

ОАО «ГАЗПРОМ»

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

30 СЕНТЯБРЯ 2009 ГОДА

ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ ОБЗОРА КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Акционерам и Совету директоров открытого акционерного общества «Газпром»

Введение

Нами проведен обзор прилагаемого консолидированного промежуточного сокращенного баланса ОАО «Газпром» и его дочерних обществ (далее – «Группа») по состоянию на 30 сентября 2009 года и относящихся к нему консолидированных промежуточных сокращенных отчетов о совокупном доходе за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 года, о движении денежных средств и об изменениях в капитале за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 года. Ответственность за подготовку данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности 34 «Промежуточная финансовая отчетность» несет руководство Группы. Наша ответственность заключается в формировании наших выводов по данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности на основе проведенного обзора.

Масштаб обзора

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

Выводы

В ходе проведения обзора нами не были замечены факты, из которых можно было бы сделать вывод о том, что прилагаемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность не была подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Не делая оговорок к нашему отчету, обращаем внимание на Примечание 27 к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности. Правительству Российской Федерации принадлежит контрольный пакет акций ОАО «Газпром», и государственная экономическая и социальная политика оказывает влияние на финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Группы.

ZAO PricewaterhouseCoopers Audit

Москва, Российская Федерация

29 января 2010 г.

ОАО «ГАЗПРОМ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ
БАЛАНС ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТОРСКУЮ ПРОВЕРКУ)
НА 30 СЕНТЯБРЯ 2009 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

Прим.		30 сентября 2009 г.	31 декабря 2008 г.
	Активы		
	Оборотные активы		
6	Денежные средства и их эквиваленты	288 687	343 833
6	Денежные средства с ограничением к использованию	5 197	3 747
7	Краткосрочные финансовые активы	54 105	23 448
8	Дебиторская задолженность и предоплата	750 528	675 934
9	Товарно-материальные запасы	307 784	276 954
	НДС к возмещению	126 612	115 878
	Прочие оборотные активы	<u>148 294</u>	<u>132 281</u>
		1 681 207	1 572 075
	Внеоборотные активы		
10	Основные средства	4 607 225	4 020 522
11	Инвестиции в ассоциированные и совместно контролируемые компании	830 631	772 143
12	Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата	438 643	343 805
13	Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	98 507	48 186
14	Прочие внеоборотные активы	<u>444 320</u>	<u>411 837</u>
		<u>6 419 326</u>	<u>5 596 493</u>
	Итого активы	8 100 533	7 168 568
	Обязательства и капитал		
	Краткосрочные обязательства		
	Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	431 211	466 757
	Задолженность по текущему налогу на прибыль	11 389	6 774
	Задолженность по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами	63 964	50 622
	Краткосрочные заемные средства и текущая часть обязательств по долгосрочным займам	543 439	432 640
	Краткосрочные векселя к уплате	<u>16 183</u>	<u>8 052</u>
		1 066 186	964 845
	Долгосрочные обязательства		
15	Долгосрочные займы	1 200 308	923 230
	Долгосрочные векселя к уплате	1 808	1 718
22	Резервы предстоящих расходов и платежей	100 090	85 807
16	Отложенное обязательство по налогу на прибыль	318 438	265 279
	Прочие долгосрочные обязательства	<u>16 565</u>	<u>14 590</u>
		<u>1 637 209</u>	<u>1 290 624</u>
	Итого обязательства	2 703 395	2 255 469
	Капитал		
17	Уставный капитал	325 194	325 194
17	Выкупленные собственные акции	(655)	(597)
	Нераспределенная прибыль и прочие резервы	<u>4 780 541</u>	<u>4 280 518</u>
		5 105 080	4 605 115
	Доля меньшинства	<u>292 058</u>	<u>307 984</u>
	Итого капитал	<u>5 397 138</u>	<u>4 913 099</u>
	Итого обязательства и капитал	8 100 533	7 168 568

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

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

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

ОАО «ГАЗПРОМ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О
СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТОРСКУЮ ПРОВЕРКУ)
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2009 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

Прим.		За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2009 г.	2008 г.	2009 г.	2008 г.
18	Выручка от продаж	770 792	839 163	2 410 490	2 594 276
19	Операционные расходы	(613 895)	(533 084)	(1 821 656)	(1 571 577)
	Прибыль от продаж	156 897	306 079	588 834	1 022 699
24	Приобретение доли меньшинства в ОАО «Газпром нефть»	-	-	13 865	-
	Убыток от изменения справедливой стоимости опциона на покупку	-	(70 348)	-	(41 973)
20	Доходы от финансирования	99 264	29 087	339 679	114 692
20	Расходы по финансированию	(66 172)	(69 311)	(383 245)	(141 236)
11	Доля чистой прибыли ассоциированных и совместно контролируемых компаний	27 250	15 823	43 040	41 215
	Прибыль (убыток) от выбытия финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	(518)	9 413	2 321	20 889
	Прибыль до налогообложения	216 721	220 743	604 494	1 016 286
	Текущий налог на прибыль	(31 719)	(78 818)	(120 112)	(259 348)
	Отложенный налог на прибыль	(11 473)	398	(5 093)	(5 262)
	Налог на прибыль	(43 192)	(78 420)	(125 205)	(264 610)
	Прибыль за период	173 529	142 323	479 289	751 676
	Прочий совокупный доход				
	Прибыль (убыток) от изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, за вычетом налога	10 363	10 532	22 831	(57 840)
	Доля прочего совокупного дохода (расхода) ассоциированных и совместно контролируемых компаний	371	(1 593)	4 331	(1 593)
	Курсовые разницы	(9 263)	(1 315)	(3 337)	2 005
25	Переоценка доли участия	-	-	9 911	-
	Прочий совокупный доход (расход) за период, за вычетом налога	1 471	7 624	33 736	(57 428)
	Совокупный доход за период	175 000	149 947	513 025	694 248
	Прибыль (убыток) за период, относящаяся к:				
	акционерам ОАО «Газпром»	174 631	131 653	470 874	705 410
	доле меньшинства	(1 102)	10 670	8 415	46 266
		173 529	142 323	479 289	751 676
	Совокупный доход (расход) за период, относящийся к:				
	акционерам ОАО «Газпром»	178 869	137 999	509 265	647 618
	доле меньшинства	(3 869)	11 948	3 760	46 630
		175 000	149 947	513 025	694 248
21	Базовая и разводненная прибыль в расчете на одну акцию, относящаяся к акционерам ОАО «Газпром» (в рублях)	7,39	5,57	19,92	29,92

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

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

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

ОАО «ГАЗПРОМ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ
ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТОРСКУЮ ПРОВЕРКУ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2009 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

Прим.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2009 г.	2008 г.
	Операционная деятельность	
	Прибыль до налогообложения	604 494
	Корректировки к прибыли до налогообложения	1 016 286
24	Прибыль от приобретения доли меньшинства в ОАО «Газпром нефть»	(13 865)
	Убыток от изменения справедливой стоимости опциона на покупку (Прибыль) убыток в связи с изменением справедливой стоимости производных финансовых инструментов	-
	Амортизация	41 973
	Нереализованный чистый убыток по курсовым разницам	(1 645)
	Проценты к уплате	7 249
	Проценты к получению	155 749
	Прибыль от выбытия финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	13 891
	Доля чистой прибыли ассоциированных и совместно контролируемых компаний	19 567
	Увеличение резервов	56 987
	Прочее	48 603
	Итого влияние корректировок	(27 230)
	Уменьшение (увеличение) долгосрочных активов	(2 321)
	Увеличение (уменьшение) долгосрочных обязательств	(43 040)
	Общий эффект от изменений в оборотном капитале	(41 215)
	Уплаченный налог на прибыль	32 407
	Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	26 485
		3 988
		174 921
		2 059
		784
		(72 949)
		(122 261)
		(258 896)
		587 048
		710 687
	Инвестиционная деятельность	
	Капитальные вложения	(587 002)
	Чистое изменение займов выданных	(32 682)
	Приобретение дочерних обществ за минусом денежных средств в приобретенных обществах	(67 980)
24	Приобретение доли меньшинства в ОАО «Газпром нефть»	(138 527)
	Предоплата за приобретение инвестиций	-
	Приобретение ассоциированных и совместно контролируемых компаний	(40 130)
	Полученные проценты	26 882
	Изменение долгосрочных финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	3 684
	Уменьшение денежных средств и их эквивалентов, вызванное изменением порядка отражения показателей Группы Газпромбанк	-
	Поступления от ассоциированных и совместно контролируемых компаний	27 636
	Прочее	(281)
	Чистые денежные средства, использованные для инвестиционной деятельности	(808 400)
		(667 295)
	Финансовая деятельность	
	Поступления по долгосрочным займам	440 173
	Погашение долгосрочных займов (включая текущую часть обязательств по долгосрочным займам)	(234 139)
	Чистое поступление краткосрочных заемных средств	3 401
	Чистое (погашение) поступление от выпуска векселей	(1 332)
	Уплаченные проценты	(45 528)
	Приобретение собственных акций	(58)
	Продажа собственных акций	-
	Изменение в остатках денежных средств с ограничением к использованию	105 232
	Чистые денежные средства, полученные от (использованные для) финансовой деятельности	(1 450)
		(6 337)
		161 067
		(28 277)
	Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты	5 139
	(Уменьшение) увеличение денежных средств и их эквивалентов	(1 707)
6	Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	(55 146)
6	Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	343 833
		279 109
		288 687
		292 517

А.Б. Мидлер
Председатель Правления
29 января 2010 г.

