

ОАО «ГАЗПРОМ»

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО)**

31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету директоров открытого акционерного общества «Газпром»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «Газпром» и его дочерних обществ (далее – Группа), которая включает консолидированные бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2009 г., консолидированный отчет о совокупном доходе, консолидированный отчет о движении денежных средств и консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату, а так же существенные положения учетной политики и прочие примечания к финансовой отчетности.

Ответственность руководства за составление финансовой отчетности

Руководство Группы несет ответственность за составление и объективное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Эта ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля, связанной с составлением и объективным представлением финансовой отчетности, которая не содержит существенных искажений в результате ошибок или недобросовестных действий; выбор и применение надлежащей учетной политики; и использование обоснованных применительно к обстоятельствам бухгалтерских оценок.

Ответственность аудитора

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о представленной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Согласно этим стандартам мы должны следовать этическим нормам и планировать и проводить аудит таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит предусматривает проведение процедур, целью которых является получение аудиторских доказательств в отношении числовых данных и информации, содержащихся в финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на профессиональном суждении аудитора, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки вышеупомянутых рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, связанную с составлением и объективным представлением финансовой отчетности компании с тем, чтобы разработать аудиторские процедуры, необходимые в данных обстоятельствах, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля компании. Кроме того, аудит включает оценку уместности используемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими и дают нам основания для выражения мнения аудитора.

Мнение аудитора

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность во всех существенных аспектах объективно отражает финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2009 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

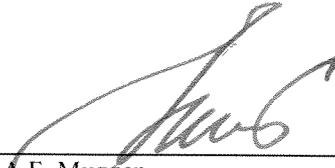
Не делая оговорок к выраженному выше мнению, обращаем внимание на Примечания 24 и 41 к консолидированной финансовой отчетности. Правительству Российской Федерации принадлежит контрольный пакет акций ОАО «Газпром», и государственная экономическая и социальная политика оказывает влияние на финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Группы.

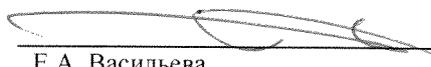
ZAO PricewaterhouseCoopers Audit

Москва, Российская Федерация
29 апреля 2010 г.

ОАО «ГАЗПРОМ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ПО МСФО НА 31 ДЕКАБРЯ 2009 г.
(в миллионах российских рублей)

Прим.		31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.
	Активы		
	Оборотные активы		
8	Денежные средства и их эквиваленты	249 759	343 833
8	Денежные средства с ограничением к использованию	4 872	3 747
9	Краткосрочные финансовые активы	52 137	23 448
10	Дебиторская задолженность и предоплата	842 914	675 934
11	Товарно-материальные запасы	286 719	276 954
	НДС к возмещению	144 691	115 878
	Прочие оборотные активы	<u>107 044</u>	<u>132 281</u>
		1 688 136	1 572 075
	Внеоборотные активы		
12, 40	Основные средства	4 893 918	4 020 522
13, 40	Инвестиции в ассоциированные и совместно контролируемые компании	794 705	772 143
14	Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата	413 309	343 805
15	Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	106 658	48 186
16	Прочие внеоборотные активы	<u>466 489</u>	<u>411 837</u>
		<u>6 675 079</u>	<u>5 596 493</u>
	Итого активы	8 363 215	7 168 568
	Обязательства и капитал		
	Краткосрочные обязательства		
17	Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	502 075	466 757
21	Задолженность по текущему налогу на прибыль	37 267	6 774
18	Задолженность по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами	71 057	50 622
19	Краткосрочные заемные средства и текущая часть обязательств по долгосрочным займам	424 855	432 640
19	Краткосрочные векселя к уплате	<u>11 761</u>	<u>8 052</u>
		1 047 015	964 845
	Долгосрочные обязательства		
20	Долгосрочные займы	1 184 457	923 230
20	Долгосрочные векселя к уплате	4 592	1 718
23	Резервы предстоящих расходов и платежей	143 591	85 807
21	Отложенное обязательство по налогу на прибыль	320 463	265 279
	Прочие долгосрочные обязательства	<u>17 151</u>	<u>14 590</u>
		<u>1 670 254</u>	<u>1 290 624</u>
	Итого обязательства	2 717 269	2 255 469
	Капитал		
24	Уставный капитал	325 194	325 194
24	Выкупленные собственные акции	(104 204)	(597)
24	Нераспределенная прибыль и прочие резервы	<u>5 105 525</u>	<u>4 280 518</u>
		5 326 515	4 605 115
32	Доля меньшинства	<u>319 431</u>	<u>307 984</u>
	Итого капитал	5 645 946	4 913 099
	Итого обязательства и капитал	8 363 215	7 168 568


А.Б. Миллер
Председатель Правления
29 апреля 2010 г.

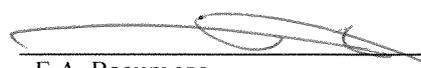

Е.А. Васильева
Главный бухгалтер
29 апреля 2010 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «ГАЗПРОМ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 Г
(в миллионах российских рублей)

Прим.		За год, закончившийся 31 декабря	
		2009 г.	2008 г.
25	Выручка от продаж	2 990 971	3 285 486
5	Чистый доход по торговым операциям без фактической поставки	8 295	4 221
26	Операционные расходы	(2 096 926)	(1 930 437)
40	Резерв под обесценение активов и прочие резервы	(45 428)	(98 964)
	Прибыль от продаж	856 912	1 260 306
35	Приобретение доли меньшинства в ОАО «Газпром нефть»	13 865	-
	Убыток от изменения справедливой стоимости опциона на покупку	-	(50 738)
39	Прибыль от сделки по обмену активами	105 470	-
27	Доходы от финансирования	375 799	165 603
27	Расходы по финансированию	(441 487)	(341 179)
13, 40	Доля чистой прибыли (убытка) ассоциированных и совместно контролируемых компаний	62 557	(16 686)
	Прибыль от выбытия финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	6 319	14 326
	Прибыль до налогообложения	979 435	1 031 632
	Текущий налог на прибыль	(182 255)	(307 094)
	Отложенный (расход) доход по налогу на прибыль	(3 387)	46 842
21	Налог на прибыль	(185 642)	(260 252)
	Прибыль за год	793 793	771 380
	Прочий совокупный доход		
	Прибыль (убыток) от изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, за вычетом налога	32 193	(58 105)
	Доля прочего совокупного дохода (расхода) ассоциированных и совместно контролируемых компаний	7 098	(4 972)
	Курсовые разницы	1 704	20 340
	Переоценка доли участия	9 911	-
	Прочий совокупный доход (расход) за год, за вычетом налога	50 906	(42 737)
	Совокупный доход за год	844 699	728 643
	Прибыль за год, относящаяся к:		
	акционерам ОАО «Газпром»	779 585	742 928
32	доле меньшинства	14 208	28 452
		793 793	771 380
	Совокупный доход за год, относящийся к:		
	акционерам ОАО «Газпром»	835 182	699 071
	доле меньшинства	9 517	29 572
		844 699	728 643
29	Базовая и разводненная прибыль в расчете на одну акцию, относящаяся к акционерам ОАО «Газпром» (в рублях)	33,18	31,49


А.Б. Миллер
Председатель Правления
29 апреля 2010 г.


Е.А. Васильева
Главный бухгалтер
29 апреля 2010 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «ГАЗПРОМ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 Г.
(в миллионах российских рублей)

Прим.		За год, закончившийся	
		31 декабря 2009 г.	2008 г.
	Операционная деятельность		
	Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	897 154	1 016 551
	Инвестиционная деятельность		
30	Капитальные вложения	(795 640)	(714 714)
12	Чистое изменение займов выданных	(15 131)	(38 084)
	Полученные проценты	32 036	41 314
12	Капитализированные и уплаченные проценты	(45 516)	(28 001)
	Приобретение дочерних обществ за минусом денежных средств в приобретенных обществах	(74 100)	1 514
35	Приобретение доли меньшинства в ОАО «Газпром нефть»	(138 527)	-
13	Вложения в ассоциированные и совместно контролируемые компании	(37 148)	(121 639)
	Уменьшение денежных средств и их эквивалентов, вызванное изменением порядка отражения показателей Группы Газпромбанк	-	(47 242)
4	Поступление от выбытия доли в дочернем обществе	2 904	5 875
13	Поступления от ассоциированных и совместно контролируемых компаний	77 611	33 159
	Чистое изменение долгосрочных финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	2 034	(20 649)
	Изменение прочих долгосрочных финансовых активов	(1 634)	(7 131)
	Чистые денежные средства, использованные для инвестиционной деятельности	(993 111)	(895 598)
	Финансовая деятельность		
20	Поступления по долгосрочным займам	572 828	217 248
20	Погашение долгосрочных займов (включая текущую часть обязательств по долгосрочным займам)	(408 252)	(336 818)
	Чистое (погашение) поступление от выпуска векселей	(3 122)	1 417
19	Чистое (погашение) поступление краткосрочных заемных средств	(87 611)	185 386
24	Уплаченные дивиденды	(16 733)	(68 013)
	Уплаченные проценты	(58 794)	(55 225)
24	Приобретение собственных акций	(58)	(113 763)
24	Продажа собственных акций	-	107 400
8	Изменение в остатках денежных средств с ограничением к использованию	(1 125)	(6 525)
	Чистые денежные средства, направленные на финансовую деятельность	(2 867)	(68 893)
	Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты	4 750	12 664
	(Уменьшение) увеличение денежных средств и их эквивалентов	(94 074)	64 724
	Денежные средства и их эквиваленты на начало года	343 833	279 109
	Денежные средства и их эквиваленты на конец года	249 759	343 833



А.Б. Миллер
Председатель Правления
29 апреля 2010 г.



Е.А. Васильева
Главный бухгалтер
29 апреля 2010 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «ГАЗПРОМ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 Г.
(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
	Сальдо на 31 декабря 2007 г.	23,6	325 194	(20 801)	3 646 396	3 950 789	4 313 097
	Прибыль за год		-	-	742 928	742 928	771 380
	Прочий совокупный доход:						
	Убыток от изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, за вычетом налога		-	-	(58 105)	(58 105)	(58 105)
	Доля прочего совокупного дохода ассоциированных и совместно контролируемых компаний		-	-	(4 972)	(4 972)	(4 972)
24	Курсовые разницы		-	-	19 220	19 220	20 340
	Совокупный доход за год, закончившийся 31 декабря 2008 г.		-	-	699 071	699 071	728 643
24	Возврат активов социальной сферы на баланс государственных органов		-	-	(2 519)	(2 519)	(2 519)
32	Доля меньшинства в приобретенных дочерних организациях		-	-	-	70 366	70 366
24	Чистый результат по операциям с собственными акциями	0,0	-	(6 547)	184	(6 363)	(6 363)
24	Дивиденды		-	-	(62 614)	(6 227)	(68 841)
4	Изменение порядка отражения показателей Группы Газпромбанк	0,0	-	26 751	-	(148 035)	(121 284)
	Сальдо на 31 декабря 2008 г.	23,6	325 194	(597)	4 280 518	4 605 115	4 913 099
	Прибыль за год		-	-	779 585	779 585	793 793
	Прочий совокупный доход:						
	Прибыль от изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, за вычетом налога		-	-	32 088	32 088	32 193
	Доля прочего совокупного дохода ассоциированных и совместно контролируемых компаний		-	-	7 098	7 098	7 098
24	Курсовые разницы		-	-	6 500	(4 796)	1 704
	Переоценка доли участия		-	-	9 911	-	9 911
	Совокупный доход за год, закончившийся 31 декабря 2009 г.		-	-	835 182	835 182	844 699
24	Возврат активов социальной сферы на баланс государственных органов		-	-	(1 647)	(1 647)	(1 647)
35	Приобретение доли меньшинства в ОАО «Газпром нефть»		-	-	-	(152 392)	(152 392)
32	Доля меньшинства в приобретенных дочерних организациях		-	-	-	155 764	155 764
24, 39	Чистый результат по операциям с собственными акциями	(0,7)	-	(103 607)	-	(103 607)	(103 607)
24	Дивиденды		-	-	(8 528)	(1 442)	(9 970)
	Сальдо на 31 декабря 2009 г.	22,9	325 194	(104 204)	5 105 525	5 326 515	5 645 946



А.Б. Миллер
Председатель Правления
29 апреля 2010 г.



Е.А. Васильева
Главный бухгалтер
29 апреля 2010 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

1 ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

ОАО «Газпром» и его дочерние общества (далее – Группа) располагают одной из крупнейших в мире систем газопроводов и обеспечивают большую часть добычи природного газа и его транспортировку по трубопроводам высокого давления в Российской Федерации. Группа является также крупным поставщиком природного газа в европейские страны. Группа осуществляет добычу нефти, производство нефтепродуктов и выработку электрической и тепловой энергии.

Группа непосредственно осуществляет следующие виды хозяйственной деятельности:

- Разведка и добыча газа;
- Транспортировка газа;
- Продажа газа в Российской Федерации и за ее пределами;
- Хранение газа;
- Добыча нефти и газового конденсата;
- Переработка нефти, газового конденсата и прочих углеводородов и продажа продуктов переработки;
- Производство и продажа электрической и тепловой энергии.

Прочие виды финансово-хозяйственной деятельности включают в себя, в основном, банковскую деятельность и производство прочих товаров, работ, услуг.

Среднесписочная численность работников за 2009 и 2008 гг. составила 386 тыс. и 456 тыс. человек соответственно.

2 УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Хотя в экономической ситуации наметились тенденции к улучшению, экономике Российской Федерации по-прежнему присущи определенные черты развивающегося рынка, в частности, неконвертируемость российского рубля в большинстве стран, валютное регулирование, а также сравнительно высокая инфляция. Существующее российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Экономическая перспектива Российской Федерации во многом зависит от эффективности экономических мер, финансовых механизмов и денежной политики, предпринимаемых Правительством, а также развития фискальной, правовой и политической систем.

3 ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, включая все принятые и действующие в отчетном периоде Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО), и полностью им соответствует.

Консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена исходя из принципа оценки по фактическим затратам, за исключением определенных финансовых инструментов, указанных в Примечании 5. Далее приводятся основные положения учетной политики, которые были использованы при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в консолидированной финансовой отчетности периодам, за исключением специально оговоренных случаев.

4 ПЕРИМЕТР КОНСОЛИДАЦИИ

Как описано в Примечании 5, консолидированная финансовая отчетность Группы отражает результаты деятельности дочерних компаний, доли участия в ассоциированных компаниях и совместной деятельности. Существенные изменения в структуре Группы, произошедшие в 2009 и 2008 гг. приводятся ниже.

В декабре 2009 г. Группа завершила серию сделок, в результате которых аккумулировала 51,8% голосующих акций ОАО «ТГК-1» и установила контроль над его деятельностью (см. Примечание 38).

4 ПЕРИМЕТР КОНСОЛИДАЦИИ (продолжение)

В сентябре 2009 г. Группа приобрела 51% долю в уставном капитале ООО «СеверЭнергия» и установила контроль над деятельностью ООО «СеверЭнергия» (см. Примечание 37).

В период с апреля по июнь 2009 г. Группа приобрела 54,71% голосующих акций. В результате данного приобретения Группа получила контроль над «Сибирь Энерджи плс» (см. Примечание 36).

В феврале 2009 г. Группа приобрела 51% голосующих акций «Нефтяная индустрия Сербии» и установила контроль над деятельностью «Нефтяная индустрия Сербии» (см. Примечание 34).

В июле 2008 г. Группа получила контроль над ОАО «ОГК-2» и ОАО «ОГК-6» с долей участия равной 57,3% и 60,1% соответственно (см. Примечание 33).

В результате переизбрания Совета директоров ОАО «Газпромбанк» в июне 2008 года Группа утратила возможность контролировать финансовую и операционную политику ОАО «Газпромбанк» и его дочерних обществ и прекратила отражать компании, входящие в Группу Газпромбанк, в качестве дочерних.

5 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Ниже приводятся основные принципы учетной политики Группы.

5.1 Включение дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых компаний и совместной деятельности в консолидированную финансовую отчетность

Дочерние компании

К дочерним компаниям Группы относятся компании, финансовая и операционная политика которых определяется Группой и от деятельности которых Группа имеет возможность получать выгоды. Дочерние компании, в которых Группа владеет более 50% голосующих акций и имеет возможность осуществлять контроль, были включены в консолидированную финансовую отчетность. Также в консолидированную финансовую отчетность включены показатели деятельности дочерних компаний, в которых Группа владеет 50% и менее голосующих акций, но имеет возможность осуществлять контроль иным способом. Контроль может быть осуществлен посредством наличия большинства в Совете директоров или в аналогичных управляющих органах. Показатели компаний, в которых Группа владеет более 50% голосующих акций, но не имеет возможность осуществлять контроль, например, в связи с ограничениями, прописанными в учредительных документах, включены в консолидированную финансовую отчетность Группы в качестве ассоциированных компаний.

Консолидированная финансовая отчетность Группы отражает результаты деятельности приобретенных дочерних компаний с момента установления над ними контроля. Консолидация дочерних обществ прекращается с даты, когда Группа утрачивает контроль над этими компаниями. Все операции, сальдо, а также нерезализованная прибыль и убытки по расчетам между компаниями, входящими в Группу, исключаются. Доля меньшинства раскрывается отдельно.

При приобретении дочерних компаний используется метод покупки, включая компании, находящиеся под общим контролем. Затраты на приобретение оцениваются на основании справедливой стоимости переданных активов, выпущенных акций и других обязательств, возникающих в момент приобретения, а также расходов, непосредственно связанных с приобретением. Датой приобретения считается дата, на которую осуществляется объединение компаний. В случае, когда приобретение компании осуществляется поэтапно, затраты на приобретение оцениваются по состоянию на дату каждой сделки.

Гудвил и доля меньшинства

Гудвил представляет собой превышение стоимости приобретения над справедливой стоимостью доли чистых активов, приобретаемой дочерней или ассоциированной компании на дату приобретения. В случае, когда справедливая стоимость доли чистых активов приобретаемой компании превышает стоимость приобретения, сумма превышения признается в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе на дату приобретения. Гудвил оценивается на возможное снижение стоимости ежегодно, а также при наличии признаков снижения стоимости.

Для целей тестирования на обесценение гудвил относится к генерирующему денежные средства активу или группе активов, эффективность использования которых должна вырасти вследствие синергетического эффекта объединения.

5 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(продолжение)

Если покупка компании происходит путем более чем одной операции, любая корректировка до справедливой стоимости, относящаяся к доле компании, ранее принадлежавшей Группе, учитывается как переоценка в составе капитала Группы. Такая переоценка не производится при приобретении Группой дополнительно доли меньшинства в дочерних обществах.

Любые премии, уплачиваемые при покупке соответствующей части доли меньшинства сверх ее учетной стоимости на дату приобретения, отражаются в составе гудвила.

Доля меньшинства представляет собой часть прибыли или убытка и чистых активов дочернего общества, относящуюся к доле участия в уставном капитале, которая не принадлежит прямо или косвенно, через дочерние общества, головной компании. В соответствии с положениями МСФО (IFRS) 3 «Объединение компаний» покупатель признает идентифицируемые активы, обязательства и условные обязательства приобретаемой компании, которые соответствуют критериям признания, по их справедливой стоимости на дату покупки, и любая доля меньшинства в приобретаемой компании устанавливается в размере доли меньшинства в чистой справедливой стоимости указанных статей.

Ассоциированные, совместно контролируемые компании и совместная деятельность

К ассоциированным компаниям относятся компании, на которые Группа оказывает значительное влияние и которые не являются дочерними компаниями и не представляют собой долю участия в совместной деятельности. Под значительным влиянием понимается возможность участвовать в принятии решений по финансовой или операционной политике компании, но не контролировать или совместно контролировать такую политику. Ассоциированные компании учитываются по методу долевого участия.

Метод долевого участия предусматривает отражение в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе доли Группы в чистой прибыли (убытке) ассоциированной компании за год. Нереализованная прибыль по операциям между Группой и ассоциированными компаниями исключается в размере, соответствующем доле Группы в ассоциированных компаниях; нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки снижения стоимости переданного актива.

Доля Группы в каждой ассоциированной компании отражается в консолидированном бухгалтерском балансе в сумме, включающей стоимость приобретения, с учетом гудвила на дату приобретения, а также ее долю в прибылях и убытках и долю в изменениях резервов с момента приобретения, которые признаются в составе капитала. Под снижение стоимости таких инвестиций начисляется соответствующий резерв.

Признание убытков при использовании метода долевого участия прекращается с того момента, когда балансовая стоимость финансового вложения в ассоциированную компанию становится равной нулю, за исключением тех случаев, когда Группа отвечает по обязательствам ассоциированной компании или выдавала гарантии в отношении обязательств ассоциированной компании.

К совместно контролируемым компаниям относятся компании, над которыми осуществляют совместный контроль две или более стороны. Вложения в эти компании учитываются также по методу долевого участия. Совместная деятельность осуществляется на основе договорных соглашений, в которых две или более стороны осуществляют экономическую деятельность при условии совместного контроля над ней. Совместная деятельность учитывается по методу пропорциональной консолидации.

5.2 Финансовые активы, не являющиеся производными

Группа классифицирует свои финансовые активы по следующим категориям:

- (а) финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе,
- (б) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи и
- (в) займы и дебиторская задолженность.

Классификация зависит от цели, с которой приобретались финансовые активы. Руководство определяет классификацию финансовых активов при их первоначальном признании и пересматривает их назначение, определяя метод оценки – по амортизированной или справедливой стоимости – на каждую отчетную дату.

5 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(продолжение)

а) Финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе

Данная категория подразделяется на две подкатегории: финансовые активы, предназначенные для торговли, и финансовые активы, классифицированные при первоначальном признании как финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе. Финансовый актив включается в данную категорию, если он приобретается, главным образом, для продажи в течение короткого периода времени или это является намерением руководства. Активы этой категории классифицируются как оборотные активы, если их реализация ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты. Прибыли и убытки, возникающие в связи с изменениями справедливой стоимости категории «финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе», признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в том периоде, в котором они возникли.

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг. Группа не имела существенных финансовых активов, классифицированных при первоначальном признании как финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе.

б) Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

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

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, учитываются по справедливой стоимости при первоначальном признании и в дальнейшем. Справедливая стоимость котированных долевых инструментов, классифицируемых как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, определяется на основе биржевых котировок на отчетную дату. Долевые инструменты, по которым отсутствует информация о биржевых котировках, отражаются по справедливой стоимости. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании является цена сделки. В иных случаях справедливая стоимость инструмента подтверждается путем сравнения с аналогичными финансовыми инструментами или на основе метода оценки, включающего данные с наблюдаемых рынков. Справедливая стоимость некотируемых долговых ценных бумаг, классифицируемых как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, определяется на основании методики дисконтированных денежных потоков с использованием преобладающей рыночной ставки процента по аналогичным финансовым инструментам.

Прибыли и убытки, возникающие в связи с изменением справедливой стоимости ценных бумаг, классифицируемых как имеющиеся в наличии для продажи, признаются в составе прочего совокупного дохода за вычетом налога на прибыль и отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе. Когда ценные бумаги, классифицируемые как имеющиеся в наличии для продажи, продаются, накопленные поправки на справедливую стоимость включаются в консолидированный отчет о совокупном доходе как прибыль (убыток) от выбытия финансовых активов, имеющих в наличии для продажи. Процентный доход по долговым ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, рассчитывается по методу эффективной процентной ставки и признается в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе.

в) Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. Финансовые активы, классифицируемые как займы и дебиторская задолженность, отражены по остаточной стоимости с использованием эффективной процентной ставки. Доходы и расходы от изменения стоимости данных финансовых активов отражаются в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе в момент выбытия, списания, а также в момент амортизации займов и дебиторской задолженности.

5 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(продолжение)

Займы и дебиторская задолженность отражены в составе оборотных активов, за исключением займов и дебиторской задолженности со сроком погашения более 12 месяцев с отчетной даты, которые отражаются в составе внеоборотных активов.

Снижение стоимости финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа проводит оценку наличия объективных данных о снижении стоимости финансового актива или группы финансовых активов. В случае с долевыми ценными бумагами, классифицируемыми как имеющиеся в наличии для продажи, для определения обесценения анализируется существенное или длительное уменьшение справедливой стоимости ценной бумаги ниже ее балансовой стоимости. При наличии таких данных для финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, суммарный убыток, определяемый как разница между ценой приобретения и текущей справедливой стоимостью, за вычетом убытка от снижения стоимости финансового актива, ранее отнесенного на финансовый результат, списывается из прочего совокупного дохода в прибыли и убытки текущего года. Восстановление резервов под обесценение финансовых активов может производиться, если существуют объективные предпосылки, возникшие после признания обесценения. Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости и долговых ценных бумаг, классифицируемых как имеющиеся в наличии для продажи, восстановление резервов отражается в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе. Для долевого ценных бумаг, классифицируемых как имеющиеся в наличии для продажи, восстановление резервов отражается в составе прочего совокупного дохода. Восстановление резервов, относящихся к финансовым активам, учитываемым по балансовой стоимости, не производится.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности создается в том случае, если существуют объективные признаки того, что Группа не сможет получить причитающуюся ей сумму в установленный договором срок. Существенные финансовые трудности должника, вероятность того, что должнику будет грозить банкротство или финансовая реорганизация, а также невыполнение обязательств или отсрочка платежей (срок просроченной задолженности составляет более 12 месяцев) считаются признаками обесценения дебиторской задолженности. Сумма резерва рассчитывается как разница между балансовой стоимостью и возмещаемой стоимостью задолженности, которая равна текущей стоимости ожидаемых потоков денежных средств, дисконтированных с использованием рыночной ставки процента, применяемой к аналогичным займам на дату возникновения дебиторской задолженности. Начисление резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе операционных расходов.

5.3 Производные финансовые инструменты

Группа при совершении торговых биржевых операций использует производные финансовые инструменты, включая договоры по форвардным операциям и договоры опционов на валюту, товары и ценные бумаги. Учетная политика Группы предполагает отражение производных финансовых инструментов в консолидированной финансовой отчетности по справедливой стоимости. Прибыли (убытки) от изменения справедливой стоимости признаются в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе. Справедливая стоимость производных финансовых инструментов рассчитывается на основе рыночной информации и оценочных методик, использующих преобладающие рыночные процентные ставки по подобным финансовым инструментам. Группа не имеет производных финансовых инструментов, используемых в качестве инструментов хеджирования.

В рамках обычной деятельности Группа заключает контракты на покупку и продажу газа, нефти, нефтепродуктов и прочих товаров. Большинство этих контрактов заключаются с целью осуществления поставок для обеспечения обязательств по продажам, а также для внутреннего потребления и, вследствие этого, не учитываются в соответствии с МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

Покупка и продажа газа, нефти, нефтепродуктов и прочих товаров, которые не предполагают фактическую поставку или по которым может быть произведен нетто-расчет и которые были совершены не для целей получения и поставки активов, формирующих нефинансовые статьи, в соответствии с ожидаемыми потребностями в закупках, продажах и потреблении Группы, учитываются как производные финансовые инструменты в соответствии с МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Такие инструменты классифицируются как предназначенные для торговли и соответствующие прибыли и убытки отражаются в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе.

5 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(продолжение)

Производные контракты, встроенные в договоры купли-продажи, отделены от основных договоров и учитываются обособленно. Производные финансовые инструменты учитываются по справедливой стоимости, а прибыли и убытки, возникающие при изменении справедливой стоимости производных финансовых инструментов, отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в том периоде, в котором они возникли.

5.4 Опционы на покупку и продажу активов

Опционы на покупку и продажу активов отражаются в консолидированной финансовой отчетности по справедливой стоимости. В случае положительной справедливой стоимости опциона для опциона на покупку, он классифицируется как актив, в случае отрицательной справедливой стоимости опциона для опциона на продажу - как обязательство. Изменение справедливой стоимости опционов отражается в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе.

5.5 Денежные средства и их эквиваленты и денежные средства с ограничением к использованию

Денежные средства включают в себя наличные денежные средства и средства на счетах в банках. Эквиваленты денежных средств включают краткосрочные финансовые активы, которые могут быть легко переведены в денежные средства и срок погашения которых составляет не более трех месяцев. Денежные средства с ограничением к использованию включают в себя остатки денежных средств и их эквивалентов, которые не подлежат использованию на иные цели, кроме предусмотренных условиями займов или согласно банковскому законодательству. Денежные средства с ограничением к использованию не включаются в консолидированный отчет о движении денежных средств.

Правила определения налогов и прочих аналогичных платежей (налога на добавленную стоимость, налога на добычу полезных ископаемых и таможенных пошлин) представлены ниже в соответствии с требованиями Российского законодательства.

