ ОЦЕНОК В ЕЕ ПРИМЕНЕНИИ (продолжение)**

принципам подготовки сегментной информации и приведение ее к показателям отчета о прибылях и убытках и бухгалтерского баланса. В настоящее время Группа оценивает, какое влияние окажет применение МСФО (IFRS) 8 на консолидированную финансовую отчетность Группы.

– Поправка к МСФО (IAS) 23 «Расходы по займам» (МСФО (IAS) 23), которая вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2009 г. или после этой даты. Поправка к МСФО (IAS) 23 исключает возможность сразу же включать в состав затрат те расходы по займам, которые можно непосредственно отнести на активы, подготовка которых к использованию или реализации занимает достаточно большой период времени. Ожидается, что применение этих поправок не повлияет на консолидированную финансовую отчетность Группы.

– Интерпретация IFRIC 13 «Программы поощрения постоянных клиентов» (IFRIC 13) (применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2008 г. или после этой даты). IFRIC 13 рассматривает следующие вопросы: необходимо ли признавать и оценивать обязательства компании предоставлять товары и услуги в будущем бесплатно или с дисконтом; если на поощрительные бонусы выделяются средства, в каком объеме они должны выделяться; когда должна признаваться выручка; если поощрения предоставляются третьей стороной, как должна оцениваться выручка. Ожидается, что применение IFRIC 13 не повлияет на консолидированную финансовую отчетность Группы.

– Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (МСФО (IAS) 1) (вступают в силу с 1 января 2009 г. или после этой даты). Главное изменение в МСФО (IAS) 1 - замена отчета о прибылях и убытках на отчет о совокупном доходе, который будет также включать все совокупные изменения в капитале, не связанные с владельцами, такие как переоценка финансовых активов, имеющих в наличии для продажи. Пересмотренный МСФО (IAS) 1 также вводит требования к представлению отчета о финансовом положении (бухгалтерский баланс) на начало наиболее раннего сопоставимого периода, в котором компания изменяла сопоставимые данные в результате переклассификаций, изменений в учетной политике или исправления ошибок. Группа начнет применять указанные изменения с 1 января 2009 г.

– Поправки к МСФО (IAS) 32 и МСФО (IAS) 1 «Финансовые инструменты с правом досрочного погашения и обязательства, возникающие при ликвидации» вступают в силу с 1 января 2009 г. Согласно поправкам, некоторые финансовые инструменты, соответствующие определению финансового обязательства, должны классифицироваться как капитал. Согласно ожиданиям Группы поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

– Поправка к МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и индивидуальная финансовая отчетность» (МСФО (IAS) 27) (применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2009 г. или после этой даты). Пересмотренный МСФО (IAS) 27 требует, чтобы компания начисляла общий совокупный доход на владельцев материнской компании и держателей пакета акций, не дающего права осуществлять контроль, (ранее именовавшихся «долей меньшинства») даже в том случае, когда результаты по пакету акций, не дающего права осуществлять контроль, представляют собой дефицит (действующий в настоящее время стандарт требует, чтобы превышение по убыткам в большинстве случаев начислялось на владельцев материнской компании). Пересмотренный стандарт также указывает, что изменения в доле собственности материнской компании в дочерней компании, не приводящие к потере контроля, должны отражаться в учете как операции с долевыми инструментами. Кроме того, в стандарте говорится, что компания должна оценивать прибыль или убыток от утраты контроля над дочерней компанией. На дату утраты контроля все инвестиции, сохранившиеся в бывшей дочерней компании, должны быть оценены по справедливой стоимости. Группа начнет применять указанные изменения с 1 января 2010 г.

**4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И СУЩЕСТВЕННЫХ ОЦЕНОК В ЕЕ ПРИМЕНЕНИИ (продолжение)**

– Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединение компаний» (МСФО (IFRS) 3) применяется к объединению компаний, дата приобретения по которому приходится на начало (или более позднюю дату) первого годового отчетного периода, начинающегося 1 июля 2009 г. или после этой даты. Пересмотренный МСФО (IFRS) 3 разрешает компаниям выбирать по своему желанию метод оценки пакета акций, не дающего права осуществлять контроль, они могут использовать для этого существующий метод МСФО (IFRS) 3 (пропорциональная доля компании-покупателя в идентифицируемых чистых активах приобретенной компании), или метод оценки по справедливой стоимости. Пересмотренный МСФО (IFRS) 3 содержит более подробное руководство по применению метода покупки к объединению компаний. Отменено требование об оценке по справедливой стоимости всех активов и обязательств на каждом этапе поэтапного приобретения для целей расчета доли гудвила. Гудвил будет оцениваться как разница на дату приобретения между справедливой стоимостью любой инвестиции в бизнес до приобретения, переданной суммой оплаты и приобретенных чистых активов. Затраты, связанные с приобретением, будут учитываться отдельно от объединения компаний и поэтому будут отражаться как расходы, а не включаться в гудвил. Компания-покупатель должна будет отразить на дату приобретения обязательство по любому условному вознаграждению в связи с покупкой. Изменения стоимости этого обязательства после даты приобретения будут отражаться надлежащим образом в соответствии с другими применимыми МСФО, а не путем корректировки гудвила. Объем применения пересмотренного МСФО (IFRS) 3 ограничивается только объединениями бизнеса с участием нескольких компаний и объединениями бизнеса, осуществленными исключительно путем заключения договора. Группа начнет применять изменения стандарта к каждому объединению бизнеса после 1 января 2010 г.

– Поправка к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, основанные на акциях» («Условия получения и аннулирования выплат») применяется к отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2009 г. или после этой даты. В поправке разъясняется, что к условиям вступления в права на акции относятся только условия, связанные с предоставлением услуг, и условия, связанные с показателями деятельности. Прочие характеристики выплат, основанных на акциях, не представляют собой условия наделения правами на акции. В данной поправке также указывается, что отмена этих прав, произведенная компанией либо другими сторонами, отражается в учете аналогичным способом. Согласно ожиданиям Группы, поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

– Поправки к Международным стандартам финансовой отчетности (опубликованы в мае 2008 г.). В 2007 г. Комитет по Международным стандартам финансовой отчетности принял решение об осуществлении проекта, целью которого являлось внесение необходимых, но несрочных поправок в МСФО на ежегодной основе. Поправки, опубликованные в мае 2008 г., состоят из совокупности изменений по существу, разъяснений и изменений в терминологии в различных стандартах. Изменения по существу относятся к следующим областям: классификация актива как предназначенного для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5 в случае потери контроля над дочерним обществом; возможность представления финансовых инструментов, предназначенных для продажи, в качестве долгосрочных в соответствии с МСФО (IAS) 1; учет реализации активов, которые ранее были предназначены для сдачи в аренду, в соответствии с МСФО (IAS) 16 и классификация соответствующих потоков денежных средств согласно МСФО (IAS) 7 в качестве потоков денежных средств от операционной деятельности; разъяснение понятия секвестра в соответствии с МСФО (IAS) 19; учет государственных субсидий, предоставляемых по процентной ставке ниже рыночной, в соответствии с МСФО (IAS) 20; приведение определения понятия затрат по займам в МСФО (IAS) 23 в соответствие с методом эффективной процентной ставки; разъяснение учета дочерних обществ, предназначенных для продажи в соответствии с МСФО (IAS) 27 и МСФО (IFRS) 5; сокращения требования к раскрытию информации в отношении ассоциированных и совместно контролируемых компаний в соответствии с МСФО (IAS) 28 и МСФО (IAS) 31; увеличение объема информации, требуемой к раскрытию в соответствии с МСФО (IAS) 36; разъяснение учета расходов на рекламу в соответствии с МСФО (IAS) 38; внесение поправок в определение понятия справедливой стоимости, изменения которой отражаются в отчете о прибылях и убытках, в соответствии с учетом хеджирования согласно МСФО (IAS) 39; внедрение учета инвестиционной собственности, находящейся в процессе строительства, в соответствии с МСФО (IAS) 40; а также сокращение ограничений в

**4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И СУЩЕСТВЕННЫХ ОЦЕНОК В ЕЕ ПРИМЕНЕНИИ (продолжение)**

отношении способа определения справедливой стоимости биологических активов в соответствии с МСФО (IAS) 41. Дальнейшие поправки, внесенные в МСФО (IAS) 8, 10, 18, 20, 29, 34, 40, 41 и МСФО (IFRS) 7, представляют собой исключительно изменения в терминологии и редакторскую правку, которые, по мнению Комитета по МСФО, не окажут воздействия на порядок отражения в учете или окажут минимальное воздействие. Руководство не считает, что данные поправки окажут какое-либо существенное воздействие на данные консолидированной финансовой отчетности Группы.

– Поправка к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 27 («Стоимость финансовых вложений в дочернюю компанию, совместно контролируемую компанию или ассоциированную компанию»), применяемая к отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2009 г. или после этой даты. Данная поправка позволяет компаниям, впервые применяющим МСФО, рассчитывать стоимость финансовых вложений в дочерние компании, ассоциированные и совместно контролируемые компании по справедливой стоимости либо по балансовой стоимости, которая была признана в соответствии с применявшимися ранее стандартами финансовой отчетности, в качестве условной стоимости в отдельной финансовой отчетности. Данная поправка также содержит требования, в соответствии с которыми распределения чистых активов объектов вложений до приобретения должны отражаться в отчете о прибылях и убытках, а не в качестве возмещения финансовых вложений. Указанная поправка не окажет существенного влияния на данные консолидированной финансовой отчетности Группы.