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

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

ОАО «ГАЗПРОМ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ ОБ
ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТОРСКОЮ ПРОВЕРКУ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2009 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

Прим.	Относящиеся к акционерам ОАО «Газпром»							
	Количество размещенных акций (млрд. штук)	Уставный капитал	Выкупленные собственные акции	Нераспределенная прибыль и прочие резервы	Итого	Доля меньшинства	Итого по капиталу	
За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2008 г.								
	Сальдо на 31 декабря 2007 г.	23,6	325 194	(20 801)	3 646 396	3 950 789	362 308	4 313 097
	Прибыль за период	-	-	-	705 410	705 410	46 266	751 676
	Прочий совокупный доход:							
	Убыток от изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, за вычетом налога	-	-	-	(57 840)	(57 840)	-	(57 840)
	Доля прочего совокупного дохода ассоциированных и совместно контролируемых компаний	-	-	-	(1 593)	(1 593)	-	(1 593)
	Курсовые разницы	-	-	-	1 641	1 641	364	2 005
	Совокупный доход за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2008 г.	-	-	-	647 618	647 618	46 630	694 248
	Возврат активов социальной сферы на баланс государственных органов	-	-	-	(2 324)	(2 324)	-	(2 324)
	Приобретение контрольного пакета акций ОАО «ОГК-2», ОАО «ОГК-6»	-	-	-	-	-	64 032	64 032
	Доля меньшинства в приобретенных дочерних организациях	-	-	-	-	-	764	764
17	Чистый результат по операциям с собственными акциями	0,0	-	(7 184)	184	(7 000)	-	(7 000)
	Дивиденды	-	-	-	(62 614)	(62 614)	(6 227)	(68 841)
	Изменение порядка отражения показателей Группы Газпромбанк	0,0	-	26 751	-	26 751	(148 035)	(121 284)
	Сальдо на 30 сентября 2008 г.	23,6	325 194	(1 234)	4 229 260	4 553 220	319 472	4 872 692
За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 г.								
	Сальдо на 31 декабря 2008 г.	23,6	325 194	(597)	4 280 518	4 605 115	307 984	4 913 099
	Прибыль за период	-	-	-	470 874	470 874	8 415	479 289
	Прочий совокупный доход:							
	Прибыль от изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, за вычетом налога	-	-	-	22 734	22 734	97	22 831
	Доля прочего совокупного дохода ассоциированных и совместно контролируемых компаний	-	-	-	4 331	4 331	-	4 331
	Курсовые разницы	-	-	-	1 415	1 415	(4 752)	(3 337)
25	Переоценка доли участия	-	-	-	9 911	9 911	-	9 911
	Совокупный доход за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 г.	-	-	-	509 265	509 265	3 760	513 025
	Возврат активов социальной сферы на баланс государственных органов	-	-	-	(714)	(714)	-	(714)
26	Приобретение ООО «СеверЭнергия»	-	-	-	-	-	43 578	43 578
25	Приобретение «Сибирь Энерджи плс»	-	-	-	-	-	55 128	55 128
	Доля меньшинства в прочих приобретенных дочерних организациях	-	-	-	-	-	35 442	35 442
24	Приобретение доли меньшинства в ОАО «Газпром нефть»	-	-	-	-	-	(152 392)	(152 392)
17	Чистый результат по операциям с собственными акциями	0,0	-	(58)	-	(58)	-	(58)
	Дивиденды	-	-	-	(8 528)	(8 528)	(1 442)	(9 970)
	Сальдо на 30 сентября 2009 г.	23,6	325 194	(655)	4 780 541	5 105 080	292 058	5 397 138

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

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

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

1 ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

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

Группа непосредственно осуществляет следующие виды хозяйственной деятельности:

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

Прочие виды финансово-хозяйственной деятельности включают в себя, в основном, банковскую деятельность.

Хозяйственная деятельность Группы подвержена сезонным колебаниям, пик спроса на газ приходится на первый и четвертый кварталы года. Исторически, примерно 20% и 70% годового объема газа отгружается за три и девять календарных месяцев, заканчивающихся 30 сентября, соответственно.

2 УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

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

3 ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ

Настоящая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (МСФО (IAS) 34). Данная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2008 г., подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Официальный курс обмена российского рубля к доллару США, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации, составлял 30,09 и 29,38 на 30 сентября 2009 г. и 31 декабря 2008 г. соответственно. Официальный курс обмена российского рубля к евро, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации, составлял 44,01 и 41,44 на 30 сентября 2009 г. и 31 декабря 2008 г. соответственно.

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

Важнейшие принципы учетной политики Группы и существенные оценки в ее применении соответствуют принципам учетной политики, раскрытым в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2008 г.

Новые стандарты 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 5.

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. Применение этой поправки не повлияло на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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. Промежуточная финансовая отчетность 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.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОЮ
ПРОВЕРКУ) - 30 СЕНТЯБРЯ 2009 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

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

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. 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. В настоящее время Группа оценивает, какое влияние окажут изменения стандарта на консолидированную финансовую отчетность.

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.

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

Поправки к интерпретации IFRIC 9 и МСФО (IAS) 39 «Встроенные 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 оказали 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 соответствии 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 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.

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

Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединение компаний» (МСФО (IFRS) 3) применяется к 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 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 обязательств, погашаемых 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

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

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.

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:

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

- 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 долевых инструментов может быть сделан выбор при первоначальном признании относить нереализованные 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 долевых инструментов кредиторам. Прибыль или убыток от данной операции признается в составе прибылей и убытков на основе справедливой стоимости долевых инструментов 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.

5 СЕГМЕНТАРНАЯ 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 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 на внутренний рынок и на экспорт;
- Хранение газа – хранение добытого и приобретенного газа в подземных хранилищах;

5 СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

- 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».

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 30 сентября 2008 г. и за девять месяцев, закончившихся 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 отчетный сегмент «Производство и продажа электрической и тепловой энергии» в соответствии с МСФО (IFRS) 8, 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 ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОЮ
ПРОВЕРКУ) - 30 СЕНТЯБРЯ 2009 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

5 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
<u>За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 г.</u>									
Выручка по сегментам	<u>224 027</u>	<u>432 352</u>	<u>1 678 531</u>	<u>15 217</u>	<u>260 557</u>	<u>407 285</u>	<u>212 126</u>	<u>124 947</u>	<u>3 355 042</u>
Выручка от межсегментных продаж	216 339	390 789	77 458	14 816	138 221	4 924	-	-	842 547
Выручка от внешних продаж	7 688	41 563	1 601 073	401	122 336	402 361	212 126	124 947	2 512 495
Финансовый результат по сегментам	<u>35 418</u>	<u>49 782</u>	<u>319 957</u>	<u>3 208</u>	<u>58 849</u>	<u>38 159</u>	<u>13 023</u>	<u>(8 026)</u>	<u>510 370</u>
Амортизация	47 694	163 583	3 059	5 188	18 565	19 727	9 774	10 499	278 089
Доля чистой прибыли (убытка) ассоциированных и совместно контролируемых компаний	4 088	2 566	14 291	-	9 255	(519)	680	12 679	43 040
<u>За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2008 г.</u>									
Выручка по сегментам	<u>213 593</u>	<u>451 120</u>	<u>1 663 103</u>	<u>16 437</u>	<u>307 349</u>	<u>558 580</u>	<u>133 869</u>	<u>128 365</u>	<u>3 472 416</u>
Выручка от межсегментных продаж	208 644	404 156	85 641	16 080	116 264	5 721	-	-	836 506
Выручка от внешних продаж	4 949	46 964	1 577 462	357	191 085	552 859	133 869	128 365	2 635 910
Финансовый результат по сегментам	<u>23 621</u>	<u>25 033</u>	<u>629 367</u>	<u>3 924</u>	<u>77 805</u>	<u>177 543</u>	<u>(909)</u>	<u>1 702</u>	<u>938 086</u>
Амортизация	41 536	152 715	1 978	4 989	19 659	20 140	8 593	12 408	262 018
Доля чистой прибыли (убытка) ассоциированных и совместно контролируемых компаний	5 627	511	32 768	-	10 048	2 820	(51)	(10 508)	41 215

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ
ПРОВЕРКУ) - 30 СЕНТЯБРЯ 2009 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

5 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 три месяца, закончившихся 30 сентября 2009 г.									
Выручка по сегментам	<u>80 731</u>	<u>147 890</u>	<u>462 180</u>	<u>5 964</u>	<u>103 161</u>	<u>181 316</u>	<u>64 633</u>	<u>41 026</u>	<u>1 086 901</u>
Выручка от межсегментных продаж	77 952	133 124	25 126	5 711	60 110	1 586	-	-	303 609
Выручка от внешних продаж	2 779	14 766	437 054	253	43 051	179 730	64 633	41 026	783 292
Финансовый результат по сегментам	<u>15 351</u>	<u>14 701</u>	<u>70 442</u>	<u>1 159</u>	<u>22 439</u>	<u>35 018</u>	<u>(2 690)</u>	<u>(7 725)</u>	<u>148 695</u>
Амортизация	15 106	50 298	1 109	1 714	4 308	3 129	3 186	3 384	82 234
Доля чистой прибыли ассоциированных и совместно контролируемых компаний	2 933	157	5 423	-	8 889	516	87	9 245	27 250
За три месяца, закончившихся 30 сентября 2008 г.									
Выручка по сегментам	<u>74 565</u>	<u>156 900</u>	<u>519 564</u>	<u>6 699</u>	<u>108 043</u>	<u>189 267</u>	<u>61 188</u>	<u>33 976</u>	<u>1 150 202</u>
Выручка от межсегментных продаж	73 064	140 984	28 118	6 542	51 574	1 649	-	-	301 931
Выручка от внешних продаж	1 501	15 916	491 446	157	56 469	187 618	61 188	33 976	848 271
Финансовый результат по сегментам	<u>12 356</u>	<u>9 115</u>	<u>173 817</u>	<u>1 752</u>	<u>25 398</u>	<u>61 043</u>	<u>(4 497)</u>	<u>3 097</u>	<u>282 081</u>
Амортизация	12 420	44 202	692	1 667	6 863	6 034	5 096	2 673	79 647
Доля чистой прибыли (убытка) ассоциированных и совместно контролируемых компаний	1 850	702	13 680	-	10 287	1 343	(51)	(11 988)	15 823

Ниже представлено приведение финансового результата по операционным сегментам к прибыли до налогообложения:

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2009 г.	2008 г.	2009 г.	2008 г.
Финансовый результат по сегментам	<u>148 695</u>	<u>282 081</u>	<u>510 370</u>	<u>938 086</u>
Разница в амортизации основных средств	32 827	34 058	122 340	116 682
Расходы по обязательствам пенсионного плана	(2 454)	(2 653)	(7 948)	(8 034)
Расходы, связанные с начислением прочих резервов	(17)	814	(2 034)	(1 776)
Убыток от изменения справедливой стоимости опциона на покупку	-	(70 348)	-	(41 973)
Приобретение доли меньшинства в ОАО «Газпром нефть»	-	-	13 865	-
Чистые (расходы) доходы по финансированию	33 092	(40 224)	(43 566)	(26 544)
Прибыль (убыток) от выбытия финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	(518)	9 413	2 321	20 889
Доля чистой прибыли ассоциированных и совместно контролируемых компаний	27 250	15 823	43 040	41 215
Прочее	<u>(22 154)</u>	<u>(8 221)</u>	<u>(33 894)</u>	<u>(22 259)</u>
Прибыль до налогообложения	<u>216 721</u>	<u>220 743</u>	<u>604 494</u>	<u>1 016 286</u>

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОЮ
ПРОВЕРКУ) - 30 СЕНТЯБРЯ 2009 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

5 СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

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

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2009 г.	2008 г.	2009 г.	2008 г.
Выручка от внешних продаж по отчетным сегментам	742 266	814 295	2 387 548	2 507 545
Выручка от внешних продаж по прочим сегментам	41 026	33 976	124 947	128 365
Выручка от внешних продаж по сегментам	783 292	848 271	2 512 495	2 635 910
Разницы по внешним продажам	(12 500)	(9 108)	(102 005)	(41 634)
Выручка от продаж в отчете о совокупном доходе	770 792	839 163	2 410 490	2 594 276

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.

