

ОАО «ГАЗПРОМ»

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

31 МАРТА 2011 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 31 марта 2011 года и относящихся к нему консолидированных промежуточных сокращенных отчетов о совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за три месяца, закончившихся 31 марта 2011 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 промежуточной финансовой отчетности 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».

ZAO PricewaterhouseCoopers Audit

29 августа 2011 г.
Москва, Российская Федерация

ОАО «ГАЗПРОМ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ
БАЛАНС ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТОРСКУЮ ПРОВЕРКУ)
НА 31 МАРТА 2011 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

Прим.		31 марта 2011 г.	31 декабря 2010 г.
	Активы		
	Оборотные активы		
6	Денежные средства и их эквиваленты	444 356	440 786
6	Денежные средства с ограничением к использованию	3 422	3 669
7	Краткосрочные финансовые активы	26 338	7 435
8	Дебиторская задолженность и предоплата	832 667	757 900
9	Товарно-материальные запасы	267 478	325 739
	НДС к возмещению	161 977	158 390
	Прочие оборотные активы	<u>179 248</u>	<u>171 976</u>
		1 915 486	1 865 895
	Внеоборотные активы		
10	Основные средства	5 590 829	5 486 429
11	Инвестиции в ассоциированные и совместно контролируемые компании	766 757	757 157
12	Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата	524 173	436 432
13	Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	198 284	191 417
14	Прочие внеоборотные активы	<u>512 480</u>	<u>498 663</u>
		<u>7 592 523</u>	<u>7 370 098</u>
	Итого активы	9 508 009	9 235 993
	Обязательства и капитал		
	Краткосрочные обязательства		
	Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	495 120	702 640
	Задолженность по текущему налогу на прибыль	63 093	45 649
	Задолженность по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами	114 095	71 920
	Краткосрочные заемные средства и текущая часть обязательств по долгосрочным займам	179 398	190 845
	Краткосрочные векселя к уплате	<u>51</u>	<u>207</u>
		851 757	1 011 261
	Долгосрочные обязательства		
15	Долгосрочные займы	1 108 829	1 124 395
22	Резервы предстоящих расходов и платежей	199 253	200 040
16	Отложенное обязательство по налогу на прибыль	337 743	333 143
	Прочие долгосрочные обязательства	<u>30 063</u>	<u>30 793</u>
		<u>1 675 888</u>	<u>1 688 371</u>
	Итого обязательства	2 527 645	2 699 632
	Капитал		
17	Уставный капитал	325 194	325 194
17	Выкупленные собственные акции	(103 920)	(103 986)
	Нераспределенная прибыль и прочие резервы	<u>6 485 560</u>	<u>6 028 543</u>
		6 706 834	6 249 751
	Доля меньшинства	<u>273 530</u>	<u>286 610</u>
	Итого капитал	6 980 364	6 536 361
	Итого обязательства и капитал	9 508 009	9 235 993

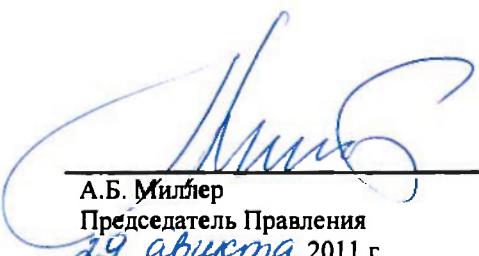
А.Б. Миллер
Председатель Правления
29 августа 2011 г.


Е.А. Васильева
Главный бухгалтер
29 августа 2011 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 АУДИТОРСКОЮ ПРОВЕРКУ)
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2011 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

Г прим.		За три месяца, закончившихся 31 марта	
		2011 г.	2010 г.
18	Выручка от продаж	1 316 747	954 327
	Чистый расход по торговым операциям без фактической поставки	(330)	(196)
19	Операционные расходы	<u>(817 909)</u>	<u>(614 830)</u>
	Прибыль от продаж	498 508	339 301
20	Доходы от финансирования	73 968	71 502
20	Расходы по финансированию	(20 278)	(18 965)
11	Доля чистой прибыли ассоциированных и совместно контролируемых компаний	38 519	28 229
	Прибыль от выбытия финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	<u>349</u>	<u>1 629</u>
	Прибыль до налогообложения	591 066	421 696
	Текущий налог на прибыль	(108 864)	(55 053)
	Отложенный налог на прибыль	<u>(3 702)</u>	<u>(29 794)</u>
	Налог на прибыль	(112 566)	(84 847)
	Прибыль за период	478 500	336 849
	Прочий совокупный доход		
	Прибыль от изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, за вычетом налога	7 173	9 793
	Доля прочего совокупного (расхода) дохода ассоциированных и совместно контролируемых компаний	(5 579)	11
	Курсовые разницы	<u>(19 624)</u>	<u>(22 214)</u>
	Прочий совокупный расход за период, за вычетом налога	(18 030)	(12 410)
	Совокупный доход за период	460 470	324 439
	Прибыль за период, относящаяся к:		
	акционерам ОАО «Газпром»	467 969	324 953
	доле меньшинства	<u>10 531</u>	<u>11 896</u>
		478 500	336 849
	Совокупный доход за период, относящийся к:		
	акционерам ОАО «Газпром»	451 528	314 630
	доле меньшинства	<u>8 942</u>	<u>9 809</u>
		460 470	324 439
21	Базовая и разводненная прибыль в расчете на одну акцию, относящаяся к акционерам ОАО «Газпром» (в рублях)	20,39	14,16


А.Б. Миллер
Председатель Правления
29 августа 2011 г.


Е.А. Васильева
Главный бухгалтер
29 августа 2011 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 ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2011 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

Прим.	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2011 г.	2010 г.
	Операционная деятельность	
	Прибыль до налогообложения	591 066
	Корректировки к прибыли до налогообложения	421 696
	Амортизация	66 968
	Нереализованная чистая прибыль по курсовым разницам	61 502
	Проценты к уплате	(66 470)
	Проценты к получению	(59 254)
	Прибыль от выбытия финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	16 918
	Доля чистой прибыли ассоциированных и совместно контролируемых компаний	14 279
	Увеличение резервов	(4 042)
	Убыток от производных финансовых инструментов	(7 560)
	Прочее	(349)
	Итого влияние корректировок	(1 629)
		(38 519)
		28 229
		8 968
		9 965
		365
		4 980
		(8 387)
		2 836
		(24 548)
		(3 110)
		27
		397
	(Уменьшение) увеличение долгосрочных обязательств	(791)
	Общий эффект от изменений в оборотном капитале	100
		(83 610)
		123 424
		(91 719)
		(59 391)
	Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	390 425
	Инвестиционная деятельность	
	Капитальные вложения	(397 406)
	Чистое изменение займов выданных	(218 599)
23	Приобретение дочерних обществ за минусом денежных средств в приобретенных обществах	(147)
	Приобретение ассоциированных и совместно контролируемых компаний	2 501
	Поступления от выбытия долей в дочерних обществах	(24 560)
	Полученные проценты	(38 114)
	Изменение долгосрочных финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	(619)
	Поступления от ассоциированных и совместно контролируемых компаний	(18 254)
	Прочее	3 650
		-
		1 142
		5 502
		(286)
		(3 305)
		10 111
		25 208
		(651)
		(5 000)
	Чистые денежные средства, использованные для инвестиционной деятельности	(408 766)
	Финансовая деятельность	
	Поступления по долгосрочным займам	73 669
	Погашение долгосрочных займов (включая текущую часть обязательств по долгосрочным займам)	13 214
	Чистое погашение краткосрочных заемных средств	(17 460)
	Чистое погашение векселей	(29 043)
	Уплаченные проценты	(15 683)
	Продажа собственных акций	(17 590)
	Изменение в остатках денежных средств с ограничением к использованию	(156)
		(812)
		(15 012)
		(14 115)
		66
		-
		247
		(536)
	Чистые денежные средства, полученные от (использованные для) финансовой деятельности	25 671
		(48 882)
	Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты	(3 760)
	Увеличение денежных средств и их эквивалентов	(7 588)
		3 570
		176 585
6	Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	440 786
		249 759
6	Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	444 356
		426 344