– Поправка к МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» применяется к годовым периодам, начинающимся с 1 июля 2009 г. или после этой даты. В поправке разъясняется, каким образом принципы, определяющие отнесение риска или части потоков денежных средств к хеджируемым, должны применяться в конкретных ситуациях. Согласно оценке руководства, данная поправка не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

– Интерпретация IFRIC 15 «Соглашения на строительство объектов недвижимости» (IFRIC 15) (применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2009 г. или после этой даты). IFRIC 15 рассматривает разнообразные методы учета продаж объектов недвижимости, когда одни компании признают выручку в соответствии с МСФО (IAS) 18 «Выручка» (при передаче рисков и выгод, связанных с владением объектами недвижимости), а другие компании признают выручку по мере готовности объектов недвижимости в соответствии с МСФО (IAS) 11 «Договоры строительного подряда». Интерпретация разъясняет, какой стандарт (МСФО (IAS) 18 или МСФО (IAS) 11) должен применяться к отдельным операциям, и указывается на то, что с высокой долей вероятности в большинстве случаев будет использоваться МСФО (IAS) 18. Настоящая Интерпретация оказывает наиболее существенное воздействие на компании, которые ранее признавали выручку от реализации жилой недвижимости согласно МСФО (IAS) 11, поскольку от них может потребоваться применение МСФО (IAS) 18. Согласно оценке руководства, данная интерпретация не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

– Интерпретация IFRIC 16 «Хеджирование чистых инвестиций в зарубежную деятельность» (IFRIC 16) (применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 октября 2008 г. или после этой даты). Данная интерпретация разъясняет критерии, применяемые при определении необходимости применения учета хеджирования рисков, возникающих в связи с реализацией чистых инвестиций в зарубежную деятельность в соответствии с МСФО (IAS) 39. Ожидается, что применение этой интерпретации не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

– Поправка к МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: Признание и оценка» применяется к отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2008 г. или после этой даты. Поправка разрешает переклассификацию некоторых финансовых активов, ранее классифицированных как «предназначенные для торговли» или «имеющиеся в наличии для продажи», в другие категории при ограниченных обстоятельствах. В случае проведения переклассификации требуется раскрытие определенной информации. К производным финансовым инструментам и активам, определенным

**4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И СУЩЕСТВЕННЫХ ОЦЕНОК В ЕЕ ПРИМЕНЕНИИ (продолжение)**

в качестве производных финансовых инструментов или активов, изменение справедливой стоимости которых отражается на счете прибылей и убытков с использованием возможности оценки по справедливой стоимости, данная переклассификация не применима. Переклассификация не может применяться ретроспективно до 1 июля 2008 г. В настоящее время Группа оценивает, какое влияние окажут изменения стандарта на консолидированную финансовую отчетность.

– Интерпретация IFRIC 17 «Распределение неденежных активов между владельцами» (IFRIC 17), применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2009 г. или после этой даты. Интерпретация разъясняет, как распределяются активы, отличные от денежных (неденежные активы), владельцам. В поправке также рассматриваются ситуации, когда компания предоставляет владельцам право выбора при получении неденежных активов или их эквивалентов в денежной форме. Группа начнет применять эту интерпретацию начиная с 1 января 2010 г.

**Существенные оценки в применении учетной политики**

Группа использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в консолидированной финансовой отчетности активы и обязательства в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые, как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от таких оценок и суждений. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают оценку справедливой стоимости финансовых инструментов, резервов на снижение стоимости, отложенного налога на прибыль и резервов предстоящих расходов и платежей, справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств и определение того, имеет ли Группа возможность осуществлять контроль над другими компаниями (см. Примечания 3 и 24).

**5 СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

Группа осуществляет свою деятельность как вертикально интегрированное производство, и почти вся внешняя продажа газа осуществляется сегментом «Поставка газа». В соответствии с практикой, предлагаемой стандартом МСФО (IAS) 14 «Сегментная информация» для вертикально интегрированных производств, в деятельности Группы могут быть выделены следующие хозяйственные сегменты:

- Добыча газа – геологоразведка и добыча газа;
- Транспортировка – транспортировка газа;
- Поставка газа – поставка газа на внутренний рынок и на экспорт;
- Добыча нефти и газового конденсата – добыча и разведка нефти и газового конденсата, продажа нефти и газового конденсата;
- Переработка – переработка нефти, газового конденсата и прочих углеводородов и продажа продуктов переработки;
- Прочее – прочая деятельность, включая производство электрической и тепловой энергии и банковскую деятельность.

Указанные сегменты нашли отражение в структуре Группы и в системе подготовки финансовой отчетности Группы.

**ОАО «ГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ**  
**ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ**  
**ПРОВЕРКУ) – 30 ИЮНЯ 2008 ГОДА**  
(в миллионах российских рублей)

**5 СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)**

	Добыча газа	Транспор- тировка	Поставка газа	Добыча нефти и газового конденсата	Перера- ботка	Прочее	Итого
<b>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2008 г.</b>							
<b>Выручка по сегментам</b>							
Выручка от межсегментных продаж	135 580	275 086	57 523	64 690	4 072	-	536 951
Выручка от внешних продаж	<u>3 448</u>	<u>31 048</u>	<u>1 086 016</u>	<u>134 616</u>	<u>353 324</u>	<u>134 744</u>	<u>1 743 196</u>
<b>Итого выручки по сегментам</b>	139 028	306 134	1 143 539	199 306	357 396	134 744	2 280 147
<b>Расходы по сегментам</b>							
Межсегментные расходы	(3 391)	(39 085)	(401 565)	-	(72 489)	(20 421)	(536 951)
Внешние расходы	<u>(121 397)</u>	<u>(177 130)</u>	<u>(310 752)</u>	<u>(131 287)</u>	<u>(181 264)</u>	<u>(102 633)</u>	<u>(1 024 463)</u>
<b>Итого расходов по сегментам</b>	<u>(124 788)</u>	<u>(216 215)</u>	<u>(712 317)</u>	<u>(131 287)</u>	<u>(253 753)</u>	<u>(123 054)</u>	<u>(1 561 414)</u>
<b>Финансовый результат по сегментам</b>	14 240	89 919	431 222	68 019	103 643	11 690	718 733
Нераспределенные операционные расходы							<u>(2 113)</u>
<b>Прибыль от продаж</b>							716 620
Доля чистой прибыли (убытка) ассоциированных и совместно контролируемых компаний	3 579	(191)	19 286	(2 345)	3 583	1 480	25 392
<b>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2007 г.</b>							
<b>Выручка по сегментам</b>							
Выручка от межсегментных продаж	115 065	242 292	26 067	39 677	3 063	-	426 164
Выручка от внешних продаж	<u>2 965</u>	<u>21 059</u>	<u>755 328</u>	<u>74 994</u>	<u>221 784</u>	<u>67 764</u>	<u>1 143 894</u>
<b>Итого выручки по сегментам</b>	118 030	263 351	781 395	114 671	224 847	67 764	1 570 058
<b>Расходы по сегментам</b>							
Межсегментные расходы	(2 421)	(27 463)	(350 072)	-	(46 208)	-	(426 164)
Внешние расходы	<u>(101 752)</u>	<u>(153 092)</u>	<u>(239 304)</u>	<u>(83 703)</u>	<u>(137 915)</u>	<u>(60 204)</u>	<u>(775 970)</u>
<b>Итого расходов по сегментам</b>	<u>(104 173)</u>	<u>(180 555)</u>	<u>(589 376)</u>	<u>(83 703)</u>	<u>(184 123)</u>	<u>(60 204)</u>	<u>(1 202 134)</u>
<b>Финансовый результат по сегментам</b>	13 857	82 796	192 019	30 968	40 724	7 560	367 924
Нераспределенные операционные расходы							<u>(16 245)</u>
<b>Прибыль от продаж</b>							351 679
Доля чистой прибыли ассоциированных и совместно контролируемых компаний	2 285	283	6 617	2 019	3 764	226	15 194

**ОАО «ГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ**  
**ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ**  
**ПРОВЕРКУ) – 30 ИЮНЯ 2008 ГОДА**  
(в миллионах российских рублей)

**5 СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)**

	Добыча газа	Транспор- тировка	Поставка газа	Добыча нефти и газового конденсата	Перера- ботка	Прочее	Итого
<b>За три месяца, закончившихся 30 июня 2008 г.</b>							
<b>Выручка по сегментам</b>							
Выручка от межсегментных продаж	71 095	142 905	25 047	36 037	2 233	-	277 317
Выручка от внешних продаж	<u>1 600</u>	<u>15 143</u>	<u>492 072</u>	<u>76 666</u>	<u>190 967</u>	<u>63 804</u>	<u>840 252</u>
<b>Итого выручки по сегментам</b>	72 695	158 048	517 119	112 703	193 200	63 804	1 117 569
<b>Расходы по сегментам</b>							
Межсегментные расходы	(1 865)	(18 270)	(209 192)	-	(40 032)	(7 958)	(277 317)
Внешние расходы	<u>(59 920)</u>	<u>(98 466)</u>	<u>(125 833)</u>	<u>(70 949)</u>	<u>(91 301)</u>	<u>(52 264)</u>	<u>(498 733)</u>
<b>Итого расходы по сегментам</b>	<u>(61 785)</u>	<u>(116 736)</u>	<u>(335 025)</u>	<u>(70 949)</u>	<u>(131 333)</u>	<u>(60 222)</u>	<u>(776 050)</u>
<b>Финансовый результат по сегментам</b>	10 910	41 312	182 094	41 754	61 867	3 582	341 519
Нераспределенные операционные расходы							<u>9 474</u>
<b>Прибыль от продаж</b>							350 993
Доля чистой прибыли (убытка) ассоциированных и совместно контролируемых компаний	1 410	293	10 623	(2 394)	2 045	961	12 938
<b>За три месяца, закончившихся 30 июня 2007 г.</b>							
<b>Выручка по сегментам</b>							
Выручка от межсегментных продаж	55 684	124 103	11 866	20 529	1 696	-	213 878
Выручка от внешних продаж	<u>1 309</u>	<u>10 260</u>	<u>328 551</u>	<u>42 646</u>	<u>116 017</u>	<u>33 583</u>	<u>532 366</u>
<b>Итого выручки по сегментам</b>	56 993	134 363	340 417	63 175	117 713	33 583	746 244
<b>Расходы по сегментам</b>							
Межсегментные расходы	(1 352)	(12 712)	(176 248)	-	(23 566)	-	(213 878)
Внешние расходы	<u>(48 566)</u>	<u>(86 048)</u>	<u>(91 157)</u>	<u>(47 959)</u>	<u>(70 056)</u>	<u>(31 208)</u>	<u>(374 994)</u>
<b>Итого расходы по сегментам</b>	<u>(49 918)</u>	<u>(98 760)</u>	<u>(267 405)</u>	<u>(47 959)</u>	<u>(93 622)</u>	<u>(31 208)</u>	<u>(588 872)</u>
<b>Финансовый результат по сегментам</b>	7 075	35 603	73 012	15 216	24 091	2 375	157 372
Нераспределенные операционные расходы							<u>(15 488)</u>
<b>Прибыль от продаж</b>							141 884
Доля чистой прибыли (убытка) ассоциированных и совместно контролируемых компаний	(950)	118	1 725	1 379	2 570	(694)	4 148

**ОАО «ГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ**  
**ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ**  
**ПРОВЕРКУ) – 30 ИЮНЯ 2008 ГОДА**  
(в миллионах российских рублей)

**5 СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)**

Выручка от межсегментной продажи состоит главным образом из следующих операций:

- Добыча газа - продажа газа сегментам «Поставка газа» и «Переработка»;
- Транспортировка - оказание услуг по транспортировке газа сегменту «Поставка газа»;
- Поставка газа - продажа газа сегменту «Транспортировка» на операционные нужды и сегменту «Прочее» для производства тепло- и электроэнергии;
- Добыча нефти и газового конденсата - продажа нефти и газового конденсата сегменту «Переработка» для последующей переработки; и
- Переработка - продажа продуктов переработки углеводородов другим сегментам.