	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
<u>По состоянию на 30 сентября 2009 г.</u>									
Активы по сегментам	1 350 664	3 356 287	824 237	125 072	1 449 686	458 097	348 179	460 091	8 372 313
Инвестиции в ассоциированные и совместно контролируемые компании	101 411	105 133	78 362	-	477 180	15 412	33 075	20 058	830 631
Капитальные вложения	138 218	142 298	13 099	5 835	43 101	35 517	14 332	8 923	401 323
<u>По состоянию на 31 декабря 2008 г.</u>									
Активы по сегментам	1 163 367	3 354 775	779 763	119 285	1 187 681	375 161	353 916	404 541	7 738 489
Инвестиции в ассоциированные и совместно контролируемые компании	81 865	71 860	73 375	-	450 774	51 996	32 309	9 964	772 143
Капитальные вложения	220 213	227 485	34 702	8 224	80 585	48 654	37 553	27 329	684 745
<u>По состоянию на 30 сентября 2008 г.</u>									
Активы по сегментам	1 076 097	3 306 209	769 421	116 170	1 224 935	356 874	406 812	438 233	7 694 751
Инвестиции в ассоциированные и совместно контролируемые компании	78 146	77 304	58 330	-	488 653	31 807	39 208	34 552	808 000
Капитальные вложения	137 324	136 086	17 273	5 873	61 618	23 621	21 053	9 103	411 951

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОЮ
ПРОВЕРКУ) - 30 СЕНТЯБРЯ 2009 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

5 СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

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

	<u>30 сентября 2009 г.</u>	<u>31 декабря 2008 г.</u>	<u>30 сентября 2008 г.</u>
Активы по отчетным сегментам	7 912 222	7 333 948	7 256 518
Активы по прочим сегментам	<u>460 091</u>	<u>404 541</u>	<u>438 233</u>
Итого активы по сегментам	8 372 313	7 738 489	7 694 751
Чистая разница в стоимости основных средств	(1 439 565)	(1 568 013)	(1 616 438)
Капитализированные проценты по займам	132 784	107 287	100 982
Расходы, связанные с начислением резерва по охране окружающей среды, капитализированные в стоимости основных средств	28 678	29 257	33 470
Денежные средства и их эквиваленты	288 687	343 833	292 517
Денежные средства с ограничением к использованию	5 197	3 747	3 496
Краткосрочные финансовые активы	54 105	23 448	19 436
НДС к возмещению	126 612	115 878	115 491
Прочие оборотные активы	148 294	132 281	132 945
Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	98 507	48 186	51 806
Прочие внеоборотные активы	444 320	411 837	382 544
Межсегментные активы	(335 414)	(304 253)	(325 717)
Прочее	<u>176 015</u>	<u>86 591</u>	<u>102 105</u>
Итого активы в бухгалтерском балансе	8 100 533	7 168 568	6 987 388

Обязательства по сегментам состоят преимущественно из кредиторской задолженности, возникающей в ходе текущей деятельности. Задолженность по уплате налога на прибыль, отложенные обязательства по налогу на прибыль, резервы предстоящих расходов и платежей, а также долгосрочные и краткосрочные заемные средства, включая текущую часть обязательств по долгосрочным займам, долгосрочные и краткосрочные векселя к уплате и прочие долгосрочные обязательства рассматриваются по Группе в целом.

	Добыча газа	Транспортировка	Поставка газа	Хранение газа	Добыча нефти и газового конденсата	Переработка	Производство и продажа электрической и тепловой энергии	Все прочие сегменты	Итого
Обязательства по сегментам									
30 сентября 2009 г.	57 421	118 539	264 959	1 221	128 114	94 295	23 426	100 757	788 732
31 декабря 2008 г.	76 910	153 857	241 385	1 094	80 651	61 529	21 852	96 677	733 955
30 сентября 2008 г.	52 550	110 560	226 663	710	98 387	74 960	23 408	129 984	717 222

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

	<u>30 сентября 2009 г.</u>	<u>31 декабря 2008 г.</u>	<u>30 сентября 2008 г.</u>
Обязательства по отчетным сегментам	687 975	637 278	587 238
Обязательства по прочим сегментам	<u>100 757</u>	<u>96 677</u>	<u>129 984</u>
Итого обязательства по сегментам	788 732	733 955	717 222
Задолженность по текущему налогу на прибыль	11 389	6 774	9 741
Краткосрочные заемные средства и текущая часть обязательств по долгосрочным займам	543 439	432 640	322 408
Краткосрочные векселя к уплате	16 183	8 052	297
Долгосрочные займы	1 200 308	923 230	839 145
Долгосрочные векселя к уплате	1 808	1 718	2 095
Резервы предстоящих расходов и платежей	100 090	85 807	77 085
Отложенное обязательство по налогу на прибыль	318 438	265 279	320 235
Прочие долгосрочные обязательства	16 565	14 590	3 229
Дивиденды	9 049	7 519	69 732
Межсегментные обязательства	(335 414)	(304 253)	(325 717)
Прочее	<u>32 808</u>	<u>80 158</u>	<u>79 224</u>
Итого обязательства в бухгалтерском балансе	2 703 395	2 255 469	2 114 696

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОЮ
ПРОВЕРКУ) - 30 СЕНТЯБРЯ 2009 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

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

В составе денежных средств и их эквивалентов в консолидированном промежуточном сокращенном бухгалтерском балансе отражены наличные денежные средства и средства на счетах в банках. В составе ограниченных к использованию денежных средств отражены денежные средства и их эквиваленты, которые не подлежат использованию на иные цели, кроме предусмотренных условиями некоторых займов. Кроме того, денежные средства с ограничением к использованию в соответствии с банковским законодательством включают остатки денежных средств в дочерних банках в размере 1 182 млн. руб. и 162 млн. руб. по состоянию на 30 сентября 2009 г. и 31 декабря 2008 г., соответственно.

7 КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	30 сентября 2009 г.	31 декабря 2008 г.
Финансовые активы, предназначенные для торговли	21 046	12 206
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (за вычетом резерва на снижение стоимости в сумме 1 034 млн. руб. и 779 млн. руб. на 30 сентября 2009 г. и 31 декабря 2008 г., соответственно)	<u>33 059</u>	<u>11 242</u>
	<u>54 105</u>	<u>23 448</u>

Финансовые активы, предназначенные для торговли, находящиеся на балансе дочерних банков Группы, составляют 16 141 млн. руб. и 8 989 млн. руб. по состоянию на 30 сентября 2009 г. и 31 декабря 2008 г. соответственно.

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

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

8 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА

	30 сентября 2009 г.	31 декабря 2008 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	366 210	393 996
Авансы выданные и предоплата	224 262	168 638
Прочая дебиторская задолженность	<u>160 056</u>	<u>113 300</u>
	<u>750 528</u>	<u>675 934</u>

Дебиторская задолженность и предоплата представлены за вычетом резерва на снижение стоимости в сумме 128 427 млн. руб. и 114 175 млн. руб. на 30 сентября 2009 г. и 31 декабря 2008 г. соответственно.

Прочая дебиторская задолженность, находящаяся на балансе дочерних банков Группы, составляет 40 960 млн. руб. и 33 680 млн. руб. по состоянию на 30 сентября 2009 г. и 31 декабря 2008 г. 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.

9 ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

Товарно-материальные запасы представлены за вычетом резерва на снижение стоимости, начисленного в размере 993 млн. руб. и 574 млн. руб. по состоянию на 30 сентября 2009 г. и 31 декабря 2008 г. соответственно.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОЮ
ПРОВЕРКУ) - 30 СЕНТЯБРЯ 2009 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

10 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Активы производствен- ного назначения (включая лицензии на добычу)	Объекты социальной сферы	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
По состоянию на 31 декабря 2007 г.				
Первоначальная стоимость	5 022 660	83 597	556 248	5 662 505
Накопленная амортизация	<u>(2 143 913)</u>	<u>(28 115)</u>	-	<u>(2 172 028)</u>
Остаточная стоимость на 31 декабря 2007 г.	2 878 747	55 482	556 248	3 490 477
За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2008 г.				
Остаточная стоимость на 31 декабря 2007 г.	2 878 747	55 482	556 248	3 490 477
Амортизация	(147 874)	(1 828)	-	(149 702)
Поступление	10 992	83	421 783	432 858
Приобретение дочерних обществ	141 298	-	5 512	146 810
Выбытие дочерних обществ	(43 949)	(800)	(27 742)	(72 491)
Передача	116 385	1 047	(117 432)	-
Выбытие	(8 621)	(3 869)	(9 847)	(22 337)
Курсовая разница	231	32	(621)	(358)
Начисление резерва на снижение стоимости	-	-	<u>(1 884)</u>	<u>(1 884)</u>
Остаточная стоимость на 30 сентября 2008 г.	2 947 209	50 147	826 017	3 823 373
За три месяца, закончившихся 31 декабря 2008 г.				
Остаточная стоимость на 30 сентября 2008 г.	2 947 209	50 147	826 017	3 823 373
Амортизация	(49 914)	(579)	-	(50 493)
Поступление	12 347	1 532	269 709	283 588
Приобретение дочерних обществ	19 692	7	290	19 989
Передача	322 138	4 124	(326 262)	-
Выбытие	(250)	(66)	(2 741)	(3 057)
Курсовая разница	3 201	351	(4 149)	(597)
Начисление резерва на снижение стоимости	<u>(48 424)</u>	-	<u>(3 857)</u>	<u>(52 281)</u>
Остаточная стоимость на 31 декабря 2008 г.	3 205 999	55 516	759 007	4 020 522
По состоянию на 31 декабря 2008 г.				
Первоначальная стоимость	5 522 304	82 248	759 007	6 363 559
Накопленная амортизация	<u>(2 316 305)</u>	<u>(26 732)</u>	-	<u>(2 343 037)</u>
Остаточная стоимость на 31 декабря 2008 г.	3 205 999	55 516	759 007	4 020 522