5.6 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость по ставке 18% уплачивается с разницы между суммой НДС, исчисленного при реализации товаров (работ, услуг), и суммой НДС, подлежащей вычету, которая была предъявлена поставщиками (подрядчиками) при приобретении товаров (работ, услуг). Налоговая база по НДС при реализации товаров (работ, услуг) определяется как наиболее ранняя из дат: дата отгрузки товаров (работ, услуг), либо дата оплаты, частичной оплаты, полученной в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг). Суммы входного НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) предъявляются к вычету по мере принятия на учет соответствующих товаров (работ, услуг) при соблюдении других обязательных условий для вычетов НДС, предусмотренных действующим налоговым законодательством.

Экспорт товаров и оказание ряда услуг в отношении экспортируемых товаров облагается по ставке 0%, обоснованность применения которой подтверждается по мере предоставления в налоговые органы всех необходимых документов, предусмотренных действующим налоговым законодательством. Суммы входного НДС, относящегося к операциям, подлежащим обложению по ставке НДС 0%, принимается к вычету. Реализация ряда товаров (работ, услуг) не подлежит обложению НДС (освобождается от обложения НДС). Суммы входного НДС, предъявленного при приобретении товаров (работ, услуг), относящиеся к необлагаемым НДС операциям, в целом не принимаются к вычету и включаются в стоимость приобретенных товаров (работ, услуг).

НДС, относящийся к операциям купли-продажи, отражается в консолидированном бухгалтерском балансе развернуто и раскрывается отдельно в составе оборотных активов и краткосрочных обязательств, кроме НДС, отражаемого в составе прочих внеоборотных активов. В составе прочих внеоборотных активов отражается НДС, относящийся к объектам незавершенного строительства, возмещение которого ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

5 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(продолжение)

5.7 Налог на добычу полезных ископаемых

Налог на добычу полезных ископаемых, относящийся к добыче природного газа и нефти, начисляется пропорционально объему добытого полезного ископаемого. В частности НДС в отношении природного газа рассчитывается как произведение объема добытого полезного ископаемого на специфическую фиксированную налоговую ставку (147 руб. за тыс. куб. м). НДС в отношении добытой нефти рассчитывается как произведение объема добытого полезного ископаемого на фиксированную специфическую налоговую ставку (419 руб. за тонну), скорректированную с учетом средних за истекший месяц цен нефти марки «Юралс» на мировых рынках сырья и курса рубля к доллару США. Окончательный размер НДС на нефть зависит также от выработанности и географического расположения месторождения. НДС в отношении добытого газового конденсата определяется как доля стоимости добытого полезного ископаемого. Налог на добычу полезных ископаемых учитывается в составе операционных расходов.

5.8 Таможенные пошлины

Экспорт углеводородного сырья за пределы стран Таможенного союза, включая природный газ и нефть, подлежит обложению экспортными таможенными пошлинами. В частности, при реализации природного газа за пределы Таможенного союза, участниками которого, помимо России, являются также Белоруссия и Казахстан, экспортные таможенные пошлины взимаются по фиксированной ставке 30% от таможенной стоимости экспортируемого природного газа. Реализация нефти и нефтепродуктов за пределы Таможенного союза также облагается экспортными таможенными пошлинами, размер которых устанавливается Правительством РФ на ежемесячной основе и пересматривается с учетом средних за истекший месяц цен нефти марки «Юралс» на мировых рынках. При этом в отношении экспортных поставок сырой нефти в Беларусь с 2007 по 2009 года к основной величине экспортной таможенной пошлины применялся понижающий коэффициент, тогда как с 2010 года к таким поставкам применяется основная ставка экспортной таможенной пошлины (то есть ставка пошлины применимая при экспорте нефти за пределы стран Таможенного союза), за исключением согласованного Правительствами РФ и Беларуси льготного объема нефти, предназначенного для переработки в Беларуси и последующей реализации на территории Беларуси и РФ, вывоз которого за пределы таможенной территории РФ не облагается таможенными пошлинами. Выручка от продаж признается за минусом таможенных пошлин.

5.9 Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: чистой возможной цены продажи и себестоимости. Себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, прямые затраты труда и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов, но не включает расходы по займам. Чистая возможная цена продажи – это оценочная цена продажи актива в ходе обычной деятельности за вычетом расходов по продаже и стоимости завершения производства.

5.10 Основные средства

Основные средства отражаются по фактической стоимости приобретения или строительства за вычетом накопленной амортизации и резерва на снижение стоимости. Деятельность по разведке и добыче газа и нефти учитывается по методу учета результативных затрат («продуктивных скважин»). В соответствии с методом учета результативных затрат, затраты на продуктивные эксплуатационные и разведочные скважины капитализируются. Расходы на нерезультативные разведочные скважины списываются на затраты по мере того, как они признаются непродуктивными. Прочие затраты на осуществление разведочных работ относятся на расходы по мере возникновения. Расходы на осуществление разведочных работ отражаются в составе расходов на исследования и разработки по статье операционных расходов.

5 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(продолжение)

Стоимость существенных обновлений и усовершенствований основных средств капитализируется. Затраты на обслуживание, текущий ремонт и незначительные обновления относятся на расходы по мере их возникновения. Незначительные обновления включают расходы, в результате которых не происходит качественного технического усовершенствования данного объекта. Прибыли и убытки от выбытия основных средств включаются в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе по мере их возникновения.

В стоимость основных средств включается первоначальная оценка затрат на ликвидацию объектов основных средств и восстановления участка, на котором объект находится.

Проценты по займам капитализируются как часть стоимости объекта незавершенного строительства в течение периода, необходимого для строительства и подготовки объекта к эксплуатации.

Возврат на баланс государственных органов объектов социальной сферы (таких, как жилые дома, пансионаты, школы и медицинские учреждения), которые были переданы на баланс Группы при приватизации, отражается в консолидированной финансовой отчетности только при прекращении обязательств по оперативному управлению этими объектами. В связи с тем, что Группа контролирует будущие выгоды от использования указанных активов и несет соответствующие операционные риски и риски, связанные с содержанием объектов, Группа отражает указанные активы на своем балансе до момента передачи государственным органам власти, несмотря на то, что не имеет права собственности на эти объекты. Выбытия указанных объектов рассматриваются в качестве операций с акционером, так как возврат данных активов осуществляется в пользу государства, как предусматривалось первоначальным планом приватизации. Следовательно, при выбытии стоимость данных активов относится на уменьшение капитала.

Амортизация стоимости приобретенных лицензий на добычу начисляется пропорционально объему добычи на каждом месторождении исходя из доказанных запасов. Запасы нефти и газа для этих целей определены в основном в соответствии с «Системой управления углеводородными ресурсами» (PRMS), утвержденной Обществом инженеров-нефтяников, Всемирным нефтяным советом, Американской ассоциацией геологов-нефтяников и Обществом инженеров по оценке нефти и газа, и были оценены независимыми экспертами.

Амортизация основных средств (кроме лицензий на добычу) начисляется по линейному методу в течение их остаточного срока полезной эксплуатации:

	<u>Годы</u>
Трубопроводы	25-33
Скважины	7-40
Машины и оборудование	10-18
Здания	30-40
Дороги	20-40
Объекты социальной сферы	10-40

Амортизация скважин начисляется исходя из суммы фактических затрат по линейному методу, а не пропорционально объему добычи, что является более широко распространенной международной отраслевой практикой, так как разница в результатах при применении этих методов несущественна для целей настоящей консолидированной финансовой отчетности. На объекты незавершенного строительства амортизация не начисляется до момента их ввода в эксплуатацию.

5.11 Снижение стоимости внеоборотных нефинансовых активов

На каждую дату составления консолидированного бухгалтерского баланса руководство производит оценку признаков снижения возмещаемой стоимости активов ниже их балансовой стоимости. В случае выявления такого снижения, балансовая стоимость уменьшается до оценочной возмещаемой суммы, которая определяется как наибольшая из справедливой стоимости за вычетом расходов по продаже и стоимости от использования. Для целей определения снижения стоимости отдельные активы объединяются в группы, генерирующие денежные потоки, на уровне наименьших идентифицируемых групп активов, обеспечивающих поступления денежных средств, которые в значительной степени независимы от притоков денежных средств от других активов или групп активов (генерирующие группы активов).

5 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(продолжение)

Гудвил, возникающий в результате объединения компаний, оценивается на возможное снижение стоимости при наличии признаков снижения стоимости, но не реже чем раз в год на дату составления консолидированной бухгалтерской отчетности. Для этих целей гудвил относится к генерирующей группе активов, эффективность использования которых должна вырасти вследствие синергетического эффекта от объединения. При оценке возможного обесценения гудвила, балансовая стоимость генерирующей группы активов, включая гудвил, сравнивается с ее возмещаемой стоимостью (см. Примечание 40).

Сумма снижения возмещаемой стоимости активов ниже их балансовой отражается в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе в периоде, в котором такое снижение было выявлено. Резервы по обесценению, за исключением относящихся к гудвилу, восстанавливаются с отражением соответствующего дохода, по мере изменения факторов, послуживших причиной образования этих резервов. Убытки от снижения стоимости гудвила не восстанавливаются в последующие отчетные периоды.

5.12 Займы

Займы первоначально признаются по справедливой стоимости полученных средств, которая определяется с использованием преобладающих рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам в случае существенного их отличия от процентной ставки по полученному займу, за вычетом расходов по сделке. В последующих периодах займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента; вся разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом расходов по сделке) и суммой к погашению отражается как проценты к уплате в течение срока, на который выдан займ.

5.13 Отложенный налог на прибыль

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль рассчитываются по временным разницам с использованием балансового метода учета обязательств. Отложенные налоговые активы и обязательства включаются в консолидированную финансовую отчетность по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью, отраженной в консолидированной финансовой отчетности. Отложенные налоговые активы отражаются только в том случае, если существует вероятность того, что наличие будущей налогооблагаемой прибыли позволит реализовать отложенные налоговые активы или если такие активы смогут быть зачтены против существующих отложенных налоговых обязательств. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, которые, как ожидается, будут применимы в периоде, когда будут реализованы активы или погашены обязательства, на основе ставок налога, действовавших на отчетную дату, или о введении которых в действие в ближайшем будущем было достоверно известно по состоянию на отчетную дату.

Отложенные налоги на прибыль признаются по всем временным разницам, связанным с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании, а также совместную деятельность, за исключением тех случаев, когда можно проконтролировать сроки уменьшения временных разниц, и когда высока вероятность, что временные разницы не будут уменьшаться в обозримом будущем.

5.14 Операции, выраженные в иностранной валюте

Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в российские рубли по официальным обменным курсам на конец отчетного периода. Операции в иностранной валюте учитываются по обменному курсу на дату совершения операции. Прибыли или убытки, возникшие в результате расчетов по таким операциям, а также на отчетную дату в результате пересчета в рубли денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе как курсовые разницы.

Бухгалтерские балансы зарубежных дочерних, ассоциированных и совместно контролируемых компаний пересчитываются в российские рубли по официальным курсам на отчетную дату. Отчеты о совокупном доходе этих компаний пересчитываются по средним обменным курсам за год. Разницы, возникающие при пересчете величины чистых активов иностранных дочерних и ассоциированных компаний, учитываются как курсовые разницы и отражаются непосредственно в составе капитала.

5 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(продолжение)

Официальный курс обмена доллара США к российскому рублю, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации, составлял 30,24 и 29,38 на 31 декабря 2009 и 2008 гг. соответственно. Официальный курс обмена евро к российскому рублю, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации, составлял 43,39 и 41,44 на 31 декабря 2009 и 2008 гг. соответственно.

В отношении конвертации российских рублей в другие валюты действуют правила валютного контроля. Российский рубль не является конвертируемой валютой в большинстве стран за пределами Российской Федерации.

5.15 Резервы предстоящих расходов и платежей

Резервы, включая резерв по пенсионным обязательствам и обязательствам, связанным с нанесением ущерба окружающей среде, а также обязательствам, связанным с выводом из эксплуатации основных средств, признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет текущее юридическое или добровольно принятое на себя обязательство, для урегулирования которого с большой степенью вероятности потребуется выбытие ресурсов и которое можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Обязательства отражаются сразу же после их выявления по текущей справедливой стоимости ожидаемых будущих денежных потоков, связанных с погашением этих обязательств. Первоначальная оценка затрат на ликвидацию основных средств (и последующие изменения в оценках) капитализируются в составе объектов основных средств.

5.16 Капитал

Выкупленные собственные акции

Стоимость приобретения акций ОАО «Газпром» компаниями Группы, включая любые связанные с приобретением затраты, вычитается из общей суммы капитала до тех пор, пока они не будут повторно проданы. В случае последующей продажи акций полученная сумма, за вычетом налога на прибыль, включается в состав капитала. Выкупленные акции отражаются в учете по средневзвешенной стоимости приобретения. Прибыль (убыток), полученные в результате операций с выкупленными акциями, отражаются в консолидированном отчете об изменениях в капитале за вычетом соответствующих расходов, в том числе налоговых платежей.

В случае если в договоре предусмотрено обязательство обратного выкупа собственных акций и других долевого финансовых инструментов за денежные средства или другие финансовые активы, такое обязательство признается по приведенной стоимости исходя из цены выкупа. При первоначальном признании этого обязательства, его справедливая стоимость корректирует капитал. При этом сумма, уплачиваемая сверх рыночной стоимости данного опциона, учитывается в составе капитала. Группа не имела подобных договоров в текущем и предыдущем периодах.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, когда они были рекомендованы Советом директоров и утверждены Общим собранием акционеров.

5.17 Признание выручки

Выручка определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению. Если не представляется возможным достоверно оценить справедливую стоимость полученного вознаграждения, то выручка оценивается по справедливой стоимости проданных товаров или услуг.

Выручка от продажи продукции и товаров для целей составления консолидированной финансовой отчетности признается в момент ее поставки покупателям и перехода права собственности и отражается в консолидированной финансовой отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость (НДС), акцизов и других аналогичных обязательных платежей. Выручка от продаж услуг по транспортировке газа отражается после предоставления услуг по транспортировке газа, подтверждением чего является доставка газа в соответствии с договором.

5 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(продолжение)

Цены на природный газ и тарифы на транспортировку газа конечным потребителям в Российской Федерации преимущественно устанавливаются Федеральной службой по тарифам («ФСТ»). Цены на газ, реализуемый в европейские страны, рассчитываются по формулам, основанным на ценах на ряд нефтепродуктов, в соответствии с условиями долгосрочных договоров. Цены на газ, реализуемый в страны бывшего Советского Союза, определяются различным образом, в том числе по формулам, аналогичным тем, которые используются для европейских стран.

Зачетные операции и прочие операции с неденежным порядком расчетов

Погашение части дебиторской задолженности покупателей производится в форме зачетов взаимных требований (зачетные операции) или других неденежных расчетов. Доля таких расчетов постепенно сокращается. Неденежные расчеты включают также расчеты векселями, представляющими собой долговые обязательства. Часть других операций, включая осуществление финансирования капитальных вложений, также производится путем зачета взаимных требований или других неденежных расчетов.

Выручка и расходы, которые производятся в форме зачетов взаимных требований, бартера и других неденежных расчетов признаются в наиболее вероятной оценке справедливой стоимости активов, полученных или переданных в результате этих расчетов. Справедливая стоимость определяется на основании доступной рыночной информации.

Неденежные операции исключены из консолидированного отчета о движении денежных средств. Поэтому инвестиционные, финансовые операции и результат операционной деятельности представляют собой фактические денежные операции.

Векселя

Выпущенные Группой векселя первоначально отражаются по справедливой стоимости полученного вознаграждения или по справедливой стоимости векселя, которая определяется с использованием рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам.

В последующие периоды векселя отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Любые разницы между справедливой стоимостью полученного вознаграждения (за вычетом расходов по сделке) и суммой к погашению отражаются как проценты к уплате в течение срока, на который выдан вексель.

Переклассификация

Контракты на покупку или продажу активов, формирующих нефинансовые статьи, заключенные с целью совершения торговых операций без фактической поставки, а не исходя из собственного уровня потребления, такие как контракты на продажу или покупку сырья, по которым может быть произведен нетто-расчет с использованием денежных средств или путем заключения другого контракта, учитываются по справедливой стоимости и соответствующие доходы и расходы признаются как чистый доход по торговым операциям без фактической поставки. В 2009 году Группа изменила порядок раскрытия выручки и закупок по таким контрактам, которые теперь отражаются как чистый доход по торговым операциям без фактической поставки. Ранее выручка и закупки по таким контрактам раскрывалась развернуто в составе выручки и операционных расходов. Для целей сопоставимости раскрытие финансовой информации за 2008 год было изменено.

Начиная с 2009 года, выручка, полученная по контрактам на покупку или продажу активов, формирующих нефинансовые статьи, заключенных с целью торговли, показана нетто, отражая валовую прибыль по таким контрактам. Такая деятельность осуществляется, в основном, дочерним обществом Группы «Газпром Маркетинг энд Трейдинг Лтд.» и относится частично к контрактам на торговлю газом, энергией и правами на выбросы загрязняющих веществ.

5.18 Проценты

Проценты к получению и проценты к уплате отражаются в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе по всем процентным финансовым инструментам по принципу начисления с использованием метода эффективной ставки процента. В состав процентов к получению входят номинальный процент, а также начисленный дисконт и премии. Если возникают сомнения относительно погашения выданных займов, их стоимость списывается до возмещаемой стоимости (используя первоначальную эффективную ставку), а проценты к получению после этого признаются на основе той же эффективной процентной ставки.

5 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(продолжение)

5.19 Исследования и разработки (НИОКР)

Затраты на исследования учитываются в составе расходов по мере их возникновения. Затраты на разработку проектов отражаются как нематериальные активы (в составе прочих долгосрочных активов) лишь в том случае, когда ожидается, что такие затраты принесут определенные экономические выгоды в будущем. Прочие затраты на разработки отражаются в составе расходов по мере их возникновения. Однако затраты на разработки, которые первоначально были списаны на расходы, не капитализируются в последующие периоды, даже если они будут отвечать условиям признания активов.

5.20 Вознаграждения сотрудников

Пенсионное обеспечение и прочие льготы для лиц пенсионного возраста

Группа применяет систему пенсионного обеспечения с установленными выплатами. Пенсионное обеспечение предоставляется большинству работников Группы. Затраты на пенсионное обеспечение отражаются по методу прогнозируемой условной единицы. Затраты на пенсионное обеспечение начисляются и отражаются в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе в качестве резерва по пенсионным обязательствам в составе расходов на оплату труда таким образом, чтобы распределить регулярные затраты в течение срока службы сотрудников. Пенсионные обязательства оцениваются по текущей стоимости прогнозируемых оттоков денежных средств с использованием ставок процента, применяемых к государственным ценным бумагам, срок погашения которых примерно соответствует срокам погашения указанных обязательств.

Актuarные прибыли и убытки в отношении активов и обязательств отражаются в составе прибылей и убытков в течение среднего оставшегося срока службы сотрудников, если эти прибыли и убытки превышают «коридор» в размере 10% от непризнанной прибыли или убытка (см. Примечание 23).

Активы плана отражаются по справедливой стоимости с учетом определенных ограничений (см. Примечание 23). Справедливая стоимость активов пенсионного плана основывается на рыночных ценах. Если рыночная стоимость активов пенсионного плана не определяется, то справедливая стоимость активов рассчитывается с помощью различных оценочных методик, включая использование дисконтированных ожидаемых денежных потоков, рассчитанных с применением ставки дисконтирования, которая отражает и риск, связанный с активами пенсионного плана, и ожидаемой датой реализации или выбытия этих активов.

В ходе обычной деятельности Группа уплачивает взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации за своих работников. Обязательные платежи в государственный пенсионный фонд, который может быть определен как пенсионный план с установленными взносами, отражаются в составе операционных расходов как расходы на оплату труда по мере возникновения. Расходы по обеспечению прочих дискреционных пенсионных выплат (включая добровольно принятые на себя обязательства) начисляются и отражаются в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе чтобы распределить регулярные затраты в течение периода службы сотрудников.

Расходы на социальные нужды

Группа несет расходы на социальные нужды работников, связанные, в частности, с предоставлением медицинского обслуживания и содержанием объектов социальной инфраструктуры. Эти суммы, по существу, представляют собой неотъемлемые затраты, связанные с наймом производственного персонала, и, соответственно, относятся на операционные расходы в консолидированном отчете о совокупном доходе.

5.21 Финансовые инструменты

Финансовые инструменты, отраженные в консолидированном бухгалтерском балансе, включают остатки денежных средств и их эквивалентов, финансовые активы, дебиторскую задолженность, векселя, кредиторскую задолженность и заемные средства. Конкретные методы признания и оценки в консолидированной финансовой отчетности раскрываются в отдельных статьях учетной политики, относящихся к каждому инструменту.

5 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(продолжение)

Учет финансовых поручительств

Финансовыми поручительствами являются договоры, согласно которым поручитель обязан произвести оговоренные платежи для возмещения держателю поручительства убытка, понесенного им в связи с неосуществлением определенным заемщиком платежа в установленный в долговом финансовом инструменте срок, согласно первоначальным или измененным условиям. Финансовые поручительства первоначально признаются в учете по справедливой стоимости и в дальнейшем отражаются по наивысшей из двух величин: (1) оставшейся части стоимости, признанной первоначально и (2) наиболее вероятной оценки руководства предстоящих расходов по погашению обязательства на отчетную дату.

Раскрытие информации о справедливой стоимости

Для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности справедливая стоимость дебиторской задолженности рассчитывается путем дисконтирования будущих потоков денежных средств с использованием текущей рыночной процентной ставки, применяемой к аналогичным займам на отчетную дату.

Для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности справедливая стоимость финансовых обязательств и прочих финансовых инструментов (за исключением котируемых на бирже) рассчитывается путем дисконтирования будущих потоков денежных средств по договорам с использованием текущей рыночной процентной ставки, по которой Группа может производить заимствования с использованием аналогичных финансовых инструментов.

Для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности справедливая стоимость котируемых на бирже финансовых инструментов рассчитывается на основе рыночных котировок на момент закрытия торгов на ближайшую к отчетной дату.

5.22 Изменения в международных стандартах финансовой отчетности

В 2009 году Группа начала применять все стандарты МСФО (IFRS), а также изменения к ним и их интерпретации, которые вступили в силу с 1 января 2009 г. и имеют отношение к ее деятельности.

(а) Стандарты, поправки и интерпретации, вступившие в силу в 2009 г.

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 совокупном доходе и бухгалтерского баланса. Вследствие этого МСФО требует пояснений по принципам подготовки сегментной информации и приведение ее к показателям отчета о совокупном доходе и бухгалтерского баланса. Раскрытие по операционным сегментам в соответствии с МСФО (IFRS) 8 представлено в Примечании 7.

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. В той степени, в которой предприятие заимствует средства в общих целях и использует их для получения актива, отвечающего определенным требованиям, предприятие должно определить сумму затрат по займам, разрешенную для капитализации, путем умножения ставки капитализации на сумму затрат на данный актив. В качестве ставки капитализации применяется средневзвешенное значение затрат по займам применительно к займам предприятия, остающимся непогашенными в течение периода, за исключением займов, полученных специально для приобретения актива, отвечающего определенным требованиям. Применение этой поправки не повлияло на консолидированную финансовую отчетность Группы.

5 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(продолжение)

Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (МСФО (IAS) 1) применяется к отчетным периодам, начинающимся 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 включать все совокупные изменения в капитале, не связанные с владельцами, такие как переоценка финансовых активов, имеющихся 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. Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с этими изменениями.

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, финансовые инструменты с правом досрочного погашения и инструменты с обязательством на выплату пропорциональной доли в чистых активах, возникающие при ликвидации, должны классифицироваться как капитал. Поправки не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправка к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, основанные на акциях» («Условия получения и аннулирования выплат») применяется к годовым 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. Поправка не оказала влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправка к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 27 («Стоимость финансовых вложений в дочернюю компанию, совместно контролируемую компанию или ассоциированную компанию»), применяемая к годовым 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 совокупном доходе, а не в качестве возмещения финансовых вложений. Указанная поправка не оказала влияния на данные консолидированной финансовой отчетности 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 указывает 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. Данная интерпретация не оказала влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправка к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (IFRS 7), применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2009 г. или после этой даты. Поправка разъясняет требования к раскрытию более подробной информации об оценке справедливой стоимости и риске ликвидности. Компания должна будет раскрывать информацию об анализе финансовых инструментов с использованием трехуровневой иерархии оценки справедливой стоимости:

5 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(продолжение)

- уровень 1 - основан на наблюдаемых рыночных данных;
- уровень 2 – основан на расчетных данных на основе наблюдаемых рыночных цен;
- уровень 3 – основан на расчетных данных не на основе наблюдаемых рыночных цен.

Поправка (а) поясняет, что анализ обязательств по срокам погашения должен включать договоры о предоставленных финансовых гарантиях по максимальной величине гарантии в самый ранний период, когда может возникнуть требование об исполнении гарантии; (б) требует раскрытие информации о сроках, оставшихся до погашения производных инструментов в соответствии с условиями договоров, в том случае, если договорные сроки погашения необходимы для понимания распределения потоков денежных средств во времени.

Компания также должна будет раскрывать информацию об анализе по срокам исполнения финансовых активов, которые она использует для управления риском ликвидности, если такая информация необходима для того, чтобы пользователи финансовой отчетности могли оценить характер и величину риска. Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с требованиями данной поправки.

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 уточняет, что при продаже товаров и услуг с поощрительными бонусами, операция по продаже является многокомпонентной и выручка, полученная от покупателей, распределяется по компонентам операции по продаже, с учетом справедливой стоимости каждого из них. Применение IFRIC 13 не оказало 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 хеджированием чистых инвестиций в зарубежную деятельность в соответствии с МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» (МСФО (IAS) 39). Применение этой интерпретации не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к интерпретации IFRIC 9 и МСФО (IAS) 39 «Встроенные производные финансовые инструменты» применяются к годовым отчетным периодам, заканчивающимся 30 июня 2009 г. или после этой даты. Поправки разъясняют, что при переклассификации финансовых активов из категории «измеряемых по справедливой стоимости через счета прибылей и убытков», все производные инструменты должны быть оценены и, при необходимости, учтены отдельно. Применение поправок к интерпретации IFRIC 9 и МСФО (IAS) 39 «Встроенные финансовые инструменты» не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Изменения 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, изменений в МСФО на ежегодной основе. Изменения, 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 требований 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 совокупном доходе, в соответствии с учетом хеджирования согласно МСФО (IAS) 39; внедрение учета инвестиционной собственности, находящейся в процессе

5 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(продолжение)

строительства в соответствии с МСФО (IAS) 40; а также сокращение ограничений в отношении способа определения справедливой стоимости биологических активов в соответствии с МСФО (IAS) 41. Применение данных поправок не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Все изменения учетной политики были осуществлены в соответствии с положением МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки», который требует ретроспективного применения, за исключением случаев, когда новые стандарты требуют иное.

(б) Стандарты, поправки и интерпретации к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые Группой досрочно.

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.

Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединение компаний» (МСФО (IFRS) 3) применяется к объединениям компаний, дата приобретения по которым 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. Метод оценки по справедливой стоимости также окажет влияние на консолидированный гудвил (гудвил пакета акций, не дающего права осуществлять контроль, будет признан). 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, величиной, признанной в качестве не дающей права осуществлять контроль и справедливой стоимостью 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. Пересмотренный МСФО (IFRS) 3 распространяется также на объединения бизнеса с участием нескольких компаний и объединения бизнеса, осуществленные исключительно путем заключения договора. Группа начнет применять изменения стандарта к каждому объединению бизнеса с 1 января 2010 г. или после этой даты.

Поправки к Международным стандартам финансовой отчетности (опубликованы в апреле 2009 г.). Поправки к МСФО (IFRS) 2, МСФО (IAS) 38, интерпретации IFRIC 9 и интерпретации IFRIC 16 вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 июля 2009 г. или после этой даты. Поправки к МСФО (IFRS) 5, МСФО (IFRS) 8, МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 7, МСФО (IAS) 17, МСФО (IAS) 36 и МСФО (IAS) 39 вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2010 г. или после этой даты. Поправки состоят из совокупности изменений по существу и разъяснений в отношении следующих МСФО и интерпретаций: уточнения в отношении неприменения МСФО (IFRS) 2 к операциям вкладов

5 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(продолжение)

бизнеса в совместную деятельность и в объединение бизнеса с участием компаний, находящихся под общим контролем; разъяснения требований МСФО (IFRS) 5 и других стандартов по раскрытию информации в отношении внеоборотных активов (или активов, включенных в группу активов по прекращаемой деятельности), классифицированных как предназначенные для продажи или прекращаемая деятельность; изменения требований по раскрытию информации, содержащихся в МСФО (IFRS) 8, в отношении оценки активов сегментов; изменения к МСФО (IAS) 1 в отношении классификации на краткосрочные и долгосрочные обязательства, погашаемые долевыми инструментами; изменения МСФО (IAS) 7, согласно которым в инвестиционную деятельность включаются только затраты, приводящие к признанию активов; уточнения МСФО (IAS) 17 в части факторов, принимаемых во внимание при определении классификации аренды земли и установления переходных положений по изменению классификации действующей аренды земли; уточнения МСФО (IAS) 18 в отношении классификации деятельности компании в качестве принципала или агента; уточнения МСФО (IAS) 36 согласно которым генерирующие единицы не могут быть крупнее операционных сегментов до их агрегации; дополнения к МСФО (IAS) 38, поясняющие методы оценки справедливой стоимости приобретенных нематериальных активов, используемые при отсутствии активного рынка; дополнения к МСФО (IAS) 39 согласно которым: данный стандарт не применяется к определенным форвардным контрактам по объединению бизнеса, уточнен период перевода из капитала в отчет о совокупном доходе прибылей и убытков по инструментам хеджирования, даны разъяснения в отношении тесно связанных с основными договорами опционов на досрочное погашение задолженности; разъяснение в отношении неприменения интерпретации IFRIC 9 к производным финансовым инструментам, встроенным в договоры на объединение бизнеса с участием компаний, находящихся под общим контролем и совместной деятельности; удаления из интерпретации IFRIC 16 исключения в отношении инструментов хеджирования в зарубежных операциях, которые сами являются объектом хеджирования. Ожидается, что применение поправок к Международным стандартам финансовой отчетности не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправка к МСФО (IAS) 39 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 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.