Внутренние трансфертные цены, в основном для сегментов «Добыча газа» и «Транспортировка», устанавливаются руководством Группы с целью обеспечения потребностей финансирования конкретных дочерних обществ в рамках каждого отдельного сегмента. Цены определяются по принципу «себестоимость плюс нормальная прибыль».

В нераспределенные расходы включены корпоративные расходы, в том числе резервы на снижение стоимости некоторых финансовых активов.

**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, которые не подлежат использованию на иные цели, кроме предусмотренных условиями некоторых займов. Кроме того, денежные средства с ограничением к использованию в соответствии с банковским законодательством включают остатки денежных средств в дочерних банках в размере 1 089 млн. руб. и 9 051 млн. руб. по состоянию на 30 июня 2008 г. и 31 декабря 2007 г. соответственно.

**7 КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ**

	<b>30 июня 2008 г.</b>	<b>31 декабря 2007 г.</b>
Финансовые активы, предназначенные для торговли	14 300	96 309
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (за вычетом резерва на снижение стоимости в сумме 103 млн. руб. и 3 171 млн. руб. на 30 июня 2008 г. и 31 декабря 2007 г. соответственно)	<u>22 936</u>	<u>17 602</u>
	<u>37 236</u>	<u>113 911</u>

Финансовые активы, предназначенные для торговли, находящиеся на балансе дочерних банков Группы, составляют 6 932 млн. руб. и 88 933 млн. руб. по состоянию на 30 июня 2008 г. и 31 декабря 2007 г. соответственно. Финансовые активы, предназначенные для торговли по состоянию на 31 декабря 2007 г., включают финансовые активы ОАО «Газпромбанк». Группа прекратила отражать ОАО «Газпромбанк» в качестве дочернего общества, начиная с июня 2008 г. (см. Примечание 24).

Финансовые активы, предназначенные для торговли, в основном включают рыночные долевые и долговые ценные бумаги, предназначенные для получения краткосрочной прибыли в ходе торговых операций.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, включают в себя, в основном, долговые ценные бумаги, находящиеся на балансе дочерних банков Группы, а также векселя третьих лиц со сроками погашения в течение двенадцати месяцев после отчетной даты.

**ОАО «ГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ**  
**ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ**  
**ПРОВЕРКУ) – 30 ИЮНЯ 2008 ГОДА**  
(в миллионах российских рублей)

**8 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА**

	30 июня 2008 г.	31 декабря 2007 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	376 308	307 311
Авансы выданные и предоплата	149 941	120 109
Прочая дебиторская задолженность	<u>129 045</u>	<u>270 044</u>
	655 294	697 464

Дебиторская задолженность и предоплата представлены за вычетом резерва на снижение стоимости в сумме 86 143 млн. руб. и 91 048 млн. руб. на 30 июня 2008 г. и 31 декабря 2007 г. соответственно.

Прочая дебиторская задолженность, находящаяся на балансе дочерних банков Группы, составляет 14 775 млн. руб. и 215 926 млн. руб. по состоянию на 30 июня 2008 г. и 31 декабря 2007 г. соответственно. Прочая дебиторская задолженность, по состоянию на 31 декабря 2007 г., включала прочую дебиторскую задолженность ОАО «Газпромбанк». Группа прекратила отражать ОАО «Газпромбанк» в качестве дочернего общества, начиная с июня 2008 г. (см. Примечание 24). Эта сумма, в основном, представляет собой депозиты в других банках и кредиты, выданные клиентам банков на коммерческих условиях в зависимости от кредитных рисков и сроков погашения.

**9 ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ**

Товарно-материальные запасы представлены за вычетом резерва на снижение стоимости, начисленного в размере 1 407 млн. руб. и 1 796 млн. руб. по состоянию на 30 июня 2008 г. и 31 декабря 2007 г. соответственно.

**10 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**

В апреле 2007 г. ЭНИ С. П. а. (ЭНИ) предложила Группе опцион на покупку 20% доли в ОАО «Газпром нефть», действующий до апреля 2009 г., за 3,7 млрд. долл. США плюс дополнительные расходы, связанные с приобретением. По состоянию на 30 июня 2008 г. и 31 декабря 2007 г. прочие оборотные активы и прочие внеоборотные активы включают в себя справедливую стоимость опциона с ЭНИ в сумме 79 113 млн. руб. и 50 738 млн. руб. соответственно.

**11 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

	Активы производствен- ного назначения (включая лицензии на добычу)	Объекты социальной сферы	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
<b>По состоянию на 31 декабря 2006 г.</b>				
Первоначальная стоимость	4 567 453	90 081	374 995	5 032 529
Накопленная амортизация	<u>(1 968 195)</u>	<u>(29 366)</u>	-	<u>(1 997 561)</u>
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2006 г.</b>	<b>2 599 258</b>	<b>60 715</b>	<b>374 995</b>	<b>3 034 968</b>
<b>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2007 г.</b>				
Остаточная стоимость на 31 декабря 2006 г.	2 599 258	60 715	374 995	3 034 968
Амортизация	(91 004)	(1 301)	-	(92 305)
Поступление	1 370	211	185 776	187 357
Приобретение дочерних обществ	91 426	-	16 432	107 858
Передача	57 097	80	(57 177)	-
Выбытие	(4 396)	(2 934)	(5 634)	(12 964)
Начисление резерва на снижение стоимости	-	-	(963)	(963)
<b>Остаточная стоимость на 30 июня 2007 г.</b>	<b>2 653 751</b>	<b>56 771</b>	<b>513 429</b>	<b>3 223 951</b>



**ОАО «ГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ**  
**ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ**  
**ПРОВЕРКУ) – 30 ИЮНЯ 2008 ГОДА**  
(в миллионах российских рублей)

**11 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)**

	Активы производствен- ного назначения (включая лицензии на добычу)	Объекты социальной сферы	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
<b>За шесть месяцев, закончившихся</b>				
<b>31 декабря 2007 г.</b>				
Остаточная стоимость на 30 июня 2007 г.	2 653 751	56 771	513 429	3 223 951
Амортизация	(91 033)	(1 258)	-	(92 291)
Поступление	33 389	291	347 365	381 045
Приобретение дочерних обществ	1 328	25	143	1 496
Передача	290 286	2 467	(292 753)	-
Выбытие	(9 221)	(2 814)	(12 642)	(24 677)
Восстановление резерва на снижение стоимости	247	-	706	953
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2007 г.</b>	<b>2 878 747</b>	<b>55 482</b>	<b>556 248</b>	<b>3 490 477</b>
<b>По состоянию на 31 декабря 2007 г.</b>				
Первоначальная стоимость	5 022 660	83 597	556 248	5 662 505
Накопленная амортизация	<u>(2 143 913)</u>	<u>(28 115)</u>	-	<u>(2 172 028)</u>
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2007 г.</b>	<b>2 878 747</b>	<b>55 482</b>	<b>556 248</b>	<b>3 490 477</b>
<b>За шесть месяцев, закончившихся</b>				
<b>30 июня 2008 г.</b>				
Остаточная стоимость на 31 декабря 2007 г.	2 878 747	55 482	556 248	3 490 477
Амортизация	(96 360)	(1 240)	-	(97 600)
Поступление	10 406	83	252 101	262 590
Выбытие дочерних обществ	(43 949)	(800)	(27 742)	(72 491)
Передача	50 564	235	(50 799)	-
Выбытие	(3 932)	(1 414)	(5 245)	(10 591)
Начисление резерва на снижение стоимости	-	-	(1 177)	(1 177)
<b>Остаточная стоимость на 30 июня 2008 г.</b>	<b>2 795 476</b>	<b>52 346</b>	<b>723 386</b>	<b>3 571 208</b>
<b>По состоянию на 30 июня 2008 г.</b>				
Первоначальная стоимость	5 011 224	80 484	723 386	5 815 094
Накопленная амортизация	<u>(2 215 748)</u>	<u>(28 138)</u>	-	<u>(2 243 886)</u>
<b>Остаточная стоимость на 30 июня 2008 г.</b>	<b>2 795 476</b>	<b>52 346</b>	<b>723 386</b>	<b>3 571 208</b>

Активы производственного назначения приводятся за вычетом резерва на снижение стоимости в размере 2 326 млн. руб. и 2 326 млн. руб. по состоянию на 30 июня 2008 г. и 31 декабря 2007 г. соответственно. Объекты незавершенного строительства приводятся за вычетом резерва на снижение стоимости в сумме 93 237 млн. руб. и 92 060 млн. руб. по состоянию на 30 июня 2008 г. и 31 декабря 2007 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 6 059 млн. руб. и 7 080 млн. руб. по состоянию на 30 июня 2008 г. и 31 декабря 2007 г. соответственно.

**ОАО «ГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ**  
**ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ**  
**ПРОВЕРКУ) – 30 ИЮНЯ 2008 ГОДА**  
(в миллионах российских рублей)

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

Прим.		Стоимость инвестиций на		Доля чистой прибыли (убытка)*	
		30 июня 2008 г.	31 декабря 2007 г.	30 июня 2008 г.	30 июня 2007 г.
	«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	250 002	239 606	(7 916)	(138)
25	ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	150 719	145 464	5 255	5 208
25	ОАО «Томскнефть» и его дочерние общества	90 535	88 181	2 216	-
25	ОАО «НОВАТЭК»	73 896	68 973	2 822	1 702
24,25	Группа Газпромбанк	41 402	-	-	-
25	«ВИНГАЗ ГмбХ»	33 104	31 339	1 125	2 152
25	ОАО «Белтрансгаз»	31 902	-	262	-
	«Норд Стрим АГ»	24 117	-	-	-
25	АО «СТГ ЕвРоПол ГАЗ»	19 089	31 131	(512)	307
	ОАО «Московский НПЗ»	15 711	15 548	163	574
	«Винтерсхалл АГ»	10 029	10 259	1 855	-
25	ТОО «КазРосГаз»	6 033	4 388	1 889	1 205
	АО «Латвияс Газе»	3 668	3 571	11	110
	ЗАО «Нортгаз»	3 609	2 843	767	572
	ООО «Сибметахим»	3 346	-	-	-
	АО «Лиетувос Дуйос»	2 253	2 095	286	295
	«Трубопроводная компания «Голубой поток» Б.В.»	912	895	59	(24)
25	«РосУкрЭнерго АГ»	-	73	13 634	(275)
	Прочие (за вычетом резерва на снижение стоимости в размере 3 288 млн. руб. и 5 819 млн. руб. по состоянию на 30 июня 2008 г. и 31 декабря 2007 г. соответственно)	<u>15 875</u>	<u>26 037</u>	<u>3 476</u>	<u>3 506</u>
		<u>776 202</u>	<u>670 403</u>	<u>25 392</u>	<u>15 194</u>

\* данный показатель представляет собой долю Группы в чистой прибыли (убытке) ассоциированных и совместно контролируемых компаний за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2008 и 2007 гг. соответственно.