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОЮ
ПРОВЕРКУ) - 30 СЕНТЯБРЯ 2009 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

10 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

	Активы производствен- ного назначения (включая лицензии на добычу)	Объекты социальной сферы	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
За девять месяцев, закончившихся				
30 сентября 2009 г.				
Остаточная стоимость на				
31 декабря 2008 г.	3 205 999	55 516	759 007	4 020 522
Амортизация	(160 470)	(1 834)	-	(162 304)
Поступление	28 823	133	444 662	473 618
Приобретение дочерних обществ	283 805	261	26 651	310 717
Передача	152 896	844	(153 740)	-
Выбытие	(6 150)	(1 139)	(7 470)	(14 759)
Курсовая разница	(9 987)	(69)	(2 628)	(12 684)
Начисление резерва на снижение стоимости	<u>(3 501)</u>	<u>-</u>	<u>(4 384)</u>	<u>(7 885)</u>
Остаточная стоимость на				
30 сентября 2009 г.	3 491 415	53 712	1 062 098	4 607 225
По состоянию на 30 сентября 2009 г.				
Первоначальная стоимость	5 964 862	81 286	1 062 098	7 108 246
Накопленная амортизация	(2 473 447)	(27 574)	-	(2 501 021)
Остаточная стоимость на				
30 сентября 2009 г.	3 491 415	53 712	1 062 098	4 607 225

Активы производственного назначения приводятся за вычетом резерва на снижение стоимости в размере 54 262 млн. руб. и 50 750 млн. руб. по состоянию на 30 сентября 2009 г. и 31 декабря 2008 г. Объекты незавершенного строительства приводятся за вычетом резерва на снижение стоимости в сумме 97 938 млн. руб. и 93 826 млн. руб. по состоянию на 30 сентября 2009 г. и 31 декабря 2008 г. соответственно.

В состав основных средств включены полученные Группой в процессе приватизации активы социальной сферы, такие как жилые дома, пансионаты, школы и медицинские учреждения с остаточной стоимостью 3 262 млн. руб. и 4 167 млн. руб. по состоянию на 30 сентября 2009 г. и 31 декабря 2008 г. соответственно.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОЮ
ПРОВЕРКУ) - 30 СЕНТЯБРЯ 2009 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

11 ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ КОМПАНИИ

Прим.		Стоимость инвестиций на		Доля чистой прибыли (убытка)*	
		30 сентября 2009 г.	31 декабря 2008 г.	30 сентября 2009 г.	2008 г.
	«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	221 187	234 917	2 058	(2 910)
27	ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	154 120	151 151	2 999	9 518
27	ОАО «НОВАТЭК»	79 754	75 363	3 231	3 924
27	ОАО «Томскнефть» ВНК и его дочерние общества	68 332	69 286	2 862	3 571
27	ОАО «Белтрансгаз»	50 196	28 179	589	484
27	«ВИНГАЗ ГмБХ и Ко. КГ»	41 841	44 428	434	430
25, 27	«Салым Петролеум Девелопмент Н.В.»**	39 817	-	960	-
27	ОАО «ТГК-1»	33 075	32 309	680	(51)
	«Норд Стрим АГ»	33 065	25 528	(525)	-
27	АО «СТГ ЕвРоПол ГАЗ»	19 634	16 921	2 269	(83)
27	ТОО «КазРосГаз»	17 181	9 898	7 541	3 223
27	Группа Газпромбанк	15 262	-	12 678	(12 100)
	«Штокман Девелопмент АГ»	14 283	2 622	159	-
	«Винтерсхалл АГ»	11 148	12 856	1 373	2 743
	ЗАО «Нортгаз»	4 275	3 876	399	968
27	АО «Латвияс Газе»	4 148	4 100	120	(5)
27	АО «Лиетувос дуйос»	2 455	2 226	297	300
27	«Трубопроводная компания «Голубой поток» Б.В.»	1 497	1 232	233	110
27	ОАО «Салаватнефтеоргсинтез»***	-	20 959	(1 422)	-
25	ОАО «Московский НПЗ»***	-	15 922	153	440
	Прочие (за вычетом резерва на снижение стоимости в размере 2 933 млн. руб. и 3 000 млн. руб. на 30 сентября 2009 г. и 31 декабря 2008 г. соответственно)	<u>19 361</u>	<u>20 370</u>	<u>5 952</u>	<u>30 653</u>
		830 631	772 143	43 040	41 215

* данный показатель представляет собой долю Группы в чистой прибыли (убытке) ассоциированных и совместно контролируемых компаний за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 и 2008 гг. соответственно.

** в июне 2009 г. Группа приобрела долю в «Сибирь Энерджи плс», владеющей 50% долей в «Салым Петролеум Девелопмент Н.В.» (см. Примечание 25).

*** ОАО «Салаватнефтеоргсинтез» и ОАО «Московский НПЗ» вошли в состав Группы как дочерние общества во втором квартале 2009 г.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОЮ
ПРОВЕРКУ) - 30 СЕНТЯБРЯ 2009 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

11 ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ КОМПАНИИ (продолжение)

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

	Доля в акционерном капитале	Страна	По состоянию на 30 сентября 2009 г.		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 г.	
			Активы	Обязательства	Выручка	Прибыль (убыток)
Группа Газпромбанк*	44%	Россия	1 802 456	1 622 715	166 236	43 661
«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	50%	Бермудские острова	685 779	251 827	64 182	4 117
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	50%	Россия	621 813	255 764	97 349	6 016
ОАО «НОВАТЭК»	19%	Россия	183 203	55 933	62 100	16 665
«ВИНГАЗ ГмбХ и Ко. КГ»	50%	Германия	145 961	113 184	266 151	4 265
ОАО «Томскнефть» ВНК и его дочерние общества	50%	Россия	143 287	75 098	51 259	5 723
ОАО «ТГК-1»	29%	Россия	88 434	22 973	25 247	2 368
«Норд Стрим АГ»	51%	Швейцария	87 497	20 642	2	(1 030)
«Трубопроводная компания «Голубой поток» Б.В.»	50%	Нидерланды	66 898	61 047	5 845	931
АО «СТГ ЕвроПол ГАЗ»	48%	Польша	58 884	17 981	13 660	4 688
ОАО «Белтрансгаз»**	38%	Беларусь	56 006	24 298	68 947	2 051
«Салым Петролеум Девелопмент Н.В.»***	50%	Нидерланды	39 935	32 383	16 591	1 921
ТОО «КазРосГаз»	50%	Казахстан	35 973	1 608	30 524	15 083
«Штокман Девелопмент АГ»	51%	Швейцария	34 758	6 751	-	311
«Винтерсхалл АГ»	49%	Германия	31 557	20 798	45 485	2 802
АО «Лиетувос дуйос»	37%	Литва	30 482	6 205	10 815	802
АО «Латвияс Газе»	34%	Латвия	30 775	10 728	14 432	354
ЗАО «Нортгаз»	51%	Россия	10 595	2 213	2 969	779

* 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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 г., раскрыты с даты приобретения.

	Доля в акционерном капитале	Страна	По состоянию на 30 сентября 2008 г.		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2008 г.	
			Активы	Обязательства	Выручка	Прибыль (убыток)
Группа Газпромбанк	45%	Россия	1 433 573	1 238 829	47 833	(26 783)
«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	50%	Бермудские острова	564 745	152 847	-	(5 821)
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	50%	Россия	542 968	207 637	148 551	13 049
ОАО «НОВАТЭК»	19%	Россия	138 516	41 224	62 691	20 241
ОАО «Томскнефть» ВНК и его дочерние общества	50%	Россия	137 277	74 508	67 741	7 143
«ВИНГАЗ ГмбХ и Ко. КГ»	50%	Германия	115 357	87 450	211 361	2 335
ОАО «ТГК-1»*	29%	Россия	72 869	10 469	3 732	(176)
АО «СТГ ЕвроПол ГАЗ»	48%	Польша	64 839	24 682	10 199	1 314

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОЮ
ПРОВЕРКУ) - 30 СЕНТЯБРЯ 2009 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

11 ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ КОМПАНИИ (продолжение)

	Доля в акционер- ном капитале	Страна	По состоянию на 30 сентября 2008 г.		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2008 г.	
			Активы	Обязатель- ства	Выручка	Прибыль (убыток)
«Трубопроводная компания «Голубой поток» Б.В.»	50%	Нидерланды	56 538	52 527	5 121	439
ОАО «Белтрансгаз»**	25%	Беларусь	46 613	11 845	44 091	1 937
ОАО «Московский НПЗ»	39%	Россия	45 736	3 615	7 330	1 140
«Винтерсхалл АГ»	49%	Германия	32 382	20 272	82 794	5 599
АО «Латвияс Газе»	34%	Латвия	27 662	11 829	10 868	(14)
АО «Лиетувос дуйос»	37%	Литва	25 974	5 305	11 066	810
«Норд Стрим АГ»***	51%	Швейцария	24 804	1 632	-	-
ТОО «КазРосГаз»	50%	Казахстан	17 235	1 596	17 489	6 446
ЗАО «Нортгаз»	51%	Россия	10 680	3 211	4 833	1 898

* 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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2008 г., раскрыты с даты приобретения доли.

** 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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2008 г., раскрыты с даты приобретения дополнительной доли.

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

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

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

	30 сентября 2009 г.	31 декабря 2008 г.
ОАО «НОВАТЭК»	87 356	33 130
ОАО «ТГК-1»	13 494	3 761
АО «Лиетувос дуйос»	5 929	2 700
АО «Латвияс Газе»	4 231	3 568

12 ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА

	30 сентября 2009 г.	31 декабря 2008 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата	214 483	150 502
Авансы на капитальное строительство	<u>224 160</u>	<u>193 303</u>
	438 643	343 805

Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата представлены за вычетом резерва на снижение стоимости в сумме 33 764 млн. руб. и 17 309 млн. руб. на 30 сентября 2009 г. и 31 декабря 2008 г. соответственно.