Интерпретация IFRIC 18 «Передача активов от потребителей» (IFRIC 18), применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2009 г. или после этой даты. Интерпретация разъясняет порядок учета передачи активов от потребителей, а именно, условия, при которых актив отвечает критериям отнесения его к этой категории, признание актива и оценка его стоимости при первоначальном признании; выявление отдельно идентифицируемых услуг (одна или более услуга в обмен на переданный актив); признание выручки, а также учет передачи денежных средств от потребителей. Ожидается, что применение этой интерпретации не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, основанные на акциях», применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2010 г. или после этой даты. Поправки разъясняют, каким образом классифицируются выплаты, основанные на акциях в консолидированной финансовой отчетности. В стандарт включены разъяснения, которые были ранее изложены в интерпретациях IFRIC 8 и IFRIC 11. Поправки более подробно разъясняют интерпретацию IFRIC 11 с целью раскрытия деталей, ранее не включенных в данную интерпретацию. Также поправки разъясняют понятия, включенные в приложение к стандарту. Ожидается, что применение этой поправки не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

5 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(продолжение)

Поправка к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление в отчетности» применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 февраля 2010 г. или после этой даты. Данная поправка исключает возможность классификации определенных прав на выпуск акций с доходом в иностранной валюте в качестве производных финансовых инструментов. Ожидается, что применение этой поправки не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправка к МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2011 г. или после этой даты. МСФО (IAS) 24 был пересмотрен в 2009 г., в результате чего: (а) было упрощено определение понятия связанной стороны, внесена ясность в его предполагаемое значение и устранены несоответствия, (б) частично было предоставлено освобождение от требований раскрытия информации для государственных компаний. В настоящее время Группа оценивает, какое влияние окажут изменения стандарта на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (МСФО (IFRS) 9) (выпущен в ноябре 2009 года) применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013 г. или после этой даты с возможностью досрочного применения. МСФО (IFRS) 9 заменяет части МСФО (IAS) 39, относящиеся к классификации и оценке финансовых активов. Могут быть выделены следующие особенности:

- Финансовые активы должны быть классифицированы в соответствии с двумя основными категориями: последовательно учитываемые по справедливой стоимости или по амортизированной стоимости. Решение о классификации должно быть принято при первоначальном признании. Классификация зависит от бизнес-модели компании по управлению финансовыми инструментами и характеристик договорных денежных потоков инструмента.
- Финансовый инструмент учитывается последовательно по амортизированной стоимости только если это долговой финансовый инструмент и, одновременно, если (а) бизнес-моделью компании является владение активом с целью получения договорных денежных потоков и (б) договорные денежные потоки предусматривают только выплату основной суммы и процентов (то есть, если актив имеет свойства простого займа). Все остальные долговые финансовые инструменты должны быть классифицированы по справедливой стоимости с признанием прибылей и убытков в составе прибылей и убытков.
- Все долевые инструменты учитываются последовательно по справедливой стоимости. Долевые инструменты, предназначенные для торговли, классифицируются по справедливой стоимости с признанием прибылей и убытков в составе прибылей и убытков. Для всех остальных долевого инструментов может быть сделан выбор при первоначальном признании относить нерезализованные и реализованные прибыли и убытки от изменения справедливой стоимости в состав прочего совокупного дохода, а не в состав прибылей и убытков. В таком случае, возможность списания накопленных прибылей и убытков от изменения справедливой стоимости в состав прибылей и убытков, не предусмотрена. Данный выбор может быть сделан для каждого инструмента отдельно. Дивиденды признаются в составе прибылей и убытков в связи с тем, что они представляют собой доход от инвестиции.

В настоящее время Группа оценивает, какое влияние окажет стандарт на консолидированную финансовую отчетность.

Интерпретация IFRIC 19 «Погашение финансовых обязательств долевыми инструментами» применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2010 г. или после этой даты. Данная интерпретация разъясняет правила учета в случае, когда компания пересматривает условия кредитных договоров в пользу погашения долга посредством выпуска собственных долевого инструментов кредиторам. Прибыль или убыток от данной операции признается в составе прибылей и убытков на основе справедливой стоимости долевого инструмента по сравнению с текущей стоимостью долга. Ожидается, что применение этой поправки не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправка к IFRIC 14 «Предоплата в рамках минимальных требований к финансированию пенсионных планов» применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2011 г. или после этой даты. Данная поправка применяется в ограниченных обстоятельствах, когда к компании применяются минимальные требования к финансированию пенсионных планов. Поправка убирает непредусмотренные выводы, которые могли быть сделаны из IFRIC 14, относящиеся к добровольным досрочным вкладам, когда существуют минимальные требования к финансированию пенсионных планов. Ожидается, что применение этой поправки не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

6 СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ОЦЕНКИ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При подготовке финансовой отчетности руководство использует различные оценки и допущения, которые могут влиять на величину оценки активов и обязательств, а также на информацию в примечаниях к данной отчетности. Руководство также выносит определенные суждения при применении положений учетной политики. Такие оценки и суждения постоянно анализируются на основе исторических данных, прогнозов и ожиданий относительно будущих событий, которые представляются обоснованными с учетом складывающихся обстоятельств. Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок, и руководство может пересмотреть свои оценки в будущем, как в положительную, так и в отрицательную сторону с учетом фактов, связанных с каждой оценкой.

Ниже приведены допущения, которые могут иметь наиболее существенное влияние на показатели финансовой отчетности, а также оценки, которые могут привести к значительным изменениям в балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

6.1 Консолидация дочерних обществ

Оценки руководства применяются при определении наличия контроля и порядка отражения различных инвестиций в дочерние общества в консолидированной финансовой отчетности Группы.

6.2 Налоговое законодательство и потенциальные налоговые доходы и расходы

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность разных толкований (см. Примечание 43).

Потенциальные налоговые доходы и расходы Группы оцениваются руководством по состоянию на каждую отчетную дату. Обязательства по налогу на прибыль оцениваются руководством в соответствии с действующим законодательством. Обязательства по пеням, штрафам и налогам, кроме налога на прибыль, по состоянию на отчетную дату признаются в соответствии с наиболее вероятной оценкой руководства предстоящих расходов по этим налогам.

6.3 Допущения, использованные при определении суммы резервов

Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности

Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности создается исходя из оценки Группой платежеспособности конкретных покупателей и возмещаемой стоимости долга, равной текущей стоимости ожидаемых потоков денежных средств. Если происходит ухудшение кредитоспособности какого-либо из крупных покупателей или фактически убытки от невыполнения обязательств должниками выше или ниже оценки Группы, фактические результаты могут отличаться от указанных оценок. Начисления (и восстановления) резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности могут быть существенными (см. Примечания 10 и 40).

Снижение стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи

Группа соблюдает положения МСФО (IAS) 39 для выявления величины снижения стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи. Для определения величины снижения стоимости требуются существенные профессиональные суждения. Формируя такие профессиональные суждения, Группа, среди прочих факторов, оценивает продолжительность обесценения и сумму, на которую справедливая стоимость инвестиции меньше ее фактической стоимости; финансовое положение и перспективы финансово-хозяйственной деятельности объекта инвестиций, включая такие факторы, как показатели деятельности в отрасли или секторе экономики, изменения в технологии и денежных потоках от операционной и финансовой деятельности. Группа в индивидуальном порядке оценивает, является ли снижение справедливой стоимости активов, имеющих в наличии для продажи, по сравнению с их фактической стоимостью, значительным и длительным. Начисление резерва под снижение стоимости финансовых активов представлены в Примечании 15.

Если бы снижение справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, по сравнению с их фактической стоимостью было бы существенным или продолжительным в 2009 году, прибыль до налогообложения уменьшилась бы незначительно. В 2008 году вышеуказанное снижение было признано как убыток в полной мере.

6 СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ОЦЕНКИ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Снижение стоимости прочих активов

Прогнозирование потоков денежных средств при проведении тестирования на возможное снижение стоимости прочих активов требует применения ряда существенных допущений и оценок в отношении таких показателей, как объемы производства и добычи, цены на природный газ, нефть и продукты их переработки и электроэнергию, операционных расходов, капитальных вложений, запасов углеводородов, а также таких макроэкономических показателей, как темпы инфляции и ставка дисконта. Кроме того, допущения применяются при определении генерирующих групп активов, по которым проводится тест на обесценение.

Стоимость от использования активов или генерирующих групп активов, связанных с добычей газа и нефти, определяется на основе прогнозируемых объемов их добычи, которые включают доказанные и разведанные запасы, а также определенную часть запасов, которые могут перейти в категорию доказанных и вероятных в будущем. Начисления резерва под снижение стоимости основных средств представлены в Примечаниях 12 и 40.

Если срок полезного использования основных средств был бы на 10% меньше или на 10% больше, чем по оценке руководства компании, сумма амортизационных отчислений была бы на 24 577 млн. руб. больше или на 20 109 млн. руб. меньше за год, закончившийся 31 декабря 2009 г. (2008: больше на 21 668 млн. руб. или меньше на 17 729 млн. руб.).

Учет резервов на обесценение

Отражение в учете обесценения включает создание резервов на снижение стоимости объектов незавершенного строительства, финансовых активов, прочих долгосрочных активов и товарно-материальных запасов. Учитывая специфику производственного цикла Группы, некоторые важные решения по проектам капитального строительства принимаются по окончании финансового года. Поэтому, как правило, расходы по начислению резервов или доходы от восстановления резервов в четвертом квартале финансового года превышают соответствующие расходы и доходы других кварталов.

6.4 Затраты на восстановление участков проведения работ и охрану окружающей среды

Затраты на восстановление участков проведения работ, которые могут возникнуть в конце срока эксплуатации каких-либо производственных объектов Группы, признаются при наличии текущего правового или добровольно принятого на себя обязательства, возникшего в результате событий прошлых периодов, и вероятности оттока ресурсов в связи с необходимостью погасить такое обязательство, а также при наличии возможности дать обоснованную оценку данного обязательства. Стоимость амортизируется линейным способом в течение всего срока эксплуатации этих активов с отнесением в составе прибыли и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе. Изменения в оценке существующего обязательства по выбытию актива, которые являются результатом изменений в оценке сроков или величины оттока денежных средств, или изменений в ставке дисконта приводят к корректировке стоимости соответствующего актива в текущем периоде. МСФО предусматривают отражение обязательств в отношении таких затрат. Расчет суммы таких обязательств и определение времени их возникновения в значительной степени являются оценочными. Такая оценка основывается на анализе затрат и технических решений, базирующихся на существующих технологиях, и выполняется в соответствии с действующим на данный момент законодательством об охране окружающей среды. Обязательства по восстановлению участков проведения работ могут меняться в связи с изменением законов и норм, а также изменением их толкования.

6.5 Сроки полезного использования основных средств

Оценка срока полезного использования объектов основных средств является предметом суждения руководства, основанного на опыте эксплуатации подобных объектов основных средств. При определении величины срока полезного использования активов руководство принимает во внимание такие факторы, как объем производства, запасы, темпы технического устаревания, физический износ и условия эксплуатации. Изменения в указанных предпосылках могут повлиять на коэффициенты амортизации в будущем. Исходя из условий лицензий и предыдущего опыта, руководство считает, что действующие лицензии на те месторождения углеводородов, которые, как ожидается, будут продуктивными после окончания срока их действия, будут продлены за небольшую дополнительную стоимость. В связи с ожидаемым продлением лицензий на эксплуатацию месторождений, амортизация по объектам основных средств производственного назначения начислялась исходя из сроков эксплуатации, даже в тех случаях, когда эти сроки превышают сроки действия текущих лицензий.

6 СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ОЦЕНКИ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

6.6 Оценка справедливой стоимости финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, за исключением финансовых инструментов, обращающихся на фондовом рынке, определена с использованием оценочных методик. Справедливая стоимость займов, дебиторской задолженности, а также долговых обязательств, не обращающихся на фондовом рынке, рассчитана с использованием метода дисконтированных денежных потоков. Оценки руководства используются для формирования соответствующих предпосылок, основываясь на рыночных условиях на каждую отчетную дату (см. Примечание 5).

6.7 Оценка справедливой стоимости приобретений

В соответствии с МСФО (IFRS) 3 Группа признает активы и обязательства, полученные в результате объединения компаний, исходя из их справедливой стоимости. При наличии данных о рыночной стоимости, такие данные используются при оценке приобретенных активов и обязательств. Если данные о рыночной стоимости отсутствуют, определение справедливой стоимости включает расчеты дисконтированных денежных потоков, осуществляемые на основе оценок руководства в отношении будущих денежных поступлений или моделей стоимости замещения.

При определении рыночной стоимости приобретенных активов и обязательств, применяются допущения и суждения относительно моделей оценки, величины и времени прогнозируемого поступления и использования денежных средств, и другие оценочные значения, такие как ставка дисконта.

6.8 Учет активов и обязательств пенсионного плана

Оценка обязательств пенсионного плана основана на использовании актуарных методик и предположений (см. Примечание 23). Фактические результаты могут отличаться от расчетных и оценки Группы могут быть скорректированы в будущем исходя из изменений экономического положения. Кроме того, некоторые активы пенсионного плана, относящиеся к НПФ «Газфонд», отражены по справедливой стоимости, рассчитанной с использованием оценочных методик. Руководство применяет допущения и суждения относительно выбранных моделей, объемов потоков денежных средств и их распределения во времени, а также других показателей, включая ставку дисконта. Признание активов пенсионного плана ограничено оценкой текущей стоимости будущих выгод, доступных для Группы в рамках данного плана. Стоимость будущих выгод определяется на основе актуарных методик и предпосылок. Влияние ограничения активов пенсионного плана в соответствии с МСФО (IAS) 19 представлено в Примечании 23. Стоимость активов пенсионного плана и данные ограничения могут быть скорректированы в будущем.

7 СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Группа осуществляет свою деятельность как вертикально интегрированное производство, и почти вся внешняя продажа газа осуществляется сегментом «Поставка газа».

Совет директоров и Правление ОАО «Газпром» (Органы управления) принимают ключевые решения при осуществлении руководства деятельностью Группы, оценивают результаты деятельности и распределяют ресурсы, используя различную внутреннюю финансовую информацию.

На основе данной информации были определены следующие отчетные сегменты:

- Добыча газа – геологоразведка и добыча газа;
- Транспортировка – транспортировка газа;
- Поставка газа – продажа газа в Российской Федерации и за ее пределами;
- Хранение газа – хранение добытого и приобретенного газа в подземных хранилищах;
- 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;
- Производство и продажа электрической и тепловой энергии.

Результаты по прочим видам деятельности отражены как «Все прочие сегменты».

7 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 «Производство и продажа электрической и тепловой энергии»;
- Хранение газа – оказание услуг по хранению газа сегменту «Поставка газа»;
- Добыча нефти и газового конденсата - продажа нефти и газового конденсата сегменту «Переработка» для последующей переработки;
- Переработка - продажа продуктов переработки углеводородов другим сегментам.

Внутренние трансфертные цены, в основном, для сегментов «Добыча газа», «Транспортировка» и «Хранение газа», устанавливаются руководством Группы с целью обеспечения потребностей финансирования конкретных дочерних обществ в рамках каждого отдельного сегмента.

По состоянию на 31 декабря 2008 г. и за год, закончившийся на указанную дату, производство и продажа электрической и тепловой энергии не рассматривались руководством Группы в качестве отчетного сегмента. В связи с приобретением ряда энергетических компаний во второй половине 2008 г., указанный вид деятельности был включен в отдельный отчетный операционный сегмент в соответствии с МСФО (IFRS) 8 в 2009 г., и был представлен в сегментной информации ниже. Соответствующие сравнительные данные за предыдущий отчетный период были скорректированы для целей сопоставимости.

Органы управления Группы оценивают результаты деятельности, активы и обязательства по операционным сегментам на основе внутренней финансовой отчетности. Результаты отдельных существенных операций и событий, таких как приобретение бизнеса, а также ряд корректировок, которые могут быть необходимы для приведения внутренней финансовой информации Группы к соответствующим показателям, отраженным в консолидированной финансовой отчетности по МСФО, рассматриваются Органами управления в целом по Группе без распределения по операционным сегментам. Прибыли и убытки от финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, и доходы и расходы по финансированию также не распределяются по операционным сегментам.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО -
31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

7 СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

	Добыча газа	Транспор- тировка	Поставка газа	Хранение газа	Добыча нефти и газового конденсата	Пере- работка	Производство и продажа электрической и тепловой энергии	Все прочие сегменты	Итого
За год, закончившийся 31 декабря 2009 г.									
Выручка по сегментам	<u>305 829</u>	<u>551 536</u>	<u>2 082 297</u>	<u>20 308</u>	<u>364 473</u>	<u>547 350</u>	<u>198 954</u>	<u>146 915</u>	<u>4 217 662</u>
Выручка от межсегментных продаж	292 164	485 973	118 693	19 470	188 070	6 845	-	-	1 111 215
Выручка от внешних продаж	13 665	65 563	1 963 604	838	176 403	540 505	198 954	146 915	3 106 447
Финансовый результат по сегментам	<u>42 145</u>	<u>16 902</u>	<u>524 195</u>	<u>4 303</u>	<u>79 531</u>	<u>48 994</u>	<u>15 315</u>	<u>(9 194)</u>	<u>722 191</u>
Амортизация	67 432	226 740	4 525	6 893	37 307	17 372	13 175	14 062	387 506
Доля чистой прибыли (убытка) ассоцииро- ванных и совместно контролируемых компаний	7 138	940	19 980	-	15 788	(626)	975	18 362	62 557
За год, закончившийся 31 декабря 2008 г.									
Выручка по сегментам	<u>302 525</u>	<u>631 735</u>	<u>2 202 889</u>	<u>21 371</u>	<u>393 235</u>	<u>661 418</u>	<u>138 335</u>	<u>171 622</u>	<u>4 523 130</u>
Выручка от межсегментных продаж	290 847	561 050	118 021	20 994	178 280	8 462	-	-	1 177 654
Выручка от внешних продаж	11 678	70 685	2 084 868	377	214 955	652 956	138 335	171 622	3 345 476
Финансовый результат по сегментам	<u>34 262</u>	<u>27 040</u>	<u>842 767</u>	<u>3 785</u>	<u>73 402</u>	<u>172 130</u>	<u>(41 060)</u>	<u>11 679</u>	<u>1 124 005</u>
Амортизация	56 656	207 912	2 266	6 639	37 099	14 244	11 742	15 889	352 447
Доля чистой прибыли (убытка) ассоцииро- ванных и совместно контролируемых компаний	5 503	(4 506)	42 007	-	(19 944)	2 567	(6 950)	(35 363)	(16 686)

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО -
31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

7 СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

Ниже представлено приведение финансового результата по операционным сегментам к прибыли до налогообложения в консолидированном отчете о совокупном доходе:

Прим.		За год, закончившийся 31 декабря	
		2009 г.	2008 г.
	Финансовый результат по сегментам	722 191	1 124 005
	Разница в амортизации основных средств	166 309	157 431
	Расходы по обязательствам пенсионного плана	(7 677)	(7 104)
	Расходы, связанные с начислением прочих резервов	(2 181)	(3 398)
	Убыток от изменения справедливой стоимости опциона на покупку	-	(50 738)
	Приобретение доли меньшинства в ОАО «Газпром Нефть»	13 865	-
35	Прибыль от сделки по обмену активами	105 470	-
39	Чистые расходы по финансированию	(65 688)	(175 576)
27	Прибыль от выбытия финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	6 319	14 326
	Доля чистой прибыли (убытка) ассоциированных и совместно контролируемых компаний	62 557	(16 686)
13	Прочее	(27 730)	(10 628)
	Прибыль до налогообложения	979 435	1 031 632

Ниже представлено приведение выручки от внешних продаж по отчетным сегментам к выручке от продаж в консолидированном отчете о совокупном доходе:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2009 г.	2008 г.
Выручка от внешних продаж по отчетным сегментам	2 959 532	3 173 854
Выручка от внешних продаж по прочим сегментам	146 915	171 622
Выручка от внешних продаж по сегментам	3 106 447	3 345 476
Разницы по внешним продажам	(115 476)	(59 990)
Выручка от продаж в отчете о совокупном доходе	2 990 971	3 285 486

Активы Группы, в основном, расположены в Российской Федерации. Активы по сегментам состоят, главным образом, из основных средств, дебиторской задолженности и предоплаты, инвестиций в ассоциированные и совместно контролируемые компании и запасов. Денежные средства и их эквиваленты, денежные средства с ограничением к использованию, НДС к возмещению, финансовые активы и прочие оборотные и внеоборотные активы не распределяются по сегментам и рассматриваются по Группе в целом.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО -
31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

7 СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

	Добыча газа	Транспор- тировка	Поставка газа	Хране- ние газа	Добыча нефти и газового конден- сата	Пере- работка	Производ- ство и продажа электри- ческой и тепловой энергии	Все прочие сегменты	Итого
По состоянию на 31 декабря 2009 г.									
Активы по сегментам	1 438 222	3 323 087	874 339	125 069	1 122 449	746 270	464 916	546 008	8 640 360
Инвестиции в ассоциированные и совместно контролируемые компании	102 503	102 801	88 991	-	438 655	34 439	-	27 316	794 705
Капитальные вложения	218 921	231 723	27 185	9 549	84 749	41 557	26 139	20 959	660 782
По состоянию на 31 декабря 2008 г.									
Активы по сегментам	1 163 367	3 354 775	779 763	119 285	1 187 681	375 161	353 920	404 537	7 738 489
Инвестиции в ассоциированные и совместно контролируемые компании	81 865	71 860	73 375	-	450 774	51 996	32 313	9 960	772 143
Капитальные вложения	220 213	227 485	34 701	8 224	84 548	49 553	37 976	27 319	690 019

Приведение активов по операционным сегментам к итогу активов в консолидированном бухгалтерском балансе:

	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.
Активы по отчетным сегментам	8 094 352	7 333 952
Активы по прочим сегментам	546 008	404 537
Итого активы по сегментам	8 640 360	7 738 489
Чистая разница в стоимости основных средств*	(1 399 885)	(1 568 013)
Капитализированные проценты по займам	143 967	107 287
Расходы, связанные с ликвидацией скважин	55 466	29 257
Денежные средства и их эквиваленты	249 759	343 833
Денежные средства с ограничением к использованию	4 872	3 747
Краткосрочные финансовые активы	52 137	23 448
НДС к возмещению	144 691	115 878
Прочие оборотные активы	107 044	132 281
Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	106 658	48 186
Прочие внеоборотные активы	466 489	411 837
Межсегментные активы	(380 774)	(304 253)
Прочее	172 431	86 591
Итого активы в бухгалтерском балансе	8 363 215	7 168 568

*Разница в стоимости основных средств относится к поправкам, связанными с приведением стоимости основных средств по РСБУ к стоимости по МСФО, такими как сторнирование переоценки основных средств, учитываемой в соответствии с РСБУ или поправки связанные с функционированием группы в условиях гиперинфляции, не учитываемые для целей подготовки отчетности в соответствии с РСБУ.

Обязательства по сегментам состоят преимущественно из кредиторской задолженности, возникающей в ходе текущей деятельности.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО -
31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

7 СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

Задолженность по уплате налога на прибыль, отложенные обязательства по налогу на прибыль, резервы предстоящих расходов и платежей, а также краткосрочные и долгосрочные заемные средства, включая текущую часть обязательств по долгосрочным займам, краткосрочные и долгосрочные векселя к уплате и прочие долгосрочные обязательства рассматриваются по Группе в целом.

	Добыча газа	Транспор- тировка	Постав- ка газа	Храние е газа	Добыча нефти и газового конден- сата	Пере- работка	Производство и продажа электрической и тепловой энергии	Все прочие сегменты	Итого
Обязательства по сегментам									
31 декабря 2009 г.	111 421	135 788	195 403	1 407	213 572	98 194	35 760	141 694	933 239
31 декабря 2008 г.	76 910	153 857	241 385	1 094	80 651	61 529	21 852	96 677	733 955

Приведение обязательств по операционным сегментам к итогу обязательств в консолидированном бухгалтерском балансе:

	<u>31 декабря 2009 г.</u>	<u>31 декабря 2008 г.</u>
Обязательства по отчетным сегментам	791 545	637 278
Обязательства по прочим сегментам	141 694	96 677
Итого обязательства по сегментам	933 239	733 955
Задолженность по текущему налогу на прибыль	37 267	6 774
Краткосрочные заемные средства и текущая часть обязательств по долгосрочным займам	424 855	432 640
Краткосрочные векселя к уплате	11 761	8 052
Долгосрочные займы	1 184 457	923 230
Долгосрочные векселя к уплате	4 592	1 718
Резервы предстоящих расходов и платежей	143 591	85 807
Отложенное обязательство по налогу на прибыль	320 463	265 279
Прочие долгосрочные обязательства	17 151	14 590
Дивиденды	1 924	7 519
Межсегментные обязательства	(380 774)	(304 253)
Прочее	18 743	80 158
Итого обязательства в бухгалтерском балансе	2 717 269	2 255 469

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

В составе денежных средств и их эквивалентов в консолидированном бухгалтерском балансе отражены наличные денежные средства и средства на счетах в банках. В составе денежных средств с ограничением к использованию 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 1 233 млн. руб. и 162 млн. руб. на 31 декабря 2009 и 2008 гг. соответственно.

Ниже в таблице представлен анализ кредитного качества банков, в которых Группа держит денежные средства и их эквиваленты, по внешним кредитным рейтингам, присвоенным банкам, в которых размещены денежные средства. Соответствующие рейтинги опубликованы Standard and Poor's и другими кредитными агентствами. Рейтинги условно приведены к классификации, применяемой Standard and Poor's:

	31 декабря	
	2009 г.	2008 г.
Денежные средства в кассе	4 495	4 949
Внешний кредитный рейтинг ВВ и выше	231 486	301 849
Внешний кредитный рейтинг В	3 899	16 308
Внешний кредитный рейтинг отсутствует	9 879	20 727
Итого денежные средства и их эквиваленты	249 759	343 833

Опубликованный агентством Standard and Poor's суверенный кредитный рейтинг Российской Федерации – ВВВ (по международной шкале в иностранной валюте).

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО -
31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

9 КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Анализ краткосрочных финансовых активов с точки зрения иерархии справедливой стоимости приведен в таблице ниже:

	31 декабря							
	2009 г.			Итого	2008 г.			Итого
	Наблюдаемые рыночные цены (Уровень 1)	Расчетные данные на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 2)	Расчетные данные не на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 3)		Наблюдаемые рыночные цены (Уровень 1)	Расчетные данные на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 2)	Расчетные данные не на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 3)	
Финансовые активы, предназначенные для торговли:	7 591	14 348	-	21 939	4 249	7 957	-	12 206
Облигации	5 598	50	-	5 648	2 315	-	-	2 315
Долевые ценные бумаги	1 993	-	-	1 993	1 934	83	-	2 017
Векселя	-	14 298	-	14 298	-	7 874	-	7 874
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи:	11 339	10 069	8 790	30 198	2 644	3 836	4 762	11 242
Облигации (за вычетом резерва на снижение стоимости в размере 149 млн. руб. и ноль млн. руб. на 31 декабря 2009 и 2008 гг. соответственно)	11 339	4 250	-	15 589	2 644	1 656	-	4 300
Векселя (за вычетом резерва на снижение стоимости в размере 47 млн. руб. и 779 млн. руб. на 31 декабря 2009 и 2008 гг. соответственно)	-	5 819	8 790	14 609	-	2 180	4 762	6 942
Итого краткосрочные финансовые активы	18 930	24 417	8 790	52 137	6 893	11 793	4 762	23 448

Финансовые активы, предназначенные для торговли, находящиеся на балансе дочерних банков Группы, составляют 19 182 млн. руб. и 8 989 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг. соответственно.