**ОАО «ГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ**  
**ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ**  
**ПРОВЕРКУ) – 30 ИЮНЯ 2008 ГОДА**  
(в миллионах российских рублей)

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

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

	Доля в акционерном капитале	Страна	По состоянию на 30 июня 2008 г.		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2008 г.	
			Активы	Обязательства	Выручка	Прибыль (убыток)
Группа Газпромбанк *	45%	Россия	1 144 770	930 077	-	-
«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	50%	Бермуды	478 711	94 325	-	(15 832)
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	50%	Россия	468 964	153 103	96 361	7 302
ОАО «Томскнефть» и его дочерние общества	50%	Россия	131 730	76 578	43 089	4 374
ОАО «НОВАТЭК»	19%	Россия	119 001	27 161	40 578	14 555
«РосУкрЭнерго АГ»	50%	Швейцария	109 950	98 716	193 516	1 996
«ВИНГАЗ ГмБХ»	50%	Германия	103 757	75 247	149 022	3 966
АО «СТГ ЕвРоПол ГАЗ»	48%	Польша	65 934	26 165	7 555	419
«Трубопроводная компания «Голубой поток» Б.В.»	50%	Нидерланды	54 861	51 318	3 323	235
ОАО «Московский НПЗ»	39%	Россия	44 096	3 121	4 322	413
ОАО «Белтрансгаз»**	25%	Беларусь	42 116	10 505	24 231	785
«Винтерсхалл АГ»	49%	Германия	36 876	26 466	55 035	3 786
«Норд Стрим АГ»***	51%	Швейцария	27 652	4 140	-	-
АО «Лиетувос Дуйос»	37%	Литва	25 851	5 030	8 197	770
АО «Латвияс Газе»	34%	Латвия	25 081	7 832	8 483	33
ТОО «КазРосГаз»	50%	Казахстан	13 484	1 418	10 932	3 778
ЗАО «Нортгаз»	51%	Россия	10 218	3 143	3 669	1 504
ООО «Сибметахим»****	50%	Россия	6 885	193	3 079	1 179

\* Изменение порядка отражения Группы Газпромбанк, начиная с 24 июня 2008 г. (см. Примечание 24).

\*\*В феврале 2008 г. Группа приобрела 12,5% долю в ОАО «Белтрансгаз» за 625 млн. долл. США. В результате доля Группы в ОАО «Белтрансгаз» увеличилась до 25%. Выручка и прибыль ОАО «Белтрансгаз» за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2008 г., раскрыты с даты приобретения дополнительной доли.

\*\*\* В апреле 2008 г. было принято решение об увеличении уставного капитала «Норд Стрим АГ» путем дополнительной эмиссии акций существующим акционерам. Группа дополнительно внесла 21 686 млн. руб. в уставный капитал. В результате этого доля Группы в уставном капитале «Норд Стрим АГ» не изменилась. Выручка и прибыль «Норд Стрим АГ» являются незначительными в связи с тем, что компания находится в стадии строительства трубопровода.

\*\*\*\*Доля Группы в ООО «Сибметахим» уменьшилась до 50% в связи с изменением порядка отражения Группы Газпромбанк (см. Примечание 24).

**ОАО «ГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ**  
**ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОЮ**  
**ПРОВЕРКУ) – 30 ИЮНЯ 2008 ГОДА**  
(в миллионах российских рублей)

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

	Доля в акционерном капитале	Страна	По состоянию на 30 июня 2007 г.		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2007 г.	
			Активы	Обязательства	Выручка	Прибыль (убыток)
«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	50%	Бермуды	419 041	41 632	2 739	(3 237)
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	50%	Россия	360 596	69 740	69 814	10 448
«ВИНГАЗ ГмбХ»	35%	Германия	99 061	91 109	99 235	6 161
«РосУкрЭнерго АГ»	50%	Швейцария	95 447	70 859	152 623	3 821
ОАО «НОВАТЭК»	19%	Россия	90 373	16 742	30 314	8 563
«Трубопроводная компания «Голубой поток» Б.В.»	50%	Нидерланды	61 033	57 443	3 501	(96)
АО «СТГ ЕвРоПол ГАЗ»	48%	Польша	58 206	28 670	6 120	531
ОАО «Московский НПЗ»	39%	Россия	44 039	3 615	4 817	1 102
АО «Лиетувос Дуйос»	37%	Литва	23 684	4 533	4 919	795
АО «Латвияс Газе»	34%	Латвия	21 107	5 616	5 510	324
ТОО «КазРосГаз»	50%	Казахстан	7 485	1 392	7 383	2 411
ЗАО «Нортгаз»	51%	Россия	6 641	1 067	3 032	1 121

Приведенные выше показатели активов, обязательств, выручки, прибыли (убытка) крупнейших ассоциированных и совместно контролируемых компаний Группы являются совокупными показателями, а не долей Группы в этих показателях.

Оценочная справедливая стоимость доли Группы в ассоциированных и совместно контролируемых компаниях, определенная на основе публикуемых рыночных котировок, приведена в таблице ниже:

	30 июня 2008 г.	31 декабря 2007 г.
ОАО «НОВАТЭК»	120 030	111 149
АО «Латвияс Газе»	7 326	7 161
АО «Лиетувос Дуйос»	6 453	6 365

**ОАО «ГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ**  
**ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ**  
**ПРОВЕРКУ) – 30 ИЮНЯ 2008 ГОДА**  
(в миллионах российских рублей)

**13 ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА**

	<b>30 июня 2008 г.</b>	<b>31 декабря 2007 г.</b>
Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата	106 486	270 430
Авансы на капитальное строительство	<u>163 413</u>	<u>131 952</u>
	<u>269 899</u>	<u>402 382</u>

Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата представлены за вычетом резерва на снижение стоимости в сумме 9 842 млн. руб. и 17 634 млн. руб. на 30 июня 2008 г. и 31 декабря 2007 г. соответственно.

Долгосрочная дебиторская задолженность, находящаяся на балансе дочерних банков Группы, составляет 8 047 млн. руб. и 180 620 млн. руб. по состоянию на 30 июня 2008 г. и 31 декабря 2007 г. соответственно. Долгосрочная дебиторская задолженность, по состоянию на 31 декабря 2007 г., включала дебиторскую задолженность ОАО «Газпромбанк». Группа прекратила отражать ОАО «Газпромбанк» в качестве дочернего общества, начиная с июня 2008 г. (см. Примечание 24). Эта сумма, в основном, представляет собой депозиты в других банках и кредиты, выданные клиентам банков на коммерческих условиях в зависимости от кредитных рисков и сроков погашения.

**14 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ИМЕЮЩИЕСЯ В НАЛИЧИИ ДЛЯ ПРОДАЖИ**

Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в общей сумме 124 999 млн. руб. и 256 210 млн. руб., представлены за вычетом резерва на снижение стоимости в сумме 2 604 млн. руб. и 2 467 млн. руб. по состоянию на 30 июня 2008 г. и 31 декабря 2007 г. соответственно.

Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, находящиеся на балансе ОАО «Газпромбанк», составляли 35 877 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2007 г. Группа прекратила отражать ОАО «Газпромбанк» в качестве дочернего общества начиная с июня 2008 г. (см. Примечание 24).

**15 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**

В состав прочих внеоборотных активов включены чистые активы пенсионного плана в сумме 240 500 млн. руб. и 243 982 млн. руб. по состоянию на 30 июня 2008 г. и 31 декабря 2007 г. соответственно.

Также по состоянию на 30 июня 2008 г. прочие внеоборотные активы включают в себя оплату 28,7% доли в уставном капитале ОАО «ТГК-1» в сумме 39 219 млн. руб., произведенную в феврале 2008 г. (см. Примечание 27).

**ОАО «ГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ**  
**ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОЮ**  
**ПРОВЕРКУ) – 30 ИЮНЯ 2008 ГОДА**  
(в миллионах российских рублей)

16

**ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ**

	Валюта	Окончательный срок погашения	30 июня 2008 г.	31 декабря 2007 г.
Долгосрочные займы:				
Облигации участия в кредите, выпущенные в октябре 2007 г. **	Евро	2018	45 400	43 651
АБН АМРО*	Долл. США	2012	43 218	49 614
АБН АМРО	Долл. США	2013	42 367	44 334
Калион Кредит Агриколь КИБ*	Долл. США	2010	42 282	54 289
Кредит Свисс Интернэшнл	Долл. США	2018	39 253	-
Облигации участия в кредите, выпущенные в сентябре 2003 г. **	Евро	2010	39 094	36 668
Облигации участия в кредите, выпущенные в июне 2007 г. **	Фунт стерлингов	2013	38 842	39 435
Облигации участия в кредите, выпущенные в декабре 2005 г. **	Евро	2012	37 852	36 033
Облигации участия в кредите, выпущенные в мае 2005 г. **	Евро	2015	37 088	37 165
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2006 г. **	Долл. США	2016	31 880	33 360
Облигации участия в кредите, выпущенные в марте 2007 г. **	Долл. США	2022	31 123	32 568
Облигации участия в кредите, выпущенные в августе 2007 г. **	Долл. США	2037	30 123	31 521
Облигации участия в кредите, выпущенные в октябре 2006 г. **	Евро	2014	29 290	29 225
Облигации участия в кредите, выпущенные в апреле 2004 г. **	Долл. США	2034	28 574	29 900
Облигации участия в кредите, выпущенные в июне 2007 г. **	Евро	2014	26 759	25 382
Облигации участия в кредите, выпущенные в апреле 2008 г. **	Долл. США	2018	26 270	-
Структурированные облигации участия в кредите, выпущенные в июле 2004 г. ***	Долл. США	2020	25 856	28 645
Дойче Банк АГ	Долл. США	2014	24 336	29 618
Ситибанк Интернэшнл Пи-Эл-Си*	Долл. США	2008	20 544	43 051
Облигации участия в кредите, выпущенные в марте 2007 г. **	Евро	2017	19 118	18 127
АБН АМРО*	Долл. США	2010	19 040	24 429
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2006 г. **	Евро	2017	18 716	18 685
Дрезднер Банк АГ*	Долл. США	2010	18 460	23 283
Саломон Бразерс АГ	Долл. США	2009	16 746	17 524
Кредит Свисс Интернэшнл	Евро	2009	14 856	14 467
Саломон Бразерс АГ	Долл. США	2009	12 314	12 903
Кредит Свисс Интернэшнл	Долл. США	2017	12 305	12 877
ВестЛБ АГ	Долл. США	2013	11 756	-
Кредит Свисс Интернэшнл	Долл. США	2009	11 426	12 292
ООО «Арагон»	Евро	2010	10 150	9 882
Дж. П. Морган Чейз Банк	Руб.	2010	9 682	11 833
Облигации участия в кредите, выпущенные в апреле 2008 г. **	Долл. США	2013	9 536	-
Кредит Свисс Интернэшнл	Евро	2010	9 285	9 036
Дойче Банк АГ	Долл. США	2011	7 858	8 718
Кредит Свисс Интернэшнл	Евро	2008	7 654	7 279
Кредит Свисс Интернэшнл	Евро	2008	7 440	7 246
Дрезднер Банк АГ*	Долл. США	2008	7 381	15 516
Ситибанк Интернэшнл Пи-Эл-Си	Долл. США	2009	7 124	10 908
Винтерсхалл Холдинг АГ****	Руб.	2015	7 100	6 975