А.Б. Миллер
Председатель Правления
29 августа 2011 г.

Е.А. Васильева
Главный бухгалтер
29 августа 2011 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 АУДИТОРСКУЮ ПРОВЕРКУ)
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2011 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 три месяца, закончившихся 31 марта 2010 г.								
	Сальдо на 31 декабря 2009 г.	22,9	325 194	(104 204)	5 105 525	5 326 515	322 806	5 649 321
	Прибыль за период		-	-	324 953	324 953	11 896	336 849
	Прочий совокупный доход:							
	Прибыль от изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, за вычетом налога		-	-	9 783	9 783	10	9 793
	Доля прочего совокупного дохода ассоциированных и совместно контролируемых компаний		-	-	11	11	-	11
	Курсовые разницы		-	-	(20 117)	(20 117)	(2 097)	(22 214)
	Совокупный доход за три месяца, закончившихся 31 марта 2010 г.		-	-	314 630	314 630	9 809	324 439
	Выбытие долей в дочерних организациях		-	-	-	-	3 985	3 985
	Возврат активов социальной сферы на баланс государственных органов		-	-	(106)	(106)	-	(106)
	Сальдо на 31 марта 2010 г.	22,9	325 194	(104 204)	5 420 049	5 641 039	336 600	5 977 639
За три месяца, закончившихся 31 марта 2011 г.								
	Сальдо на 31 декабря 2010 г.	23,0	325 194	(103 986)	6 028 543	6 249 751	286 610	6 536 361
	Прибыль за период		-	-	467 969	467 969	10 531	478 500
	Прочий совокупный доход:							
	Прибыль от изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, за вычетом налога		-	-	7 173	7 173	-	7 173
	Доля прочего совокупного расхода ассоциированных и совместно контролируемых компаний		-	-	(5 579)	(5 579)	-	(5 579)
	Курсовые разницы		-	-	(18 035)	(18 035)	(1 589)	(19 624)
	Совокупный доход за три месяца, закончившихся 31 марта 2011 г.		-	-	451 528	451 528	8 942	460 470
23	Приобретение доли меньшинства в дочерних организациях		-	-	5 656	5 656	(22 022)	(16 366)
	Чистый результат по операциям с собственными акциями	(0,0)	-	66	-	66	-	66
	Возврат активов социальной сферы на баланс государственных органов		-	-	(167)	(167)	-	(167)
	Сальдо на 31 марта 2011 г.	23,0	325 194	(103 920)	6 485 560	6 706 834	273 530	6 980 364

А.Б. Миллер
Председатель Правления
29 августа 2011 г.

Е.А. Васильева
Главный бухгалтер
29 августа 2011 г.

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

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКУЮ
ПРОВЕРКУ) - 31 МАРТА 2011 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

1 ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

ОАО «Газпром» и его дочерние общества (далее – Группа) располагают одной из крупнейших в мире систем газопроводов и обеспечивают большую часть добычи природного газа и его транспортировку по трубопроводам высокого давления в Российской Федерации. Группа является также крупным поставщиком природного газа в европейские страны. Группа также осуществляет добычу нефти, производство нефтепродуктов и выработку электрической и тепловой энергии. Правительство Российской Федерации, являясь основным акционером ОАО «Газпром», имеет контрольный пакет акций (включая прямое и косвенное владение) свыше 50% в ОАО «Газпром».

Группа непосредственно осуществляет следующие виды хозяйственной деятельности:

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

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

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

2 УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

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

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

3 ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ

Настоящая консолидированная 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 2010 г., подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Официальный курс обмена российского рубля к доллару США, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации, составлял 28,43 и 30,48 на 31 марта 2011 г. и 31 декабря 2010 г. соответственно. Официальный курс обмена российского рубля к евро, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации, составлял 40,02 и 40,33 на 31 марта 2011 г. и 31 декабря 2010 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 2010 г., и пересмотрены, при необходимости, в целях соответствия новым стандартам, перечисленным ниже.

Налог на прибыль за промежуточные периоды начисляется на основании налоговой ставки, которая была бы применима для ожидаемой прибыли за год.

Новые стандарты финансовой отчетности

В 2011 году Группа начала применять все стандарты МСФО (IFRS), а также изменения к ним и их интерпретации, которые вступили в силу с 1 января 2011 г. и имеют отношение к ее деятельности.

(а) Стандарты, поправки и интерпретации, вступившие в силу в 2011 г.

Поправка к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление в отчетности» (МСФО (IAS) 32) (выпущена в октябре 2008 года и 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. Применение этой поправки не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправка к МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» (МСФО (IAS) 24) (выпущена в ноябре 2009 года и 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. Применение этой поправки не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

Поправка к интерпретации IFRIC 14 «Предоплата в рамках минимальных требований к финансированию пенсионных планов» (IFRIC 14) применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2011 г. или после этой даты. Данная поправка применяется, когда к компании применяются минимальные требования к финансированию пенсионных планов с установленными выплатами. Поправка убирает непредусмотренные выводы, которые могли быть сделаны из IFRIC 14, относящиеся к предоплатам добровольных пенсионных планов, когда существуют минимальные требования к финансированию пенсионных планов. Применение этой поправки не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к Международным стандартам финансовой отчетности (опубликованы в мае 2010 г., вступают в силу с 1 января 2011 г.). Указанные поправки представляют собой сочетание изменений по существу и разъяснений следующих стандартов и интерпретаций:

Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединение компаний» (МСФО (IFRS) 3) (i) устанавливает требование проводить оценку по справедливой стоимости (в том случае, если другие стандарты МСФО не требуют оценки на иной основе) доли участия, не обеспечивающей контроль, которая более не является текущей долей участия или не дает держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, (ii) содержит руководство по учету приобретенных при объединении компаний программ выплат, основанных на акциях, в приобретенной компании, которые не были изменены или были добровольно изменены в результате объединения компаний.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОЮ
ПРОВЕРКУ) - 31 МАРТА 2011 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

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

Поправка к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (МСФО (IFRS) 7) разъясняет некоторые требования к раскрытию информации, в частности, (i) сделан особый акцент на увязке количественной и качественной информации, касающейся характера и размера финансовых рисков, (ii) снято требование о раскрытии балансовой стоимости финансовых активов, условия по которым были пересмотрены в результате переговоров, и которые в ином случае уже относились бы к категории просроченных или обесцененных, (iii) требование о раскрытии справедливой стоимости залогового обеспечения заменено более общим требованием о раскрытии его финансового воздействия, и (iv) разъясняет, что организация должна раскрывать сумму обеспечения, на которое обращено взыскание, по состоянию на отчетную дату, а не сумму обеспечения, предоставленного организации за отчетный период.

Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (МСФО (IAS) 1) разъясняет, что отчет об изменениях в капитале включает такие составляющие, как прибыль и убыток, прочий совокупный доход, общий совокупный доход и операции с акционерами, а также поясняет, что постатейный анализ прочего совокупного дохода можно представлять в примечаниях к финансовой отчетности.

Поправка к МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (МСФО (IAS) 34) приводит дополнительные примеры значительных фактов хозяйственной деятельности и операций, вызывающих необходимость раскрытия в промежуточной сокращенной финансовой отчетности, включая переносы между уровнями иерархии справедливой стоимости, изменения в классификации финансовых активов или условий ведения бизнеса, или экономических условий, влияющих на справедливую стоимость финансовых инструментов компании.

Поправка к IFRIC 13 «Программы лояльности клиентов» разъясняет порядок измерения справедливой стоимости поощрительных льгот.

Применение этих 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 (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (МСФО (IFRS) 7) (выпущена в октябре 2010 года) применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2011 г. или после этой даты. Данное изменение требует дополнительного раскрытия размера риска, возникающего при передаче финансовых активов. Изменение включает требование раскрытия по классам финансовых активов, которые были переданы контрагенту, но остались на балансе компании, следующей информации: характер, балансовая стоимость, описание рисков и выгод, связанных с активом. Также необходимым является раскрытие, позволяющее пользователю понять размер связанного с активом финансового обязательства, а также взаимосвязь между финансовым активом и соответствующим финансовым обязательством. В том случае, если признание актива было прекращено, однако компания все еще подвержена определенным рискам и способна получить определенные выгоды, связанные с переданным активом, требуется дополнительное раскрытие информации для понимания пользователем размера такого риска. Ожидается, что применение этой поправки не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправка к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль: Возмещение балансовой стоимости базового актива» (МСФО (IAS) 12) (выпущена в декабре 2010 года) применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2012 г. или после этой даты. Данное изменение предусматривает введение допущения о том, что стоимость инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости, полностью возмещается за счет продажи, кроме инвестиционного имущества, владение которым осуществляется в рамках бизнес-модели, направленной на получение практически всех экономических выгод в результате использования данного инвестиционного имущества в течение определенного периода времени, а не в результате его продажи. Интерпретация (SIC) 21 «Налоги на прибыль – возмещение переоцененных

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

неамортизируемых активов», в которой рассматриваются аналогичные вопросы, связанные с неамортизируемыми активами, измеряемыми с помощью модели переоценки в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства» (МСФО (IAS) 16), включена в МСФО (IAS) 12 после того, как инвестиционное имущество, оцениваемое по справедливой стоимости, было выведено за рамки применения МСФО (IAS) 16. Ожидается, что применение этой поправки не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

- Финансовые активы должны быть классифицированы в соответствии с двумя основными категориями: последовательно учитываемые по справедливой стоимости или по амортизированной стоимости. Решение о классификации должно быть принято при первоначальном признании. Классификация зависит от бизнес-модели компании по управлению финансовыми инструментами и характеристик договорных денежных потоков инструмента.

- Финансовый инструмент учитывается последовательно по амортизированной стоимости только если это долговой финансовый инструмент и, одновременно, если (а) бизнес-моделью компании является владение активом с целью получения договорных денежных потоков и (б) договорные денежные потоки предусматривают только выплату основной суммы и процентов (то есть, если актив имеет свойства простого займа). Все остальные долговые финансовые инструменты должны быть классифицированы по справедливой стоимости с признанием прибыли и убытков в составе прибыли и убытков.

- Все долевые инструменты учитываются последовательно по справедливой стоимости. Долевые инструменты, предназначенные для торговли, классифицируются по справедливой стоимости с признанием прибыли и убытков в составе прибыли и убытков. Для всех остальных долевого инструментов может быть сделан выбор (без возможности последующего изменения) при первоначальном признании относить нерезализованные и резализованные прибыли и убытки от изменения справедливой стоимости в состав прочего совокупного дохода, а не в состав прибыли и убытков. В таком случае, возможность списания накопленных прибылей и убытков от изменения справедливой стоимости в состав прибыли и убытков, не предусмотрена. Данный выбор может быть сделан для каждого инструмента отдельно. Дивиденды признаются в составе прибыли 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.

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (МСФО (IFRS) 10) (выпущен в мае 2011 года) применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013 г. или после этой даты с возможностью досрочного применения, заменяет МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и интерпретация (SIC) 12 «Консолидация – компании специального назначения». МСФО (IFRS) 10 вносит изменения в определение контроля на основе применения одинаковых критериев ко всем компаниям. Определение подкреплено подробным руководством по практическому применению. В настоящее время Группа оценивает, какое влияние окажет стандарт на консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» (МСФО (IFRS) 11) (выпущен в мае 2011 года) применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013 г. или после этой даты с возможностью досрочного применения, заменяет МСФО (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности» (МСФО (IAS) 31) и интерпретация (SIC) 13 «Совместно контролируемые предприятия – немонетарные вклады участников». Благодаря изменениям в определениях количество видов совместной деятельности сократилось до двух: совместные операции и совместные предприятия. Для совместных предприятий отменена существовавшая ранее возможность учета по методу пропорциональной консолидации. Участники совместного предприятия обязаны применять метод долевого участия. В настоящее время Группа оценивает, какое влияние окажет стандарт на консолидированную финансовую отчетность.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ
ПРОВЕРКУ) - 31 МАРТА 2011 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

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

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других компаниях» (МСФО (IFRS) 12) (выпущен в мае 2011 года) применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013 г. или после этой даты с возможностью досрочного применения, применяется к компаниям, у которых есть доли участия в дочерних, ассоциированных компаниях, совместной деятельности или неконсолидируемых структурированных компаниях. Стандарт замещает требования к раскрытию информации, которые в настоящее время предусматриваются МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия». МСФО (IFRS) 12 требует раскрытия информации, которая поможет пользователям отчетности оценить характер, риски и финансовые последствия, связанные с долями участия в дочерних и ассоциированных компаниях, соглашениях о совместной деятельности и неконсолидируемых структурированных компаниях. Для соответствия новым требованиям компании должны раскрывать следующее: существенные суждения и допущения при определении контроля, совместного контроля или значительного влияния на другие компании, развернутые раскрытия в отношении доли, не обеспечивающей контроля, в деятельности и в денежных потоках группы, обобщенная информация о дочерних компаниях с существенными долями участия, не обеспечивающими контроля и детальные раскрытия информации в отношении неконсолидируемых структурированных компаний. В настоящее время Группа оценивает, какое влияние окажет стандарт на консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости» (МСФО (IFRS) 13) (выпущен в мае 2011 года) применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013 г. или после этой даты с возможностью досрочного применения, направлен на улучшение сопоставимости и повышение качества раскрытия информации о справедливой стоимости, так как требует применения единого для МСФО определения справедливой стоимости, требований по раскрытию информации и источников измерения справедливой стоимости. В настоящее время Группа оценивает, какое влияние окажет стандарт на консолидированную финансовую отчетность.