Ниже в таблице представлен анализ кредитного качества краткосрочных финансовых активов по внешним кредитным рейтингам, присужденным соответствующим контрагентам либо финансовым инструментам (рейтинги опубликованы Standard and Poor's и другими кредитными агентствами). Рейтинги условно приведены к классификации, применяемой Standard and Poor's:

	31 декабря	
	2009 г.	2008 г.
Внешний кредитный рейтинг ВВ и выше	33 790	12 543
Внешний кредитный рейтинг В	3 368	1 947
Внешний кредитный рейтинг отсутствует	<u>12 986</u>	<u>6 941</u>
Итого краткосрочные финансовые активы	50 144	21 431

Краткосрочные финансовые активы, по которым внешний кредитный рейтинг отсутствует, представлены, в основном, инвестициями в долговые ценные бумаги, котирующиеся на российском рынке, и не обращающиеся на организованных торговых площадках.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО -
31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

10 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА

	31 декабря	
	2009 г.	2008 г.
Финансовые активы		
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (за вычетом резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности в размере 126 977 млн. руб. и 96 599 млн. руб. на 31 декабря 2009 и 2008 гг. соответственно)	393 554	393 996
Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности в размере 28 874 млн. руб. и 16 426 млн. руб. на 31 декабря 2009 и 2008 гг. соответственно)	<u>185 595</u>	<u>113 300</u>
	<u>579 149</u>	<u>507 296</u>
Нефинансовые активы		
Авансы выданные и предоплата (за вычетом резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности в размере 1 021 млн. руб. и 1 150 млн. руб. на 31 декабря 2009 и 2008 гг. соответственно)	<u>263 765</u>	<u>168 638</u>
Итого дебиторская задолженность и предоплата	<u>842 914</u>	<u>675 934</u>

Оценочная справедливая стоимость краткосрочной дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг. соответственно 268 393 млн. руб. и 318 757 млн. руб. дебиторской задолженности покупателей и заказчиков за вычетом резерва на снижение стоимости выражены в иностранной валюте, главным образом, в долларах США и евро.

Прочая дебиторская задолженность, находящаяся на балансе дочерних банков Группы, составляет 42 640 млн. руб. и 33 680 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг. соответственно. 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.

Прочая дебиторская задолженность включает, в основном, задолженность российских покупателей.

По состоянию на 31 декабря 2009 г. среднегодовые эффективные процентные ставки по банковским депозитам и займам составили 12,8% в российских рублях, а в иностранной валюте – 8,3%.

По состоянию на 31 декабря 2008 г. среднегодовые эффективные ставки процентов по банковским депозитам и займам в российских рублях составили 6,5%, а в иностранной валюте – от 1,2% до 4,1%.

Справедливая стоимость банковских депозитов и займов приблизительно равна их балансовой стоимости, так как большинство из них являются краткосрочными и выданы на коммерческих условиях.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008 гг. соответственно, приблизительно 1% и 2% всей дебиторской задолженности было погашено путем взаимозачета или других неденежных расчетов.

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг. дебиторская задолженность покупателей и заказчиков на суммы 26 004 млн. руб. и 23 260 млн. руб. соответственно, является просроченной, но не обесцененной.

В основном, указанная задолженность относится к дебиторам, в отношении которых не отмечено фактов существенных неплатежей. Анализ данной дебиторской задолженности по срокам давности приведен ниже в таблице:

	Срок давности от установленного срока погашения	
	31 декабря	
	2009 г.	2008 г.
до 6 месяцев	14 326	17 807
от 6 до 12 месяцев	6 645	1 952
от 1 до 3 лет	3 196	855
свыше 3 лет	<u>1 837</u>	<u>2 646</u>
	<u>26 004</u>	<u>23 260</u>

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО -
31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

10 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг. дебиторская задолженность покупателей и заказчиков в размере соответственно 132 602 млн. руб. и 108 756 млн. руб. была обесцененной, и в отношении нее был создан резерв. По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг. сумма резерва составила 126 977 млн. руб. и 96 599 млн. руб. соответственно. Обесцененная дебиторская задолженность относится, в основном, к продажам газа в некоторые регионы Российской Федерации и государства бывшего СССР, в которых отмечается сложная экономическая ситуация. Согласно оценке руководства, ожидается, что часть дебиторской задолженности будет погашена. Анализ данной задолженности по срокам давности от установленного срока погашения приведен ниже:

Срок давности от установленного срока погашения	Общая сумма задолженности		Суммы резерва		Сумма задолженности за вычетом резерва	
	31 декабря		31 декабря		31 декабря	
	2009 г.	2008 г.	2009 г.	2008 г.	2009 г.	2008 г.
до 6 месяцев	15 129	11 583	(12 546)	(8 302)	2 583	3 281
от 6 до 12 месяцев	19 107	11 146	(17 724)	(10 544)	1 383	602
от 1 до 3 лет	38 893	26 652	(38 402)	(25 969)	491	683
свыше 3 лет	<u>59 473</u>	<u>59 375</u>	<u>(58 305)</u>	<u>(51 784)</u>	<u>1 168</u>	<u>7 591</u>
	132 602	108 756	(126 977)	(96 599)	5 625	12 157

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг. дебиторская задолженность покупателей и заказчиков на суммы 361 925 млн. руб. и 358 579 млн. руб. соответственно, не является просроченной или обесцененной. Основываясь на предыдущем опыте, руководство различает платежное поведение покупателей по географическому признаку.

Анализ кредитного качества этих активов может быть представлен следующим образом:

	31 декабря	
	2009 г.	2008 г.
Дебиторская задолженность покупателей из Европы и других стран за газ, нефть, газовый конденсат и продукты нефтегазопереработки	182 501	212 625
Дебиторская задолженность покупателей из стран бывшего СССР за газ, нефть, газовый конденсат и продукты нефтегазопереработки	69 664	80 526
Дебиторская задолженность российских покупателей за газ, нефть, газовый конденсат и продукты нефтегазопереработки	40 305	27 349
Дебиторская задолженность покупателей электрической и тепловой энергии	13 807	3 733
Дебиторская задолженность за услуги по транспортировке газа	5 488	3 653
Прочая задолженность покупателей и заказчиков	<u>50 160</u>	<u>30 693</u>
Итого дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, которая не является просроченной или обесцененной	361 925	358 579

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг. дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, условия погашения которой были пересмотрены и которая, в противном случае, была бы просроченной, составила 3 021 млн. руб. и 13 384 млн. руб. соответственно.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО -
31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

10 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА (продолжение)

Изменение резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и прочей дебиторской задолженности представлено в таблице ниже:

	Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков		Прочая дебиторская задолженность	
	За год, закончившийся 31 декабря		За год, закончившийся 31 декабря	
	2009 г.	2008 г.	2009 г.	2008 г.
Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности на начало года	96 599	70 820	16 426	19 669
Начисление резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности*	28 303	30 880	1 130	4 390
Списание дебиторской задолженности в течение года	(2 345)	(677)	(846)	(56)
Восстановление ранее созданного резерва*	(2 062)	(1 849)	(3 203)	(1 157)
Влияние дисконтирования*	(697)	(1 400)	-	-
Изменение резерва в связи с приобретением дочерних обществ	7 179	-	15 367	1 235
Изменение порядка отражения по казетелям Группы Газпромбанк (см. Примечание 4)	-	(1 175)	-	(7 655)
Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности на конец года	126 977	96 599	28 874	16 426

* Суммы по начислению и восстановлению резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности и эффект дисконтирования дебиторской задолженности включены в резерв под обесценение активов и прочие резервы в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Суммы, относимые на счет резерва, в основном, списываются, если отсутствует вероятность получения денежных средств.

11 ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря	
	2009 г.	2008 г.
Газ в трубопроводах и хранилищах	135 701	132 085
Сырье и материалы (за вычетом резерва на снижение стоимости в размере 2 622 млн. руб. и 409 млн. руб. на 31 декабря 2009 и 2008 гг. соответственно)	104 851	114 918
Товары для перепродажи (за вычетом резерва на снижение стоимости в размере 918 млн. руб. и 165 млн. руб. на 31 декабря 2009 и 2008 гг. соответственно)	12 651	16 069
Нефть и продукты переработки	<u>33 516</u>	<u>13 882</u>
	286 719	276 954

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО -
31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

12 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Трубо- проводы	Сква- жины	Машины и обору- дование	Здания и дороги	Лицензии на добычу	Объекты социальной сферы	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
По состоянию на 31.12.07								
Первоначальная стоимость	1 698 146	654 681	1 190 182	1 156 744	322 907	83 597	556 248	5 662 505
Накопленная амортизация	(826 203)	(251 910)	(550 573)	(461 745)	(53 482)	(28 115)	-	(2 172 028)
Остаточная стоимость на 31.12.07	871 943	402 771	639 609	694 999	269 425	55 482	556 248	3 490 477
Амортизация	(44 990)	(20 395)	(70 692)	(41 229)	(20 482)	(2 407)	-	(200 195)
Поступление	404	275	8 953	7 869	5 838	1 615	684 990	709 944
Приобретение дочерних обществ	18 124	-	60 375	82 491	-	7	5 802	166 799
Выбытие дочерних обществ	(48)	-	(25 198)	(18 703)	-	(800)	(27 742)	(72 491)
Курсовая разница	752	-	811	716	-	162	1 738	4 179
Передача	84 650	59 253	155 432	139 274	-	5 090	(443 699)	-
Выбытие	(20)	(1 921)	(4 044)	(1 819)	-	(3 633)	(12 589)	(24 026)
Увеличение резерва на снижение стоимости	-	-	(22 470)	(25 954)	-	-	(5 741)	(54 165)
Остаточная стоимость на 31.12.08	930 815	439 983	742 776	837 644	254 781	55 516	759 007	4 020 522
По состоянию на 31.12.08								
Первоначальная стоимость	1 802 481	710 643	1 348 119	1 332 316	328 745	82 248	759 007	6 363 559
Накопленная амортизация	(871 666)	(270 660)	(605 343)	(494 672)	(73 964)	(26 732)	-	(2 343 037)
Остаточная стоимость на 31.12.08	930 815	439 983	742 776	837 644	254 781	55 516	759 007	4 020 522
Амортизация	(47 962)	(26 139)	(81 698)	(48 254)	(17 988)	(2 404)	-	(224 445)
Поступление	97	56	8 113	1 062	19 960	394	737 560	767 242
Приобретение дочерних обществ	-	18 886	114 589	106 292	3 911	51	140 958	384 687
Курсовая разница	(1 110)	(2 387)	(1 622)	(5 018)	(587)	(65)	(2 512)	(13 301)
Передача	62 986	92 362	147 339	129 086	-	857	(432 630)	-
Выбытие	(625)	(2 923)	(3 839)	(7 479)	-	(2 890)	(13 348)	(31 104)
Увеличение резерва на снижение стоимости	-	-	(2 013)	(1 623)	-	-	(6 047)	(9 683)
Остаточная стоимость на 31.12.09	944 201	519 838	923 645	1 011 710	260 077	51 459	1 182 988	4 893 918
По состоянию на 31.12.09								
Первоначальная стоимость	1 863 069	813 581	1 596 573	1 548 769	352 029	78 487	1 182 988	7 435 496
Накопленная амортизация	(918 868)	(293 743)	(672 928)	(537 059)	(91 952)	(27 028)	-	(2 541 578)
Остаточная стоимость на 31.12.09	944 201	519 838	923 645	1 011 710	260 077	51 459	1 182 988	4 893 918

На каждую дату составления консолидированного бухгалтерского баланса руководство производит оценку признаков снижения возмещаемой стоимости активов ниже их балансовой стоимости. Основные средства производственного назначения показаны за минусом резерва на снижение стоимости в сумме 54 387 млн. руб. и 50 750 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг. соответственно (см. Примечание 40).

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО -
31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

12 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

Объекты незавершенного строительства показаны за вычетом резерва на снижение стоимости на сумму 97 157 млн. руб. и 93 826 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг. соответственно. Начисленные резервы на снижение стоимости объектов незавершенного строительства относятся, главным образом, к проектам, выполнение которых приостановлено на неопределенное время.

В состав основных средств включены полученные Группой в процессе приватизации активы социальной сферы (жилые дома, пансионаты, школы и медицинские учреждения) с остаточной стоимостью 2 265 млн. руб. и 4 167 млн. руб. на 31 декабря 2009 и 2008 гг. соответственно.

В стоимость поступивших основных средств включены начисленные и капитализированные проценты по займам на сумму 45 516 млн. руб. и 28 001 млн. руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008 гг. соответственно. Ставки капитализации в размере 8,17% и 7,39% за годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008 гг., соответственно, представляют собой средневзвешенную фактическую стоимость соответствующих займов, привлеченных для финансирования проектов.

Амортизационные отчисления, отраженные в консолидированном отчете о совокупном доходе, не включают в себя суммы начисленной амортизации, отнесенной на стоимость объектов, построенных хозяйственным способом (и таким образом капитализированной, а не включенной в состав расходов), в размере 2 795 млн. руб. и 2 319 млн. руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008 гг. соответственно. Амортизационные отчисления, отраженные в консолидированном отчете о совокупном доходе, включают в себя эффект от изменения суммы амортизации, капитализированной в стоимости товарно-материальных запасов. За год, закончившийся 31 декабря 2009 г. данный эффект составил 1 154 млн. руб. - уменьшение капитализированной амортизации, в то время как за 2008 год данный эффект был равен 4 471 млн. руб. - увеличение капитализированной амортизации.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО -
31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

13 ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ КОМПАНИИ

Прим.		Стоимость инвестиций на 31 декабря		Доля чистой прибыли (убытка)* ассоциированных и совместно контролируемых компаний за	
		2009 г.	2008 г.	2009 г.	2008 г.
	«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»**	187 323	234 917	8 673	(10 325)
41	ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	151 671	151 151	3 597	8 774
41	ОАО «НОВАТЭК»	78 929	75 363	5 050	4 446
41	ОАО «Томскнефть» ВНК и его дочерние общества	69 614	69 286	4 390	(19 033)
41	ОАО «Белтрансгаз»	50 340	28 179	742	(3 322)
41	«ВИНГАЗ ГмбХ и Ко. КГ»	46 344	44 428	3 481	7 284
36, 41	«Салым Петролеум Девелопмент Н.В.»*****	35 933	-	(1 358)	-
38, 41	ОАО «ТГК-1»***	-	32 309	975	(6 950)
42	«Норд Стрим АГ»	32 373	25 528	(729)	(58)
41	Группа Газпромбанк****	22 284	-	18 362	(37 667)
41	ОАО «Салаватнефтеоргсинтез»	19 272	20 959	(1 678)	-
41	ТОО «КазРосГаз»	18 675	9 898	9 941	4 693
41	АО «СТГ ЕвроПол ГАЗ»	17 744	16 921	596	(1 273)
	«Штокман Девелопмент АГ»	14 298	2 622	102	86
	«Винтерсхалл АГ»	11 325	12 856	1 690	3 459
	ЗАО «Нортгаз»	4 331	3 876	455	1 034
41	АО «Латвияс Газе»	4 326	4 100	406	373
41	АО «Лиетувос дуйос»	2 796	2 226	698	9
41, 42	«Трубопроводная компания «Голубой поток» Б.В.»	1 603	1 232	331	147
36	ОАО «Московский НПЗ»****	-	15 922	153	374
	Прочие (за вычетом резерва на снижение стоимости в размере 2 452 млн. руб. и 3 000 млн. руб. на 31 декабря 2009 и 2008 г. соответственно)	<u>25 524</u>	<u>20 370</u>	<u>6 680</u>	<u>31 263</u>
		794 705	772 143	62 557	(16 686)

*Данный показатель представляет собой долю Группы в чистой прибыли (убытке) ассоциированных и совместно контролируемых компаний за годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008 г. соответственно, либо за период, в течение которого компания была включена в консолидированную финансовую отчетность в качестве ассоциированной или совместно контролируемой компании.

** Инвестиции в «Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.» уменьшились, в основном, из-за погашения подлежащих выкупу компанией «Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.» собственных привилегированных акций.

*** Группа приобрела контроль над ОАО «ТГК-1» в декабре 2009 г. (см. Примечание 38).

**** Группа Газпромбанк учитывается как инвестиция в ассоциированную компанию с 24 июня 2008 г. в связи с изменением порядка отражения Группы Газпромбанк. С этой даты Группа прекратила отражать компании, входящие в Группу Газпромбанк, в качестве дочерних (см. Примечание 4). Доля Группы в чистом убытке Группы Газпромбанк, начиная с даты изменения порядка отражения, превысила стоимость инвестиции в Группу Газпромбанк и снизила ее до нуля по состоянию на 31 декабря 2008 г.

***** В результате приобретения контроля над «Сибирь Энерджи плс» Группа получила 50% долю «Салым Петролеум Девелопмент Н.В.» и контроль над ОАО «Московский НПЗ» (см. Примечание 36).

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО -
31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

13 ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ КОМПАНИИ (продолжение)

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2009 г.	2008 г.
Стоимость инвестиций в ассоциированные и совместно контролируемые компании на начало отчетного периода	772 143	670 403
Реклассификация инвестиции в ОАО «Белтрансгаз» из состава долгосрочных финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	-	16 156
Увеличение доли в ОАО «Белтрансгаз»	22 134	-
Доля чистой прибыли (убытка) ассоциированных и совместно контролируемых компаний (см. Примечание 40)	62 557	(16 686)
Доходы, полученные от ассоциированных и совместно контролируемых компаний	(22 889)	(38 434)
Изменение порядка отражения показателей Группы Газпромбанк (см. Примечание 4)	-	(4 740)
Приобретение контроля над ОАО «ТГК-1» (см. Примечание 38) и ОАО «Московский НПЗ» (см. Примечание 36)	(49 359)	-
Выкуп компанией «Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.» собственных привилегированных акций	(50 942)	-
Изменение в собственном капитале ассоциированных и совместно контролируемых компаний	7 098	(4 972)
Курсовые разницы	4 465	5 553
Прочие приобретения и выбытия	<u>49 498</u>	<u>144 863</u>
Стоимость инвестиций в ассоциированные и совместно контролируемые компании на конец отчетного периода	794 705	772 143

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

	Активы	Обязательства	Выручка	Прибыль (убыток)
31 декабря 2009 г.				
Группа Газпромбанк*	1 742 730	1 547 835	230 412	56 534
«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	675 299	296 811	107 554	17 347
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	615 441	290 969	121 412	7 215
ОАО «НОВАТЭК»	193 639	60 199	89 954	26 043
«ВИНГАЗ ГмбХ и Ко. КГ»	148 268	112 416	340 916	6 450
ОАО «Томскнефть» ВНК и его дочерние общества	144 011	75 477	71 666	8 780
«Норд Стрим АГ»	120 755	55 255	2	(1 429)
ОАО «Салаватнефтеоргсинтез»	69 709	49 085	67 756	(3 241)
«Трубопроводная компания «Голубой поток» Б.В.»	69 520	63 245	7 938	1 322
АО «СТГ ЕвроПол ГАЗ»	55 061	18 096	14 662	1 202
ОАО «Белтрансгаз»**	53 173	22 411	103 555	2 455
ТОО «КазРосГаз»	38 487	1 136	39 643	19 882
«Салым Петролеум Девелопмент Н.В.»***	32 053	29 125	43 564	(2 322)
«Штокман Девелопмент АГ»	34 705	6 670	-	200
АО «Лиетувос дуйос»	31 701	6 960	15 535	1 160
«Винтерсхалл АГ»	30 413	19 124	61 542	3 448
АО «Латвияс Газе»	27 993	8 033	19 699	1 193
ЗАО «Нортгаз»	10 331	1 840	4 280	888

* Показатель выручки Группы Газпромбанк определен в соответствии с учетной политикой Группы и включает выручку нефтехимического бизнеса, медиа-бизнеса, машиностроения и прочих небанковских компаний.

** В феврале 2009 г. Группа приобрела 12,5% долю в ОАО «Белтрансгаз» за 625 млн. долл. США. В результате доля Группы в ОАО «Белтрансгаз» увеличилась до 37,5%.

***Выручка и прибыль «Салым Петролеум Девелопмент Н.В.» за год, закончившийся 31 декабря 2009 г., раскрыты с даты приобретения.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО -
31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

13 ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ КОМПАНИИ (продолжение)

	Активы	Обязательства	Выручка	Прибыль (убыток)
31 декабря 2008 г.				
Группа Газпромбанк*	1 999 778	1 863 070	141 912	(91 981)
«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	687 285	238 280	18 518	(20 649)
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	617 671	255 128	183 383	12 019
«ВИНГАЗ ГмбХ и Ко. КГ»	159 329	127 328	350 749	17 735
ОАО «Гомскнефть» ВНК и его дочерние общества	155 267	98 273	80 562	1 933
ОАО «НОВАТЭК»	139 907	43 267	79 272	22 899
ОАО «ТГК-1»**	79 286	16 493	15 083	95
«Трубопроводная компания «Голубой поток» Б.В.»	69 123	64 330	7 324	591
АО «СТГ ЕвроПол ГАЗ»	61 304	26 053	12 485	(1 166)
ОАО «Салаватнефтеоргсинтез»***	59 661	35 764	-	-
«Норд Стрим АГ»****	56 385	4 309	1	(116)
ОАО «Белтрансгаз»****	55 980	16 114	71 295	2 805
ОАО «Московский НПЗ»	46 703	3 615	10 745	966
АО «Лиетувос дуйос»	30 437	7 794	17 390	715
АО «Латвияс Газе»	28 762	9 643	19 320	1 097
«Винтерсхалл АГ»	24 529	9 840	106 493	7 029
ТОО «КазРосГаз»	20 956	1 159	25 675	9 385
ЗАО «Нортгаз»	10 792	3 194	5 762	2 027
«Штокман Девелопмент АГ»	10 295	4 354	-	169

* Изменение порядка отражения показателей Группы Газпромбанк, начиная с 24 июня 2008 г. (см. Примечание 4). Выручка и убыток Группы Газпромбанк раскрыты с момента включения Группы Газпромбанк в консолидированную финансовую отчетность в качестве ассоциированной компании по 31 декабря 2008 г. Показатель выручки Группы Газпромбанк определен в соответствии с учетной политикой Группы и включает выручку нефтехимического бизнеса, медиа-бизнеса, машиностроения и прочих небанковских компаний.

** В июле 2008 г. Группа приобрела 28,7% долю в ОАО «ТГК-1» за 39 219 млн. руб. Выручка и прибыль ОАО «ТГК-1» за год, закончившийся 31 декабря 2008 г., раскрыты с даты приобретения доли.

*** Выручка и прибыль (убыток) ОАО «Салаватнефтеоргсинтез» за год, закончившийся 31 декабря 2008 г., не раскрыты в связи с тем, что приобретение было осуществлено в конце 2008 г.

**** 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 год, закончившийся 31 декабря 2008 г., раскрыты с даты приобретения дополнительной доли.

***** В первом полугодии 2008 г. Группа дополнительно внесла 21 686 млн. руб. в уставный капитал «Норд Стрим АГ». В результате этого доля Группы в уставном капитале «Норд Стрим АГ» не изменилась.

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

	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.
ОАО «НОВАТЭК»	117 538	33 130
ОАО «Салаватнефтеоргсинтез»	19 748	19 728
АО «Лиетувос дуйос»	4 539	2 700
АО «Латвияс Газе»	3 382	3 568

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО -
31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

13 ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ КОМПАНИИ (продолжение)

Крупнейшие ассоциированные и совместно контролируемые компании

Наименование	Страна	Вид деятельности	% участия в голосующих акциях на 31 декабря*	
			2009 г.	2008 г.
ЗАО «Ачимгаз»	Россия	Разработка и добыча газа	50	50
ОАО «Белтрансгаз»	Беларусь	Транспортировка и поставка газа	38	25
«Босфорус Газ Корпорэйшн А.С.»	Турция	Продажа газа	51	40
«ВИНГАЗ ГмбХ и Ко. КГ»	Германия	Транспортировка и продажа газа	50	50
«Винтерсхалл АГ»	Германия	Добыча нефти и продажа газа	49	49
«Винтерсхалл Эрдгаз Хандельсхаус ГмбХ и Ко. КГ» (ВИЕХ)	Германия	Продажа газа	50	50
«Газ Проджект Девелопмент Сентрал Эйша АГ»	Швейцария	Продажа газа	50	50
ОАО «Газпромбанк»	Россия	Банковская	44	45
АО «Газум»	Финляндия	Продажа газа	25	25
«Трубопроводная компания «Голубой поток» Б.В.»	Нидерланды	Строительство, транспортировка газа	50	50
АО «СТГ ЕвРоПол ГАЗ»	Польша	Транспортировка и продажа газа	48	48
ТОО «КазРосГаз»	Казахстан	Переработка и продажа газа и продуктов переработки	50	50
АО «Латвияс Газе»	Латвия	Транспортировка и продажа газа	34	34
АО «Лиегувос дуйос»	Литва	Транспортировка и продажа газа	37	37
АО «Молдовагаз»	Молдова	Транспортировка и продажа газа	50	50
ОАО «НОВАТЭК»	Россия	Добыча и продажа газа	19	19
«Норд Стрим АГ»	Швейцария	Строительство, транспортировка газа	51	51
ЗАО «Нортгаз»	Россия	Добыча и продажа газа и газового конденсата	51	51
АО «Овергаз Инк.»	Болгария	Продажа газа	50	50
ЗАО «Панрусгаз»	Венгрия	Продажа газа	40	40
АО «Прометей Газ»	Греция	Внешнеторговая деятельность, строительство	50	50
«РосУкр Энерго АГ»	Швейцария	Продажа газа	50	50
ОАО «Салаватнефтеоргсинтез»	Россия	Переработка и продажа нефтепродуктов	50	50
«Салым Петролеум Девелопмент Н.В.»	Нидерланды	Добыча нефти	50	-
«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	Бермудские острова	Добыча нефти, производство сжиженного природного газа	50	50
ОАО «НГК «Славнефть»	Россия	Добыча нефти, продажа нефти и нефтепродуктов	50	50
ОАО «Томскнефть» ВНК	Россия	Добыча нефти	50	50
АО «Турусгаз»	Турция	Продажа газа	45	45
«Центрикс Бегайлигунгс ГмбХ»	Австрия	Продажа газа	38	38
«Штокман Девелопмент АГ»	Швейцария	Разработка и добыча газа	51	51

* Суммарная доля компаний Группы в уставном капитале объектов вложений.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО -
31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

14 ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА

	31 декабря	
	2009 г.	2008 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата (за вычетом резерва на снижение стоимости в размере 24 915 млн. руб. и 17 303 млн. руб. на 31 декабря 2009 и 2008 гг. соответственно)	193 319	150 502
Авансы на капитальное строительство (за вычетом резерва на снижение стоимости в размере 7 млн. руб. и 6 млн. руб. на 31 декабря 2009 и 2008 гг. соответственно)	<u>219 990</u>	<u>193 303</u>
	413 309	343 805

Долгосрочная дебиторская задолженность, находящаяся на балансе дочерних банков Группы, составляет 62 967 млн. руб. и 33 163 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг. соответственно. 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.

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг. соответственно долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата с балансовой стоимостью 193 319 млн. руб. и 150 502 млн. руб. имеют оценочную справедливую стоимость 185 649 млн. руб. и 146 663 млн. руб., соответственно.

Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата включает предоплату в сумме 3 254 млн. руб. и 3 136 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг. соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг. в состав данной задолженности включена долгосрочная дебиторская задолженность в размере соответственно 101 092 млн. руб. и 71 029 млн. руб., которая была обесцененной, и в отношении которой был создан резерв. Данная задолженность на 31 декабря 2009 и 2008 гг. относилась, в основном, к деятельности дочерних банков Группы. По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг. сумма резерва составила 24 915 млн. руб. и 17 303 млн. руб. соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг. долгосрочная дебиторская задолженность на суммы 13 млн. руб. и 3 млн. руб. соответственно, является просроченной, но не обесцененной.

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг. долгосрочная дебиторская задолженность на суммы 117 129 млн. руб. и 96 773 млн. руб. соответственно, не является просроченной или обесцененной. Анализ этих активов может быть представлен следующим образом:

	31 декабря	
	2009 г.	2008 г.
Дебиторская задолженность, относящаяся к деятельности дочерних банков Группы	121	151
Займы, предоставленные другим организациям на срок более 12 месяцев	77 000	80 579
Долгосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	5 440	10 097
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	<u>34 568</u>	<u>5 946</u>
Итого долгосрочная дебиторская задолженность, которая не является просроченной или обесцененной	117 129	96 773

Руководство, основываясь на прошлом опыте, оценивает займы, предоставленные другим организациям, выданные, в основном, с целью финансирования капитального строительства, как имеющие надежное кредитное качество.