**ОАО «ГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ**  
**ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ**  
**ПРОВЕРКУ) – 30 ИЮНЯ 2008 ГОДА**  
(в миллионах российских рублей)

16 **ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ (продолжение)**

	Валюта	Окончательный срок погашения	30 июня 2008 г.	31 декабря 2007 г.
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2007 г. **	Японские йены	2012	6 171	6 457
Российские облигации, выпущенные в феврале 2005 г.	Руб.	2010	5 155	5 155
Российские облигации, выпущенные в августе 2005 г.	Руб.	2009	5 137	5 137
Российские облигации, выпущенные в феврале 2007 г.	Руб.	2014	5 130	5 130
Либерти Хамшир Корпорейшн	Руб.	2009	5 066	5 067
Российские облигации, выпущенные в ноябре 2006 г.	Руб.	2011	5 058	5 058
Российские облигации, выпущенные в ноябре 2006 г.	Руб.	2009	5 056	5 056
Российские облигации, выпущенные в сентябре 2006 г. *****	Руб.	2011	4 882	5 107
Кредит Свисс Интернэшнл	Долл. США	2009	4 828	4 931
Российские облигации, выпущенные в марте 2006 г. *****	Руб.	2016	4 753	5 129
Газстрим СА	Долл. США	2010	4 700	5 673
БНП Париба СА	Долл. США	2008	4 692	4 913
Винтерсхалл Холдинг АГ****	Евро	2010	4 173	4 063
Дж. П. Морган Чейз Банк	Долл. США	2011	4 125	4 942
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2007 г. **	Японские йены	2010	4 112	4 303
Газстрим СА	Долл. США	2012	4 100	4 768
АБН АМРО	Долл. США	2009	3 917	4 105
Винтерсхалл Холдинг АГ ****	Руб.	2013	3 048	3 000
Маннесманн (Дойче Банк АГ)*	Евро	2008	1 546	3 011
Дойче Банк АГ	Долл. США	2009	1 059	1 672
Кредит Свисс Интернэшнл	Долл. США	2009	-	40 250
Еврооблигации, выпущенные в сентябре 2005 г. *****	Долл. США	2015	-	24 768
Еврооблигации, выпущенные в октябре 2003 г. *****	Долл. США	2008	-	18 607
Еврооблигации, выпущенные в апреле 2007 г. *****	Долл. США	2010	-	17 145
Депфа банк*	Долл. США	2008	-	12 590
Сумитомо Мицуи Бэнкинг Корпорейшн				
Юроп Лимитед*	Долл. США	2008	-	12 326
Кредит Свисс Интернэшнл	Долл. США	2008	-	12 041
Еврооблигации, выпущенные в феврале 2007 г. *****	Руб.	2010	-	10 219
Еврооблигации, выпущенные в январе 2004 г. *****	Долл. США	2008	-	7 443
АБН АМРО*	Долл. США	2008	-	5 674
АБН АМРО*	Долл. США	2009	-	4 450
Прочие долгосрочные займы	Различные	Различные	53 235	130 922
Итого долгосрочных займов			1 018 041	1 255 551
За вычетом: текущей части обязательств по долгосрочным займам			(214 300)	(274 143)
			803 741	981 408

\* Данные кредиты получены от синдикатов банков, в качестве кредитора указан банк-агент.

\*\* Эмитентом выпуска данных облигаций выступил «Газ Капитал СА».

\*\*\* Эмитентом выпуска данных облигаций выступил «Газпром Интернэшнл СА».

\*\*\*\* Займы получены для финансирования проекта освоения Южно-Русского нефтегазового месторождения.

\*\*\*\*\* Данные облигации были выпущены ОАО «Мосэнерго».

\*\*\*\*\* Данные облигации были выпущены ОАО «Газпромбанк».

**ОАО «ГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ**  
**ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ**  
**ПРОВЕРКУ) – 30 ИЮНЯ 2008 ГОДА**  
(в миллионах российских рублей)

**16 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ (продолжение)**

Анализ займов по срокам погашения:	30 июня	31 декабря
	2008 г.	2007 г.
От одного года до двух лет	118 670	188 171
От двух до пяти лет	245 054	277 673
Свыше пяти лет	<u>440 017</u>	<u>515 564</u>
	803 741	981 408

В состав долгосрочных займов входят займы с фиксированной ставкой процента, балансовая стоимость которых составила 726 875 млн. руб. и 869 194 млн. руб., а справедливая – 702 293 млн. руб. и 871 253 млн. руб. на 30 июня 2008 г. и 31 декабря 2007 г. соответственно. Все прочие долгосрочные займы получены под плавающие процентные ставки, базирующиеся, в основном, на ставке ЛИБОР, и их балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости.

Долгосрочные займы, находящиеся на балансе дочерних банков Группы, составляют 14 116 млн. руб. (включая текущую часть долгосрочных займов в сумме ноль млн. руб.) и 162 259 млн. руб. (включая текущую часть долгосрочных займов в сумме 20 611 млн. руб.), по состоянию на 30 июня 2008 г. и 31 декабря 2007 г. соответственно. Группа прекратила отражать ОАО «Газпромбанк» в качестве дочернего общества начиная с июня 2008 г. (см. Примечание 24).

По состоянию на 30 июня 2008 г. и 31 декабря 2007 г. долгосрочные займы, включая текущую часть по долгосрочным обязательствам, на общую сумму 25 856 млн. руб. и 28 645 млн. руб., соответственно, обеспечены выручкой от продаж газа в Западную Европу.

**17 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ**

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

	Признание и сторнирование временных разниц			Признание и сторнирование временных разниц		
	30 июня 2008 г.	31 декабря 2007 г.	30 июня 2007 г.	30 июня 2007 г.	31 декабря 2006 г.	31 декабря 2006 г.
<b>Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц:</b>						
Основные средства	(270 870)	(3 905)	(266 965)	(263 183)	(21 444)	(241 739)
Финансовые активы	(29 237)	11 923	(41 160)	(50 033)	(11 921)	(38 112)
Товарно-материальные запасы	<u>(2 233)</u>	<u>1 768</u>	<u>(4 001)</u>	<u>(2 569)</u>	<u>(2 380)</u>	<u>(189)</u>
	<b>(302 340)</b>	<b>9 786</b>	<b>(312 126)</b>	<b>(315 785)</b>	<b>(35 745)</b>	<b>(280 040)</b>
<b>Налоговый эффект вычитаемых временных разниц:</b>						
Перенос налоговых убытков на будущие периоды	1 049	72	977	1 782	76	1 706
Прочие вычитаемые временные разницы	<u>1 495</u>	<u>(1 301)</u>	<u>2 796</u>	<u>3 547</u>	<u>721</u>	<u>2 826</u>
	<b>2 544</b>	<b>(1 229)</b>	<b>3 773</b>	<b>5 329</b>	<b>797</b>	<b>4 532</b>
<b>Итого чистых отложенных налоговых обязательств</b>	<b>(299 796)</b>	<b>8 557</b>	<b>(308 353)</b>	<b>(310 456)</b>	<b>(34 948)</b>	<b>(275 508)</b>

В состав признанных налогооблагаемых разниц в отношении финансовых активов за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2008 г., включена разница, связанная с доведением стоимости акций РАО «ЕЭС России» в сумме 13 587 млн. руб., ОАО «ОГК-5» в сумме 691 млн. руб., ОАО «ОГК-2» в сумме 1 861 млн. руб. и ОАО «ОГК-6» в сумме 2 634 млн. руб. до рыночной стоимости.

В состав признанных налогооблагаемых разниц в отношении финансовых активов за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2007 г., включена разница, связанная с доведением стоимости акций РАО «ЕЭС России» в сумме 6 908 млн. руб. до рыночной стоимости. Текущий налог на прибыль по данной операции начислен не был.



**ОАО «ГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ**  
**ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ**  
**ПРОВЕРКУ) – 30 ИЮНЯ 2008 ГОДА**  
(в миллионах российских рублей)

**18 КАПИТАЛ**

**Уставный капитал**

Сумма объявленного, выпущенного и оплаченного уставного капитала составляет 325 194 млн. руб. по состоянию на 30 июня 2008 г. и 31 декабря 2007 г. и состоит из 23,7 млрд. обыкновенных акций, номинальной стоимостью 5 рублей каждая.

**Выкупленные собственные акции**

На 30 июня 2008 г. и 31 декабря 2007 г. в собственности дочерних компаний ОАО «Газпром» находилось соответственно 31 млн. и 66 млн. обыкновенных акций ОАО «Газпром», которые отражаются в учете как выкупленные собственные акции. Руководство Группы контролирует право голоса по этим акциям.