Долгосрочная дебиторская задолженность, находящаяся на балансе дочерних банков Группы, составляет 60 955 млн. руб. и 33 163 млн. руб. по состоянию на 30 сентября 2009 г. и 31 декабря 2008 г. 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.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОЮ
ПРОВЕРКУ) - 30 СЕНТЯБРЯ 2009 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

13 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ИМЕЮЩИЕСЯ В НАЛИЧИИ ДЛЯ ПРОДАЖИ

Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в общей сумме 98 507 млн. руб. и 48 186 млн. руб. представлены за вычетом резерва на снижение стоимости в сумме 6 195 млн. руб. и 9 013 млн. руб. по состоянию на 30 сентября 2009 г. и 31 декабря 2008 г. соответственно.

Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, находящиеся на балансе дочерних банков Группы, составляют 20 982 млн. руб. и 14 881 млн. руб. и представлены за вычетом резерва на снижение стоимости в сумме 2 227 млн. руб. и 272 млн. руб. по состоянию на 30 сентября 2009 г. и 31 декабря 2008 г. соответственно.

14 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В состав прочих внеоборотных активов включены чистые активы пенсионного плана в сумме 243 982 млн. руб. по состоянию на 30 сентября 2009 г. и 31 декабря 2008 г.

15 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ

	Валюта	Окончательный срок погашения	30 сентября 2009 г.	31 декабря 2008 г.
Долгосрочные займы:				
ОАО «Сбербанк России»	Долл.США	2014	92 057	-
Облигации участия в кредите, выпущенные в апреле 2009 г. ¹	Долл.США	2019	70 456	-
Облигации участия в кредите, выпущенные в октябре 2007 г. ¹	Евро	2018	55 006	52 628
«Королевский Банк Шотландии (Дойчланд АГ)»	Долл.США	2013	53 084	53 065
Облигации участия в кредите, выпущенные в июне 2007 г. ¹	Фунт стерлингов	2013	50 570	47 201
Облигации участия в кредите, выпущенные в декабре 2005 г. ¹	Евро	2012	45 634	41 557
Облигации участия в кредите, выпущенные в мае 2005 г. ¹	Евро	2015	44 869	42 861
Облигации участия в кредите, выпущенные в сентябре 2003 г. ¹	Евро	2010	44 044	42 291
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2006 г. ¹	Долл.США	2016	41 529	39 930
Облигации участия в кредите, выпущенные в марте 2007 г. ¹	Долл.США	2022	39 290	38 982
«Уайт Найтс Финанс Б.В.»	Долл.США	2014	39 243	-
Облигации участия в кредите, выпущенные в июле 2009 г. ¹	Долл.США	2014	38 133	-
Облигации участия в кредите, выпущенные в августе 2007 г. ¹	Долл.США	2037	37 958	37 729
Облигации участия в кредите, выпущенные в июле 2009 г. ¹	Евро	2015	37 922	-
Облигации участия в кредите, выпущенные в апреле 2004 г. ¹	Долл.США	2034	37 434	35 789
Облигации участия в кредите, выпущенные в октябре 2006 г. ¹	Евро	2014	35 357	33 706
Облигации участия в кредите, выпущенные в апреле 2008 г. ¹	Долл.США	2018	34 375	32 903
Облигации участия в кредите, выпущенные в июне 2007 г. ¹	Евро	2014	32 321	29 273
«ВестЛБ АГ» ²	Долл.США	2013	30 303	29 760
«АБН АМРО Банк НВ» ²	Долл.США	2012	29 563	44 245

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОЮ
ПРОВЕРКУ) - 30 СЕНТЯБРЯ 2009 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

15 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ (продолжение)

	Валюта	Окончательный срок погашения	30 сентября 2009 г.	31 декабря 2008 г.
Структурированные облигации				
участия в кредите, выпущенные в				
июле 2004 г. ³	Долл.США	2020	26 510	30 451
«Калион Кредит Агриколь КИБ» ²	Долл.США	2010	24 085	41 183
Облигации участия в кредите,				
выпущенные в марте 2007 г. ¹	Евро	2017	23 095	20 906
Облигации участия в кредите,				
выпущенные в ноябре 2006 г. ¹	Евро	2017	22 601	21 552
«Ситигруп Глобал Маркетс				
Дойчланд АГ & Ко. КГаА»	Долл.США	2009	22 035	20 975
ОАО «Сбербанк России»	Долл.США	2010	21 937	-
«Дойче Банк АГ»	Долл.США	2014	21 168	25 553
Российские облигации, выпущенные				
в апреле 2009 г. ⁷	Росс.рубли	2019	18 971	-
ОАО «Российский				
Сельскохозяйственный банк»	Долл.США	2014	18 055	-
«Кредит Свисс Интернэшнл»	Долл.США	2017	15 985	15 414
Облигации участия в кредите,				
выпущенные в июле 2008 г. ¹	Долл.США	2013	15 322	15 107
Облигации участия в кредите,				
выпущенные в апреле 2009 г. ¹	Швейц. франк	2011	15 131	-
«Дж. П. Морган Чейз Банк»	Долл.США	2012	12 639	-
Облигации участия в кредите,				
выпущенные в апреле 2008 г. ¹	Долл.США	2013	12 454	11 944
ООО «Арагон» ⁴	Евро	2010	12 101	11 397
ОАО «Банк ВТБ»	Долл.США	2012	12 037	-
«Коммерцбанк АГ» ²	Долл.США	2010	11 788	18 558
«Кредит Свисс Интернэшнл»	Евро	2010	11 059	10 418
«АБН АМРО Банк НВ» ²	Долл.США	2010	10 817	18 535
Российские облигации, выпущенные				
в июне 2009 г.	Росс.рубли	2012	10 331	-
Облигации участия в кредите,				
выпущенные в ноябре 2007 г. ¹	Японские йены	2012	8 045	7 729
ОАО «Газпромбанк»	Росс. рубли	2012	7 500	7 508
«Дойче Банк АГ»	Долл.США	2011	7 289	8 455
«Кредит Свисс Интернэшнл»	Долл.США	2009	6 185	5 894
«БНП Париба СА» ²	Долл.США	2009	6 182	5 946
ОАО «Сбербанк России»	Долл.США	2011	6 018	-
«АБН АМРО Банк НВ» ²	Долл.США	2013	5 450	5 068
Облигации участия в кредите,				
выпущенные в ноябре 2007 г. ¹	Японские йены	2010	5 357	5 151
Российские облигации, выпущенные				
в июне 2009 г.	Росс.рубли	2014	5 173	-
Российские облигации, выпущенные				
в ноябре 2006 г.	Росс. рубли	2011	5 147	5 059
Российские облигации, выпущенные				
в ноябре 2006 г.	Росс. рубли	2009	5 142	5 058
Российские облигации, выпущенные				
в июле 2007 г. ⁵	Росс. рубли	2010	5 096	5 192
Российские облигации, выпущенные				
в феврале 2005 г.	Росс. рубли	2010	5 055	5 158
Российские облигации, выпущенные				
в феврале 2007 г.	Росс. рубли	2014	5 042	5 132
«Винтерсхалл Холдинг АГ» ⁴	Евро	2010	4 977	4 686

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКУЮ
ПРОВЕРКУ) - 30 СЕНТЯБРЯ 2009 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

15 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ (продолжение)

	Валюта	Окончательный срок погашения	30 сентября 2009 г.	31 декабря 2008 г.
Российские облигации, выпущенные в марте 2006 г. ⁶	Росс. рубли	2016	4 817	4 731
Российские облигации, выпущенные в сентябре 2006 г. ⁶	Росс. рубли	2011	4 653	4 908
«Голден Гейтс Б.В.»	Росс. рубли	2010	4 302	7 529
«Дж. П. Морган Чейз Банк»	Долл.США	2011	3 822	4 429
«Газстрим СА»	Долл.США	2012	3 463	4 565
«Европейский банк реконструкции и развития»	Росс. рубли	2012	3 131	3 878
Российские облигации, выпущенные в апреле 2007 г. ⁵	Росс. рубли	2012	2 969	2 915
«Европейский банк реконструкции и развития»	Росс. рубли	2018	2 558	2 792
«АБН АМРО Банк НВ»	Долл.США	2009	2 509	2 453
«Голден Гейтс Б.В.»	Росс. рубли	2009	2 573	2 533
«Кредит Свисс Интернэшнл»	Японские йены	2009	-	58 654
«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
Прочие долгосрочные займы	Различные	Различные	<u>118 042</u>	<u>55 261</u>
Итого долгосрочные займы			1 467 766	1 162 249
За вычетом: текущей части обязательств по долгосрочным займам			<u>(267 458)</u>	<u>(239 019)</u>
			1 200 308	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 СА».

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».

Анализ займов по срокам погашения:	30 сентября	31 декабря
	2009 г.	2008 г.
От одного года до двух лет	167 322	181 615
От двух до пяти лет	516 601	267 294
Свыше пяти лет	<u>516 385</u>	<u>474 321</u>
	1 200 308	923 230

В состав долгосрочных займов входят займы с фиксированной ставкой процента, балансовая стоимость которых составила 1 194 461 млн. руб. и 914 937 млн. руб., а справедливая – 1 202 227 млн. руб. и 749 630 млн. руб. на 30 сентября 2009 г. и 31 декабря 2008 г. соответственно. Все прочие долгосрочные займы получены под плавающие процентные ставки, базирующиеся, в основном, на ставке ЛИБОР, и их балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОЮ
ПРОВЕРКУ) - 30 СЕНТЯБРЯ 2009 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

15 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ (продолжение)

Долгосрочные займы, находящиеся на балансе дочерних банков Группы, составляют 61 013 млн. руб. и 18 442 млн. руб., по состоянию на 30 сентября 2009 г. и 31 декабря 2008 г. соответственно.

По состоянию на 30 сентября 2009 г. и 31 декабря 2008 г. долгосрочные займы, включая текущую часть по долгосрочным обязательствам, на общую сумму 26 510 млн. руб. и 30 451 млн. руб. соответственно, обеспечены выручкой от продаж газа в Западную Европу.

16 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Отличия, существующие между критериями признания активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности по МСФО и для целей российского налогообложения, приводят к возникновению некоторых временных разниц. 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 обязательств на 31 декабря 2008 г. и 30 сентября 2009 г.