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг. дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, условия погашения которой были пересмотрены, и которая в противном случае была бы просроченной, составила 1 737 млн. руб. и 7 548 млн. руб. соответственно.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО -
31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

14 ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА (продолжение)

Ниже в таблице представлено движение резерва на снижение стоимости долгосрочной дебиторской задолженности и предоплаты:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.
Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности на начало года	17 303	17 507
Начисление резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности*	6 512	6 361
Восстановление ранее созданного резерва*	(2 981)	-
Изменение резерва в связи с приобретением дочерних обществ	4 081	2 181
Изменение порядка отражения показателей Группы Газпромбанк (см. Примечание 4)	-	(8 746)
Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности на конец года	24 915	17 303

* Суммы по начислению и восстановлению резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности включены в резерв под обесценение активов и прочие резервы в консолидированном отчете о совокупном доходе.

15 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ИМЕЮЩИЕСЯ В НАЛИЧИИ ДЛЯ ПРОДАЖИ

Анализ долгосрочных финансовых активов с точки зрения иерархии справедливой стоимости приведен в таблице ниже:

	31 декабря						Итого	
	2009 г.			2008 г.				
	Расчетные данные на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 1)	Расчетные данные не на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 2)	Расчетные данные не на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 3)	Расчетные данные на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 1)	Расчетные данные на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 2)	Расчетные данные не на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 3)		
Долевые ценные бумаги	49 047	25 709	2 555	77 311	14 567	8 133	5 717	28 417
Долговые ценные бумаги	12 896	16 116	335	29 347	5 945	13 531	293	19 769
	61 943	41 825	2 890	106 658	20 512	21 664	6 010	48 186

Долговые ценные бумаги включают в себя государственные и муниципальные облигации, корпоративные облигации и векселя, находящиеся на балансе компаний Группы, кредитное качество которых оценивается как высокое.

Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, находящиеся на балансе дочерних банков Группы, составляют 25 809 млн. руб. и 14 881 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг. соответственно.

Движение по долгосрочным финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.
Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, на начало года	48 186	256 210
Увеличение (уменьшение) справедливой стоимости, отраженное в капитале	32 088	(77 952)
Результат приобретений долгосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	34 621	5 627
Консолидация ОАО «ОГК-2» и ОАО «ОГК-6» (см. Примечание 33)	-	(89 577)
Увеличение инвестиций в результате консолидации дочерних обществ	5 769	-
Изменение порядка отражения показателей Группы Газпромбанк (см. Примечание 4)	-	(20 437)
Реклассификация инвестиции в ОАО «Белтрансгаз» (см. Примечание 13)	-	(16 156)
Результат выбытий долгосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	(13 346)	(997)

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО -
31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

15 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ИМЕЮЩИЕСЯ В НАЛИЧИИ ДЛЯ ПРОДАЖИ (продолжение)

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2009 г.	2008 г.
Начисление резерва под обесценение по долгосрочным финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи	(660)	(8 532)
Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, на конец года	106 658	48 186

По данной категории активов максимальная подверженность кредитному риску соответствует риску их полной потери и равна справедливой стоимости долговых ценных бумаг, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи. Величина обесценения финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, была рассчитана на основе рыночных котировок.

Условия погашения по включенным в данную категорию финансовым активам, которые не являются просроченными или обесцененными, не пересматривались в отчетном периоде.

16 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг. прочие долгосрочные активы включают НДС по незавершенному строительству в сумме 82 282 млн. руб. и 49 560 млн. руб. соответственно.

В состав прочих внеоборотных активов включены чистые активы пенсионного плана в сумме 243 982 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг. (см. Примечание 23).

17 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря	
	2009 г.	2008 г.
Финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	215 583	210 858
Кредиторская задолженность по приобретенным основным средствам	103 119	111 483
Задолженность дочерних банков Группы	30 006	24 344
Прочая кредиторская задолженность	<u>121 548</u>	<u>94 819</u>
	470 256	441 504
Нефинансовые обязательства		
Авансы полученные	30 514	24 025
Начисленные обязательства и доходы будущих периодов	<u>1 305</u>	<u>1 228</u>
	<u>31 819</u>	<u>25 253</u>
	502 075	466 757

Задолженность дочерних банков Группы представляет собой, главным образом, денежные средства клиентов банков, размещенные на коммерческих условиях. Ставки варьировались от 0,03% до 11,4% годовых и от 0,01% до 8,5% годовых на 31 декабря 2009 и 2008 гг., соответственно.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008 гг. соответственно, приблизительно 4% и 5% платежей Группы в счет погашения кредиторской задолженности были осуществлены посредством неденежных расчетов.

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам в сумме 48 906 млн. руб. и 16 364 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг. соответственно была выражена в иностранной валюте, главным образом, в долларах США и евро. Балансовая стоимость кредиторской задолженности приблизительно равна справедливой стоимости.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО -
31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

18 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО РАСЧЕТАМ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ

	31 декабря	
	2009 г.	2008 г.
НДС	28 239	20 134
Налог на добычу полезных ископаемых	15 293	10 593
Налог на имущество	8 183	7 395
Акциз	5 593	3 131
Штрафы и пени по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами	1 536	151
Прочие налоги	<u>12 253</u>	<u>9 342</u>
	71 097	50 746
За вычетом: долгосрочной части реструктурированной задолженности перед бюджетом	<u>(40)</u>	<u>(124)</u>
	<u>71 057</u>	<u>50 622</u>

19 КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА, ВЕКСЕЛЯ И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПО ДОЛГОСРОЧНЫМ ЗАЙМАМ

	31 декабря	
	2009 г.	2008 г.
Краткосрочные займы:		
займы в российских рублях	119 178	90 770
займы в иностранной валюте	<u>71 998</u>	<u>102 851</u>
	191 176	193 621
Текущая часть долгосрочных займов (см. Примечание 20)	<u>233 679</u>	<u>239 019</u>
	<u>424 855</u>	<u>432 640</u>

Процентные ставки по рублевым краткосрочным займам в течение 2009 и 2008 гг. варьировались в среднем от 9,6% до 20,2% и от 9,6% до 18,0% соответственно. Процентные ставки по валютным краткосрочным займам в течение 2009 и 2008 гг. варьировались в среднем от 5,5% до 12% и от 3,2% до 8,5% соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг. краткосрочные займы, находящиеся на балансе дочерних банков Группы, составляют 90 319 млн. руб. и 59 484 млн. руб. соответственно.

Средний процент по краткосрочным векселям к уплате в течение 2009 и 2008 гг. варьировался в среднем от 4,03% до 8,47% и от 0% до 13,1% соответственно.

Справедливая стоимость краткосрочных обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО -
31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

20 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ И ВЕКСЕЛЯ

	Валюта	Окончательный срок погашения	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.
Долгосрочные займы:				
АК Сберегательный банк РФ (ОАО)	Долл. США	2013	70 564	-
Облигации участия в кредите, выпущенные в апреле 2009 г. ¹	Долл. США	2019	69 238	-
Облигации участия в кредите, выпущенные в октябре 2007 г. ¹	Евро	2018	55 100	52 628
«Королевский Банк Шотландии» АГ («АБН АМРО Банк НВ»)	Долл. США	2013	54 625	53 065
Облигации участия в кредите, выпущенные в июне 2007 г. ¹	Фунт стерлингов	2013	48 589	47 201
Облигации участия в кредите, выпущенные в мае 2005 г. ¹	Евро	2015	44 875	42 861
Облигации участия в кредите, выпущенные в сентябре 2003 г. ¹	Евро	2010	44 278	42 291
Облигации участия в кредите, выпущенные в декабре 2005 г. ¹	Евро	2012	43 509	41 557
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2006 г. ¹	Долл. США	2016	41 104	39 930
Облигации участия в кредите, выпущенные в марте 2007 г. ¹	Долл. США	2022	40 128	38 982
«Уайт Найтс Финанс Б.В.»	Долл. США	2014	39 441	-
Облигации участия в кредите, выпущенные в июле 2009 г. ¹	Долл. США	2014	39 094	-
Облигации участия в кредите, выпущенные в августе 2007 г. ¹	Долл. США	2037	38 838	37 729
Облигации участия в кредите, выпущенные в июле 2009 г. ¹	Евро	2015	38 144	-
Облигации участия в кредите, выпущенные в апреле 2004 г. ¹	Долл. США	2034	36 841	35 789
Облигации участия в кредите, выпущенные в октябре 2006 г. ¹	Евро	2014	35 289	33 706
Облигации участия в кредите, выпущенные в апреле 2008 г. ¹	Долл. США	2018	33 871	32 903
Облигации участия в кредите, выпущенные в июне 2007 г. ¹	Евро	2014	30 649	29 273
«ВестЛБ АГ» ²	Долл. США	2013	30 446	29 760
Структурированные облигации участия в кредите, выпущенные в июле 2004 г. ³				
АК Сберегательный банк РФ (ОАО)	Долл. США	2020	27 118	30 451
«Королевский Банк Шотландии» АГ («АБН АМРО Банк НВ») ²	Долл. США	2010	25 937	-
ГК «Внешэкономбанк»	Долл. США	2012	24 550	44 245
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2006 г. ¹	Долл. США	2011	22 751	-
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2006 г. ¹	Евро	2017	22 564	21 552
Облигации участия в кредите, выпущенные в марте 2007 г. ¹	Евро	2017	21 888	20 906
Российский национальный коммерческий банк (ОАО)	Долл. США	2012	18 872	-
Российские облигации, выпущенные в апреле 2009 г. ⁷	Росс. рубли	2019	18 856	-
«Калион Кредит Агриколь КИБ» ²	Долл. США	2010	18 156	41 183
«Дойче Банк АГ»	Долл. США	2014	16 144	25 553
«Кредит Свисс Интернэшнл»	Долл. США	2017	15 867	15 414
Облигации участия в кредите, выпущенные в июле 2008 г. ¹	Долл. США	2013	15 551	15 107
Облигации участия в кредите, выпущенные в апреле 2009 г. ¹	Шв. франк	2011	15 472	-

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО -
31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

20 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ И ВЕКСЕЛЯ (продолжение)

	Валюта	Окончательный срок погашения	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.
«Бэнк оф Токио-Митцубиси ЮЭфДжей Лтд.»	Долл. США	2012	15 184	-
«Дж. П. Морган Чейз Банк»	Долл. США	2012	12 757	-
Облигации участия в кредите, выпущенные в апреле 2008 г. ¹	Долл. США	2013	12 295	11 944
ОАО «Банк ВТБ»	Долл. США	2012	12 226	-
«Кредит Свисс Интернэшнл»	Евро	2010	10 860	10 418
Российские облигации, выпущенные в июне 2009 г.	Росс. рубли	2012	10 007	-
«Коммерцбанк АГ» («Дрезднер Банк АГ») ²	Долл. США	2010	9 474	18 558
«Королевский Банк Шотландии» АГ («АБН АМРО Банк НВ») ²	Долл. США	2010	8 152	18 535
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2007 г. ¹	Японские йены	2012	7 956	7 729
ОАО «Газпромбанк»	Росс. рубли	2012	7 500	7 508
ООО «Арагон» ⁴	Евро	2010	7 343	11 397
«Дойче Банк АГ»	Долл. США	2014	6 058	-
«Дойче Банк АГ»	Долл. США	2011	5 770	8 455
«Королевский Банк Шотландии» АГ («АБН АМРО Банк НВ») ²	Долл. США	2013	5 479	5 068
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2007 г. ¹	Японские йены	2010	5 302	5 151
Российские облигации, выпущенные в феврале 2005 г.	Росс. рубли	2010	5 159	5 158
Российские облигации, выпущенные в феврале 2007 г.	Росс. рубли	2014	5 133	5 132
Российские облигации, выпущенные в ноябре 2006 г.	Росс. рубли	2011	5 060	5 059
Российские облигации, выпущенные в декабре 2009 г.	Росс. рубли	2014	5 038	-
Российские облигации, выпущенные в июне 2009 г.	Росс. рубли	2014	5 004	-
Российские облигации, выпущенные в июле 2007 г. ⁵	Росс. рубли	2010	5 001	5 192
Российские облигации, выпущенные в октябре 2008 г. ⁸	Росс. рубли	2012	5 000	-
Российские облигации, выпущенные в марте 2006 г. ⁶	Росс. рубли	2016	4 909	4 731
«Винтерсхалл Холдинг ГмбХ» («Винтерсхалл Холдинг АГ») ⁴	Евро	2010	4 906	4 686
Российские облигации, выпущенные в сентябре 2006 г. ⁶	Росс. рубли	2011	4 799	4 908
«Газстрим СА»	Долл. США	2012	3 525	4 565
«Голден Гейтс» Б.В. (ОАО «Банк Москвы»)	Росс. рубли	2010	3 227	7 529
«Дж. П. Морган Чейз Банк»	Долл. США	2011	3 034	4 429
Российские облигации, выпущенные в апреле 2007 г. ⁵	Росс. рубли	2012	2 916	2 915
«Кредит Свисс Интернэшнл»	Японские йены	2009	-	58 654
«Ситигруп Глобал Маркетс Дойчланд АГ и Ко. КГаА» («Саломон Бразерс АГ»)	Долл. США	2009	-	20 975
«Кредит Свисс Интернэшнл»	Евро	2009	-	16 680
«Саломон Бразерс АГ»	Долл. США	2009	-	15 436
«Кредит Свисс Интернэшнл»	Долл. США	2009	-	14 712
«Коммерцбанк АГ» ²	Долл. США	2009	-	12 358
«Кредит Свисс Интернэшнл»	Евро	2009	-	8 466
«БНП Париба СА» ²	Долл. США	2009	-	5 946
«Кредит Свисс Интернэшнл»	Долл. США	2009	-	5 894

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО -
31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

20 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ И ВЕКСЕЛЯ (продолжение)

	Валюта	Окончательный срок погашения	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.
Российские облигации, выпущенные в августе 2005 г.	Росс. рубли	2009	-	5 100
Российские облигации, выпущенные в ноябре 2006 г.	Росс. рубли	2009	-	5 058
«Европейский банк реконструкции и развития»	Росс. рубли	2009	-	3 878
«Европейский банк реконструкции и развития»	Росс. рубли	2009	-	2 792
«ГолденГейтс» Б.В. (ОАО «Банк Москвы»)	Росс. рубли	2009	-	2 533
«Королевский Банк Шотландии» АГ («АБН АМРО Банк НВ»)	Долл. США	2009	-	2 453
Прочие долгосрочные займы	Различные	Различные	<u>120 713</u>	<u>50 161</u>
Итого долгосрочных займов			1 418 136	1 162 249
За вычетом: текущей части обязательств по долгосрочным займам			<u>(233 679)</u>	<u>(239 019)</u>
			1 184 457	923 230

¹ Эмитентом выпуска данных облигаций выступил «Газ Капитал С.А.».

² Данные кредиты получены от синдикатов банков, в качестве кредитора указан банк-агент.

³ Эмитентом выпуска данных облигаций выступил «Газпром Интернэшнл С.А.».

⁴ Займы получены для финансирования проекта освоения Южно-Русского нефтегазового месторождения.

⁵ Данные облигации были выпущены ОАО «ОГК-2» и ОАО «ОГК-6».

⁶ Данные облигации были выпущены ОАО «Мосэнерго».

⁷ Данные облигации были выпущены ОАО «Газпром нефть».

⁸ Данные облигации были выпущены ОАО «ТК-1».

	31 декабря	
	2009 г.	2008 г.
Займы		
в российских рублях (включая текущую часть в размере 15 778 млн. руб. и 20 487 млн. руб. на 31 декабря 2009 и 2008 гг. соответственно)	154 887	95 035
в иностранной валюте (включая текущую часть в размере 217 901 млн. руб. и 218 532 млн. руб. на 31 декабря 2009 и 2008 гг. соответственно)	<u>1 263 249</u>	<u>1 067 214</u>
	1 418 136	1 162 249

	31 декабря	
	2009 г.	2008 г.
Анализ займов по срокам погашения:		
От одного до двух лет	162 848	181 615
От двух до пяти лет	527 212	267 294
Свыше пяти лет	<u>494 397</u>	<u>474 321</u>
	1 184 457	923 230

В состав долгосрочных займов входят займы с фиксированной ставкой процента, балансовая стоимость которых составила 1 149 288 млн. руб. и 914 937 млн. руб., а справедливая – 1 199 339 млн. руб. и 749 630 млн. руб. на 31 декабря 2009 и 2008 гг. соответственно. Все прочие долгосрочные займы получены под плавающие процентные ставки, базирующиеся, в основном, на ставке ЛИБОР, и их балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг. долгосрочные займы, находящиеся на балансе дочерних банков Группы, составляют 57 365 млн. руб. и 18 442 млн. руб.

В 2009 и 2008 гг. Группа не совершала существенных операций по хеджированию своих валютных рисков или рисков изменения процентных ставок по основной части финансовых обязательств.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО -
31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

20 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ И ВЕКСЕЛЯ (продолжение)

Средневзвешенные ставки процента на отчетную дату составили:

	31 декабря	
	2009 г.	2008 г.
Долгосрочные рублевые займы с фиксированной ставкой процента	11,74%	7,30%
Долгосрочные займы в иностранной валюте с фиксированной ставкой процента	7,47%	6,59%
Долгосрочные займы в иностранной валюте с плавающей ставкой процента	2,10%	4,64%

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 г. долгосрочные займы, включая текущую часть по долгосрочным обязательствам, на общую сумму 27 118 млн. руб. и 30 451 млн. руб. соответственно обеспечены выручкой от продаж газа в Западную Европу.

Группа не имеет субординированных займов и долговых обязательств, конвертируемых в акции ОАО «Газпром» (см. Примечание 24).

Средний процент по долгосрочным векселям к уплате в течение 2009 и 2008 гг. варьировался в среднем от 4,03% до 8,47% и от 0% до 11,4% соответственно.

Сроки погашения по долгосрочным векселям к уплате варьируются от 1 до 5 лет.

21 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Отраженная в консолидированной финансовой отчетности прибыль до налогообложения соотносится с суммой налога на прибыль следующим образом:

Прим.	За год, закончившийся	
	31 декабря	
	2009 г.	2008 г.
	<u>979 435</u>	<u>1 031 632</u>
	Условный расход по налогу на прибыль по ставкам, установленным законодательством	(195 887)
	(247 592)	
	Налоговый эффект от статей, которые не вычитаются или не принимаются в расчет налогооблагаемой базы:	
	Не учитываемые при расчете налога на прибыль расходы, включая:	(33 572)
	Расходы от изменения справедливой стоимости опциона на покупку	-
39	Не учитываемый при расчете налога на прибыль доход от сделки по обмену активами	(12 177)
	21 094	-
	Не учитываемая для целей налогообложения прибыль/не вычитаемые убытки ассоциированных и совместно контролируемых компаний	12 511
35	Не учитываемый при расчете налога на прибыль доход от приобретения доли меньшинства в ОАО «Газпром нефть»	(4 005)
	2 773	-
	Прочие не учитываемые при расчете налога на прибыль доходы	7 439
	Эффект уменьшения ставки налога на прибыль до 20% в 2008 г., вступающей в силу с 1 января 2009 г.	6 194
	<u>-</u>	<u>52 230</u>
	Расход по налогу на прибыль	(185 642) (260 252)

В консолидированном отчете о совокупном доходе налог на прибыль отражен за вычетом сумм налога, относящихся к прибыли от операций с выкупленными собственными акциями, в размере 424 млн. руб. и 424 млн. руб. за 2009 и 2008 гг. соответственно.

В ноябре 2008 г. 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 применялась при расчете отложенных налоговых активов и обязательств на 31 декабря 2008 г.

Отличия, существующие между критериями признания активов и обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, и для целей налогообложения, приводят к возникновению некоторых временных разниц. Налоговый эффект изменения этих временных разниц отражен по законодательно установленной ставке 20%, действующей с 1 января 2009 г.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО -
31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

21 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (продолжение)

	Признание и сторнирование		31 декабря 2008 г.	Эффект изменения ставки налога на прибыль	Признание и сторнирование	
	31 декабря 2009 г.	временных разниц			временных разниц (24%)	31 декабря 2007 г.
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц:						
Основные средства	(303 565)	(54 859)	(248 706)	49 843	(31 584)	(266 965)
Финансовые активы	(17 704)	1 628	(19 332)	2 939	18 889	(41 160)
Товарно-материальные запасы	<u>(3 368)</u>	<u>(1 547)</u>	<u>(1 821)</u>	<u>364</u>	<u>1 816</u>	<u>(4 001)</u>
	(324 637)	(54 778)	(269 859)	53 146	(10 879)	(312 126)
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц:						
Перенос налоговых убытков на будущие периоды	2 239	906	1 333	(267)	623	977
Прочие вычитаемые временные разницы	<u>1 935</u>	<u>(1 312)</u>	<u>3 247</u>	<u>(649)</u>	<u>1 100</u>	<u>2 796</u>
Итого чистых отложенных налоговых обязательств	(320 463)	(55 184)	(265 279)	52 230	(9 156)	(308 353)

Признанные временные налогооблагаемые разницы в отношении основных средств за год, закончившийся 31 декабря 2009 г., включают эффект от приобретения контрольного пакета акций «Сибирь Энерджи плс» (см. Примечание 36) и «Нефтяная индустрия Сербии» (см. Примечание 34) в сумме 18 652 млн. руб., ООО «СеверЭнергия» (см. Примечание 37) в сумме 20 456 млн. руб. и ОАО «ТГК-1» (см. Примечание 38) в сумме 12 776 млн. руб.

Налогооблагаемые временные разницы, признанные в 2008 г., включают в себя эффект от приобретения ОАО «ОГК-2» и ОАО «ОГК-6» (см. Примечание 33). Соответствующие разницы, признанные в отношении основных средств, составили 29 136 млн. руб.

Временные разницы, связанные с нераспределенной прибылью дочерних обществ, составляют 467 160 млн. руб. и 324 581 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг. соответственно. Отложенное налоговое обязательство по этим временным разницам не было отражено в консолидированной финансовой отчетности, так как руководство осуществляет контроль над возможным сторнированием вышеуказанных разниц и считает, что они не будут сторнированы в обозримом будущем.

Активы и обязательства по отложенным налогам возникают, прежде всего, в результате различий между стоимостью основных средств для целей налогообложения и их стоимостью для целей консолидированной финансовой отчетности. Данные различия для основных средств исторически обусловлены тем фактом, что значительная часть стоимости для целей налогообложения основывается на данных независимой оценки, последняя из которых, принимаемая для целей налогообложения, была отражена по состоянию на 1 января 2001 г., в то время как в консолидированной финансовой отчетности основные средства отражаются по первоначальной стоимости с учетом эквивалента покупательной способности рубля до 31 декабря 2002 г.

С 1 января 2002 г. переоценка основных средств для целей российской отчетности не отражается для целей налогового учета, и поэтому не влияет на временные разницы.

В соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации, налоговые убытки и текущая сумма переплаты по налогу на прибыль одних компаний не могут быть зачтены против налогооблагаемой прибыли и текущей задолженности по налогу на прибыль других компаний Группы. Кроме того, налоговая база формируется отдельно по основной деятельности, доходам от операций с ценными бумагами и доходам от обслуживающих производств и хозяйств. Налоговые убытки, полученные в рамках одного из этих видов деятельности, не могут уменьшать налогооблагаемую прибыль, полученную в рамках других видов деятельности. Кроме того, отложенные налоговые активы одной компании (вида деятельности) Группы не подлежат зачету против отложенных налоговых обязательств другой компании (вида деятельности) Группы. По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг. отложенные налоговые активы на сумму 24 129 млн. руб. и 20 669 млн. руб. не были признаны в отношении вычитаемых временных разниц, так как вероятность получения налогооблагаемой прибыли, достаточной для получения связанных с этими отложенными налоговыми активами экономических выгод, достаточно низка.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО -
31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

22 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2009 г. у Группы оставались незакрытые контракты по покупке/продаже товаров и иностранной валюты по рыночным ценам, действующим на дату истечения контракта. Группа намерена осуществить указанные сделки в ходе своей обычной деятельности. Такие инструменты обычно используются при проведении операций на внебиржевом рынке с профессиональными контрагентами на основе стандартизированных контрактов.

Ниже приведена таблица, представляющая собой анализ позиции Группы по производным финансовым инструментам и их справедливой стоимости на конец отчетного периода. Справедливая стоимость активов и обязательств, относящихся к производным финансовым инструментам, отражена в консолидированном бухгалтерском балансе развернуто.

Справедливая стоимость	31 декабря	
	2009 г.	2008 г.
Активы		
Контракты на покупку (продажу) товаров	30 941	46 947
Процентные свопы	975	2 138
Производные финансовые инструменты на покупку (продажу) иностранной валюты	733	6 156
Прочие производные финансовые инструменты	<u>2 578</u>	<u>632</u>
	35 227	55 873
Обязательства		
Контракты на покупку (продажу) товаров	22 375	46 177
Процентные свопы	47	44
Производные финансовые инструменты на покупку (продажу) иностранной валюты	168	339
Прочие производные финансовые инструменты	<u>2 029</u>	<u>542</u>
	24 619	47 102

Определение справедливой стоимости контрактов на покупку (продажу) товаров, процентов свопов, производных финансовых инструментов на покупку (продажу) иностранной валюты и прочих производных финансовых инструментов осуществляется на основе рыночных данных, полученных на дату проведения оценки (Уровень 1 классификации производных финансовых инструментов). Для оценки договоров по фьючерсным сделкам с электроэнергией, газом и сырьевых свопов применяются общепринятые на рынке методы оценки (Уровень 2 по МСФО по классификации производных финансовых инструментов). В отношении индексируемых товаров закупочные и продажные цены, необходимые для оценки справедливой стоимости, исчисляются на основе согласованной ценовой формулы (Уровень 2 по классификации производных финансовых инструментов). По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг. в Группе отсутствовали производные финансовые инструменты, по которым расчетные данные были определены не на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 3). Описанная выше классификация по иерархии определения справедливой стоимости финансовых инструментов также применима и для прошлого года, закончившегося 31 декабря 2008 г.

	31 декабря 2009 г.		
	Наблюдаемые рыночные цены (Уровень 1)	Расчетные данные на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 2)	Итого
Финансовые инструменты, активы	2 938	32 289	35 227
Финансовые инструменты, обязательства	1 042	23 577	24 619

Срок истечения контрактов по всем производным финансовым инструментам составляет менее одного года. Вместе с тем, большая часть контрактов подлежит исполнению в срок менее одного месяца. Все позиции по производным финансовым инструментам являются контрактами с фиксированными ценами и закрываются в рамках текущей деятельности.

Группа заключает договоры на получение и поставку товаров в соответствии с ожидаемыми требованиями по закупкам, продажам и использованию данных товаров. Такие договоры не считаются производными инструментами и не включены в представленную выше таблицу.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО -
31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

23 РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ

	31 декабря	
	2009 г.	2008 г.
Резерв по обязательствам по охране окружающей среды	84 272	50 550
Резерв по пенсионным обязательствам	36 651	28 128
Прочие	<u>22 668</u>	<u>7 129</u>
	143 591	85 807

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.

Основные использованные актуарные допущения:

	31 декабря	
	2009 г.	2008 г.
Ставка дисконта (номинальная)	8,7%	8,6%
Будущее повышение заработной платы (номинальное)	6,4%	6,5%
Коэффициент текучести кадров за год	4,8%	4,2%
Ожидаемая средняя продолжительность службы работников, оставшаяся до их выхода на пенсию (лет)	15	15

Используемая при расчетах оставшаяся продолжительность жизни сотрудников в 2009 и 2008 гг. составляла 17 лет для мужчин в возрасте 60 лет и 28 лет для женщин в возрасте 55 лет (пенсионный возраст).

На 31 декабря 2009 г. Группа прогнозировала ожидаемый доход от активов плана в размере 10,3% и 8,9% по состоянию на 31 декабря 2008 г.

Пенсионные обязательства в консолидированном бухгалтерском балансе представлены следующим образом:

	31 декабря 2009 г.		31 декабря 2008 г.	
	Резерв по пенсионным обязательствам, обеспеченным НПФ «Газфонд»	Резерв по пенсионным обязательствам- прочие выплаты	Резерв по пенсионным обязательствам, обеспеченным НПФ «Газфонд»	Резерв по пенсионным обязательствам - прочие выплаты
Текущая стоимость обязательств	(214 342)	(88 808)	(182 590)	(49 687)
Справедливая стоимость активов плана	<u>513 763</u>	-	<u>257 046</u>	-
	299 421	(88 808)	74 456	(49 687)
Непризнанные чистые актуарные убытки (прибыли)	149 772	(2 852)	169 526	(1 535)
Непризнанная стоимость прошлых услуг	-	55 009	-	23 094
Непризнанная стоимость активов плана (превышающая лимит)	<u>(205 211)</u>	-	-	-
Всего чистые активы (обязательства)	243 982	(36 651)	243 982	(28 128)

Чистые активы пенсионного плана в части выплат, осуществляемых НПФ «Газфонд», в сумме 243 982 млн.руб. по состоянию на 31 декабря 2009 г. отражены в консолидированном бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов, сумма которых составляет 466 489 млн.руб.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО -
31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

23 РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ (продолжение)

В консолидированном отчете о совокупном доходе обязательства отражаются следующим образом:

	За год, закончившийся	
	31 декабря	
	2009 г.	2008 г.
Стоимость текущих услуг	12 804	8 766
Расходы на выплату процентов	19 537	17 053
Ожидаемый доход от активов плана	(22 921)	(29 161)
Чистая актуарная (прибыль) убыток, признанные в течение года	(195 824)	273 178
Амортизация стоимости прошлых услуг	1 679	1 650
Эффект применения лимита признания активов плана	205 211	(255 108)
Итого отнесено на операционные расходы по статье «Расходы на оплату труда»	20 486	16 378

Общая сумма выплат за 2009 и 2008 гг. составила 8 816 млн. руб. и 5 078 млн. руб. соответственно.