**19 ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ**

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2008 г.	2007 г.	2008 г.	2007 г.
Выручка от продажи газа (без НДС, включая акциз и таможенные пошлины):				
Российская Федерация	90 897	78 385	264 273	214 300
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	86 018	62 687	177 231	145 401
Дальнее зарубежье	<u>424 968</u>	<u>251 077</u>	<u>873 585</u>	<u>533 738</u>
Валовая выручка от продажи газа	601 883	392 149	1 315 089	893 439
Акциз	-	(54)	-	(54)
Таможенные пошлины	<u>(108 211)</u>	<u>(62 235)</u>	<u>(225 625)</u>	<u>(135 092)</u>
Чистая выручка от продажи газа	493 672	329 860	1 089 464	758 293
Выручка от продажи продуктов нефтегазопереработки:				
Российская Федерация	110 191	61 925	193 702	119 288
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	12 266	11 840	23 700	18 754
Дальнее зарубежье	<u>68 510</u>	<u>42 252</u>	<u>135 922</u>	<u>83 742</u>
Выручка от продажи продуктов нефтегазопереработки	190 967	116 017	353 324	221 784
Выручка от продажи сырой нефти и газового конденсата:				
Российская Федерация	9 757	5 326	17 807	13 550
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	10 008	4 993	15 449	8 411
Дальнее зарубежье	<u>56 901</u>	<u>32 327</u>	<u>101 360</u>	<u>53 033</u>
Выручка от продажи сырой нефти и газового конденсата	76 666	42 646	134 616	74 994
Выручка от продажи услуг по транспортировке газа	15 143	10 260	31 048	21 059
Прочая выручка	<u>63 804</u>	<u>33 583</u>	<u>134 744</u>	<u>67 764</u>
Итого выручка от продаж	<u>840 252</u>	<u>532 366</u>	<u>1 743 196</u>	<u>1 143 894</u>

**ОАО «ГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ**  
**ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОЮ**  
**ПРОВЕРКУ) – 30 ИЮНЯ 2008 ГОДА**  
(в миллионах российских рублей)

**20 ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ**

Прим.	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2008 г.	2007 г.	2008 г.	2007 г.
	146 700	84 164	284 048	188 436
	57 992	53 088	130 125	108 399
25	60 547	47 565	124 389	98 074
	43 338	42 934	99 747	93 024
	44 879	39 316	93 157	77 063
	26 745	7 444	59 072	21 178
	28 255	27 348	56 801	45 479
	24 980	22 962	44 890	45 554
	12 431	10 426	29 285	22 748
	4 774	1 782	8 506	2 778
	4 218	3 597	8 317	6 981
	3 160	2 469	7 257	5 673
	2 708	3 924	6 305	8 153
	<u>28 532</u>	<u>43 463</u>	<u>74 677</u>	<u>68 675</u>
	<u>489 259</u>	<u>390 482</u>	<u>1 026 576</u>	<u>792 215</u>

Расходы на оплату труда включают 4 611 млн. руб. и 9 222 млн. руб. расходов по обязательствам пенсионного плана за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2008 г. соответственно, и 3 395 млн. руб. и 6 790 млн. руб. расходов по пенсионным обязательствам за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2007 г. соответственно.

**21 ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ**

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2008 г.	2007 г.	2008 г.	2007 г.
	10 559	13 569	48 699	23 943
	18 391	24 108	36 890	38 274
	<u>11</u>	<u>137</u>	<u>16</u>	<u>1 012</u>
	<u>28 961</u>	<u>37 814</u>	<u>85 605</u>	<u>63 229</u>
	10 837	10 912	32 424	15 900
	<u>20 498</u>	<u>20 180</u>	<u>39 501</u>	<u>35 228</u>
	<u>31 335</u>	<u>31 092</u>	<u>71 925</u>	<u>51 128</u>

**ОАО «ГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ**  
**ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ**  
**ПРОВЕРКУ) – 30 ИЮНЯ 2008 ГОДА**  
(в миллионах российских рублей)

---

**22 БАЗОВАЯ И РАЗВОДНЕННАЯ 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 акционеров ОАО «Газпром» за отчетный период на средневзвешенное количество обыкновенных акций за период за вычетом средневзвешенного количества обыкновенных акций, приобретенных Группой и считающихся ее выкупленными собственными акциями (см. Примечание 18).

Средневзвешенное количество размещенных акций составило 23,5 млрд. акций за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2008 г., и 23,5 и 23,4 млрд. акций за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2007 г. соответственно.

У Группы отсутствуют финансовые инструменты с разводняющим эффектом.

**23 РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ**

	<b>30 июня 2008 г.</b>	<b>31 декабря 2007 г.</b>
Резерв по пенсионным обязательствам	22 465	20 738
Резерв по обязательствам по охране окружающей среды	52 865	51 604
Прочие	<u>267</u>	<u>6 871</u>
	75 597	79 213

---

Группа применяет систему пенсионного обеспечения с установленными выплатами. Пенсионное обеспечение предоставляется большинству работников Группы. Пенсионное обеспечение включает выплаты, осуществляемые НПФ «Газфонд», и выплаты, осуществляемые Группой, в связи с выходом на пенсию работников при достижении ими пенсионного возраста.

Чистые активы пенсионного плана в части выплат, осуществляемых НПФ «Газфонд», в сумме 240 500 млн. руб. и 243 982 млн. руб. по состоянию на 30 июня 2008 г. и 31 декабря 2007 г. соответственно, отражены в консолидированном бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов. В соответствии с МСФО (IAS) 19 активы пенсионного плана отражены по справедливой стоимости. По состоянию на 30 июня 2008 г. и 31 декабря 2007 г. руководство оценивает справедливую стоимость этих активов в размере около 593 млрд. руб. и 583 млрд. руб. соответственно. Активы пенсионного плана состоят из акций ОАО «Газпром», ОАО «Газпромбанк» и прочих активов НПФ «Газфонд».

**ОАО «ГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ**  
**ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ**  
**ПРОВЕРКУ) – 30 ИЮНЯ 2008 ГОДА**  
(в миллионах российских рублей)

**24 ИЗМЕНЕНИЕ ПОРЯДКА ОТРАЖЕНИЯ ГРУППЫ ГАЗПРОМБАНК**

Как было описано в Примечании 3, Группа утратила возможность контролировать финансовую и операционную политику Группы Газпромбанк на 24 июня 2008 г. С этой даты Группа прекратила отражать компании, входящие в Группу Газпромбанк, в качестве дочерних. Изменение порядка отражения показателей Группы Газпромбанк привело к уменьшению/(увеличению) следующих показателей консолидированного промежуточного сокращенного бухгалтерского баланса:

<b>Оборотные активы</b>	
Денежные средства и их эквиваленты	47 242
Денежные средства с ограничением к использованию	14 866
Краткосрочные финансовые активы	88 277
Дебиторская задолженность и предоплата	252 017
Товарно-материальные запасы	21 432
НДС к возмещению	8 763
Прочие оборотные активы	<u>32 602</u>
	465 199
<b>Внеоборотные активы</b>	
Основные средства	72 491
Инвестиции в ассоциированные и совместно контролируемые компании	46 142
Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата	221 041
Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	20 437
Прочие внеоборотные активы	<u>15 080</u>
	375 191
Итого активы	<u>840 390</u>
<b>Обязательства и капитал</b>	
<b>Краткосрочные обязательства</b>	
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	221 351
Задолженность по текущему налогу на прибыль	195
Задолженность по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами	6 100
Краткосрочные заемные средства и текущая часть обязательств по долгосрочным займам	246 140
Краткосрочные векселя к уплате	<u>25 007</u>
	498 793
<b>Долгосрочные обязательства</b>	
Долгосрочные займы	164 985
Резервы предстоящих расходов и платежей	1 421
Отложенное обязательство по налогу на прибыль	(5 910)
Прочие долгосрочные обязательства	<u>18 415</u>
	178 911
Итого обязательства	677 704
<b>Капитал</b>	
Выкупленные собственные акции	(26 751)
Нераспределенная прибыль и прочие резервы	<u>-</u>
	(26 751)
Доля меньшинства	<u>148 035</u>
Итого капитал	<u>121 284</u>
Итого обязательства и капитал	<u>798 988</u>
Признание инвестиции в ОАО «Газпромбанк» в качестве инвестиции в ассоциированную компанию	41 402

Изменение порядка отражения показателей Группы Газпромбанк не оказало существенного влияния на консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибылях и убытках.

**ОАО «ГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ**  
**ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ**  
**ПРОВЕРКУ) – 30 ИЮНЯ 2008 ГОДА**  
(в миллионах российских рублей)

**25 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ**

В настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны, как определено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

**Государство**

Правительство Российской Федерации, являясь основным акционером ОАО «Газпром», имеет контрольный пакет акций (включая прямое и косвенное владение) свыше 50% в ОАО «Газпром». Государство не составляет консолидированную финансовую отчетность для публичного пользования. Шесть из одиннадцати мест в Совете директоров занимают представители государства. 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.

По состоянию на 30 июня 2008 г. и 31 декабря 2007 г., а также за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2008 и 2007 гг., существенные операции, проведенные Группой с государством и контролируемые государством организациями, можно представить следующим образом:

Прим.	По состоянию на		За три месяца,		За шесть месяцев,	
	30 июня 2008 г.		закончившихся		закончившихся	
	Обязатель-		30 июня 2008 г.		30 июня 2008 г.	
	Активы	ства	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
	<b>Операции и сальдо расчетов с государством</b>					
	-	12 092	-	88 334	-	180 530
	322	2 028	-	7 900	-	19 607
	181 964	27 975	-	-	-	-
	40 074	-	-	-	-	-
20	24 786	32 277	-	60 547	-	124 389
	<b>Операции и сальдо расчетов с компаниями, контролируемые государством</b>					
	-	-	32 468	-	87 562	-
	-	-	25 401	-	38 581	-
	-	-	1 319	-	2 457	-
	3 586	-	-	-	-	-
	-	-	-	14 416	-	27 470
	-	5 547	-	-	-	-
	-	11 215	-	-	-	-
	-	-	303	57	854	601
	13 102	-	-	-	-	-
	84 983	-	-	-	-	-

**ОАО «ГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ**  
**ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОЮ**  
**ПРОВЕРКУ) – 30 ИЮНЯ 2008 ГОДА**  
(в миллионах российских рублей)

**25 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)**

Прим.	По состоянию на		За три месяца,		За шесть месяцев,		
	31 декабря 2007 г.		закончившихся		закончившихся		
	Активы	Обязательства	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы	
	<b>Операции и сальдо расчетов с государством</b>						
	Текущий налог на прибыль	9 378	23 033	-	49 500	-	105 834
	Единый социальный налог	583	1 319	-	7 906	-	17 737
	НДС к возмещению / уплате	190 560	17 000	-	-	-	-
	Таможенные платежи	20 323	-	-	-	-	-
20	Прочие налоги	4 311	32 389	-	47 565	-	98 074
	<b>Операции и сальдо расчетов с компаниями, контролируруемыми государством</b>						
	Продажа газа	-	-	39 344	-	101 539	-
	Дебиторская задолженность	44 373	-	-	-	-	-
	Расходы по транспортировке нефти	-	-	-	11 966	-	22 356
	Кредиторская задолженность	-	21 328	-	-	-	-
	Займы	-	28 007	-	-	-	-
	Проценты к получению/уплате	-	-	328	599	810	1 015
	Краткосрочные финансовые активы	15 030	-	-	-	-	-
	Инвестиции в ассоциированные и совместно контролируемые компании	-	-	-	357	-	125
	Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	159 211	-	-	-	-	-

Выручка от продажи газа и соответствующая дебиторская задолженность, расходы по транспортировке нефти и соответствующая кредиторская задолженность, включенные в таблицу выше, относятся к компаниям, контролируемым государством.