Поправка МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» (МСФО (IAS) 27) (выпущена в мае 2011 года) применяется с 1 января 2013 г. или после этой даты с возможностью досрочного применения, содержит требования по учету и раскрытию информации по инвестициям в дочерние общества, совместную деятельность и ассоциированные компании в случае, когда общество составляет отдельную финансовую отчетность. Ожидается, что применение этой поправки не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправка МСФО (IAS) 28 «Учет инвестиций в ассоциированные компании» (МСФО (IAS) 28) (выпущена в мае 2011 года) применяется с 1 января 2013 г. или после этой даты с возможностью досрочного применения, предписывает порядок учета инвестиций в ассоциированные компании и содержит требование по применению метода долевого участия к инвестициям в ассоциированные компании и совместную деятельность. В настоящее время Группа оценивает, какое влияние окажет стандарт на консолидированную финансовую отчетность.

Поправки МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (МСФО (IAS) 1) (выпущены в июне 2011 года) применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2012 г. или после этой даты, изменяют порядок отражения статей прочего совокупного дохода в отчете о совокупном доходе. Согласно изменению компании обязаны подразделять статьи, представленные в составе прочего совокупного дохода, на две категории, исходя из того, могут ли эти статьи быть перенесены в отчет о прибылях и убытках в будущем. Используемое в МСФО (IAS) 1 название отчета о совокупном доходе теперь изменено на «Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе». В настоящее время Группа оценивает, какое влияние окажет стандарт на консолидированную финансовую отчетность.

Измененный МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (МСФО (IAS) 19) (выпущен в июне 2011 года) применяется к периодам, начинающимся с 1 января 2013 г. или после этой даты, вносит значительные изменения в порядок признания и измерения расходов по пенсионному плану с установленными выплатами и выходных пособий, а также значительно меняет требования к раскрытию информации обо всех видах вознаграждений работникам. В настоящее время Группа оценивает, какое влияние окажет стандарт на консолидированную финансовую отчетность.

5 СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

На основе данной информации были определены следующие отчетные сегменты:

- Добыча газа – геологоразведка и добыча газа;
- Транспортировка – транспортировка газа;
- Поставка газа – продажа газа в Российской Федерации и за ее пределами;
- Хранение газа – хранение добытого и приобретенного газа в подземных хранилищах;
- Добыча нефти и газового конденсата – разведка и добыча 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.

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) - 31 МАРТА 2011 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 31 марта 2011 г.									
Выручка по сегментам	<u>98 713</u>	<u>168 595</u>	<u>935 766</u>	<u>6 000</u>	<u>129 486</u>	<u>216 612</u>	<u>113 474</u>	<u>47 295</u>	<u>1 715 941</u>
Выручка от межсегментных продаж	96 720	139 799	67 790	5 738	72 141	1 725	-	-	383 913
Выручка от внешних продаж	1 993	28 796	867 976	262	57 345	214 887	113 474	47 295	1 332 028
Финансовый результат по сегментам	<u>9 861</u>	<u>4 875</u>	<u>329 792</u>	<u>1 002</u>	<u>28 301</u>	<u>37 120</u>	<u>24 669</u>	<u>(3 974)</u>	<u>431 646</u>
Амортизация	21 742	66 873	1 515	2 456	11 606	5 793	4 503	4 350	118 838
Доля чистой прибыли ассоциированных и совместно контролируемых компаний	397	2 737	4 868	-	14 951	1 666	-	13 900	38 519
За три месяца, закончившихся 31 марта 2010 г.									
Выручка по сегментам	<u>81 253</u>	<u>154 663</u>	<u>667 886</u>	<u>5 224</u>	<u>105 011</u>	<u>155 609</u>	<u>94 536</u>	<u>35 528</u>	<u>1 299 710</u>
Выручка от межсегментных продаж	79 186	129 516	57 593	4 988	60 427	2 064	-	-	333 774
Выручка от внешних продаж	2 067	25 147	610 293	236	44 584	153 545	94 536	35 528	965 936
Финансовый результат по сегментам	<u>8 571</u>	<u>4 214</u>	<u>229 798</u>	<u>1 062</u>	<u>21 911</u>	<u>15 573</u>	<u>16 209</u>	<u>(2 806)</u>	<u>294 532</u>
Амортизация	19 240	65 581	1 552	2 271	11 436	5 323	4 228	4 491	114 122
Доля чистой прибыли ассоциированных и совместно контролируемых компаний	2 662	75	5 360	-	9 991	593	-	9 548	28 229

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

	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2011 г.	2010 г.
Финансовый результат по сегментам	<u>431 646</u>	<u>294 532</u>
Разница в амортизации основных средств	51 870	52 620
Доходы (расходы) по обязательствам пенсионного плана	15 691	(2 326)
Чистые доходы по финансированию	53 690	52 537
Прибыль от выбытия финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	349	1 629
Доля чистой прибыли ассоциированных и совместно контролируемых компаний	38 519	28 229
Прочее	(699)	(5 525)
Прибыль до налогообложения	<u>591 066</u>	<u>421 696</u>

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОЮ
ПРОВЕРКУ) - 31 МАРТА 2011 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 31 марта	
	2011 г.	2010 г.
Выручка от внешних продаж по отчетным сегментам	1 284 733	930 408
Выручка от внешних продаж по прочим сегментам	47 295	35 528
Выручка от внешних продаж по сегментам	1 332 028	965 936
Разницы по внешним продажам	(15 281)	(11 609)
Выручка от продаж в отчете о совокупном доходе	1 316 747	954 327

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 31 марта 2011 г.</u>									
Активы по сегментам	<u>1 470 851</u>	<u>4 113 989</u>	<u>1 017 603</u>	<u>166 966</u>	<u>1 112 039</u>	<u>863 285</u>	<u>515 701</u>	<u>590 048</u>	<u>9 850 482</u>
Инвестиции в ассоциированные и совместно контролируемые компании	22 661	112 674	83 488	-	441 444	38 311	48	68 131	766 757
Капитальные вложения	46 614	76 561	6 554	1 241	23 102	15 487	8 556	3 782	181 897
<u>По состоянию на 31 декабря 2010 г.</u>									
Активы по сегментам	<u>1 466 058</u>	<u>4 000 952</u>	<u>1 048 594</u>	<u>169 146</u>	<u>1 094 309</u>	<u>819 440</u>	<u>487 046</u>	<u>643 132</u>	<u>9 728 677</u>
Инвестиции в ассоциированные и совместно контролируемые компании	23 600	112 892	91 503	-	435 890	36 964	48	56 260	757 157
Капитальные вложения	215 236	407 571	37 578	17 355	95 289	78 712	46 239	22 153	920 133