Ниже приведено изменение текущей стоимости обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами:

	31 декабря 2009 г.		31 декабря 2008 г.	
	Резерв по пенсионным обязательствам, обеспеченным НПФ «Газфонд»	Резерв по пенсионным обязательствам - прочие выплаты	Резерв по пенсионным обязательствам, обеспеченным НПФ «Газфонд»	Резерв по пенсионным обязательствам - прочие выплаты
Обязательства по пенсионному плану на начало года	182 590	49 687	207 880	55 344
Стоимость текущих услуг	6 878	5 926	5 979	2 787
Расходы на выплату процентов	15 401	4 136	13 504	3 549
Актуарные убытки (прибыли)	14 562	(1 159)	(40 620)	(11 717)
Стоимость прошлых услуг	-	33 045	-	-
Осуществленные выплаты	(5 089)	(3 874)	(4 153)	(1 422)
Консолидация ОАО «ТГК-1» (см. Примечание 38)	-	1 047	-	-
Консолидация ОАО «ОГК-2» и ОАО «ОГК-6» (см. Примечание 33)	-	-	-	1 146
Обязательства по пенсионному плану на конец года	214 342	88 808	182 590	49 687

Ниже приведено изменение справедливой стоимости активов пенсионного плана:

	31 декабря 2009 г.		31 декабря 2008 г.	
	Выплаты, осуществляемые НПФ «Газфонд»	Прочие выплаты	Выплаты, осуществляемые НПФ «Газфонд»	Прочие выплаты
Справедливая стоимость активов плана на начало года	257 046	-	583 221	-
Ожидаемый доход от активов плана	22 921	-	29 161	-
Актуарные прибыли (убытки)	230 184	-	(358 806)	-
Выплаты работодателя	8 701	3 727	7 623	924
Осуществленные выплаты	(5 089)	(3 727)	(4 153)	(924)
Справедливая стоимость активов плана на конец года	513 763	-	257 046	-

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО -
31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

23 РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ (продолжение)

Ниже приведены основные направления распределения активов плана:

	<u>31 декабря</u> <u>2009 г.</u>	<u>31 декабря</u> <u>2008 г.</u>
Доли в уставных капиталах различных компаний	83%	66%
Прочие активы	<u>17%</u>	<u>34%</u>
	100%	100%

Сумма вложения в обыкновенные акции ОАО «Газпром», включенная в справедливую стоимость активов плана, составляет 59 010 млн. руб. на 31 декабря 2009 г.

За год, закончившийся 31 декабря 2009 года, результатом размещения активов пенсионного плана является прибыль в размере 253 105 млн. руб., вызванная, в основном, изменением справедливой стоимости активов.

Обеспеченность активами пенсионного плана приведена ниже в таблице:

	<u>31 декабря</u>		
	<u>2009 г.</u>	<u>2008 г.</u>	<u>2007 г.</u>
Обязательства по пенсионному плану	(214 342)	(182 590)	(207 880)
Активы плана	<u>513 763</u>	<u>257 046</u>	<u>583 221</u>
Профицит плана	299 421	74 456	375 341

В 2009, 2008 и 2007 г. непризнанное увеличение активов плана составило 230 184 млн. руб., уменьшение 358 806 млн. руб. и уменьшение 33 514 млн. руб., а непризнанное увеличение обязательств составило 36 185 млн. руб., 124 592 млн. руб. и 43 259 млн. руб. соответственно.

24 КАПИТАЛ

Уставный капитал

Сумма объявленного, выпущенного и оплаченного уставного капитала составляет 325 194 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 г. соответственно и состоит из 23,7 млрд. обыкновенных акций, номинальной стоимостью 5 рублей каждая.

Дивиденды

В 2009 г. ОАО «Газпром» начислило и выплатило дивиденды по результатам работы за год, закончившийся 31 декабря 2008 г., в номинальной сумме 0,36 руб. на одну акцию. В 2008 г. ОАО «Газпром» начислило и выплатило дивиденды по результатам работы за год, закончившийся 31 декабря 2007 г., в номинальной сумме 2,66 руб. на одну акцию.

Выкупленные собственные акции

На 31 декабря 2009 и 2008 г. в собственности дочерних обществ ОАО «Газпром» находилось соответственно 724 млн. и 30 млн. обыкновенных акций ОАО «Газпром». На долю акций, находящихся в собственности дочерних обществ, приходилось 3,1% и 0,1% общего количества акций ОАО «Газпром» на 31 декабря 2009 и 2008 г. соответственно. Руководство Группы контролирует право голоса по этим акциям.

В октябре 2009 г. Группа завершила сделку с «Э.ОН Рургаз АГ» по обмену активами. В результате данной операции, Группа передала долю в уставном капитале ОАО «Севернефтегазпром» в размере 25% минус три обыкновенные акции, три привилегированные акции ОАО «Севернефтегазпром» без права голоса и одну привилегированную акцию ЗАО «Газпром ЮРГМ Девелопмент» в обмен на 49% долю в ЗАО «Геросгаз». Эта транзакция привела к появлению на балансе Группы дополнительных 2,93% выкупленных собственных акций, отраженных по рыночной стоимости на дату приобретения (см. Примечание 39).

Нераспределенная прибыль и прочие резервы

В нераспределенную прибыль и прочие резервы включен итог пересчета показателей консолидированной финансовой отчетности с целью приведения к эквиваленту покупательной способности российского рубля на 31 декабря 2002 г. в соответствии с МСФО (IAS) 29 «Учет в условиях гиперинфляции». В нераспределенную прибыль и прочие резервы также включены курсовые разницы, образовавшиеся в результате пересчета стоимости чистых активов иностранных дочерних обществ, ассоциированных и совместно контролируемых компаний, в сумме 51 045 млн. руб. и 44 545 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 г. соответственно.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО -
31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

24 КАПИТАЛ (продолжение)

Нераспределенная прибыль и прочие резервы включают фонд социальной сферы, созданный при приватизации в соответствии с российским законодательством. Периодически Группа проводит переговоры о возврате на баланс местных государственных органов ряда объектов социальной сферы, и данный процесс может быть продолжен и в будущем. В течение 2009 и 2008 гг. государственным органам были переданы объекты социальной сферы, остаточная стоимость которых составляет соответственно 1 647 млн. руб. и 2 519 млн. руб. Стоимость переданных объектов была отнесена на уменьшение нераспределенной прибыли и прочих резервов.

В соответствии с законодательством распределению подлежит чистая прибыль текущего года, рассчитанная в соответствии с РСБУ и отраженная в отчетности головной организации. Прибыль, отраженная в бухгалтерской отчетности головной организации за 2009 год, составила 624 613 млн. руб. Однако законодательство и другие нормативные акты, регулирующие распределение прибыли, могут иметь различные толкования, в связи с чем руководство ОАО «Газпром» не считает в настоящее время целесообразным раскрывать какие-либо суммы возможных к распределению прибылей и резервов в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

25 ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ

	За год, закончившийся	
	31 декабря	
	2009 г.	2008 г.
Выручка от продажи газа (без НДС, включая акциз и таможенные платежи):		
Российская Федерация	503 121	479 387
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	363 400	381 902
Европа и другие страны	<u>1 393 958</u>	<u>1 697 078</u>
Валовая выручка от продажи газа	2 260 479	2 558 367
Акциз	(220)	(81)
Таможенные пошлины	<u>(344 213)</u>	<u>(461 740)</u>
Чистая выручка от продажи газа	1 916 046	2 096 546
Выручка от продажи продуктов нефтегазопереработки:		
Российская Федерация	297 885	378 182
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	35 951	44 980
Европа и другие страны	<u>206 669</u>	<u>229 794</u>
Выручка от продажи продуктов нефтегазопереработки	540 505	652 956
Выручка от продажи сырой нефти и газового конденсата:		
Российская Федерация	18 127	27 577
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	26 562	26 570
Европа и другие страны	<u>131 714</u>	<u>160 808</u>
Выручка от продажи сырой нефти и газового конденсата	176 403	214 955
Выручка от продажи электрической и тепловой энергии:		
Российская Федерация	191 334	131 965
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	3 706	2 370
Европа и другие страны	<u>-</u>	<u>-</u>
Выручка от продажи электрической и тепловой энергии	195 040	134 335
Выручка от продажи услуг по транспортировке газа:		
Российская Федерация	64 597	70 080
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	966	605
Европа и другие страны	<u>-</u>	<u>-</u>
Выручка от продажи услуг по транспортировке газа	65 563	70 685
Прочая выручка:		
Российская Федерация	82 930	99 194
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	6 664	7 685
Европа и другие страны	<u>7 820</u>	<u>9 130</u>
Прочая выручка	<u>97 414</u>	<u>116 009</u>
Итого выручка от продаж	<u>2 990 971</u>	<u>3 285 486</u>

Для целей сопоставимости раскрытие финансовой информации за 2008 год в части выручки от продажи газа, электрической и тепловой энергии по контрактам на покупку или продажу активов, формирующих нефинансовые статьи, заключенные с целью совершения торговых операций без фактической поставки, а не исходя из собственного уровня потребления, было изменено. Эффект данного изменения составил 233 474 млн. руб. и не повлиял на показатель прибыли от продаж и движение денежных средств.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО -
31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

26 ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2009 г.	2008 г.
Покупные нефть и газ	606 435	528 664
Расходы на оплату труда	255 977	240 607
Налоги, кроме налога на прибыль	244 748	258 971
Транзит газа, нефти и продуктов нефтегазопереработки	238 327	185 269
Амортизация	221 197	195 016
Расходы на ремонт, эксплуатацию и техническое обслуживание оборудования	138 779	152 234
Материалы	83 576	90 722
Товары для перепродажи, в том числе продукты нефтегазопереработки	54 562	71 933
Расходы на электроэнергию и тепло энергию	43 375	48 691
Расходы на исследования и разработки	28 524	19 952
Социальные расходы	20 639	18 668
Расходы по аренде	19 912	15 178
Расходы на страхование	16 315	14 637
Услуги по переработке	9 744	10 055
Транспортные расходы	7 309	7 485
Прочие	<u>107 507</u>	<u>72 355</u>
Итого операционные расходы	2 096 926	1 930 437

Расходы на оплату труда включают 20 486 млн. руб. и 16 378 млн. руб. расходов по пенсионным обязательствам по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг. соответственно (см. Примечание 23).

Расходы на покупку нефти и газа включают 442 440 млн. руб. и 371 070 млн. руб. расходов на покупку газа за годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008 гг., соответственно.

Налоги, кроме налога на прибыль, состоят из:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2009 г.	2008 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	144 908	188 494
Акциз	53 024	29 309
Налог на имущество	36 034	27 781
Прочие налоги	<u>10 782</u>	<u>13 387</u>
	244 748	258 971

27 ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2009 г.	2008 г.
Прибыль по курсовым разницам	338 976	118 746
Проценты к получению	36 762	46 822
Прибыль от реструктуризации и списания обязательств	<u>61</u>	<u>35</u>
Итого доходы от финансирования	375 799	165 603

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2009 г.	2008 г.
Убыток по курсовым разницам	367 320	281 269
Проценты к уплате	<u>74 167</u>	<u>59 910</u>
Итого расходы по финансированию	441 487	341 179

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО -
31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

28 ПРИВЕДЕНИЕ ПРИБЫЛИ, ОТРАЖЕННОЙ В СВОДНОМ ОТЧЕТЕ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ, ПОДГОТОВЛЕННОМ В СООТВЕТСТВИИ С РОССИЙСКИМИ СТАНДАРТАМИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА (РСБУ), К ПРИБЫЛИ, ОТРАЖЕННОЙ В КОНСОЛИДИРОВАННОМ ОТЧЕТЕ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ПО МСФО

	За год, закончившийся	
	2009 г.	2008 г.
Прибыль согласно сводной финансовой отчетности по РСБУ	649 659	552 859
Эффект корректировок по МСФО:		
Прибыль от сделки по обмену активами	2 440	-
Эффект переклассификации переоценки финансовых активов, и имеющих в наличии для продажи	(33 805)	49 411
Эффект от консолидации ОАО «НОВАТЭК» в качестве ассоциированной компании	(79 358)	85 214
Эффект изменения ставки налога на прибыль	-	52 230
Разница в амортизации основных средств	147 856	133 348
Сторно амортизации деловой репутации	37 116	27 950
Приобретение доли меньшинства в ОАО «Газпром нефть»	13 865	-
Капитализированные проценты по займам	40 614	26 465
Резервы на снижение стоимости основных средств	(3 637)	(48 424)
Резерв на снижение стоимости вложений в ассоциированные и совместно контролируемые компании	-	(31 000)
Резервы на снижение стоимости активов и прочие резервы	(17 313)	(19 010)
Учет финансовой аренды	7 569	6 069
Порядок отражения Группы Газпромбанк	14 727	(25 223)
Списание расходов на НИОКР, капитализированных для целей РСБУ	(8 935)	(4 317)
Переоценка торговых контрактов по справедливой стоимости	3 567	6 381
Прибыль от изменения справедливой стоимости опциона на покупку	-	(50 738)
Разница в убытке от выбытия объектов основных средств	7 243	6 816
Прочее	<u>12 185</u>	<u>3 349</u>
Прибыль по МСФО за год	<u>793 793</u>	<u>771 380</u>

29 БАЗОВАЯ И РАЗВОДНЕННАЯ ПРИБЫЛЬ В РАСЧЕТЕ НА ОДНУ АКЦИЮ, ОТНОСЯЩАЯСЯ К ПРИБЫЛИ АКЦИОНЕРОВ ОАО «ГАЗПРОМ»

Прибыль в расчете на акцию была рассчитана путем деления прибыли акционеров ОАО «Газпром» на годовое средневзвешенное количество размещенных акций за вычетом средневзвешенного количества обыкновенных акций, приобретенных Группой и считающихся ее выкупленными собственными акциями (см. Примечание 24).

Средневзвешенное количество размещенных акций составило 23,5 и 23,4 млрд. за годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008 гг., соответственно.

У Группы отсутствуют финансовые инструменты с разводняющим эффектом.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО -
31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

30	ЧИСТЫЕ ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	За год, закончившийся	
		2009 г.	2008 г.
	Прибыль до налогообложения	979 435	1 031 632
	Корректировки чистой прибыли до налога на прибыль		
	Амортизация	221 197	195 016
	Приобретение доли меньшинства в ОАО «Газпром нефть»	(13 865)	-
	Прибыль от сделки по обмену активами	(105 470)	-
	Увеличение резервов	65 914	115 342
	Нереализованный чистый убыток по курсовым разницам	28 344	162 523
	Проценты к уплате	74 167	59 910
	Прибыль от реструктуризации и списания обязательств	(61)	(35)
	Убыток от выбытия основных средств	6 477	1 858
	Проценты к получению	(36 762)	(46 822)
	Прибыль от выбытия финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	(6 319)	(14 326)
	Прибыль от производных финансовых инструментов	(3 371)	(10 762)
	Доля чистой (прибыли) убытка ассоциированных и совместно контролируемых компаний	<u>(62 557)</u>	<u>16 686</u>
	Итого влияние корректировок	167 694	479 390
	Увеличение долгосрочных активов	(3 940)	(112 485)
	Увеличение (уменьшение) долгосрочных обязательств	597	(3 246)
	Убыток от изменения справедливой стоимости опциона на покупку	-	<u>50 738</u>
		1 143 786	1 446 029
	Изменения в оборотном капитале		
	Увеличение суммы дебиторской задолженности и авансов	(132 167)	(245 820)
	Уменьшение (увеличение) товарно-материальных запасов	1 844	(42 047)
	(Увеличение) уменьшение прочих оборотных активов	(28 473)	3 131
	(Уменьшение) увеличение кредиторской задолженности и начисленных обязательств, кроме задолженности по процентам, дивидендам и капитальному строительству	(20 694)	67 551
	Расчеты с бюджетом (кроме налога на прибыль)	102 545	80 772
	(Увеличение) уменьшение финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, и финансовых активов, предназначенных для торговли	<u>(26 326)</u>	<u>15 707</u>
	Итого влияние изменений в оборотном капитале	(103 271)	(120 706)
	Уплаченный налог на прибыль	<u>(143 361)</u>	<u>(308 772)</u>
	Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	897 154	1 016 551

В течение 2009 и 2008 гг. следующие налоги и прочие аналогичные платежи были выплачены денежными средствами:

	За год, закончившийся	
	2009 г.	2008 г.
Таможенные платежи	564 722	699 253
Налог на прибыль	143 361	308 772
Налог на добычу полезных ископаемых	139 249	196 815
НДС	103 160	76 273
Акциз	49 907	22 958
Налог на имущество	36 203	30 908
Единый социальный налог	31 049	29 304
Налог на доходы физических лиц	29 399	28 876
Прочие налоги	<u>14 557</u>	<u>23 290</u>
Итого налоги уплаченные	1 111 607	1 416 449

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО -
31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

31 ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
Крупнейшие дочерние компании

Дочерняя компания	Местоположение	% участия на 31 декабря*	
		2009 г.	2008 г.
ООО «Авиапредприятие «Газпром авиа» (ООО «Авиапредприятие «Газпромавиа»)	Россия	100	100
ОАО «Арктическая газовая компания»	Россия	100	-
ЗАО «АрмРосгазпром»	Армения	80	76
«Вебекс с.р.о.»	Чехия	50	33
ОАО «Востокгазпром»	Россия	100	100
ООО «Газпром бурение» (ООО «Бургаз»)	Россия	100	100
ООО «Газпром ВНИИГАЗ» (ООО «ВНИИГАЗ»)	Россия	100	100
«Газпром Германия ГмбХ»	Германия	100	100
«Газпром Глобал ЛНГ Лтд.»	Великобритания	100	100
ООО «Газпром добыча Астрахань»	Россия	100	100
ООО «Газпром добыча Краснодар» (ООО «Кубаньгазпром»)	Россия	100	100
ООО «Газпром добыча Красноярск»	Россия	100	100
ООО «Газпром добыча Надым»	Россия	100	100
ООО «Газпром добыча Ноябрьск»	Россия	100	100
ООО «Газпром добыча Оренбург»	Россия	100	100
ООО «Газпром добыча Уренгой»	Россия	100	100
ООО «Газпром добыча шельф»	Россия	100	100
ООО «Газпром добыча Ямбург»	Россия	100	100
«Газпром И Пи Интернэшнл Б.В.» («Газпром Нидерландс Б.В.»)	Нидерланды	100	100
ООО «Газпром инвест Восток»	Россия	100	100
ООО «Газпром инвест Запад»	Россия	100	100
ЗАО «Газпром инвест Юг»	Россия	100	100
ООО «Газпром инвестхолдинг»	Россия	100	100
ООО «Газпром комплектация»	Россия	100	100
«Газпром Либен Фервальтунгс ГмбХ»	Германия	100	100
«Газпром Маркетинг энд Трейдинг Лтд.»	Великобритания	100	100
ЗАО «Газпром нефть Оренбург»	Россия	100	100
«Газпром нефть Трейдинг ГмбХ»**	Австрия	100	100
ООО «Газпром нефть шельф» (ООО «Севморнефтегаз»)	Россия	100	100
ОАО «Газпром нефть»	Россия	96	76
ООО «Газпром переработка»	Россия	100	100
ООО «Газпром подземремонт Оренбург»	Россия	100	100
ООО «Газпром подземремонт Уренгой»	Россия	100	100
ООО «Газпром ПХГ»	Россия	100	100
«Газпром Сахалин Холдинг Б.В.»	Нидерланды	100	100
ООО «Газпром торгсервис» (ООО «Газторгпромстрой»)	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Волгоград»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Казань»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Махачкала»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Москва»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Нижний Новгород»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Самара»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Санкт-Петербург»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Саратов»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Ставрополь»	Россия	100	100

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО -
31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

31 ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ (продолжение)

Дочерняя компания	Местоположение	% участия на 31 декабря*	
		2009 г.	2008 г.
ООО «Газпром трансгаз Сургут»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Томск»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Уфа»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Ухта»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Чайковский»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Югорск»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз-Кубань»	Россия	100	100
«Газпром Финанс Б.В.»	Нидерланды	100	100
ООО «Газпром центрремонт»	Россия	100	100
ООО «Газпром экспорт»	Россия	100	100
ООО «Газпром энерго» (ООО «Газпромэнерго»)	Россия	100	100
ООО «Газпром энерго холдинг» (ООО «Газоэнергетическая компания»)	Россия	100	100
ООО «Газпромнефть-Восток»**	Россия	100	100
ЗАО «Газпромнефть-Кузбасс»**	Россия	100	100
ОАО «Газпромнефть-Ноябрьскнефтегаз»**	Россия	100	100
ОАО «Газпромнефть-Омск»**	Россия	100	100
ОАО «Газпромнефть-Омский НПЗ»**	Россия	100	100
ЗАО «Газпромнефть-Северо-Запад»**	Россия	100	100
ООО «Газпромнефтьфинанс»**	Россия	100	100
ООО «Газпромнефть-Хантос»**	Россия	100	100
ООО «Газпромнефть-Центр»**	Россия	100	100
ООО «ГазпромПурИнвест»	Россия	100	100
ОАО «Газпромрегионгаз»	Россия	100	100
ООО «Газпромтранс»	Россия	100	100
ОАО «Газпромтрубинвест»	Россия	100	99
ООО «Газфлот»	Россия	100	100
ЗАО «Газэнергопромбанк»	Россия	73	73
ООО «Георесурс»	Россия	100	100
ЗАО «Геросгаз»	Россия	100	51
ОАО «Дальтрансгаз»	Россия	73	73
ООО «Заполярье»**	Россия	100	100
ОАО «Запсибгазпром»	Россия	77	77
«ЗМБ (Швейцария) АГ»	Швейцария	100	100
ЗАО «Каунасская термофикационная электростанция»	Литва	99	99
ОАО «Красноярскгазпром»	Россия	75	75
ООО «Межрегионгаз»	Россия	100	100
ОАО «Московский НПЗ»**	Россия	77	39
ОАО «Мосэнерго»	Россия	53	53
ОАО «Нефтегазтехнология»	Россия	100	-
«Нефтяная индустрия Сербии»**	Сербия	51	-
ООО «НК Сибнефть-Югра»**	Россия	100	99
ООО «Новоуренгойский ГХК»	Россия	100	100
ОАО «ОГК-2»	Россия	58	57
ОАО «ОГК-6»	Россия	61	60
ЗАО «Пургаз»	Россия	51	51
ОАО «Регионгазхолдинг»	Россия	56	56
ЗАО «Росшельф»	Россия	57	57
ЗАО «РШ-Центр»	Россия	100	100
ОАО «Севернефтегазпром»***	Россия	50	75
ООО «СеверЭнергия»	Россия	51	-

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО -
31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

31 ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ (продолжение)

Дочерняя компания	Местоположение	% участия на 31 декабря*	
		2009 г.	2008 г.
«Сибирь Энерджи плс» **	Великобритания	55	-
ООО «Сибметакхим»	Россия	100	50
ООО «Сибнефть-Чукотка»**	Россия	-	100
АКБ «Союз» (ОАО)	Россия	75	-
ОАО «Спецгазавотранс»	Россия	51	51
ОАО «ТГК-1»	Россия	52	29
ОАО «Томскгазпром»	Россия	100	100
ЗАО «Уренг ойл Инк.»	Россия	100	-
ООО «Факторинг-Финанс»	Россия	90	90
ОАО «Центргаз»	Россия	100	100
ОАО «Центрэнергогаз»	Россия	66	62
ЗАО «Ямалгазинвест»	Россия	100	100

* Суммарная доля компаний Группы в уставном капитале объектов вложений.

** Дочерние компании ОАО «Газпром нефть».

*** Указана доля голосующих акций.

32 ДОЛЯ МЕНЬШИНСТВА

Прим.		За год, закончившийся 31 декабря	
		2009 г.	2008 г.
	Доля меньшинства на начало года	307 984	362 308
	Доля меньшинства в чистой прибыли дочерних компаний	14 208	28 452
4	Изменение порядка отражения показателей Группы Газпромбанк	-	(148 035)
33	Приобретение доли в ОАО «ОГК-2» и ОАО «ОГК-6»	-	61 632
35	Приобретение доли меньшинства в ОАО «Газпром нефть»	(152 392)	-
36	Приобретение доли в «Сибирь Энерджи плс»	55 352	-
38	Приобретение доли в ОАО «ТГК-1»	49 102	-
37	Приобретение доли в ООО «СеверЭнергия»	43 578	-
	Изменение в доле меньшинства в результате прочих приобретений	7 732	8 734
	Дивиденды	(1 442)	(6 227)
	Курсовые разницы	(4 796)	1 120
	Прибыль от изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, за вычетом налога	105	-
	Доля меньшинства на конец года	319 431	307 984

33 ПРИОБРЕТЕНИЕ ОАО «ОГК-2» И ОАО «ОГК-6»

На 1 июля 2008 года в результате реорганизации РАО «ЕЭС России» Группа обменяла свою долю в РАО «ЕЭС России» на доли в ОАО «ОГК-2», ОАО «ОГК-6» и ряде других компаний. По состоянию на 1 июля 2008 года доля участия Группы в ОАО «ОГК-2» и ОАО «ОГК-6» составила 57,3% и 60,1% соответственно. Данные доли участия были приобретены Группой в результате покупки 12,2% голосующих акций ОАО «ОГК-2» за 16 млрд. руб. в октябре 2007 года, 17,1% голосующих акций ОАО «ОГК-6» за 21 млрд. руб. в декабре 2007 года, а также обмена доли в РАО «ЕЭС России», справедливая стоимость которой составила 53 млрд. руб., на дополнительные доли в ОАО «ОГК-2» и ОАО «ОГК-6». Справедливая стоимость акций РАО «ЕЭС России», обмененных на доли в ОАО «ОГК-2» и ОАО «ОГК-6» 1 июля 2008 года, была определена на основании рыночных котировок акций ОАО «ОГК-2» и ОАО «ОГК-6», полученных Группой в момент приобретения контроля - 1 июля 2008 года.

Группа учитывала доли в ОАО «ОГК-2» и ОАО «ОГК-6» до июля 2008 г. в составе инвестиций, имеющих в наличии для продажи.

В соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединение компаний», Группа признала приобретенные активы и обязательства по справедливой стоимости.

Справедливая стоимость приобретения представлена денежными средствами в сумме 37 млрд. руб. и справедливой стоимостью обмениваемых акций в сумме 53 млрд. руб.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО -
31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

33 ПРИОБРЕТЕНИЕ ОАО «ОГК-2» И ОАО «ОГК-6» (продолжение)

Детальный перечень приобретенных активов и обязательств ОАО «ОГК-2» и ОАО «ОГК-6» приведен ниже:

	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Денежные средства и их эквиваленты	1 556	1 556
Дебиторская задолженность и предоплата	4 835	4 835
Товарно-материальные запасы	6 434	6 434
Прочие оборотные активы	<u>13 969</u>	<u>13 969</u>
Оборотные активы	26 794	26 794
Основные средства	46 631	140 221
Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата	26 212	26 212
Прочие внеоборотные активы	<u>3 952</u>	<u>3 952</u>
Внеоборотные активы	76 795	170 385
Итого активы	103 589	197 179
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	<u>11 048</u>	<u>11 048</u>
Краткосрочные обязательства	11 048	11 048
Долгосрочные займы	7 756	7 756
Отложенное обязательство по налогу на прибыль	6 283	28 745
Прочие долгосрочные обязательства	<u>1 029</u>	<u>1 029</u>
Долгосрочные обязательства	15 068	37 530
Итого обязательства	26 116	48 578
Стоимость чистых активов на дату приобретения	77 473	148 601
Справедливая стоимость чистых активов на дату приобретения		148 601
Справедливая стоимость доли Группы		86 970
Стоимость приобретения		<u>89 577</u>
Гудвил		2 607

Выручка от продаж в размере 41 248 млн. руб. и убыток в размере 35 244 млн. руб. представляют собой сумму выручки от продаж и убытка ОАО «ОГК-2» и ОАО «ОГК-6» за период с момента приобретения Группой контроля до 31 декабря 2008 г. В случае, если бы приобретение произошло 1 января 2008 г., выручка от продаж Группы за год закончившийся 31 декабря 2008 г., составила бы 3 317 349 млн. руб. Прибыль Группы за год, закончившийся 31 декабря 2008 г., составила бы 760 499 млн. руб.