В ходе регулярной деятельности, Группа несет расходы на электроэнергию и теплоэнергию (см. Примечание 20). Большая часть этих расходов относится к закупкам от компаний, контролируемых государством. Из-за структуры российского рынка электроэнергии, эти закупки не могут быть надлежащим образом выделены от закупок электроэнергии от частных компаний.

Информация о передаче объектов социальной сферы государственным органам за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2008 и 2007 гг., раскрыта в консолидированном промежуточном сокращенном отчете об изменениях в капитале. Информация об остаточной стоимости объектов социальной сферы государственной, полученных Группой в ходе приватизации, на 30 июня 2008 г. и 31 декабря 2007 г. раскрыта в Примечании 11.

Информация о финансовых гарантиях, выданных Группой в отношении ассоциированных и совместно контролируемых компаний, представлена в Примечании 26.

**Вознаграждение ключевого управленческого персонала**

Ключевой управленческий персонал (члены Совета директоров и Правления ОАО «Газпром») получают краткосрочное вознаграждение, включая заработную плату, премии и вознаграждение за участие в органах управления обществ Группы. Входящие в состав Совета директоров государственные служащие не получают вознаграждения от Группы. Вознаграждение членам Совета директоров утверждается общими годовыми собраниями акционеров обществ Группы. Вознаграждение ключевого управленческого персонала (помимо вознаграждения членам Совета директоров) оговорено условиями трудовых контрактов. Краткосрочное вознаграждение ключевого управленческого персонала также включает в себя оплату услуг оздоровительного характера.

**ОАО «ГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ**  
**ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ**  
**ПРОВЕРКУ) – 30 ИЮНЯ 2008 ГОДА**  
(в миллионах российских рублей)

**25 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)**

В соответствии с российским законодательством, Группа перечисляет взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации за всех своих сотрудников, включая ключевой управленческий персонал. Ключевой управленческий персонал также имеет право на долгосрочные выплаты после окончания трудовой деятельности. Данные выплаты включают в себя негосударственное пенсионное обеспечение, осуществляемое НПФ «Газфонд», а также единовременные выплаты при выходе на пенсию, осуществляемые обществами Группы. Сотрудники большинства компаний Группы имеют право на получение данных вознаграждений после окончания трудовой деятельности.

**Ассоциированные и совместно контролируемые компании**

По состоянию на 30 июня 2008 г. и 31 декабря 2007 г., а также за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2008 и 2007 гг., существенные операции, проведенные Группой с ассоциированными и совместно контролируемыми компаниями, и остатки по расчетам с этими компаниями представлены следующим образом:

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2008 г.	2007 г.	2008 г.	2007 г.
<b>Выручка от продажи газа</b>	<b>Доходы</b>	<b>Доходы</b>	<b>Доходы</b>	<b>Доходы</b>
«РосУкрЭнерго АГ»	56 191	38 558	107 055	84 581
«Винтерсхалл Эрдгаз Хандельсхаус ГмБХ и Ко. КГ»	31 457	13 697	59 974	29 213
ОАО «Мосэнерго»**	-	10 111	-	19 566
ЗАО «Панрусгаз»	17 696	9 728	33 524	23 413
«ВИНГАЗ ГмБХ»	11 415	9 247	25 630	19 544
ОАО «Белтрансгаз» *	13 821	-	25 304	-
«Винтерсхалл Эрдгаз Хандельсхаус Цуг АГ»	7 715	5 544	12 196	10 298
АО «Газум»	5 320	3 230	12 143	8 118
«Промгаз СПА»	3 398	1 986	6 573	4 195
«ГВХ – Газ унд Варенхандельс ГмБХ»	2 497	1 130	5 062	2 631
АО «Молдовагаз»	1 342	1 011	3 846	3 328
<b>Выручка от продажи услуг по транспортировке газа</b>				
«РосУкрЭнерго АГ»	5 951	3 114	11 063	5 978
ОАО «НОВАТЭК»	2 799	2 169	5 672	4 180
<b>Выручка от продажи сырой нефти и продуктов нефтегазопереработки</b>				
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	4 432	3 173	9 410	5 738
<b>Покупной газ</b>	<b>Расходы</b>	<b>Расходы</b>	<b>Расходы</b>	<b>Расходы</b>
«РосУкрЭнерго АГ»	8 084	3 685	10 930	25 007
ТОО «КазРосГаз»	3 750	3 944	7 762	6 284
ОАО «НОВАТЭК»	1 507	1 130	2 870	2 240
<b>Покупка услуг по транспортировке газа</b>				
АО «СТГ ЕвРоПол ГАЗ»	3 324	2 686	6 667	5 218
ОАО «Белтрансгаз»*	3 012	-	4 628	-

**ОАО «ГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ**  
**ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОЮ**  
**ПРОВЕРКУ) – 30 ИЮНЯ 2008 ГОДА**  
(в миллионах российских рублей)

**25 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)**

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2008 г.	2007 г.	2008 г.	2007 г.
<b>Покупная нефть и продукты нефтегазопереработки</b>	<b>Расходы</b>	<b>Расходы</b>	<b>Расходы</b>	<b>Расходы</b>
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	24 208	15 395	44 058	27 204
ОАО «Томскнефть» и его дочерние общества	10 808	-	16 138	-
<b>Покупка услуг по переработке</b>				
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	1 320	1 222	2 538	2 582

\* Данные по продаже газа и покупке услуг по транспортировке газа указаны с даты покупки дополнительной доли в ОАО «Белтрансгаз» (см. Примечание 12).

\*\* ОАО «Мосэнерго» консолидируется с момента получения в нем контролирующей доли в мае 2007г.

Продажа газа ассоциированным компаниям на территории Российской Федерации осуществляется в основном по тарифам, устанавливаемым ФСТ. Продажа газа ассоциированным компаниям за пределами Российской Федерации (за исключением «РосУкрЭнерго АГ») производится на долгосрочной основе по ценам, определяемым исходя из мировых цен на энергоносители.

	По состоянию на 30 июня 2008 г.		По состоянию на 31 декабря 2007 г.	
	Активы	Обязательства	Активы	Обязательства
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность и предоплата</b>				
«РосУкрЭнерго АГ»	72 255	-	57 446	-
ООО «Элион»	16 892	-	-	-
«Винтерсхалл Эрдгаз Хандельсхаус Цуг АГ»	14 426	-	12 439	-
«ВИНГАЗ ГмбХ»	13 405	-	14 833	-
ЗАО «Панрусгаз»	8 300	-	6 583	-
ОАО «Белтрансгаз»	8 094	-	-	-
АО «Молдовагаз»*	3 168	-	1 260	-
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	2 917	-	2 516	-
АО «Газум»	2 382	-	2 868	-
«Винтерсхалл Эрдгаз Хандельсхаус ГмбХ и Ко. КГ»	2 353	-	4 078	-
ОАО «Сибур Холдинг» и его дочерние общества	1 758	-	-	-
ОАО «Газпромбанк»	1 162	-	-	-
АО «СТГ ЕвроПол ГАЗ»	1 100	-	1 105	-
ОАО «НОВАТЭК»	283	-	243	-
<b>Краткосрочные векселя</b>				
ОАО «Газпромбанк»	2 571	-	-	-



**ОАО «ГАЗПРОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ**  
**ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ**  
**ПРОВЕРКУ) – 30 ИЮНЯ 2008 ГОДА**  
(в миллионах российских рублей)

**25 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)**

	По состоянию на 30 июня 2008 г.		По состоянию на 31 декабря 2007 г.	
	Активы	Обязательства	Активы	Обязательства
<b>Денежные средства в ассоциированных компаниях</b>				
ОАО «Газпромбанк»	162 268	-	-	-
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата</b>				
«ВИНГАЗ ГмбХ»	10 439	-	10 163	-
ОАО «Сибур Холдинг» и его дочерние общества	4 608	-	-	-
АО «СТГ ЕвРоПол ГАЗ»	3 483	-	3 955	-
«РосУкрЭнерго АГ»	3 319	-	6 947	-
<b>Долгосрочные векселя</b>				
ОАО «Газпромбанк»	2 084	-	-	-
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность</b>				
ОАО «Белтрансгаз»	-	5 386	-	-
ОАО «Сибур Холдинг» и его дочерние общества	-	3 867	-	-
АО «СТГ ЕвРоПол ГАЗ»	-	3 495	-	2 456
«ВИНГАЗ ГмбХ»	-	2 867	-	3 245
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	-	2 486	-	4 242
ТОО «КазРосГаз»	-	1 424	-	1 787
«РосУкрЭнерго АГ»	-	1 001	-	2 001
ОАО «Газпромбанк»	-	823	-	-
ОАО «НОВАТЭК»	-	615	-	375
<b>Краткосрочные займы от ассоциированных компаний</b>				
ОАО «Газпромбанк»	-	6 221	-	-
<b>Долгосрочные займы от ассоциированных компаний</b>				
ОАО «Газпромбанк»	-	3 408	-	-

\* За вычетом резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности в сумме 27 821 млн. руб. по состоянию на 30 июня 2008 г. и 31 декабря 2007 г.

Информация по инвестициям в ассоциированные и совместно контролируемые компании представлена в Примечании 12.

Информация по гарантиям, выданным за ассоциированные и совместно контролируемые компании представлена в Примечании 26.

**26 КОНТРАКТНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ**

**Налогообложение**

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов.

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

По мнению руководства, по состоянию на 30 июня 2008 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Группы с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства останется стабильным.

**Кризис на мировых финансовых рынках**

В результате продолжающегося глобального кризиса ликвидности, начавшегося в середине 2007 года, возникли среди прочего такие явления, как снижение возможности привлечения финансирования на рынках капитала, снижение уровня ликвидности в российском банковском секторе и повышение ставок межбанковского кредитования. Неопределенности на глобальном финансовом рынке также привели к банкротствам банков и необходимости применения мер по спасению банков в США, Западной Европе и России. Такие обстоятельства могут повлиять на способность Группы получать новые заимствования и рефинансировать существующие заемные средства на условиях, которые были применимы к операциям, осуществленным в более ранние периоды. Должники (заемщики) Группы могут также пострадать от снижения ликвидности, что в свою очередь повлияет на их способность погашать свой долг. Ухудшение условий ведения деятельности должников (заемщиков) также может оказать воздействие на прогнозы руководства в отношении потоков денежных средств и оценку обесценения финансовых и нефинансовых активов. В той степени, в которой была доступна информация, руководство отразило пересмотр оценок ожидаемых будущих потоков денежных средств в оценке обесценения.