	Признание и сторнирование			Признание и сторнирование		
	30 сентября 2009 г.	временных разниц	31 декабря 2008 г.	30 сентября 2008 г.	временных разниц	31 декабря 2007 г.
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц:						
Основные средства	(298 702)	(49 996)	(248 706)	(303 050)	(36 085)	(266 965)
Финансовые активы	(21 100)	(1 768)	(19 332)	(19 382)	21 778	(41 160)
Товарно-материальные запасы	<u>(3 293)</u>	<u>(1 472)</u>	<u>(1 821)</u>	<u>(2 482)</u>	<u>1 519</u>	<u>(4 001)</u>
	(323 095)	(53 236)	(269 859)	(324 914)	(12 788)	(312 126)
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц:						
Перенос налоговых убытков на будущие периоды	2 328	995	1 333	1 247	270	977
Прочие вычитаемые временные разницы	<u>2 329</u>	<u>(918)</u>	<u>3 247</u>	<u>3 432</u>	<u>636</u>	<u>2 796</u>
	4 657	77	4 580	4 679	906	3 773
Итого чистых отложенных налоговых обязательств	(318 438)	(53 159)	(265 279)	(320 235)	(11 882)	(308 353)

Признанные временные налогооблагаемые разницы в отношении основных средств за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 г., включают эффект от приобретения контрольного пакета акций «Сибирь Энерджи плс» (см. Примечание 25) и «Нефтяная индустрия Сербии» (см. Примечание 23) в сумме 18 925 млн. руб. и ООО «СеверЭнергия» (см. Примечание 26) в сумме 20 841 млн. руб.

17 КАПИТАЛ

Уставный капитал

Сумма объявленного, выпущенного и оплаченного уставного капитала составляет 325 194 млн. руб. по состоянию на 30 сентября 2009 г. и 31 декабря 2008 г. и состоит из 23,7 млрд. обыкновенных акций, номинальной стоимостью 5 рублей каждая.

Выкупленные собственные акции

На 30 сентября 2009 г. и 31 декабря 2008 г. в собственности дочерних компаний ОАО «Газпром» находилось соответственно 31 млн. и 30 млн. обыкновенных акций ОАО «Газпром», которые отражаются в учете как выкупленные собственные акции. Руководство Группы контролирует право голоса по этим акциям.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОЮ
ПРОВЕРКУ) - 30 СЕНТЯБРЯ 2009 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

18 ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ

	За три месяца, закончившихся		За девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2009 г.	30 сентября 2008 г.	30 сентября 2009 г.	30 сентября 2008 г.
Выручка от продажи газа (без НДС, включая акциз и таможенные пошлины):				
Российская Федерация	77 749	75 913	325 964	340 186
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	82 586	90 446	253 389	267 677
Европа и другие страны	<u>368 970</u>	<u>421 184</u>	<u>1 202 564</u>	<u>1 294 769</u>
Валовая выручка от продажи газа	529 305	587 543	1 781 917	1 902 632
Акциз	-	(80)	(290)	(80)
Таможенные пошлины	<u>(89 472)</u>	<u>(94 516)</u>	<u>(234 089)</u>	<u>(320 141)</u>
Чистая выручка от продажи газа	439 833	492 947	1 547 538	1 582 411
Выручка от продажи продуктов нефтегазопереработки:				
Российская Федерация	97 517	113 650	209 532	318 753
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	10 900	12 029	24 297	35 729
Европа и другие страны	<u>71 313</u>	<u>61 939</u>	<u>168 532</u>	<u>198 377</u>
Выручка от продажи продуктов нефтегазопереработки	179 730	187 618	402 361	552 859
Выручка от продажи сырой нефти и газового конденсата:				
Российская Федерация	1 936	6 377	9 457	24 184
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	9 312	8 395	20 733	23 844
Европа и другие страны	<u>31 803</u>	<u>41 697</u>	<u>92 146</u>	<u>143 057</u>
Выручка от продажи сырой нефти и газового конденсата	43 051	56 469	122 336	191 085
Выручка от продажи электрической и тепловой энергии	63 632	59 997	209 221	130 903
Выручка от продажи услуг по транспортировке газа	14 766	15 916	41 563	46 964
Прочая выручка	<u>29 780</u>	<u>26 216</u>	<u>87 471</u>	<u>90 054</u>
Итого выручка от продаж	770 792	839 163	2 410 490	2 594 276

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКУЮ
ПРОВЕРКУ) - 30 СЕНТЯБРЯ 2009 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

19 ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

Прим.	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2009 г.	2008 г.	2009 г.	2008 г.
	182 057	180 893	656 198	464 941
	62 031	54 676	184 201	184 801
	64 215	70 766	171 881	207 072
27				
Транзит газа, нефти и продуктов нефтегазопереработки	56 352	45 028	167 617	138 185
Амортизация	49 407	45 791	155 749	145 538
Товары для перепродажи, в том числе продукты нефтегазопереработки	34 139	33 214	127 347	92 286
Расходы на ремонт, эксплуатацию и техническое обслуживание	37 662	44 335	93 724	101 136
Материалы	26 799	18 143	58 612	63 033
Расходы на электроэнергию и теплоэнергию	11 168	9 842	31 182	39 127
Увеличение оценочных резервов	11 413	3 634	19 002	12 140
Социальные расходы	5 879	5 302	14 309	13 619
Расходы по аренде	4 101	2 712	12 969	9 017
Расходы на страхование	3 894	3 925	11 243	11 182
Прочие	64 778	14 823	117 622	89 500
Итого операционные расходы	613 895	533 084	1 821 656	1 571 577

Расходы на оплату труда включают 4 243 млн. руб. и 13 405 млн. руб. расходов по пенсионным обязательствам за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 г. соответственно, и 5 123 млн. руб. и 14 345 млн. руб. расходов по пенсионным обязательствам за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2008 г. соответственно.

20 ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2009 г.	2008 г.	2009 г.	2008 г.
Прибыль по курсовым разницам	87 822	24 367	312 367	73 066
Проценты к получению	11 432	4 715	27 230	41 605
Прибыль от реструктуризации и списания обязательств	10	5	82	21
Итого доходов от финансирования	99 264	29 087	339 679	114 692
	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2009 г.	2008 г.	2009 г.	2008 г.
Убыток по курсовым разницам	45 290	60 209	326 258	92 633
Проценты к уплате	20 882	9 102	56 987	48 603
Итого расходов по финансированию	66 172	69 311	383 245	141 236

21 БАЗОВАЯ И РАЗВОДНЕННАЯ ПРИБЫЛЬ В РАСЧЕТЕ НА ОДНУ АКЦИЮ, ОТНОСЯЩАЯСЯ К АКЦИОНЕРАМ ОАО «ГАЗПРОМ»

Прибыль в расчете на акцию, относящаяся к акционерам ОАО «Газпром», была рассчитана путем деления прибыли акционеров ОАО «Газпром» за отчетный период на средневзвешенное количество обыкновенных акций за период за вычетом средневзвешенного количества обыкновенных акций, приобретенных Группой и считающихся ее выкупленными собственными акциями (см. Примечание 17).

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОЮ
ПРОВЕРКУ) - 30 СЕНТЯБРЯ 2009 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

21 БАЗОВАЯ И РАЗВОДНЕННАЯ ПРИБЫЛЬ В РАСЧЕТЕ НА ОДНУ АКЦИЮ, ОТНОСЯЩАЯСЯ К АКЦИОНЕРАМ ОАО «ГАЗПРОМ» (продолжение)

Средневзвешенное количество размещенных акций составило 23,6 млрд. акций за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 г., и 23,6 млрд. акций за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2008 г.

У Группы отсутствуют финансовые инструменты с разводняющим эффектом.

22 РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ

	30 сентября 2009 г.	31 декабря 2008 г.
Резерв по обязательствам по охране окружающей среды	54 058	50 550
Резерв по пенсионным обязательствам	36 308	28 128
Прочие	<u>9 724</u>	<u>7 129</u>
	100 090	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.

Чистые активы пенсионного плана в части выплат, осуществляемых НПФ «Газфонд», в сумме 243 982 млн. руб. по состоянию на 30 сентября 2009 г. и 31 декабря 2008 г., отражены в консолидированном бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов. В соответствии с МСФО (IAS) 19 активы пенсионного плана отражены по справедливой стоимости. По состоянию на 30 сентября 2009 г. и 31 декабря 2008 г. руководство оценивает справедливую стоимость этих активов в размере около 387 млрд. руб. и 257 млрд. руб., соответственно. Активы пенсионного плана состоят из акций ОАО «Газпром», ОАО «Газпромбанк» и прочих активов НПФ «Газфонд».

23 ПРИОБРЕТЕНИЕ «НЕФТЯНАЯ ИНДУСТРИЯ СЕРБИИ» («НИС»)

3 февраля 2009 г. Группа приобрела 51% голосующих акций «НИС» за 18,9 млрд. руб. (400 млн. евро). В рамках соглашения о приобретении Группа обязуется инвестировать 547 млн. евро (примерно 24,6 млрд. руб.) 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.

В соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединение компаний» Группа признала приобретенные активы и обязательства по справедливой стоимости. На 30 сентября 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 промежуточной сокращенной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКУЮ
ПРОВЕРКУ) - 30 СЕНТЯБРЯ 2009 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

23 ПРИОБРЕТЕНИЕ «НЕФТЯНАЯ ИНДУСТРИЯ СЕРБИИ» («НИС») (продолжение)

Детальный перечень приобретенных активов и обязательств приведен ниже:

	Балансовая стоимость	Предварительная справедливая стоимость
Денежные средства и их эквиваленты	794	794
Дебиторская задолженность и предоплата	7 756	7 756
Товарно-материальные запасы	10 759	10 759
Прочие оборотные активы	<u>1 302</u>	<u>1 302</u>
Оборотные активы	20 611	20 611
Основные средства	58 896	52 746
Прочие внеоборотные активы	<u>7 240</u>	<u>7 415</u>
Внеоборотные активы	66 136	60 161
Итого активы	86 747	80 772
Краткосрочная задолженность и начисленные обязательства	7 662	7 662
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	34 429	34 429
Долгосрочные займы	6 741	6 741
Резервы предстоящих расходов и платежей	417	417
Отложенное обязательство по налогу на прибыль	1 927	2 207
Прочие долгосрочные обязательства	<u>4 660</u>	<u>4 660</u>
Долгосрочные обязательства	13 745	14 025
Итого обязательства	48 174	48 454
Стоимость чистых активов на дату приобретения	38 573	32 318
Предварительная справедливая стоимость чистых активов на дату приобретения		32 318
Справедливая стоимость доли Группы		16 482
Стоимость приобретения		<u>18 851</u>
Гудвил		2 369

Выручка от продаж в размере 50 048 млн. руб. и убыток в размере 85 млн. руб. представляют собой суммы выручки от продаж и убытка «НИС» за период с момента приобретения Группой до 30 сентября 2009 г. В случае, если бы приобретение произошло 1 января 2009 г., выручка от продаж Группы за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 г., составила бы 770 792 млн. руб. и 2 416 746 млн. руб. Прибыль Группы за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 г., составила бы 173 529 млн. руб. и 479 278 млн. руб., соответственно.