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОЮ
ПРОВЕРКУ) - 31 МАРТА 2011 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

5 СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

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

	<u>31 марта 2011 г.</u>	<u>31 декабря 2010 г.</u>
Активы по отчетным сегментам	9 260 434	9 085 545
Активы по прочим сегментам	<u>590 048</u>	<u>643 132</u>
Итого активы по сегментам	9 850 482	9 728 677
Чистая разница в стоимости основных средств*	(1 676 043)	(1 709 952)
Капитализированные проценты по займам	216 841	192 154
Расходы, связанные с ликвидацией скважин	65 702	65 017
Денежные средства и их эквиваленты	444 356	440 786
Денежные средства с ограничением к использованию	3 422	3 669
Краткосрочные финансовые активы	26 338	7 435
НДС к возмещению	161 977	158 390
Прочие оборотные активы	179 248	171 976
Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	198 284	191 417
Прочие внеоборотные активы	512 480	498 663
Межсегментные активы	(654 222)	(659 640)
Прочее	<u>179 144</u>	<u>147 401</u>
Итого активы в бухгалтерском балансе	9 508 009	9 235 993

*Разница в стоимости основных средств относится к поправкам, связанным с приведением стоимости основных средств по РСБУ к стоимости по МСФО, таким, как сторнирование переоценки основных средств, учитываемой в соответствии с РСБУ, или поправки, связанные с функционированием Группы в условиях гиперинфляции.

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	Транспорт- тировка	Постав- ка газа	Хранение газа	Добыча нефти и газового конден- сата	Пере- работка	Производ- ство и продажа электри- ческой и тепловой энергии		Все прочие сегменты	Итого
Обязательства по сегментам										
31 марта 2011 г.	86 241	281 762	391 088	8 163	226 687	87 343	29 691	123 354	1 234 329	
31 декабря 2010 г.	105 270	306 784	433 569	7 309	228 315	123 422	32 275	148 954	1 385 898	

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

	<u>31 марта 2011 г.</u>	<u>31 декабря 2010 г.</u>
Обязательства по отчетным сегментам	1 110 975	1 236 944
Обязательства по прочим сегментам	<u>123 354</u>	<u>148 954</u>
Итого обязательства по сегментам	1 234 329	1 385 898
Задолженность по текущему налогу на прибыль	63 093	45 649
Краткосрочные заемные средства и текущая часть обязательств по долгосрочным займам	179 398	190 845
Краткосрочные векселя к уплате	51	207
Долгосрочные займы	1 108 829	1 124 395
Резервы предстоящих расходов и платежей	199 253	200 040
Отложенное обязательство по налогу на прибыль	337 743	333 143
Прочие долгосрочные обязательства	30 063	30 793
Дивиденды	1 955	2 258
Межсегментные обязательства	(654 222)	(659 640)
Прочее	<u>27 153</u>	<u>46 044</u>
Итого обязательства в бухгалтерском балансе	2 527 645	2 699 632

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКУЮ
ПРОВЕРКУ) - 31 МАРТА 2011 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, средства на счетах в банках и срочные депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев. В составе денежных средств с ограничением к использованию отражены денежные средства и их эквиваленты, которые не подлежат использованию на иные цели, кроме предусмотренных условиями некоторых займов.

	31 марта 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Денежные средства в кассе и остатки на банковских счетах до востребования	406 291	339 109
Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев	<u>38 065</u>	<u>101 677</u>
	444 356	440 786

7 КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	31 марта 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Финансовые активы, предназначенные для торговли	3 036	2 689
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (за вычетом резерва на снижение стоимости в сумме 183 млн. руб. и 427 млн. руб. на 31 марта 2011 г. и 31 декабря 2010 г., соответственно)	<u>23 302</u>	<u>4 746</u>
	26 338	7 435

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, вложения в фонды денежного рынка, а также долговые ценные бумаги, в том числе векселя третьих лиц со сроками погашения в течение двенадцати месяцев после отчетной даты.

8 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА

	31 марта 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	519 722	400 252
Авансы выданные и предоплата	180 505	218 297
Прочая дебиторская задолженность	<u>132 440</u>	<u>139 351</u>
	832 667	757 900

Дебиторская задолженность и предоплата представлены за вычетом резерва на снижение стоимости в сумме 182 932 млн. руб. и 175 479 млн. руб. на 31 марта 2011 г. и 31 декабря 2010 г. соответственно.

9 ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

Товарно-материальные запасы представлены за вычетом резерва на снижение стоимости, начисленного в размере 2 421 млн. руб. и 2 585 млн. руб. по состоянию на 31 марта 2011 г. и 31 декабря 2010 г. соответственно.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ
ПРОВЕРКУ) - 31 МАРТА 2011 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 2009 г.				
Первоначальная стоимость	6 292 666	78 487	1 084 644	7 455 797
Накопленная амортизация	<u>(2 529 546)</u>	<u>(27 028)</u>	-	<u>(2 556 574)</u>
Остаточная стоимость на 31 декабря 2009 г.	3 763 120	51 459	1 084 644	4 899 223
За три месяца, закончившихся 31 марта 2010 г.				
Остаточная стоимость на 31 декабря 2009 г.	3 763 120	51 459	1 084 644	4 899 223
Амортизация	(61 439)	(593)	-	(62 032)
Поступление	3 374	341	163 080	166 795
Переклассификация в активы выбывающей группы, предназначенной для продажи	(4 896)	-	-	(4 896)
Передача	41 142	335	(41 477)	-
Выбытие	(6 597)	(138)	(4 771)	(11 506)
Курсовая разница	(2 965)	(26)	(964)	(3 955)
Восстановление резерва на снижение стоимости	-	-	141	141
Остаточная стоимость на 31 марта 2010 г.	3 731 739	51 378	1 200 653	4 983 770
За девять месяцев, закончившихся 31 декабря 2010 г.				
Остаточная стоимость на 31 марта 2010 г.	3 731 739	51 378	1 200 653	4 983 770
Амортизация	(184 919)	(1 832)	-	(186 751)
Поступление	13 712	1 372	833 278	848 362
Приобретение дочерних обществ	14 271	-	232	14 503
Передача	512 611	6 321	(518 932)	-
Выбытие	(31 415)	(2 310)	(27 878)	(61 603)
Выбытие дочерних обществ	(103 828)	(3)	(13 076)	(116 907)
Курсовая разница	3 939	46	1 832	5 817
Начисление резерва на снижение стоимости	-	-	(762)	(762)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2010 г.	3 956 110	54 972	1 475 347	5 486 429
По состоянию на 31 декабря 2010 г.				
Первоначальная стоимость	6 731 168	82 818	1 475 347	8 289 333
Накопленная амортизация	<u>(2 775 058)</u>	<u>(27 846)</u>	-	<u>(2 802 904)</u>
Остаточная стоимость на 31 декабря 2010 г.	3 956 110	54 972	1 475 347	5 486 429
За три месяца, закончившихся 31 марта 2011 г.				
Остаточная стоимость на 31 декабря 2010 г.	3 956 110	54 972	1 475 347	5 486 429
Амортизация	(64 977)	(836)	-	(65 813)
Поступление	34 425	955	162 371	197 751
Курсовая разница	(4 559)	(96)	(1 049)	(5 704)
Передача	41 649	845	(42 494)	-
Выбытие	(12 890)	(819)	(8 104)	(21 813)