Неопределенность на глобальных рынках в сочетании с другими местными факторами в 2008 году привела к очень высокой волатильности российских фондовых рынков и более высоким ставкам межбанковского кредитования, которые иногда намного превышали стандартный уровень.

В настоящий момент руководство не может достоверно оценить влияние на финансовое положение Группы дальнейшего снижения ликвидности финансовых рынков и роста нестабильности на валютных и фондовых рынках. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и роста бизнеса Группы в создавшихся обстоятельствах.

Показатель чистых активов пенсионного плана, отраженный в составе прочих внеоборотных активов, подвержен снижению рыночной стоимости инвестиций НПФ «Газфонд».

**Замедление экономического роста**

Группа подвержена влиянию изменяющихся экономических условий, вызванных снижением экономического роста и цен на нефть. Эти изменения повлияют на среднесрочные прогнозы движения денежных средств и оценки резервов под обесценение финансовых и нефинансовых активов. По мнению руководства по состоянию на 30 июня 2008 г. изменившиеся экономические условия не оказали значительного влияния на средние и долгосрочные прогнозы движения денежных средств и оценки резервов под обесценение финансовых и нефинансовых активов.

**Финансовые поручительства**

	<b>30 июня 2008 г.</b>	<b>31 декабря 2007 г.</b>
Поручительства, выданные за:		
«Трубопроводную компанию «Голубой поток» Б.В.»	21 119	24 352
«МРК Энерджи ДМСС»	6 959	-
«ЕМ Интерфинанс Лимитед»	5 197	-
«Девере Капитал Интернэшнл Лимитед»	4 865	-
ЗАО «Ачимгаз»	4 708	4 591
«Блэкрок Капитал Инвестментс Лимитед»	4 559	-
«Норд Стрим АГ»	2 259	-
«Газтранзит»	1 270	1 346
«ДСЛ Эссетс Интернэшнл Лимитед»	1 055	-
«Юнайтед Энерджи Инвестментс Лимитед»	1 054	-
«Газпром Ливия Б.В.»	-	4 467
Прочие	<u>11 845</u>	<u>59 484</u>
	<u>64 890</u>	<u>94 240</u>

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

В состав финансовых поручительств включены поручительства в долларах США на сумму 1 698 млн. долл. США и 1 348 млн. долл. США по состоянию на 30 июня 2008 г. и 31 декабря 2007 г. соответственно.

В июле 2005 г. «Трубопроводная компания «Голубой поток» Б.В.» рефинансировала часть существующих обязательств, на которую продолжают распространяться поручительства Группы, погасив обязательства перед группой итальянских и японских банков. Для финансирования данной операции были получены займы от компании «Газстрим СА» в размере 1 185,3 млн. долл. США. Группа выдала поручительство под обеспечение данных займов. По состоянию на 30 июня 2008 г. и 31 декабря 2007 г. непогашенный остаток задолженности по займам, полученным компанией, на которые распространялись поручительства Группы, составил 20 503 млн. руб. (874 млн. долл. США) и 23 652 млн. руб. (964 млн. долл. США) соответственно.

По состоянию на 30 июня 2008 г. и 31 декабря 2007 г. «Трубопроводной компании «Голубой поток» Б.В.» был также предоставлен займ Девфа Банком на сумму 616 млн. руб. (26 млн. долл. США) и 700 млн. руб. (29 млн. долл. США), на который также распространялось поручительство Группы.

В 2007 г. Группа выдала поручительства компании «Винтерсхалл Фермегенсфервальтунгсгезельшафт мбХ» за ЗАО «Ачимгаз» под обеспечение полученных займов, направленных на дополнительное финансирование опытно-промышленной эксплуатации проекта разработки Ачимовских отложений Уренгойского месторождения. Ответственность Группы по займам ограничена 50% в соответствии с долей владения в ЗАО «Ачимгаз». По состоянию на 30 июня 2008 г. и 31 декабря 2007 г. сумма поручительств составила 4 708 млн. руб. (128 млн. евро) и 4 591 млн. руб. (128 млн. евро) соответственно.

В январе 2008 г. Группа выдала поручительство компании «Европайп ГмбХ», производителю стальных труб большого диаметра, за «Норд Стрим АГ» в связи с контрактом на поставку труб для строительства газопровода «Норд Стрим». По состоянию на 30 июня 2008 г. сумма поручительств составила 2 259 млн. руб. (61 млн. евро).

В апреле 2008 г. Группа выдала поручительство за компанию «МРК Энерджи ДМСС» в отношении кредита, полученного от «Кредит Свисс Интернэшнл» и АКБ «Национальный Резервный банк» (ОАО) на строительство газопровода «перевал Кударский – г. Цхинвал» (Южная Осетия). По состоянию на 30 июня 2008 г. сумма поручительства составила 6 959 млн. руб.

В 2006 г. Группа выдала поручительства компании «Эссет Репэкэджинг Траст Файв Б. В.», зарегистрированной в Нидерландах, за пять компаний («Девере Капитал Интернэшнл Лимитед», «Блэкрок Капитал Инвестментс Лимитед», «ДСЛ Эссетс Интернэшнл Лимитед», «Юнайтед Энерджи Инвестментс Лимитед», «ЕМ Интерфинанс Лимитед»), зарегистрированных в Ирландии, в отношении займа, предоставленного АО «СТГ ЕвроПол ГАЗ». Эти поручительства стали учитываться как внешние, в связи с изменением порядка отражения показателей ОАО «Газпромбанк» в консолидированной финансовой отчетности. Ранее ОАО «Газпромбанк» несло риски, связанные с этим займом. По состоянию на 30 июня 2008 г. сумма поручительств составила 16 730 млн. руб. (713 млн. долл. США).

По строке «Прочие», по состоянию на 31 декабря 2007 г., в основном, показаны гарантии, выданные ОАО «Газпромбанк» третьим сторонам, в размере 54 122 млн. руб. В январе 2007 г. ОАО «Газпромбанк» предоставило гарантии за ОАО «Сибнефтегаз» в отношении кредитов, полученных от ОАО «Сбербанк России». По состоянию на 31 декабря 2007 г. сумма гарантий составила 5 934 млн. руб.

В августе 2007 г. ОАО «Газпромбанк» предоставило гарантии за ОАО «Лукойл-НОРСИ-Инвест» в отношении кредитов, полученных от ОАО «Лукойл-Нижегороднефтеоргсинтез». По состоянию на 31 декабря 2007 г. сумма гарантий составила 5 308 млн. руб.

В 2007 г. ОАО «Газпромбанк» предоставило гарантии бывшим владельцам акций ОАО «Салаватнефтеоргсинтез» за ЗАО «Лидер» в отношении покупки им доли в ОАО «Салаватнефтеоргсинтез». По состоянию на 31 декабря 2007 г. сумма гарантий составила 16 525 млн. руб.

## 27 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

### **Изменение курсов валют**

В период с 30 июня 2008 г. по 24 декабря 2008 г. официальный курс обмена российского рубля к доллару США, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации, увеличился с 23,46 до 28,34. Официальный курс обмена российского рубля к евро, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации, в период с 30 июня 2008 г. по 24 декабря 2008 г., увеличился с 36,91 до 39,67.

### **Налогообложение**

В ноябре 2008 года был принят федеральный закон о внесении изменений в налоговый кодекс РФ, касающийся, в том числе, снижения ставки налога на прибыль в России с 24% до 20% с 1 января 2009 г. Измененная ставка налога на прибыль будет применяться при расчете отложенных налоговых обязательств на 31 декабря 2008 г. Если бы ставка налога на прибыль в 20% применялась к временным разницам, которые будут сторнированы в периоды, после 1 января 2009 г., общая сумма обязательств по налогу на прибыль по состоянию на 30 июня 2008 г. уменьшилась бы на 48 900 млн. руб.

### **Финансовые вложения**

В результате реструктуризации РАО «ЕЭС России» в июле 2008 г. Группа обменяла имеющиеся акции РАО «ЕЭС России» на 44,4% акций ОАО «ОГК-2» и 42,9% акций ОАО «ОГК-6». В результате обмена, Группа увеличила свою долю до контрольного пакета в размере 57,2% и 60,0% в ОАО «ОГК-2» и ОАО «ОГК-6» соответственно.

В июле 2008 г. Группа оформила приобретение 28,7% акций ОАО «ТГК-1» за 39 219 млн. руб., которые были оплачены в феврале 2008 г.

В октябре 2008 г. Группа приобрела 100% акций ОАО «Собинбанк».

### **Займы**

В июле 2008 г. Группа выпустила облигации участия в кредите на сумму 500 млн. долл. США с процентной ставкой 7,51% и сроком погашения в 2013 году в рамках Программы выпуска облигаций участия в кредите на сумму 30 000 млн. долл. США.

В мае и июле 2008 г. Группа привлекла синдицированный займ от Банка «ВестЛБ АГ» на сумму 1 000 млн. долл. США, которая включает два транша: 685 млн. долл. США с процентной ставкой ЛИБОР+1,75% и сроком погашения в 2013 году и 315 млн. долл. США с процентной ставкой ЛИБОР+1,5% и сроком погашения в 2011 году соответственно.

В августе-сентябре 2008 г. Группа привлекла кредит от АБН АМРО на сумму 500 млн. долл. США с процентной ставкой ЛИБОР+1,45% и сроком погашения в 2013 году.

В марте 2008 г. Группа заключила договор о привлечении кредита от ОАО «Газпромбанк» на сумму 100 млн. долл. США с процентной ставкой 9,0% и сроком погашения в 2010 году. В августе-сентябре 2008 г. по этому договору Группа привлекла 30 млн. долл. США.

В ноябре 2008 г. Группа привлекла кредит от банка Сосьете Женераль на сумму 250 млн. долл. США с процентной ставкой ЛИБОР+3,6% и сроком погашения в 2009 г.

В декабре 2008 г. Группа привлекла кредит от ОАО «Внешэкономбанк» на сумму 153 млн. долл. США с процентной ставкой ЛИБОР+5% и сроком погашения в 2009 году для рефинансирования части кредита банка Дойче Банк АГ, привлеченному в декабре 2004 г.

**ОАО «ГАЗПРОМ»  
ОТНОШЕНИЯ С ИНВЕТОРАМИ**

---

Официально зарегистрированный адрес ОАО «Газпром»:

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

Телефон: (7 495) 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)