24 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.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКУЮ
ПРОВЕРКУ) - 30 СЕНТЯБРЯ 2009 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

25 ПРИОБРЕТЕНИЕ «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 48,39% голосующих акций «Сибирь» и право на покупку дополнительных 6,32% акций «Сибирь». В результате данных приобретений 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. 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 промежуточной сокращенной 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	5 456	5 456
Дебиторская задолженность и предоплата	13 619	13 619
Товарно-материальные запасы	1 884	1 884
Прочие оборотные активы	<u>429</u>	<u>429</u>
Оборотные активы	21 388	21 388
Основные средства	23 799	92 085
Инвестиции в ассоциированные и совместно контролируемые компании	32 915	38 413
Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата	15 164	15 164
Прочие внеоборотные активы	<u>851</u>	<u>1 116</u>
Внеоборотные активы	72 729	146 778
Итого активы	94 117	168 166
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	9 915	9 915
Задолженность по текущему налогу на прибыль	73	73
Задолженность по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами	3 156	3 156
Краткосрочные заемные средства и текущая часть обязательств по долгосрочным займам	<u>5 151</u>	<u>5 151</u>
Краткосрочные обязательства	18 295	18 295

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОЮ
ПРОВЕРКУ) - 30 СЕНТЯБРЯ 2009 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

25 ПРИОБРЕТЕНИЕ «СИБИРЬ ЭНЕРДЖИ ПЛС» («СИБИРЬ») (продолжение)

	Балансовая стоимость	Предварительная справедливая стоимость
Долгосрочные займы	5 782	5 782
Отложенное обязательство по налогу на прибыль	1 671	16 718
Резервы предстоящих расходов и платежей	300	300
Прочие долгосрочные обязательства	<u>6</u>	<u>6</u>
Долгосрочные обязательства	<u>7 759</u>	<u>22 806</u>
Итого обязательства	26 054	41 101
Стоимость чистых активов на дату приобретения	68 063	127 065
За вычетом доли меньшинства		(1 577)
Предварительная справедливая стоимость чистых активов на дату приобретения		125 488
Справедливая стоимость доли Группы		71 937
Переоценка		9 911
Стоимость приобретения		<u>68 506</u>
Гудвил		6 480

Выручка от продаж в размере 21 212 млн. руб. и прибыль в размере 2 752 млн. руб. представляют собой суммы выручки от продаж «Сибирь» за период с момента приобретения Группой до 30 сентября 2009 г. В случае, если бы приобретение произошло 1 января 2009 г., выручка от продаж Группы за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 г., составила бы 770 792 млн. руб. и 2 447 218 млн. руб. соответственно. Прибыль Группы за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 г., составила бы 173 529 млн. руб. и 483 025 млн. руб. соответственно.

26 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 будет погашена до 31 марта 2010 г.

Эта сделка позволила Группе установить контроль над деятельностью ООО «СеверЭнергия» и соответственно ООО «СеверЭнергия» стало дочерним обществом.

ООО «СеверЭнергия» владеет 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. В консолидированной промежуточной сокращенной 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.

Детальный перечень приобретенных активов и обязательств приведен ниже:

	Балансовая стоимость	Предварительная 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

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОЮ
ПРОВЕРКУ) - 30 СЕНТЯБРЯ 2009 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

26 ПРИОБРЕТЕНИЕ ООО «СЕВЕРЭНЕРГИЯ» (продолжение)

	Балансовая стоимость	Предварительная справедливая стоимость
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	<u>14 557</u>	<u>116 018</u>
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	<u>12 988</u>	<u>12 988</u>
Отложенное обязательство по налогу на прибыль	<u>-</u>	<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
Предварительная 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 должна быть выплачена до 31 марта 2010 г. У Группы существуют обязательства погасить данную задолженность

Приобретение ООО «Север Энергия» не оказало существенного влияния на выручку от продаж и прибыль Группы за период с момента приобретения до 30 сентября 2009 г. В случае, если бы приобретение произошло 1 января 2009 г., выручка от продаж Группы за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 г., составила бы 770 794 млн. руб. и 2 410 496 млн. руб. соответственно. Прибыль Группы за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 г., составила бы 172 786 млн. руб. и 476 980 млн. руб. соответственно.

27 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны, как определено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». 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 30 сентября 2009 г.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОЮ
ПРОВЕРКУ) - 30 СЕНТЯБРЯ 2009 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

27 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)

Государство

Правительство Российской Федерации, являясь основным акционером ОАО «Газпром», имеет контрольный пакет акций (включая прямое и косвенное владение) свыше 50% в ОАО «Газпром». Государство не составляет консолидированную финансовую отчетность для публичного пользования. Шесть из одиннадцати мест в Совете директоров занимают представители государства. Государственная экономическая и социальная политика оказывает влияние на финансовое положение Группы, результаты ее хозяйственной деятельности и движение денежных средств.

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

Стороны, контролируемые государством

В рамках текущей деятельности Группа осуществляет операции с другими компаниями, 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 30 сентября 2009 г. и 31 декабря 2008 г., а также за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 и 2008 гг., существенные операции, проведенные Группой и сальдо расчетов с государством и контролируемыми государством организациями, можно представить следующим образом:

Прим.	По состоянию на		За три месяца,		За девять месяцев,		
	30 сентября 2009 г.	31 декабря 2008 г.	закончившихся		закончившихся		
	Обязатель-		30 сентября 2009 г.		30 сентября 2009 г.		
	Активы	ства	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы	
	Операции и сальдо расчетов с государством						
	Текущий налог на прибыль	33 526	11 389	-	31 719	-	120 112
	Единый социальный налог	364	1 658	-	5 400	-	23 490
	НДС к возмещению / уплате	254 254	28 590	-	-	-	-
	Таможенные платежи	99 101	-	-	-	-	-
19	Прочие налоги	908	33 771	-	64 215	-	171 881
	Операции и сальдо расчетов с компаниями, контролируемые государством						
	Продажа газа	-	-	4 367	-	11 984	-
	Продажа энергии	-	-	19 098	-	83 317	-
	Продажа прочих услуг	-	-	1 068	-	2 090	-
	Дебиторская задолженность	14 870	-	-	-	-	-
	Расходы по транспортировке нефти	-	-	-	14 452	-	48 396
	Кредиторская задолженность	-	6 735	-	-	-	-
	Займы	-	215 449	-	-	-	-
	Проценты к получению/уплате	-	-	-	5 842	-	10 435
	Краткосрочные финансовые активы	1 244	-	-	-	-	-
	Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	32 099	-	-	-	-	-

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОЮ
ПРОВЕРКУ) - 30 СЕНТЯБРЯ 2009 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

27 **СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)**

Прим.	По состоянию на		За три месяца,		За девять месяцев,		
	31 декабря 2008 г.		закончившихся		закончившихся		
	Активы	Обязательства	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы	
	Операции и сальдо расчетов с государством						
	Текущий налог на прибыль	30 518	6 774	-	78 818	-	259 348
	Единый социальный налог	558	1 075	-	5 285	-	24 892
	НДС к возмещению / уплате	199 990	20 134	-	-	-	-
	Таможенные платежи	60 841	-	-	-	-	-
19	Прочие налоги	2 565	29 537	-	70 766	-	207 072
	Операции и сальдо расчетов с компаниями, контролируруемыми государством						
	Продажа газа	-	-	4 028	-	91 590	-
	Продажа энергии	-	-	12 656	-	53 146	-
	Продажа прочих услуг	-	-	577	-	1 619	-
	Дебиторская задолженность	9 360	-	-	-	-	-
	Расходы по транспортировке нефти	-	-	-	19 166	-	46 636
	Кредиторская задолженность	-	5 444	-	-	-	-
	Займы	-	14 610	-	-	-	-
	Проценты к получению/уплате	-	-	-	35	854	636
	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 19). 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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 и 2008 гг., раскрыта в консолидированном промежуточном сокращенном отчете об изменениях в капитале. Информация об остаточной стоимости объектов социальной сферы государственной, полученных Группой в ходе приватизации, на 30 сентября 2009 г. и 31 декабря 2008 г. раскрыта в Примечании 10.

Во вознаграждение ключевого управленческого персонала

Ключевой управленческий персонал (члены Совета директоров и Правления ОАО «Газпром») получают краткосрочное вознаграждение, включая заработную плату, премии и вознаграждение за участие в органах управления обществ Группы. Входящие в состав Совета директоров государственные служащие не получают вознаграждения от Группы. Вознаграждение членам Совета директоров утверждается общими годовыми собраниями акционеров обществ Группы. Во 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 ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОЮ
ПРОВЕРКУ) - 30 СЕНТЯБРЯ 2009 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

27 **СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)**

Ассоциированные и совместно контролируемые компании

По состоянию на 30 сентября 2009 г. и 31 декабря 2008 г., а также за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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 три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2009 г.	2008 г.	2009 г.	2008 г.
Выручка от продажи газа	Доходы	Доходы	Доходы	Доходы
«Винтерсхалл Эрдгаз Хандельсхаус ГмбХ и Ко. КГ»	23 794	24 423	78 165	84 397
ЗАО «Панрусгаз»	16 857	16 688	40 430	50 212
ОАО «Белтрансгаз»	15 496	14 607	60 720	39 911
«ВИНГАЗ ГмбХ и Ко. КГ»	13 950	14 020	44 956	39 650
АО «Газум»	4 134	6 143	17 791	18 286
«Винтерсхалл Эрдгаз Хандельсхаус Цуг АГ»	3 413	10 190	10 166	22 386
АО «Овергаз Инк.»	2 723	3 670	12 628	9 892
АО «Латвияс Газе»	2 301	2 151	4 731	3 696
АО «Молдовагаз»	2 102	1 562	16 814	5 408
«Промгаз СПА»	2 010	3 708	8 350	10 281
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»	1 567	1 030	4 065	2 554
«ГВХ – Газ унд Варенхандельс ГмбХ»	1 497	2 435	4 826	7 497
ОАО «ТГК-1»	1 436	1 769	8 381	1 769
АО «Лиетувос дуйос»	797	1 672	5 489	5 442
АО «Турусгаз»	-	1 450	1 501	3 833
«РосУкрЭнерго АГ»	-	58 012	204	165 067
Выручка от продажи услуг по транспортировке газа				
ОАО «НОВАТЭК»	5 347	3 057	14 143	8 729
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»	3 539	1 823	8 660	4 734
«РосУкрЭнерго АГ»	-	5 664	-	16 727
Выручка от продажи газового конденсата, сырой нефти и продуктов нефтегазопереработки				
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	2 896	4 031	6 269	13 441
ОАО «Салаватнефтеоргсинтез»*	-	-	3 167	-
Выручка от продажи услуг по переработке газа				
ТОО «КазРосГаз»	954	804	3 106	2 759
Покупной газ	Расходы	Расходы	Расходы	Расходы
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»	9 416	6 167	28 086	15 032
ТОО «КазРосГаз»	7 091	4 070	25 648	11 832
ОАО «НОВАТЭК»	4 706	1 472	11 491	4 342
«РосУкрЭнерго АГ»	-	11 791	-	22 721
Покупка услуг по транспортировке газа				
ОАО «Белтрансгаз»	3 891	3 299	10 621	7 927
АО «СТГ ЕвРоПол ГАЗ»	3 358	2 969	8 941	9 636
«Трубопроводная компания «Голубой поток» Б.В.»	2 022	1 853	6 835	5 397
«ВИНГАЗ ГмбХ и Ко. КГ»	1 241	927	3 718	2 796