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОЮ
ПРОВЕРКУ) - 31 МАРТА 2011 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

10 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

	Активы			Итого
	производственного назначения (включая лицензии на добычу)	Объекты социальной сферы	Незавершенное строительство	
Начисление резерва на снижение стоимости	-	-	(21)	(21)
Остаточная стоимость на 31 марта 2011 г.	3 949 758	55 021	1 586 050	5 590 829
По состоянию на 31 марта 2011 г.				
Первоначальная стоимость	6 795 576	83 128	1 586 050	8 464 754
Накопленная амортизация	(2 845 818)	(28 107)	-	(2 873 925)
Остаточная стоимость на 31 марта 2011 г.	3 949 758	55 021	1 586 050	5 590 829

Активы производственного назначения приводятся за вычетом резерва на снижение стоимости в размере 54 387 млн. руб. по состоянию на 31 марта 2011 г. и 31 декабря 2010 г. Объекты незавершенного строительства приводятся за вычетом резерва на снижение стоимости в сумме 95 974 млн. руб. и 96 146 млн. руб. по состоянию на 31 марта 2011 г. и 31 декабря 2010 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 1 161 млн. руб. и 1 354 млн. руб. по состоянию на 31 марта 2011 г. и 31 декабря 2010 г. соответственно.

11 ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ КОМПАНИИ

Прим.		Стоимость инвестиций на		Доля чистой прибыли (убытка) ассоциированных и совместно контролируемых компаний за три месяца, закончившихся	
		31 марта 2011 г.	31 декабря 2010 г.	31 марта	
		2011 г.	2010 г.	2011 г.	2010 г.
25,26	«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	160 040	153 871	13 165	9 468
25	ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	148 769	151 826	54	257
25	ОАО «Томскнефть» ВНК и его дочерние общества	65 205	65 286	(81)	1 604
25	Группа Газпромбанк	58 432	50 362	13 781	9 548
25	ОАО «Белтрансгаз»	52 480	53 678	1 062	14
26	«Норд Стрим АГ»	40 267	39 066	1 516	(234)
25	«Салым Петролеум Девелопмент Н.В.»	39 841	38 395	1 446	(1 577)
25	«ВИНГАЗ ГмбХ и Ко. КГ»	35 797	41 798	1 203	1 708
	ООО «Ямал развитие» и его дочерние общества	27 486	27 984	(499)	-
25	ТОО «КазРосГаз»	26 798	27 034	1 674	1 918
25	ОАО «Газпром нефтехим Салават» (ранее ОАО «Салаватнефтеоргсинтез»)	21 450	19 940	1 510	529
25,26	АО «СТГ ЕвроПол ГАЗ»	17 051	17 314	(30)	186
	«Штокман Девелопмент АГ»	16 628	17 741	82	(310)
	«Винтерсхалл АГ»	11 513	11 003	611	371
	ЗАО «Нортгаз»	5 341	5 023	318	273
25	АО «Латвияс Газе»	4 354	4 255	129	133
25	АО «Газум»	4 310	4 040	302	405
26	ЗАО «Ачимгаз»	3 450	3 054	396	523
25	АО «Лиетувос дуйос»	3 241	3 011	254	318
25,26	«Трубопроводная компания «Голубой поток» Б.В.»	2 135	2 093	189	109
13,25	ОАО «НОВАТЭК»	-	-	-	2 168

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОЮ
ПРОВЕРКУ) - 31 МАРТА 2011 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

11 ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ КОМПАНИИ (продолжение)

Прим.	Стоимость инвестиций на		Доля чистой прибыли (убытка) ассоциированных и совместно контролируемых компаний за три месяца, закончившихся	
	31 марта 2011 г.	31 декабря 2010 г.	31 марта 2011 г.	31 марта 2010 г.
Прочие (за вычетом резерва на снижение стоимости в размере 2 096 млн. руб. на 31 марта 2011 г. и 31 декабря 2010 г.)	22 169	20 383	1 437	818
	766 757	757 157	38 519	28 229

В июле 2010 г. была создана компания ООО «Ямал развитие», совместно контролируемая Группой и ОАО «НОВАТЭК». В ноябре 2010 г. Группа продала 51% долю в уставном капитале ООО «СеверЭнергия» компании ООО «Ямал развитие». В результате данной операции эффективная доля Группы в уставном капитале ООО «СеверЭнергия» составила 25,5%.

В декабре 2010 г. Группа продала 9,4% акций ОАО «НОВАТЭК». В результате этой сделки Группа прекратила оказывать существенное влияние на компанию ОАО «НОВАТЭК». Оставшаяся доля учитывается в составе долгосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи (см. Примечание 13).

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

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

	Доля в акционерном капитале	Страна	По состоянию на 31 марта 2011 г.		За три месяца, закончившихся 31 марта 2011 г.	
			Активы	Обязательства	Выручка	Прибыль (убыток)
Группа Газпромбанк*	44%	Россия	2 015 587	1 775 998	27 089	30 988
«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	50%	Бермудские острова	631 810	332 987	58 378	26 329
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	50%	Россия	613 351	316 224	39 617	108
«Норд Стрим АГ»	51%	Швейцария	205 522	124 543	-	2 972
«ВИНГАЗ ГмбХ и Ко. КГ»	50%	Германия	174 136	134 097	89 467	3 805
ООО «Ямал развитие» и его дочерние общества	50%	Россия	150 028	40 639	-	(998)
ОАО «Томскнефть» ВНК и его дочерние общества	50%	Россия	115 153	59 516	24 926	(162)
ОАО «Газпром нефтехим Салават»	50%	Россия	80 233	55 254	30 465	3 028
ОАО «Белтрансгаз»	50%	Беларусь	67 589	35 076	54 158	2 142
«Трубопроводная компания «Голубой поток» Б.В.»	50%	Нидерланды	62 085	53 677	2 173	756
ТОО «КазРосГаз»	50%	Казахстан	55 199	1 602	7 403	3 347
АО «СТГ ЕвроПол ГАЗ»	48%	Польша	50 251	14 729	3 570	(62)
«Винтерсхалл АГ»	49%	Германия	45 573	33 196	18 958	1 244
«Салым Петролеум Девелопмент Н.В.»	50%	Нидерланды	38 782	23 682	15 608	2 891
«Штокман Девелопмент АГ»	51%	Швейцария	38 255	5 650	-	161
АО «Газум»	25%	Финляндия	33 463	16 222	17 827	1 208
АО «Лиетувос дуйос»	37%	Литва	31 172	6 394	6 594	686
АО «Латвияс Газе»	34%	Латвия	27 243	6 695	8 257	380
ЗАО «Нортгаз»	51%	Россия	14 256	3 784	1 770	624
ЗАО «Ачимгаз»	50%	Россия	10 093	3 192	1 397	793

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

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОЮ
ПРОВЕРКУ) - 31 МАРТА 2011 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

11 ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ КОМПАНИИ (продолжение)