На 31 декабря 2008 г. руководство произвело оценку признаков снижения возмещаемой стоимости активов и обязательств ОАО «ОГК-2» и ОАО «ОГК-6». В результате такой оценки, по определенным нефинансовым активам был признан убыток от снижения их стоимости в сумме 44 119 млн. руб., включая гудвил на сумму 2 607 млн.руб., в основном из-за пересмотра прогноза по объемам продаж и увеличения ставки дисконтирования, по сравнению с прогнозом, использованным для определения справедливой стоимости активов и обязательств на дату приобретения указанных компаний (см. Примечание 40).

34 ПРИОБРЕТЕНИЕ КОМПАНИИ «НЕФТЯНАЯ ИНДУСТРИЯ СЕРБИИ» («НИС»)

3 февраля 2009 г. Группа приобрела 51% голосующих акций «НИС» за 18,5 млрд.руб. (400 млн. евро). В рамках соглашения о приобретении Группа обязуется инвестировать 547 млн. евро (примерно 24,6 млрд. руб. на дату приобретения) в реконструкцию и модернизацию перерабатывающих мощностей «НИС» до 2012 г. «НИС» является одной из крупнейших вертикально-интегрированных нефтяных компаний в Центральной Европе, владеющей двумя нефтеперерабатывающими заводами в городах Панчево и Нови-Сад в Сербии. Общая производственная мощность заводов составляет 7,3 млн. тонн нефти в год. «НИС» также осуществляет добычу углеводородов на территории Сербии в размере, примерно, 0,6 млн. тонн нефти в год и розничную реализацию нефтепродуктов.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО -
31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

34 ПРИОБРЕТЕНИЕ КОМПАНИИ «НЕФТЯНАЯ ИНДУСТРИЯ СЕРБИИ» («НИС»)
(продолжение)

В соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединение компаний» Группа признала приобретенные активы и обязательства по справедливой стоимости. На 31 декабря 2009 г., Группа обновила первоначальную оценку справедливой стоимости некоторых активов и обязательств, основываясь на последующем анализе. Основные различия в оценке справедливой стоимости включили в себя изменение справедливой стоимости перерабатывающих мощностей и лицензий на разведку и добычу, а также оценку не подлежащей взысканию дебиторской задолженности. В консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 г., справедливая стоимость была определена руководством на основании предварительной оценки, так как процесс определения справедливой стоимости некоторых активов и обязательств, в частности основных средств, долгосрочной дебиторской задолженности и финансовых вложений, не завершен. Руководству необходимо отразить окончательные результаты в консолидированной финансовой отчетности в течение 12 месяцев со дня приобретения. Все корректировки справедливой стоимости будут применены ретроспективно с даты приобретения.

Детальный перечень приобретенных активов и обязательств приведен ниже:

	Балансовая стоимость	Предварительная справедливая стоимость
Денежные средства и их эквиваленты	794	794
Дебиторская задолженность и предоплата	7 796	7 796
Товарно-материальные запасы	8 496	8 496
Прочие оборотные активы	<u>1 302</u>	<u>1 302</u>
Оборотные активы	18 388	18 388
Основные средства	58 896	53 148
Прочие внеоборотные активы	<u>5 429</u>	<u>5 604</u>
Внеоборотные активы	<u>64 325</u>	<u>58 752</u>
Итого активы	82 713	77 140
Краткосрочная задолженность и начисленные обязательства	7 382	7 382
Задолженность по текущему налогу на прибыль	92	92
Задолженность по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами	3 333	3 333
Краткосрочные заемные средства и текущая часть обязательств по долгосрочным займам	<u>23 342</u>	<u>23 342</u>
Краткосрочные обязательства	34 149	34 149
Долгосрочные займы	6 741	6 741
Резервы предстоящих расходов и платежей	6 163	10 434
Отложенное обязательство по налогу на прибыль	1 654	1 934
Прочие долгосрочные обязательства	<u>237</u>	<u>237</u>
Долгосрочные обязательства	<u>14 795</u>	<u>19 346</u>
Итого обязательства	48 944	53 495
Стоимость чистых активов на дату приобретения	33 769	23 645
Предварительная справедливая стоимость чистых активов на дату приобретения		23 645
Справедливая стоимость доли Группы		12 059
Стоимость приобретения		<u>18 489</u>
Гудвил		6 430

Выручка от продаж в размере 72 777 млн. руб. и прибыль в размере 1 291 млн. руб. представляют собой суммы выручки от продаж и прибыли «НИС» за период с момента приобретения Группой до 31 декабря 2009 г. В случае, если бы приобретение произошло 1 января 2009 г., выручка от продаж Группы за год, закончившийся 31 декабря 2009 г., составила бы 2 997 587 млн. руб. Прибыль Группы за год, закончившийся 31 декабря 2009 г., составила бы 793 910 млн. руб., соответственно.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО -
31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

35 ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЛИ МЕНЬШИНСТВА В ОАО «ГАЗПРОМ НЕФТЬ»

В апреле 2009 г. Группа приобрела у ЭНИ С.П.а. дополнительные 20% акций ОАО «Газпром нефть» за 4,1 млрд. долл. США (примерно 138 млрд. руб.). В результате данного приобретения, доля участия Группы в ОАО «Газпром нефть» возросла до 95,68%. Разница между балансовой стоимостью приобретенной доли меньшинства (примерно 152 млрд. руб.) и суммой сделки в размере 14 млрд. руб. была отражена в консолидированном отчете о совокупном доходе.

36 ПРИОБРЕТЕНИЕ КОМПАНИИ «СИБИРЬ ЭНЕРДЖИ ПЛС» («СИБИРЬ»)

В период с 23 апреля 2009 г., даты приобретения первого пакета акций «Сибирь», до 23 июня 2009 г. Группа инвестировала 1 057 млн. фунтов стерлингов (примерно 53 млрд. руб.) в приобретение 54,71% голосующих акций «Сибирь». В результате данного приобретения Группа получила контроль над «Сибирь» и стала включать ее показатели в консолидированную финансовую отчетность.

«Сибирь» - вертикально интегрированная нефтяная компания, ведущая деятельность в Российской Федерации. Активы «Сибирь» включают в себя активы ОАО «Нефтяная компания «Магма» (на 95% принадлежит «Сибирь») и 50% участие в «Салым Петролеум Девелопмент Н.В.» (совместная деятельность с «Ройял Датч Шелл»). Активы «Сибирь», связанные с добычей, расположены в Ханты-Мансийском автономном округе и составляют годовую производительность более 10 600 тонн нефти в день. «Сибирь» также принадлежит 38,63% акций в ОАО «Московский НПЗ» и сеть из 134 заправочных станций в Москве и Московской области через ОАО «Московская топливная компания» и ОАО «Моснефтепродукт».

В результате приобретения акций «Сибирь» Группа также получила контроль над ОАО «Московский НПЗ», увеличив суммарную долю компаний Группы с 38,63% до 77,26%. Группа учитывала 38,63% долю в ОАО «Московский НПЗ» как инвестиции в ассоциированные и совместно контролируемые компании. В результате получения контроля над ОАО «Московский НПЗ», Группа переоценила эту долю по справедливой стоимости, что привело к отражению прибыли от переоценки в сумме 9 911 млн. руб. в составе прочего совокупного дохода. Стоимость приобретения включает в себя примерно 15 млрд. руб., относящихся к первому этапу приобретения доли в ОАО «Московский НПЗ».

В соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединение компаний» Группа признала приобретенные активы и обязательства по справедливой стоимости. В консолидированной финансовой отчетности справедливая стоимость была определена руководством на основании предварительной оценки, так как процесс определения справедливой стоимости некоторых активов и обязательств, в частности основных средств, долгосрочной дебиторской задолженности и финансовых вложений, не завершен. Руководству необходимо отразить окончательные результаты в консолидированной финансовой отчетности в течение 12 месяцев со дня приобретения. Все корректировки справедливой стоимости будут применены ретроспективно с даты приобретения.

Детальный перечень приобретенных активов и обязательств приведен ниже:

	Балансовая стоимость	Предварительная справедливая стоимость
Денежные средства и их эквиваленты	5 643	5 643
Дебиторская задолженность и предоплата	16 743	17 520
Товарно-материальные запасы	1 884	1 884
Прочие оборотные активы	<u>429</u>	<u>616</u>
Оборотные активы	24 699	25 663
Основные средства	23 799	94 147
Инвестиции в ассоциированные и совместно контролируемые компании	32 946	38 444
Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата	11 852	11 852
Прочие внеоборотные активы	<u>851</u>	<u>1 116</u>
Внеоборотные активы	69 448	145 559
Итого активы	94 147	171 222
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	9 915	10 259
Задолженность по текущему налогу на прибыль	73	73

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО -
31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

36 ПРИОБРЕТЕНИЕ КОМПАНИИ «СИБИРЬ ЭНЕРДЖИ ПЛС» («СИБИРЬ») (продолжение)

	Балансовая стоимость	Предварительная справедливая стоимость
Задолженность по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами	3 156	3 156
Краткосрочные заемные средства и текущая часть обязательств по долгосрочным займам	<u>7 276</u>	<u>7 276</u>
Краткосрочные обязательства	20 420	20 764
Долгосрочные займы	5 438	5 438
Отложенное обязательство по налогу на прибыль	1 671	16 718
Резервы предстоящих расходов и платежей	300	300
Прочие долгосрочные обязательства	<u>6</u>	<u>443</u>
Долгосрочные обязательства	7 415	22 899
Итого обязательства	27 835	43 663
Стоимость чистых активов на дату приобретения	66 312	127 559
За вычетом доли меньшинства		(1 577)
Предварительная справедливая стоимость чистых активов на дату приобретения		125 982
Справедливая стоимость доли Группы		72 207
Переоценка		9 911
Стоимость приобретения		<u>68 506</u>
Гудвил		6 210

Выручка от продаж в размере 43 640 млн. руб. и прибыль в размере 2 164 млн. руб. представляют собой суммы выручки от продаж «Сибирь» за период с момента приобретения Группой до 31 декабря 2009 г. В случае, если бы приобретение произошло 1 января 2009 г., выручка от продаж Группы за год, закончившийся 31 декабря 2009 г., составила бы 3 027 699 млн. руб. соответственно. Прибыль Группы за год, закончившийся 31 декабря 2009 г., составила бы 797 529 млн. руб. соответственно.

37 ПРИОБРЕТЕНИЕ ООО «СЕВЕРЭНЕРГИЯ»

В сентябре 2009 г. Группа приобрела 51% долю в уставном капитале ООО «СеверЭнергия». Стоимость приобретения составляет 1,6 млрд. долл. США (примерно 47 млрд. руб.). В сентябре 2009 г. Группа оплатила первую часть в размере 0,4 млрд. долл. США (примерно 11,6 млрд. руб.). Оставшаяся часть была погашена 31 марта 2010 г.

Эта сделка позволила Группе установить контроль над деятельностью ООО «СеверЭнергия» и его дочерних обществ: ОАО «Арктическая газовая компания», ЗАО «Уренгойл Инк.», ОАО «Нефтегазтехнология». В результате данного приобретения Группа стала включать их показатели в консолидированную финансовую отчетность.

ООО «СеверЭнергия» и ее дочерние общества владеют лицензиями на разведку и добычу углеводородов в Западной Сибири в России.

В соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединение компаний», Группа признала приобретенные активы и обязательства по справедливой стоимости.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО -
31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

37 ПРИОБРЕТЕНИЕ ООО «СЕВЕРЭНЕРГИЯ» (продолжение)

Детальный перечень приобретенных активов и обязательств приведен ниже:

	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Денежные средства и их эквиваленты	821	821
Дебиторская задолженность и предоплата	786	786
Товарно-материальные запасы	1 039	1 039
НДС к возмещению	1 652	1 652
Прочие оборотные активы	<u>1 242</u>	<u>1 242</u>
Оборотные активы	5 540	5 540
Основные средства	11 242	113 524
Инвестиции в ассоциированные и совместно контролируемые компании	1 316	1 316
Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата	544	544
Отложенные налоговые активы	821	-
Прочие внеоборотные активы	<u>634</u>	<u>634</u>
Внеоборотные активы	14 557	116 018
Итого активы	20 097	121 558
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	928	928
Задолженность по текущему налогу на прибыль	15	15
Краткосрочные заемные средства и текущая часть обязательств по долгосрочным займам	3 999	3 999
Краткосрочные векселя к уплате	<u>8 046</u>	<u>8 046</u>
Краткосрочные обязательства	12 988	12 988
Отложенное обязательство по налогу на прибыль	-	<u>19 635</u>
Долгосрочные обязательства	<u>-</u>	<u>19 635</u>
Итого обязательства	12 988	32 623
Стоимость чистых активов на дату приобретения	7 109	88 935
Справедливая стоимость чистых активов на дату приобретения		88 935
Справедливая стоимость доли Группы		45 357
Стоимость приобретения ¹		<u>46 387</u>
Гудвил		1 030

¹ Стоимость приобретения включает сумму 11,6 млрд. руб., которые были уже оплачены, а также текущую стоимость оставшейся суммы в размере 34,8 млрд. руб., которая была выплачена 31 марта 2010 г.

Приобретение ООО «СеверЭнергия» не оказало существенного влияния на выручку от продаж и прибыль Группы за период с момента приобретения до 31 декабря 2009 г. В случае, если бы приобретение произошло 1 января 2009 г., выручка от продаж Группы за год, закончившийся 31 декабря 2009 г., составила бы 2 990 977 млн. руб. Прибыль Группы за год, закончившийся 31 декабря 2009 г., составила бы 791 484 млн. руб., соответственно.

38 ПРИОБРЕТЕНИЕ ОАО «ТГК-1»

По состоянию на 31 декабря 2009 г. Группа завершила серию сделок, в результате которых приобрела контроль над ОАО «ТГК-1». В ноябре 2009 года Группа приобрела ООО «Русские энергетические проекты», владеющее 19,5% голосующих акций ОАО «ТГК-1». В четвертом квартале 2009 года Группа приобрела дополнительно 3,6% акций ОАО «ТГК-1». В результате этих сделок Группа увеличила долю в компании до 51,8%.

До четвертого квартала 2009 года Группа учитывала 28,7% долю в ОАО «ТГК-1» как инвестиции в ассоциированные и совместно контролируемые компании.

В соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединение компаний» Группа признала приобретенные активы и обязательства по справедливой стоимости.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО -
31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

38 ПРИОБРЕТЕНИЕ ОАО «ТГК-1» (продолжение)

В данной консолидированной финансовой отчетности справедливая стоимость была определена руководством на основании предварительной оценки, так как процесс определения справедливой стоимости некоторых активов и обязательств не завершен. Руководству необходимо отразить окончательные результаты в консолидированной финансовой отчетности в течение 12 месяцев со дня приобретения. Все корректировки справедливой стоимости будут применены ретроспективно с даты приобретения.

Стоимость приобретения включает в себя стоимость акций, приобретенных в четвертом квартале 2009 года, определенную в размере примерно 28,3 млрд. руб., и справедливую стоимость инвестиции в ассоциированные компании в размере 33,2 млрд. руб.

Детальный перечень приобретенных активов и обязательств приведен ниже:

	Балансовая стоимость	Предварительная справедливая стоимость
Денежные средства и их эквиваленты	683	683
Дебиторская задолженность и предоплата	6 366	6 366
НДС к возмещению	2 807	2 807
Товарно-материальные запасы	2 132	2 132
Прочие оборотные активы	<u>48</u>	<u>48</u>
Оборотные активы	12 036	12 036
Основные средства	78 710	121 374
Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата	6 418	6 418
Прочие внеоборотные активы	<u>956</u>	<u>956</u>
Внеоборотные активы	86 084	128 748
Итого активы	98 120	140 784
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	9 568	9 568
Краткосрочные заемные средства и текущая часть обязательств по долгосрочным займам	6 918	6 918
Прочие краткосрочные обязательства	<u>798</u>	<u>798</u>
Краткосрочные обязательства	17 284	17 284
Долгосрочные займы	8 499	8 499
Отложенное обязательство по налогу на прибыль	3 852	12 384
Прочие долгосрочные обязательства	<u>773</u>	<u>773</u>
Долгосрочные обязательства	13 124	21 656
Итого обязательства	30 408	38 940
Стоимость чистых активов на дату приобретения	67 712	101 844
Предварительная справедливая стоимость чистых активов на дату приобретения		101 844
Справедливая стоимость доли Группы		52 742
Стоимость приобретения		<u>61 538</u>
Гудвил		8 796

В случае если бы приобретение произошло 1 января 2009 г., выручка от продаж Группы за год, закончившийся 31 декабря 2009 г., составила бы 3 019 344 млн. руб. Прибыль Группы за год, закончившийся 31 декабря 2009 г., составила бы 795 992 млн. руб.

39 СДЕЛКА ПО ОБМЕНУ АКТИВАМИ С «Э.ОН РУРГАЗ АГ»

30 октября 2009 г. Группа закрыла сделку с «Э.ОН Рургаз АГ» по обмену активами, в результате которой Группа передала долю в ОАО «Севернефтегазпром» в размере 25% минус три обыкновенные акции, три привилегированные акции ОАО «Севернефтегазпром» без права голоса и одну привилегированную акцию ЗАО «Газпром ЮРГМ Девелопмент» и получила 49% долю в ЗАО «Геросгаз» и денежную компенсацию в размере 67 млн. евро. ОАО «Севернефтегазпром» владеет лицензией на разработку, обустройство и добычу углеводородов на Южно-Русском нефтегазовом месторождении в Сибири. ЗАО «Геросгаз» владеет 2,93% акций ОАО «Газпром». Доход от выбытия доли в ОАО «Севернефтегазпром» и ЗАО «Газпром ЮРГМ Девелопмент» в размере 105 470 млн. руб., сформированный как разница между балансовой стоимостью переданных активов и справедливой стоимостью приобретенных акций ЗАО «Геросгаз», был отражен в консолидированном отчете о совокупном доходе. Собственные выкупленные акции были признаны в отчете о движении капитала по справедливой стоимости.

40 РЕЗЕРВЫ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ И ПРОЧИЕ РЕЗЕРВЫ

Группа провела анализ признаков возможного снижения стоимости активов, по которым сроки полезного использования определены по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг. В 2009 году такие признаки, которые бы указывали на необходимость определения восстановительной стоимости указанных активов, не были выявлены.

В 2008 году Группа провела оценку возможного снижения стоимости основных средств, гудвила, инвестиций в ассоциированные и совместно контролируемые компании и прочих активов при наличии признаков обесценения. Восстановительная стоимость активов или групп, генерирующих денежные средства, используемая для тестирования обесценения, определяется на основании прогнозируемых потоков денежных средств и стоимости от их использования.

Для нефинансовых активов Группа по состоянию на 31 декабря 2008 г. провела оценку возможного снижения балансовой стоимости по группам активов, генерирующих денежные средства; по каждой из таких групп была определена стоимость от ее использования как текущая стоимость прогнозируемых потоков денежных средств, дисконтированных с использованием средневзвешенной стоимости капитала Группы, скорректированной, при необходимости, с учетом рисков, связанных с особенностями тех направлений деятельности, к которым относятся генерирующие группы активов. Группа применяла ставки дисконтирования от 10% до 17%. Прогноз потоков денежных средств покрывал период, соразмерный сроку истощения запасов добываемых углеводородов и ожидаемому сроку полезного использования соответствующих активов. При экстраполяции денежных потоков в течение периода, превышающего обычный период для составления бюджетов компаний Группы, темпы изменения соответствующих показателей принимались постоянными или снижающимися. В результате указанной оценки в 2008 году Группа признала резерв по снижению стоимости и соответствующий убыток в размере 51 031 млн. руб. в отношении активов производства электрической и тепловой энергии, включая гудвил, возникший в результате приобретения ОАО «ОГК-2» и ОАО «ОГК-6» (см. Примечание 33). Причинами данного обесценения стали преимущественно прогнозируемое снижение потребления и цен на электроэнергию, а также повышение ставок дисконтирования.

В результате выявления признаков снижения балансовой стоимости инвестиций в ассоциированные и совместно контролируемые компании относительно их возмещаемой стоимости, Группа провела тестирование на обесценение по состоянию на 31 декабря 2008 г. Общая величина убытка от обесценения, отраженная в составе доли чистой прибыли ассоциированных и совместно контролируемых компаний, составила в 2008 году 28 181 млн. руб. вследствие прогнозируемого снижения потребления сырой нефти и электроэнергии и цен на сырую нефть и электроэнергию, а также повышение ставок дисконтирования.

В оценочные резервы включены резерв под обесценение стоимости краткосрочной и долгосрочной дебиторской задолженности в сумме 33 586 млн. руб. и 42 057 млн. руб., за годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008 гг., соответственно.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО -
31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

41 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В настоящей консолидированной 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». Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами, цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Ниже приведено описание характера взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции или имеет значительное сальдо расчетов по состоянию на 31 декабря 2009 г.

Государство

Правительство Российской Федерации является основным акционером ОАО «Газпром» и имеет контрольный пакет акций (включая прямое и косвенное владение) свыше 50% в ОАО «Газпром».

Государство напрямую владеет 38,373% выпущенных акций ОАО «Газпром» по состоянию на 31 декабря 2009 г. Компаниям, контролируемым Государством, принадлежит 11,629% выпущенных акций ОАО «Газпром». Государство не составляет консолидированную финансовую отчетность для публичного пользования. Общим собранием акционеров в июне 2009 г. 11 мест в Совете директоров были распределены следующим образом: шесть представителей государства, два независимых директора и представители руководства. Государственная экономическая и социальная политика оказывает влияние на финансовое положение Группы, результаты ее хозяйственной деятельности и движение денежных средств.

В рамках процесса приватизации в 1992 году Правительство возложило на Группу обязательство по обеспечению бесперебойных поставок газа потребителям в Российской Федерации по регулируемым государством ценам.

Стороны, контролируемые государством

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

По состоянию на и за годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008 гг., существенные операции, проведенные Группой и сальдо расчетов с государством и контролируемыми государством организациями, можно представить следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2009 г.			
	По состоянию на 31 декабря 2009 г. Активы	Обязатель- ства	Доходы	Расходы
Операции и сальдо расчетов с государством				
Текущий налог на прибыль	18 418	37 267	-	182 255
Единый социальный налог	407	1 626	-	29 806
НДС к возмещению / уплате	262 565	28 239	-	-
Таможенные платежи	142 041	-	-	-
Прочие налоги	2 804	41 232	-	244 748
Операции и сальдо расчетов с компаниями, контролируемыми государством				
Продажа газа	-	-	17 198	-
Продажа энергии	-	-	118 659	-
Продажа прочих услуг	-	-	3 371	-
Дебиторская задолженность	21 683	-	-	-
Расходы по транспортировке нефти	-	-	-	71 718
Кредиторская задолженность	-	7 996	-	-
Займы	-	145 923	-	-
Проценты к получению/уплате	-	-	-	14 715
Краткосрочные финансовые активы	14 577	-	-	-
Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	47 165	-	-	-

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО -
31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

41 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)

	По состоянию на		За год,	
	31 декабря 2008 г.		закончившийся	
	Активы	Обязательства	Доходы	Расходы
Операции и сальдо расчетов с государством				
Текущий налог на прибыль	30 518	6 774	-	307 094
Единый социальный налог	558	1 075	-	30 460
НДС к возмещению / уплате	199 990	20 134	-	-
Таможенные платежи	60 841	-	-	-
Прочие налоги	2 565	29 537	-	258 971
Операции и сальдо расчетов с компаниями, контролируруемыми государством				
Продажа газа	-	-	95 799	-
Продажа энергии	-	-	78 151	-
Продажа прочих услуг	-	-	1 960	-
Дебиторская задолженность	9 360	-	-	-
Расходы по транспортировке нефти	-	-	-	62 975
Кредиторская задолженность	-	5 444	-	-
Займы	-	14 610	-	-
Проценты к получению/уплате	-	-	854	1 050
Краткосрочные финансовые активы	1 176	-	-	-
Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	18 319	-	-	-

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 26). Некоторая часть этих расходов относится к закупкам у компаний, контролируемых государством. Из-за структуры российского рынка электроэнергии, эти закупки не могут быть надлежащим образом отделены от закупок электроэнергии от частных компаний.

Информация о передаче объектов социальной сферы государственным органам за год, закончившийся 31 декабря 2009 и 2008 гг., раскрыта в консолидированном отчете об изменениях в капитале. Информация об остаточной стоимости объектов социальной сферы государственной, полученных Группой в ходе приватизации, на 31 декабря 2009 и 2008 гг. раскрыта в Примечании 12.

Во вознаграждение ключевого управленческого персонала

Краткосрочное вознаграждение ключевого управленческого персонала (членов Совета директоров и Правления ОАО «Газпром»), включая заработную плату, премии и вознаграждение за участие в органах управления обществ Группы, составило приблизительно 1 382 млн. руб. и 2 056 млн. руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008 гг. соответственно. Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и единый социальный налог. 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.

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.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО -
31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

41 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)

Группа также обеспечивает медицинское страхование и страхование ответственности основного управленческого персонала.

Ассоциированные и совместно контролируемые компании

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг., а также за год, закончившийся 31 декабря 2009 и 2008 гг., существенные операции, проведенные Группой с ассоциированными и совместно контролируемыми компаниями, и остатки по расчетам с этими компаниями представлены следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2009 г.	2008 г.
Выручка от продажи газа	Доходы	
«Винтерсхалл Эрдгаз Хандельсхаус ГмбХ и Ко. КГ» (ВИЕХ)	104 370	115 317
ОАО «Белтрансгаз»	83 306	60 509
ЗАО «Панрусгаз»	64 068	74 878
«ВИНГАЗ ГмбХ и Ко. КГ»	55 472	56 092
АО «Газум»	25 119	26 822
АО «Молдовагаз»	20 785	8 999
АО «Овергаз Инк.»	16 360	14 088
«Винтерсхалл Эрдгаз Хандельсхаус Цуг АГ» (ВИЕЕ) *	13 304	25 740
ОАО «ТГК-1» **	12 981	5 492
«Промгаз СПА»	11 435	14 864
АО «Лиетувос дуйос»	8 129	9 039
«ГВХ – Газ унд Варенхандельс ГмбХ»	7 059	10 336
АО «Латвияс Газе»	6 015	6 533
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»	5 912	5 119
«РосУкрЭнерго АГ»	5 349	230 093
ЗАО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»	2 280	-
Выручка от продажи услуг по транспортировке газа		
ОАО «НОВАТЭК»	20 020	11 262
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»	13 078	7 217
ЗАО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»	5 456	-
«РосУкрЭнерго АГ»	-	23 455
Выручка от продажи газового конденсата, сырой нефти и продуктов нефтегазопереработки		
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	22 841	15 137
ОАО «Салаватнефтеоргсинтез»	10 787	-
Выручка от продажи услуг по переработке газа		
ТОО «КазРосГаз»	4 140	3 735
Покупной газ	Расходы	
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»	38 585	23 901
ТОО «КазРосГаз»	31 810	17 265
ОАО «НОВАТЭК»	15 791	5 505
ЗАО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»	14 121	-
«РосУкрЭнерго АГ»	-	39 341
Покупка услуг по транспортировке газа		
ОАО «Белтрансгаз»	14 111	11 864
АО «СТГ ЕвРоПол ГАЗ»	12 314	12 206
«Трубопроводная компания «Голубой поток» Б.В.»	8 731	7 513

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО -
31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

41 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2009 г.	2008 г.
	Расходы	
Покупка услуг по транспортировке газа		
«ВИНГАЗ ГмБХ и Ко. КГ»	4 926	3 748
Покупная нефть и продукты нефтегазопереработки		
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	54 849	79 511
ОАО «Томскнефть» ВНК и его дочерние общества	31 628	32 958
«Салым Петролеум Девелопмент Н.В.»	17 575	-
Покупка услуг по переработке		
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	6 916	5 816

* «Винтерсхалл Эрдгаз Хандельсхаус Цуг АГ» (ВИЕЕ) является дочерним обществом «Винтерсхалл Эрдгаз Хандельсхаус ГмБХ и Ко. КГ» (ВИЕХ).

** ОАО «ТГК-1» консолидируется как дочернее предприятие с декабря 2009 г. (см. Примечание 38).

Продажа газа ассоциированным компаниям на территории Российской Федерации осуществляется в основном по тарифам, устанавливаемым ФСТ. Продажа газа вне Российской Федерации производится на долгосрочной основе по ценам, определяемым исходя из мировых цен на энергоносители.