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОЮ
ПРОВЕРКУ) - 30 СЕНТЯБРЯ 2009 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

27 **СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)**

	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2009 г.		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 г.	
	Расходы	Расходы	Расходы	Расходы
Покупная нефть и продукты нефтегазопереработки				
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	16 656	21 980	40 862	66 038
ОАО «Томскнефть» ВНК и его дочерние общества	9 807	10 727	22 737	26 865
«Салым Петролеум Девелопмент Н.В.»	8 153	-	8 153	-
Покупка услуг по переработке				
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	1 891	1 718	5 132	4 256

* ОАО «Салаватнефтеоргсинтез» консолидируется как дочернее предприятие со второго квартала 2009 г.

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

	По состоянию на 30 сентября 2009 г.		По состоянию на 31 декабря 2008 г.	
	Активы	Обязательства	Активы	Обязательства
Краткосрочная дебиторская задолженность и предоплата				
«РосУкрЭнерго АГ»	17 867	-	76 514	-
АО «Молдовагаз»*	14 520	-	3 274	-
ОАО «Белтрансгаз»	12 412	-	8 664	-
ЗАО «Панрусгаз»	10 997	-	11 341	-
«ВИНГАЗ ГмбХ и Ко. КГ»	10 159	-	13 888	-
«Винтерсхалл Эрдгаз Хандельсхаус ГмбХ и Ко. КГ»	8 870	-	1 783	-
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	5 941	-	4 313	-
АО «Газум»	2 285	-	4 322	-
«Винтерсхалл Эрдгаз Хандельсхаус Цуг АГ»	1 303	-	11 925	-
ОАО «Газпромбанк»	1 301	-	1 077	-
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»	1 245	-	2 196	-
ОАО «Сибур Холдинг» и его дочерние общества	711	-	1 589	-
ОАО «НОВА ТЭК»	467	-	209	-
АО «СТГ ЕвроПол ГАЗ»	-	-	1 295	-
ОАО «Салаватнефтеоргсинтез»**	-	-	2 493	-
Денежные средства в ассоциированных компаниях				
ОАО «Газпромбанк»	135 822	-	152 726	-
Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата				
«ВИНГАЗ ГмбХ и Ко. КГ»	16 846	-	11 721	-
«Салым Петролеум Девелопмент Н.В.»	12 871	-	-	-

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКУЮ
ПРОВЕРКУ) - 30 СЕНТЯБРЯ 2009 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

27 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)

	По состоянию на 30 сентября 2009 г.		По состоянию на 31 декабря 2008 г.	
	Активы	Обязательства	Активы	Обязательства
Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата				
ОАО «Сибур Холдинг» и его дочерние общества	4 525	-	3 587	-
АО «СТГ ЕвроПол ГАЗ»	-	-	3 555	-
Долгосрочные векселя				
ОАО «Газпромбанк»	2 344	-	2 536	-
Краткосрочная кредиторская задолженность				
АО «СТГ ЕвроПол ГАЗ»	-	5 880	-	4 470
«ВИНГАЗ ГмбХ и Ко. КГ»	-	3 706	-	9 239
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»	-	3 017	-	4 591
ОАО «Белтрансгаз»	-	2 780	-	1 351
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	-	2 409	-	1 580
ТОО «КазРосГаз»	-	1 683	-	1 994
ОАО «НОВА ТЭК»	-	752	-	1 111
ОАО «Сибур Холдинг» и его дочерние общества	-	404	-	2 756
«РосУкрЭнерго АГ»	-	-	-	9 176
Долгосрочная кредиторская задолженность				
ОАО «Сибур Холдинг» и его дочерние общества	-	3 627	-	3 627
Краткосрочные займы от ассоциированных компаний				
ОАО «Томскнефть» ВНК и его дочерние общества	-	9 067	-	8 478
ОАО «Газпромбанк»	-	4 121	-	7 875
«Винтерсхалл Эрдгаз Хандельсхаус ГмбХ и Ко. КГ»	-	-	-	2 344
Долгосрочные займы от ассоциированных компаний				
ОАО «Газпромбанк»	-	10 675	-	9 513

* За вычетом резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности в сумме 37 125 млн. руб. на 30 сентября 2009 г. и 31 декабря 2008 г.

** ОАО «Салаватнефтеоргсинтез» консолидируется как дочернее предприятие со второго квартала 2009 г.

Информация по инвестициям в ассоциированные и совместно контролируемые компании представлена в Примечании 11.

Информация о финансовых гарантиях, выданных Группой в отношении ассоциированных и совместно контролируемых компаний, представлена в Примечании 28.

28 Контрактные и условные обязательства и операционные риски

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. По мнению руководства, по состоянию на 30 сентября 2009 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Группы с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства останется стабильным.

Кризис на мировых финансовых рынках

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

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

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

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

Группа подвержена влиянию изменяющихся экономических условий, вызванных снижением экономического роста и цен на нефть. Эти изменения повлияют на среднесрочные прогнозы движения денежных средств и оценки резервов под обесценение финансовых и нефинансовых активов.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКУЮ
ПРОВЕРКУ) - 30 СЕНТЯБРЯ 2009 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

28 Контрактные и условные обязательства и операционные риски
(продолжение)

Финансовые поручительства

	<u>30 сентября 2009 г.</u>	<u>31 декабря 2008 г.</u>
Поручительства, выданные за:		
«Трубопроводную компанию «Голубой поток» Б.В.»	17 992	24 092
ООО «Стройгаз консалтинг»	7 524	-
«МРК Энерджи ДМСС»	6 959	6 959
«ЕМ Интерфинанс Лимитед»	5 796	5 823
«Девере Капитал Интернэшнл Лимитед»	5 682	5 691
«Блэкрот Капитал Инвестментс Лимитед»	4 899	4 934
ЗАО «Ачимгаз»	4 909	4 961
ОАО «Группа Е4»	3 782	3 562
«Норд Стрим АГ»	2 693	2 536
«Газтранзит»	1 024	1 294
«ДСЛ Эссетс Интернэшнл Лимитед»	227	888
«Юнайтед Энерджи Инвестментс Лимитед»	227	887
Прочие	<u>22 935</u>	<u>25 701</u>
	84 649	87 328

В состав финансовых поручительств включены поручительства в долларах США на сумму 1 306 млн. долл. США и 1 587 млн. долл. США по состоянию на 30 сентября 2009 г. и 31 декабря 2008 г. соответственно.

В июле 2005 г. «Трубопроводная компания «Голубой поток» Б.В.» рефинансировала часть существующих обязательств, на которую продолжают распространяться поручительства Группы, погасив обязательства перед группой итальянских и японских банков. Для финансирования данной операции были получены займы от компании «Газстрим СА» в размере 1 185,3 млн. долл. США. Группа выдала поручительство под обеспечение данных займов. По состоянию на 30 сентября 2009 г. и 31 декабря 2008 г. непогашенный остаток задолженности по займам, полученным компанией, на которые распространялись поручительства Группы, составил 17 992 млн. руб. (598 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 30 сентября 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 30 сентября 2009 г. и 31 декабря 2008 г. сумма поручительств составила 4 909 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 30 сентября 2009 г. и 31 декабря 2008 г. сумма поручительств составила 2 693 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 30 сентября 2009 г. и 31 декабря 2008 г. сумма поручительства составила 6 959 млн. руб.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОЮ
ПРОВЕРКУ) - 30 СЕНТЯБРЯ 2009 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

28 Контрактные и условные обязательства и операционные риски
(продолжение)

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»). 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 на 30 сентября 2009 г. и 31 декабря 2008 г. сумма поручительств составила 16 831 млн. руб. (559 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 30 сентября 2009 г. и 31 декабря 2008 г. сумма поручительства составила 3 782 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 30 сентября 2009 г. сумма поручительства составила 7 524 млн. руб.

По строке «Прочие», по состоянию на 30 сентября 2009 г. и 31 декабря 2008 г. показаны гарантии, выданные ОАО «Собинбанк» третьим сторонам, в размере 4 591 млн. руб. и 8 267 млн. руб. соответственно.

29 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Финансовые вложения

В октябре 2009 г. Группа закрыла сделку с «Э.ОН Рургаз АГ» об обмене доли в уставном капитале ОАО «Севернефтегазпром» в размере 25% минус три обыкновенных акций и три привилегированных акций без права голоса на долю «Э.ОН Рургаз АГ» в ЗАО «Геросгаз». Эта транзакция приведет к появлению на балансе Группы дополнительных 2,9% выкупленных собственных акций.

В декабре 2009 г. Группа увеличила долю в ОАО «ТГК-1» с 28,7% до 51,8%.

Займы

В октябре 2009 г. Группа привлекла 596 млн. долл. США сроком погашения в декабре 2009 г. в рамках Программы Европейских Коммерческих Бумаг.

В декабре 2009 г. Группа привлекла кредит от ОАО «Газпромбанк» на сумму 624 млн. долл. США с процентной ставкой 6,5% и сроком погашения в 2012 г.

В декабре 2009 г. Группа заключила договор о привлечении долгосрочного кредита от «БНП Париба СА» на сумму 408 млн. евро с процентной ставкой ЕВРИБОР+1,9% и сроком погашения в 2020 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)