	Доля в акционерном капитале	Страна	По состоянию на 31 марта 2010 г.		За три месяца, закончившихся 31 марта 2010 г.	
			Активы	Обязательства	Выручка	Прибыль (убыток)
Группа Газпромбанк*	45%	Россия	1 759 229	1 539 353	70 530	23 660
«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	50%	Бермудские острова	630 855	284 375	47 820	18 937
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	50%	Россия	615 334	301 107	32 661	515
ОАО «НОВАТЭК»	19%	Россия	204 915	58 038	27 742	11 182
«ВИНГАЗ ГмбХ и Ко. КГ»	50%	Германия	139 085	105 617	90 430	4 119
ОАО «Томскнефть» ВНК и его дочерние общества	50%	Россия	131 168	61 333	18 051	3 208
«Норд Стрим АГ»	51%	Швейцария	115 574	56 075	-	(459)
ОАО «Газпром нефтехим Салават»	50%	Россия	69 576	47 895	21 875	1 057
«Трубопроводная компания «Голубой поток» Б.В.»	50%	Нидерланды	64 521	58 000	1 968	435
АО «СТГ ЕвроПол ГАЗ»	48%	Польша	53 598	16 527	3 583	368
ОАО «Белтрансгаз»**	50%	Беларусь	51 794	24 911	33 891	33
ТОО «КазРосГаз»	50%	Казахстан	41 776	1 648	8 487	3 836
«Салым Петролеум Девелопмент Н.В.»	50%	Нидерланды	36 856	28 272	12 457	1 184
«Штокман Девелопмент АГ»	51%	Швейцария	33 812	7 193	-	(440)
АО «Газум»	25%	Финляндия	31 838	13 791	16 721	1 621
«Винтерсхалл АГ»	49%	Германия	31 518	20 465	15 368	757
АО «Лиетувос дуйос»	37%	Литва	30 328	6 615	8 220	858
АО «Латвияс Газе»	34%	Латвия	24 504	4 665	7 383	392
ЗАО «Нортгаз»	51%	Россия	10 824	1 797	1 460	536
ЗАО «Ачимгаз»	50%	Россия	10 069	5 722	1 202	1 046

* 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 2010 г. Группа заплатила 625 млн. долл. США за приобретение 12,5% доли в ОАО «Белтрансгаз», тем самым увеличив долю Группы в ОАО «Белтрансгаз» до 50%.

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

	31 марта 2011 г.	31 декабря 2010 г.
ОАО «Газпром нефтехим Салават»	17 626	20 046
АО «Лиетувос дуйос»	5 497	5 134
АО «Латвияс Газе»	4 710	3 735

12 ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА

	31 марта 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата	166 962	169 124
Авансы на капитальное строительство	357 211	267 308
	524 173	436 432

Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата представлены за вычетом резерва на снижение стоимости в сумме 17 091 млн. руб. и 22 470 млн. руб. на 31 марта 2011 г. и 31 декабря 2010 г. соответственно.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ
ПРОВЕРКУ) - 31 МАРТА 2011 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 198 284 млн. руб. и 191 417 млн. руб. представлены за вычетом резерва на снижение стоимости в сумме 2 290 млн. руб. и 2 164 млн. руб. по состоянию на 31 марта 2011 г. и 31 декабря 2010 г. соответственно.

По состоянию на 31 марта 2011 г. и 31 декабря 2010 г. долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, включают инвестицию в ОАО «НОВАТЭК» в сумме 119 864 млн. руб. и 110 471 млн. руб. соответственно.

14 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 марта 2011 г. и 31 декабря 2010 г. прочие долгосрочные активы включают НДС по незавершенному строительству в сумме 116 922 млн. руб. и 107 969 млн. руб. соответственно.

В состав прочих внеоборотных активов включены чистые активы пенсионного плана в сумме 252 647 млн. руб. и 254 304 млн. руб. по состоянию на 31 марта 2011 г. и 31 декабря 2010 г. соответственно.

15 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ

	Валюта	Окончательный срок погашения	31 марта 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Долгосрочные займы:				
Облигации участия в кредите, выпущенные в апреле 2009 г. ¹	Долл. США	2019	66 562	69 771
«Королевский Банк Шотландии» АГ	Долл. США	2013	50 150	55 046
Облигации участия в кредите, выпущенные в октябре 2007 г. ¹	Евро	2018	48 435	51 220
Облигации участия в кредите, выпущенные в июне 2007 г. ¹	Долл. США	2013	46 373	48 963
«Натиксис СА» ²	Долл. США	2015	42 649	45 721
Облигации участия в кредите, выпущенные в мае 2005 г. ¹	Евро	2015	41 982	41 715
Облигации участия в кредите, выпущенные в декабре 2005 г. ¹	Евро	2012	40 590	40 445
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2006 г. ¹	Долл. США	2016	39 233	41 421
Облигации участия в кредите, выпущенные в марте 2007 г. ¹	Долл. США	2022	37 118	40 437
«Уайт Найтс Финанс Б.В.»	Долл. США	2014	37 074	39 744
Облигации участия в кредите, выпущенные в июле 2009 г. ¹	Долл. США	2014	36 018	39 386
Облигации участия в кредите, выпущенные в августе 2007 г. ¹	Долл. США	2037	35 860	39 137
Облигации участия в кредите, выпущенные в апреле 2004 г. ¹	Долл. США	2034	35 365	37 124
Облигации участия в кредите, выпущенные в июле 2009 г. ¹	Евро	2015	34 443	36 809
Облигации участия в кредите, выпущенные в апреле 2008 г. ¹	Долл. США	2018	32 475	34 131
Облигации участия в кредите, выпущенные в октябре 2006 г. ¹	Евро	2014	31 368	32 804
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2010 г. ¹	Долл. США	2015	28 920	30 615
Облигации участия в кредите, выпущенные в июне 2007 г. ¹	Евро	2014	28 641	28 490
«ВестЛБ АГ» ²	Долл. США	2013	22 480	25 744
Российские облигации, выпущенные в апреле 2010 г. ⁶	Росс. рубли	2013	20 666	20 000
Облигации участия в кредите, выпущенные в марте 2007 г. ¹	Евро	2017	20 459	20 347

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ
ПРОВЕРКУ) - 31 МАРТА 2011 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

15 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ (продолжение)