	По состоянию на 31 декабря 2009 г.		По состоянию на 31 декабря 2008 г.	
	Активы	Обязательства	Активы	Обязательства
Краткосрочная дебиторская задолженность и предоплата				
«Винтерсхалл Эрдгаз Хандельсхаус ГмБХ и Ко. КГ» (ВИЕХ)	12 018	-	1 783	-
«РосУкрЭнерго АГ»	10 573	-	76 514	-
ОАО «Салаватнефтеоргсинтез»	10 488	-	2 493	-
ОАО «Белтрансгаз»	9 725	-	8 664	-
ЗАО «Панрусгаз»	8 877	-	11 341	-
ЗАО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»	5 121	-	-	-
«ВИНГАЗ ГмБХ и Ко. КГ»	4 791	-	13 888	-
ОАО «Сибур Холдинг» и его дочерние общества	4 083	-	1 589	-
АО «Газум»	4 082	-	4 322	-
АО «Молдовагаз»*	3 731	-	3 274	-
«Винтерсхалл Эрдгаз Хандельсхаус Цуг АГ» (ВИЕЕ)	2 249	-	11 925	-
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	1 647	-	4 313	-
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»	1 354	-	2 196	-
ОАО «Газпромбанк»	1 026	-	1 077	-
ОАО «НОВАТЭК»	530	-	209	-
АО «СТГ ЕвроПол ГАЗ»	-	-	1 295	-
Денежные средства в ассоциированных компаниях				
ОАО «Газпромбанк»	93 148	-	152 726	-

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО -
31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

41 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)

	По состоянию на 31 декабря 2009 г.		По состоянию на 31 декабря 2008 г.	
	Активы	Обязательства	Активы	Обязательства
Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата				
«РосУкрЭнерго АГ»	11 842	-	-	-
ОАО «Сибур Холдинг» и его дочерние общества	1 406	-	3 587	-
АО «СТГ ЕвроПол ГАЗ»	-	-	3 555	-
Долгосрочные векселя				
«ВИНГАЗ ГмбХ и Ко. КГ»	16 609	-	11 721	-
«Салым Петролеум Девелопмент Н.В.»	8 896	-	-	-
ОАО «Газпромбанк»	2 193	-	2 536	-
Краткосрочная кредиторская задолженность				
ЗАО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»	-	9 547	-	-
АО «СТГ ЕвроПол ГАЗ»	-	6 590	-	4 470
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»	-	5 546	-	4 591
ОАО «Сибур Холдинг» и его дочерние общества	-	3 839	-	2 756
«ВИНГАЗ ГмбХ и Ко. КГ»	-	2 675	-	9 239
ОАО «Белтрансгаз»	-	2 028	-	1 351
ТОО «КазРосГаз»	-	1 896	-	1 994
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	-	788	-	1 580
ОАО «НОВАТЭК»	-	784	-	1 111
«РосУкрЭнерго АГ»	-	-	-	9 176
Долгосрочная кредиторская задолженность				
ОАО «Сибур Холдинг» и его дочерние общества	-	100	-	3 627
Краткосрочные займы от ассоциированных компаний				
ОАО «Томскнефть» ВНК и его дочерние общества	-	10 463	-	8 478
ОАО «Газпромбанк»	-	4 563	-	7 875
«Винтерсхалл Эрдгаз Хандельсхаус ГмбХ и Ко. КГ» (ВИЕХ)	-	-	-	2 344
Долгосрочные займы от ассоциированных компаний				
ОАО «Газпромбанк»		9 536	-	9 513

* За вычетом резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности в сумме 51 802 млн. руб. и 37 125 млн. руб. на 31 декабря 2009 г. и 31 декабря 2008 г. соответственно.

Информация по инвестициям в ассоциированные и совместно контролируемые компании представлена в Примечании 13.

Информация о финансовых гарантиях, выданных Группой в отношении ассоциированных и совместно контролируемых компаний, представлена в Примечании 4.2.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО -
31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

42 Контрактные и условные обязательства

Финансовые поручительства

31 декабря 2009 г. 31 декабря 2008 г.

Поручительства, выданные за:

«Трубопроводную компанию «Голубой поток» Б.В.»	18 317	24 092
ООО «Стройгаз консалтинг»	8 841	-
«МРК Энерджи ДМСС»	8 620	6 959
«ЕМ Интерфинанс Лимитед»	5 785	5 823
«Девере Капитал Интернэшнл Лимитед»	5 672	5 691
«Блэкрок Капитал Инвестментс Лимитед»	4 900	4 934
ЗАО «Ачимгаз»	4 841	4 961
ОАО «Группа Е4»	3 729	3 562
«Норд Стрим АГ»	2 655	2 536
«Газтранзит»	972	1 294
«ДСЛ Эссетс Интернэшнл Лимитед»	-	888
«Юнайтед Энерджи Инвестментс Лимитед»	-	887
Прочие	<u>22 636</u>	<u>25 701</u>
	86 968	87 328

Финансовые поручительства

Как в 2009 году, так и в предыдущие периоды контрагенты выполняли свои контрактные обязательства. Максимальная подверженность кредитному риску в связи с выданными финансовыми гарантиями составляет 86 968 млн. руб. и 87 328 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг., соответственно.

В состав финансовых поручительств включены поручительства в долларах США на сумму 1 569 млн. долл. США и 1 587 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг. 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 31 декабря 2009 и 2008 гг. непогашенный остаток задолженности по займам, полученным компанией, на которые распространялись поручительства Группы, составил 18 317 млн. руб. (606 млн. долл. США) и 23 052 млн. руб. (785 млн. долл. США) соответственно. По состоянию на 31 декабря 2008 г. «Трубопроводной компании «Голубой поток» Б.В.» также был предоставлен займ «Депфа Инвестмент Банк Лтд.» в размере 1 040 млн. руб. (35 млн. долл. США), на который распространялись поручительства Группы. По состоянию на 31 декабря 2009 г. займ был погашен.

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 31 декабря 2009 и 2008 гг. сумма поручительств составила 4 841 млн. руб. (112 млн. евро) и 4 961 млн. руб. (120 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 31 декабря 2009 и 2008 гг. сумма поручительств составила 2 655 млн. руб. (61 млн. евро) и 2 536 млн. руб. (61 млн. евро) соответственно.

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 31 декабря 2009 и 2008 гг. сумма поручительства составила 8 620 млн. руб. и 6 959 млн. руб. соответственно.

В 2006 г. Группа выдала поручительства в отношении займов, предоставленных пятью компаниями, занимающимися финансированием («Девере Капитал Интернэшнл Лимитед», «Блэкрок Капитал Инвестментс Лимитед», «ДСЛ Эссетс Интернэшнл Лимитед», «Юнайтед Энерджи Инвестментс Лимитед», «ЕМ Интерфинанс Лимитед»).

42 Контрактные и условные обязательства (продолжение)

Эти компании являлись компаниями специального назначения Группы Газпромбанк, которая несла риски, связанные с этими займами. В связи с изменением порядка отражения показателей Группы Газпромбанк в консолидированной финансовой отчетности Группы, а также в связи с тем, что Группа продолжает выступать гарантом, данные поручительства отражены как выданные третьим сторонам. По состоянию 31 декабря 2009 и 2008 гг. сумма поручительств составила 16 357 млн. руб. (541 млн. долл. США) и 18 223 млн. руб. (620 млн. долл. США) соответственно.

В мае 2008 г. Группа выдала поручительство ОАО «Банк Москвы» за компанию ОАО «Группа Е4» под обеспечение обязательств по договору на поставку силовых установок. По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг. сумма поручительства составила 3 729 млн. руб. (86 млн. евро) и 3 562 млн. руб. (86 млн. евро) соответственно.

В апреле 2009 г. Группа выдала поручительство ОАО «Газпромбанк» за компанию ООО «Стройгазконсалтинг» под обеспечение кредитной линии, привлеченной с целью поставки материалов на объекты строительства (включая Бованенковское и Ямбургское месторождения, систему магистральных газопроводов Бованенково-Ухта). По состоянию на 31 декабря 2009 г. сумма поручительства составила 8 841 млн. руб.

По строке «Прочие», по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг. показаны гарантии, выданные ОАО «Собинбанк» третьим сторонам, в размере 3 140 млн. руб. и 8 267 млн. руб. соответственно.

Обязательства по капитальным затратам

В ноябре 2009 г. Совет директоров ОАО «Газпром» одобрил инвестиционную программу на 2010 г., в соответствии с которой общий объем освоения инвестиций составит около 802 млрд. руб. В настоящее время компания находится в процессе формирования уточненной программы.

Обязательства по поставкам газа

Группа заключила долгосрочные контракты на поставку газа с различными компаниями, осуществляющими свою деятельность в Европе, сроком от 5 до 20 лет. Объемы поставок и цены указанных контрактов могут изменяться в зависимости от различных факторов, определенных контрактными условиями. На 31 декабря 2009 г. по указанным долгосрочным обязательствам на поставку газа убытка не ожидается.

43 ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

Условия ведения хозяйственной деятельности

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

Экономические перспективы Российской Федерации во многом зависят от мировой макроэкономической ситуации, эффективности экономических мер, финансовых механизмов и денежной политики Правительства РФ, развития налоговой, правовой, административной и политической систем.

Последствия продолжающегося глобального кризиса ликвидности повлияли на способность Группы получать новые заимствования и рефинансировать существующие заемные средства на условиях, которые были применимы к операциям, осуществленным в более ранние периоды.

Процедуры правового характера

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

43 ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ (продолжение)

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.

По мнению Руководства, по состоянию на 31 декабря 2009 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Группы, с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства останется стабильным.

Изменения, происходящие в Группе

Группа продолжает испытывать на себе влияние инициатив в рамках преобразований, осуществляемых как в Российской Федерации, так и на некоторых из своих экспортных рынках. Будущее направление и последствия любых преобразований во многом зависят от политических факторов. Возможные реформы в области структурной реорганизации и политики по установлению тарифов, а также другие инициативы Правительства могут оказать значительное влияние на компании Группы, оценить которое не представляется возможным.

Охрана окружающей среды

В настоящее время в России ужесточается природоохранное законодательство и позиция государственных органов Российской Федерации относительно его соблюдения. Группа проводит периодическую переоценку своих обязательств по охране окружающей среды в соответствии с законодательством об охране окружающей среды. Обязательства отражаются в отчетности по мере выявления. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, регулирования гражданских споров или изменений в нормативах, не могут быть оценены с достаточной точностью, но они могут оказаться существенными. При существующей системе контроля и мерах наказания за несоблюдение действующего природоохранного законодательства руководство Группы считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде, помимо тех, которые отражены в консолидированной финансовой отчетности.

Обязательства в социальной сфере

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

Финансовый кризис и экономический спад

С середины 2008 г. российская экономика начала испытывать влияние мирового финансового кризиса, получившего выражение в виде снижения уровня взаимного доверия в сфере инвестирования и кредитования. Рост кредитных, валютных, ценовых рисков привел к негативным явлениям в экономике, среди которых следует выделить волатильность биржевых котировок ценных бумаг, сокращение промышленного производства, банкротства организаций. Руководство Группы не в состоянии предсказать все тенденции, которые могли бы оказать воздействие на финансовое положение и результаты деятельности Группы. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и роста коммерческой деятельности Группы в создавшихся обстоятельствах.

44 ФАКТОРЫ ФИНАНСОВЫХ РИСКОВ

В результате своей деятельности Группа подвержена целому ряду финансовых рисков: рыночный риск (включая влияние колебаний валютных обменных курсов, риск влияния изменений процентных ставок на справедливую стоимость и денежные потоки, а также риск влияния изменения цен реализации товарной продукции), кредитные риски и риски ликвидности. Общая программа Группы по управлению рисками сконцентрирована на непредсказуемости финансовых рынков и нацелена на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансового положения Группы.

Управление рисками осуществляется централизованно на уровне Группы, а также на уровне дочерних компаний в соответствии с принятой Группой стратегией.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО -
31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

44 ФАКТОРЫ ФИНАНСОВЫХ РИСКОВ (продолжение)

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск влияния изменений рыночных факторов, включая валютные обменные курсы, процентные ставки, цены на товары и ценные бумаги, котирующиеся на рынке, на финансовые результаты Группы или стоимость принадлежащих ей финансовых инструментов.

(а) Валютный риск

Группа осуществляет деятельность в международном масштабе и подвержена валютному риску вследствие колебания обменных курсов, в основном, доллара США и евро. Валютный риск связан с активами, обязательствами, операциями и финансированием, выраженными в иностранной валюте. Далее представлена балансовая стоимость финансовых инструментов Группы, выраженных в следующих валютах:

Прим.	Рубль	Доллар США	Евро	Прочее	Итого
На 31 декабря 2009 г.					
Финансовые активы					
Оборотные					
	Денежные средства и их эквиваленты				
8	125 718	88 609	25 135	10 297	249 759
	Краткосрочные финансовые активы				
9	46 981	5 156	-	-	52 137
	Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность				
10	298 691	191 468	70 719	18 271	579 149
Внеоборотные					
	Долгосрочная дебиторская задолженность				
14	164 332	24 316	1 417	-	190 065
	Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи				
15	<u>80 498</u>	<u>24 625</u>	<u>1 535</u>	<u>-</u>	<u>106 658</u>
	716 220	334 174	98 806	28 568	1 177 768
Финансовые обязательства					
Краткосрочные					
	Кредиторская задолженность и начисленные обязательства				
17	325 955	94 056	24 499	25 746	470 256
	Краткосрочные заемные средства и текущая часть долгосрочных заемных средств				
19	134 956	182 078	100 346	7 475	424 855
	Краткосрочные векселя к уплате				
19	11 761	-	-	-	11 761
Долгосрочные					
	Долгосрочные заемные средства				
20	139 109	668 453	301 987	74 908	1 184 457
20	<u>4 592</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4 592</u>
	616 373	944 587	426 832	108 129	2 095 921
На 31 декабря 2008 г.					
Финансовые активы					
Оборотные					
	Денежные средства и их эквиваленты				
8	184 344	114 319	39 533	5 637	343 833
	Краткосрочные финансовые активы				
9	23 365	-	83	-	23 448
	Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность				
10	185 075	207 100	83 346	31 775	507 296

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО -
31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

44 ФАКТОРЫ ФИНАНСОВЫХ РИСКОВ (продолжение)

Прим.		Рубль	Доллар США	Евро	Прочее	Итого
	Внеоборотные					
14	Долгосрочная дебиторская задолженность	136 643	10 413	310	-	147 366
15	Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	<u>43 210</u>	<u>-</u>	<u>4 976</u>	<u>-</u>	<u>48 186</u>
	Итого финансовые активы	572 637	331 832	128 248	37 412	1 070 129
	Финансовые обязательства					
	Краткосрочные					
17	Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	308 564	85 137	26 091	21 712	441 504
19	Краткосрочные заемные средства и текущая часть долгосрочных заемных средств	111 257	273 429	47 011	943	432 640
19	Краткосрочные векселя к уплате	8 052	-	-	-	8 052
	Долгосрочные					
20	Долгосрочные заемные средства	74 548	496 303	352 282	97	923 230
20	Долгосрочные векселя к уплате	<u>1 718</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1 718</u>
	Итого финансовые обязательства	504 139	854 869	425 384	22 752	1 807 144

Руководство Группы снижает степень валютного риска путем соотношения активов и обязательств, стоимость которых выражена в сопоставимых иностранных валютах.

По состоянию на 31 декабря 2009 г., если бы стоимость рубля по отношению к доллару США снизилась на 20% при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения уменьшилась бы на 122 083 млн. руб., в основном, в результате убытков по курсовым разницам при пересчете выраженных в долларах США заемных средств, что было бы частично компенсировано прибылью по курсовым разницам при пересчете выраженной в долларах США задолженности по покупателям и заказчикам. По состоянию на 31 декабря 2008 г., если бы стоимость рубля по отношению к доллару США снизилась на 30% при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения уменьшилась бы на 155 194 млн. руб. Эффект соответствующего увеличения стоимости рубля по отношению к доллару США составляет приблизительно такую же сумму с противоположным знаком.

По состоянию на 31 декабря 2009 г., если бы стоимость рубля по отношению к евро снизилась на 20% при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения уменьшилась бы на 65 605 млн. руб., в основном, в результате убытков по курсовым разницам при пересчете выраженных в евро заемных средств, что было бы частично компенсировано прибылью по курсовым разницам при пересчете выраженной в евро задолженности покупателей и заказчиков. По состоянию на 31 декабря 2008 г., если бы стоимость рубля по отношению к евро снизилась на 30% при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения уменьшилась бы на 90 552 млн. руб. Эффект соответствующего увеличения стоимости рубля по отношению к евро составляет приблизительно такую же сумму с противоположным знаком.

(б) Риск изменения процентных ставок и его влияния на денежные потоки и справедливую стоимость

Колебания рыночных процентных ставок оказывают влияние на финансовое положение и потоки денежных средств Группы. Группа, главным образом, подвержена риску изменения процентной ставки по долгосрочным кредитам и займам. Кредиты и займы, предоставленные под варьируемые процентные ставки, подвергают Группу риску влияния изменений процентных ставок на денежные потоки. Займы с фиксированной процентной ставкой подвергают Группу риску влияния изменений процентной ставки на справедливую стоимость. В таблице ниже представлено соотношение долгосрочных займов по фиксированным и плавающим процентным ставкам:

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО -
31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

44 ФАКТОРЫ ФИНАНСОВЫХ РИСКОВ (продолжение)

Долгосрочные займы	31 декабря	
	2009 г.	2008 г.
По фиксированным ставкам	1 149 288	914 937
По плавающим ставкам	<u>268 848</u>	<u>247 312</u>
Итого	1 418 136	1 162 249

Группа не имеет формального регламента в отношении определения допустимого риска, связанного с фиксированными и плавающими процентными ставками. Однако Группа проводит анализ текущих процентных ставок и по результатам такого анализа при привлечении нового займа руководство Группы принимает решение в отношении того, какие займы - по фиксированным или плавающим процентным ставкам - являются более выгодными на период их привлечения.

В течение 2009 и 2008 гг. заемные средства Группы, полученные под плавающие ставки, были главным образом выражены в долларах США и евро.

По состоянию на 31 декабря 2009 г., если бы процентные ставки по выраженным в долларах США и евро кредитам и займам увеличились на 2,0% при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения за 2009 год уменьшилась бы на 5 377 млн. руб. в основном, в результате увеличения расходов по выплате процентов по кредитам и займам с плавающей ставкой. По состоянию на 31 декабря 2008 г., если бы процентные ставки по выраженным в долларах США и евро кредитам и займам увеличились на 2,0% при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения за 2008 год уменьшилась бы на 4 946 млн. руб. Эффект соответствующего снижения валютных ставок составляет приблизительно такую же сумму с противоположным знаком.

(в) Риск изменения цен на товары

Риск изменения цен на товары - возможное изменение цен на природный газ, нефть и продукты их переработки и его влияние на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности Группы. Снижение цен может привести к снижению чистой прибыли и потоков денежных средств. Сохранение низких цен в течение продолжительного периода времени может привести к сокращению объемов деятельности по разведке и добыче газа, а также к сокращению объемов газа, имеющегося в наличии для транспортировки через трубопроводную систему Группы и переработки на ее предприятиях, и, в конечном итоге, может оказать влияние на способность Группы выполнять свои обязательства по договорам.

Общая стратегия Группы в отношении добычи и реализации природного газа, нефти и продуктов их переработки осуществляется централизованно. Все экспортные продажи природного газа, газового конденсата и других углеводородов в Европу и другие страны осуществляются, главным образом, путем заключения долгосрочных договоров. Экспортные цены на природный газ в Европу и другие страны основаны на формуле, связанной с мировыми ценами на нефтепродукты, которые, в свою очередь, связаны с мировыми ценами на нефть.

Подверженность Группы риску изменения цен на товары в основном возникает при проведении экспортных операций. По состоянию на 31 декабря 2009 г., если бы средние экспортные цены на газ были ниже на 10% при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения за 2009 год уменьшилась бы на 141 292 млн. руб. По состоянию на 31 декабря 2008 г., если бы средние экспортные цены на газ были ниже на 10% при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения за 2008 год уменьшилась бы на 157 999 млн. руб.

Цены на природный газ в Российской Федерации устанавливаются Федеральной службой по тарифам и вследствие этого менее подвержены риску значительного колебания.

Группа на регулярной основе оценивает возможные сценарии будущих колебаний цен на товары и их влияние на операционные и инвестиционные решения.

44 ФАКТОРЫ ФИНАНСОВЫХ РИСКОВ (продолжение)

Однако, в условиях текущей экономической ситуации, оценки руководства могут значительно отличаться от фактического влияния изменения цен на товары на финансовое положение Группы.

(г) Риск изменения стоимости ценных бумаг

Группа подвержена изменениям стоимости долевых ценных бумаг в составе инвестиций Группы, которые в консолидированном бухгалтерском балансе классифицируются как имеющиеся в наличии для продажи или как инвестиции, изменение справедливой стоимости которых отражается на счете прибылей и убытков (см. Примечание 9, 15).

По состоянию на 31 декабря 2009 г., если бы фондовый индекс ММВБ, который в первую очередь оказывает влияние на основную часть долевых ценных бумаг Группы, уменьшился на 15% при отсутствии изменений во всех других показателях, при условии высокой корреляции стоимости данных ценных бумаг с индексом, прибыль до налогообложения за указанный период уменьшилась бы на 23 618 млн. руб.

По состоянию на 31 декабря 2008 г., если бы фондовый индекс ММВБ, который в первую очередь оказывает влияние на основную часть долевых ценных бумаг Группы, уменьшился на 60% при отсутствии изменений во всех других показателях, при условии высокой корреляции стоимости данных ценных бумаг с индексом, прибыль до налогообложения за указанный период уменьшилась бы на 30 671 млн. руб.

Для управления ценовым риском, связанным с инвестициями в долевые ценные бумаги, дочерние банки Группы диверсифицируют свой инвестиционный портфель.

Группа также подвержена риску изменения стоимости долевых ценных бумаг, входящих в активы пенсионного плана НПФ «Газфонд» (см. Примечание 23).

Кредитный риск

Кредитный риск - это риск потенциального финансового убытка, который может возникнуть у Группы при невыполнении контрагентом своих договорных обязательств. Максимальная величина данного риска соответствует стоимости активов, которые могут быть утрачены.

Кредитный риск возникает по денежным средствам и их эквивалентам, производным финансовым инструментам и депозитам в банках и финансовых учреждениях, а также по открытой кредитной позиции в отношении оптовых и розничных клиентов, включая непогашенную дебиторскую задолженность и договорные обязательства.

Для Группы основным финансовым инструментом, подверженным кредитному риску, является дебиторская задолженность, в том числе векселя. Руководство Группы периодически оценивает кредитный риск по дебиторской задолженности, учитывая финансовое положение покупателей, их кредитную историю и прочие факторы.

Группа также периодически оценивает дебиторскую задолженность по срокам ее возникновения и учитывает данный анализ при расчете резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности (см. Примечание 10). Влияние кредитного риска в основном зависит от индивидуальных особенностей покупателей, в особенности от риска неисполнения обязательств и странового риска. Группа работает с различными покупателями, при этом значительная часть продаж приходится на ряд крупных покупателей.

Несмотря на то, что текущая экономическая ситуация может оказать влияние на способность покупателей погашать свой долг, руководство считает, что резерв под снижение стоимости дебиторской задолженности является достаточным.

Денежные средства и их эквиваленты размещаются только в тех банках, которые, по мнению Группы, имеют минимальный риск дефолта.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО -
31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

44 ФАКТОРЫ ФИНАНСОВЫХ РИСКОВ (продолжение)

В таблице ниже представлена максимальная подверженность Группы кредитному риску:

	31 декабря	
	2009 г.	2008 г.
Денежные средства и их эквиваленты	249 759	343 833
Долговые ценные бумаги	50 144	21 431
Долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность	772 468	657 798
Финансовые поручительства	<u>86 968</u>	<u>87 328</u>
Итого максимальный кредитный риск	1 159 339	1 110 390

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения. Управление рисками ликвидности включает в себя поддержание в наличии достаточного количества денежных средств и ценных бумаг, котирующихся на рынке, и доступность финансовых ресурсов посредством обеспечения кредитных линий. Управление риском ликвидности осуществляется централизованно на уровне Группы. Руководство регулярно отслеживает планируемые поступления денежных средств и платежи.

В управлении данным риском важным фактором является наличие доступа Группы к финансовым ресурсам банков и прочих рынков капитала. В связи с динамичным характером деятельности Группы руководство поддерживает гибкую стратегию в привлечении финансовых ресурсов, сохраняя возможность доступа к выделенным кредитным линиям.

Руководство Группы считает, что имеет достаточный доступ к финансированию через рынки коммерческих ценных бумаг и выделенные кредитные линии для выполнения своих обязательств (см. Примечание 43).

В приведенной ниже таблице финансовые обязательства Группы сгруппированы по срокам погашения исходя из периода на отчетную дату, остающегося до даты погашения, согласно условиям договора. Суммы в таблице представляют собой недисконтированные потоки денежных средств в соответствии с договорами. Остатки, подлежащие погашению в течение 12 месяцев, равны балансовой стоимости обязательств, так как эффект дисконтирования является незначительным.

	Менее 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет
На 31 декабря 2009 г.					
Краткосрочные и долгосрочные заемные средства	163 876	260 979	162 848	527 212	494 397
Задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками и прочая кредиторская задолженность	456 801	13 455	-	-	-
Финансовые поручительства	18 056	16 882	12 803	22 987	16 240
На 31 декабря 2008 г.					
Краткосрочные и долгосрочные заемные средства	245 676	186 964	181 615	267 294	474 321
Задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками и прочая кредиторская задолженность	428 872	12 632	-	-	-
Финансовые поручительства	<u>7 553</u>	<u>18 035</u>	<u>11 069</u>	<u>33 434</u>	<u>17 237</u>

Информация о производных финансовых инструментах представлена в Примечании 22.

В основном, условия предоставления заемных средств Группе не содержат финансовых ковенантов, которые могли бы привести к досрочному погашению обязательств.

44 ФАКТОРЫ ФИНАНСОВЫХ РИСКОВ (продолжение)

Управление риском капитала

Основными элементами управления капиталом руководство считает собственные и заемные средства. Целями Группы в области управления риском капитала является сохранение способности к укреплению положения Группы как ведущей международной энергетической компании на основе дальнейшего повышения надежности поставок природного газа и диверсификации деятельности в энергетическом секторе на внутреннем и внешнем рынках.

Для сохранения и корректировки структуры капитала Группа может пересматривать свою инвестиционную программу, привлекать новые и погашать существующие займы и кредиты, продавать непрофильные активы.

На уровне Группы мониторинг капитала осуществляется на основе отношения суммы чистого долга к приведенному показателю EBITDA. Коэффициент рассчитывается делением суммы чистого долга на приведенный показатель EBITDA. Сумма чистого долга рассчитывается как общая сумма заемных средств (краткосрочные займы и текущая часть обязательств по долгосрочным займам, кредиторская задолженность по краткосрочным векселям, долгосрочные займы, кредиторская задолженность по долгосрочным векселям и реструктурированные налоговые обязательства) за вычетом денежных средств и их эквивалентов и остатков денежных средств и их эквивалентов с ограничением использования согласно условиям некоторых займов и прочим договорным обязательствам.

Приведенный показатель EBITDA рассчитывается как операционная прибыль за вычетом амортизации и резерва под обесценение активов (за исключением резервов по дебиторской задолженности и предоплате).

Отношение суммы чистого долга к приведенному показателю EBITDA по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг. представлена в таблице ниже:

	31 декабря	
	2009 г.	2008 г.
Общая сумма долга	1 625 705	1 365 764
За вычетом:		
денежные средства и их эквиваленты и определенные денежные средства с ограничением к использованию	<u>(253 398)</u>	<u>(347 418)</u>
Чистая сумма долга	1 372 307	1 018 346
Приведенный показатель EBITDA	1 089 951	1 463 805
Сумма чистого долга/Приведенный показатель EBITDA	1,26	0,70

В настоящее время ОАО «Газпром» присвоен кредитный рейтинг BBB (негативный) агентством Standard & Poor's и рейтинг BBB (стабильная перспектива) агентством Fitch Ratings.

45 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Финансовые вложения

В феврале 2010 г. Группа произвела оплату 12,5% акций ОАО «Белтрансгаз» в сумме 625 млн. долл. США, тем самым увеличив свою долю до 50%.

Займы

В феврале 2010 г. Группа заключила договор о привлечении долгосрочного кредита от «Ситибанк Н.А.» на сумму 367 млн. долл. США с процентной ставкой ЛИБОР +1,6% и сроком погашения в 2021 г.

В апреле 2010 г. Группа выпустила облигации на сумму 20 000 млн. руб. с процентной ставкой 7,15% и сроком погашения в 2013 г.

**ОАО «ГАЗПРОМ»
ОТНОШЕНИЯ С ИНВЕСТИТОРАМИ**

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 (на русском языке)
www.gazprom.com (на английском языке)