	Валюта	Окончательный срок погашения	31 марта 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2006 г. ¹	Евро	2017	20 039	20 975
Структурированные облигации участия в кредите, выпущенные в июле 2004 г. ³	Долл. США	2020	18 611	22 747
Российский национальный коммерческий банк (ОАО)	Долл. США	2012	17 740	19 018
Облигации участия в кредите, выпущенные в апреле 2009 г. ¹	Шв. франк	2011	16 693	17 209
«РосУкрЭнерго АГ»	Долл. США	2012	16 139	-
«Кредит Свисс Интернэшнл»	Долл. США	2017	15 099	15 989
Облигации участия в кредите, выпущенные в июле 2008 г. ¹	Долл. США	2013	14 475	15 671
«Бэнк оф Токио-Митцубиси ЮЭфДжей Лтд.»	Долл. США	2012	14 235	15 259
ОАО «Сбербанк России»	Долл. США	2012	13 306	16 643
«Дж.П. Морган Чейз Банк»	Долл. США	2012	11 991	12 847
Облигации участия в кредите, выпущенные в апреле 2008 г. ¹	Долл. США	2013	11 766	12 390
ОАО «Банк ВТБ»	Долл. США	2012	11 483	12 317
Российские облигации, выпущенные в апреле 2009 г. ⁶	Росс. рубли	2019	10 746	11 173
«Дойче Банк АГ»	Долл. США	2014	10 683	11 410
Российские облигации, выпущенные в июне 2009 г.	Росс. рубли	2012	10 334	10 011
Российские облигации, выпущенные в феврале 2011 г. ⁶	Росс. рубли	2021	10 124	-
Российские облигации, выпущенные в феврале 2011 г. ⁶	Росс. рубли	2016	10 119	-
Российские облигации, выпущенные в феврале 2011 г. ⁶	Росс. рубли	2021	10 119	-
«Ситибанк Интернэшнл плс» ²	Долл. США	2021	9 628	10 269
«БНП Париба СА» ²	Евро	2022	9 428	7 108
«Евроферт Трейдинг Лимитед ллс» ⁴	Росс. рубли	2015	8 600	8 600
«Дойче Банк АГ»	Долл. США	2014	8 595	9 217
«Бэнк оф Токио-Митцубиси ЮЭфДжей Лтд.»	Долл. США	2016	8 539	-
«Бэнк оф Токио-Митцубиси ЮЭфДжей Лтд.»	Долл. США	2015	8 531	9 198
«Королевский Банк Шотландии» АГ ²	Долл. США	2012	8 375	10 774
Российские облигации, выпущенные в июле 2009 г. ⁶	Росс. рубли	2016	8 233	8 000
ГК «Внешэкономбанк»	Росс. рубли	2025	7 932	6 621
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2007 г. ¹	Японские йены	2012	7 600	8 017
«Креди Агриколь КИБ» ²	Долл. США	2013	7 120	7 633
«Дойче Банк АГ»	Долл. США	2014	5 705	6 115
Российские облигации, выпущенные в июне 2009 г.	Росс. рубли	2014	5 175	5 006
Российские облигации, выпущенные в декабре 2009 г. ⁵	Росс. рубли	2014	5 166	5 039
«Королевский Банк Шотландии» АГ ²	Долл. США	2013	5 150	5 521
Российские облигации, выпущенные в ноябре 2006 г.	Росс. рубли	2011	5 148	5 061

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОЮ
ПРОВЕРКУ) - 31 МАРТА 2011 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

15 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ (продолжение)

	Валюта	Окончательный срок погашения	31 марта 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Российские облигации, выпущенные в июле 2009 г. ⁷	Росс. рубли	2011	5 066	5 000
Российские облигации, выпущенные в феврале 2007 г.	Росс. рубли	2014	5 043	5 134
«Евроферт Трейдинг Лимитед ллс» ⁴	Росс. рубли	2015	5 000	5 000
Российские облигации, выпущенные в марте 2006 г. ⁵	Росс. рубли	2016	4 818	4 910
Российские облигации, выпущенные в сентябре 2006 г. ⁵	Росс. рубли	2011	4 655	4 801
Прочие долгосрочные займы	Различные	Различные	80 604	82 213
Итого долгосрочные займы			1 244 674	1 251 966
За вычетом: текущей части обязательств по долгосрочным займам			(135 845)	(127 571)
			1 108 829	1 124 395

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

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

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

⁴ Данные облигации были выпущены ОАО «ОГК-2» и ОАО «ОГК-6».

⁵ Данные облигации были выпущены ОАО «Мосэнерго».

⁶ Данные облигации были выпущены ОАО «Газпром нефть».

⁷ Данные облигации были выпущены ОАО «ТГК-1».

Анализ займов по срокам погашения:	31 марта 2011 г.	31 декабря 2010 г.
От одного года до двух лет	229 197	166 853
От двух до пяти лет	467 241	551 310
Свыше пяти лет	412 391	406 232
	1 108 829	1 124 395

В состав долгосрочных займов входят займы с фиксированной ставкой процента, балансовая стоимость которых составила 1 061 888 млн. руб. и 1 065 435 млн. руб., а справедливая – 1 156 473 млн. руб. и 1 130 206 млн. руб. на 31 марта 2011 и 31 декабря 2010 гг. соответственно. Все прочие долгосрочные займы получены под плавающие процентные ставки, базирующиеся, в основном, на ставке ЛИБОР, и их балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости.

По состоянию на 31 марта 2011 и 31 декабря 2010 гг. долгосрочные займы, включая текущую часть по долгосрочным обязательствам, на общую сумму 18 611 млн. руб. и 22 747 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. Налоговый эффект изменения этих временных разниц отражен по законодательно установленной ставке 20%.

	Признание и сторнирование			Признание и сторнирование		
	31 марта 2011 г.	временных разниц	31 декабря 2010 г.	31 марта 2010 г.	временных разниц	31 декабря 2009 г.
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц:						
Основные средства	(320 774)	(4 207)	(316 567)	(336 585)	(31 959)	(304 626)
Финансовые активы	(17 641)	581	(18 222)	(18 501)	(797)	(17 704)
Товарно-материальные запасы	(2 245)	326	(2 571)	(1 740)	1 628	(3 368)
	(340 660)	(3 300)	(337 360)	(356 826)	(31 128)	(325 698)

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОЮ
ПРОВЕРКУ) - 31 МАРТА 2011 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

16 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (продолжение)

	Признание и сторнирование			Признание и сторнирование		
	31 марта 2011 г.	временных разниц	31 декабря 2010 г.	31 марта 2010 г.	временных разниц	31 декабря 2009 г.
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц:						
Перенос налоговых убытков на будущие периоды	787	(31)	818	2 148	(91)	2 239
Прочие вычитаемые временные разницы	<u>2 130</u>	<u>(1 269)</u>	<u>3 399</u>	<u>961</u>	<u>(974)</u>	<u>1 935</u>
	2 917	(1 300)	4 217	3 109	(1 065)	4 174
Итого чистых отложенных налоговых обязательств	(337 743)	(4 600)	(333 143)	(353 717)	(32 193)	(321 524)

Налогооблагаемые временные разницы, признанные за три месяца, закончившихся 31 марта 2010 г., включают в себя эффект от применения специального коэффициента 2 к основной норме амортизации в отношении основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды. Соответствующие разницы, признанные в отношении основных средств, составили 23 088 млн. руб.

17 КАПИТАЛ

Уставный капитал

Сумма объявленного, выпущенного и оплаченного уставного капитала составляет 325 194 млн. руб. по состоянию на 31 марта 2011 г. и 31 декабря 2010 г. и состоит из 23,7 млрд. обыкновенных акций, номинальной стоимостью 5 рублей каждая.

Выкупленные собственные акции

На 31 марта 2011 г. и 31 декабря 2010 г. в собственности дочерних обществ ОАО «Газпром» находилось 723 млн. обыкновенных акций ОАО «Газпром», которые отражаются в учете как выкупленные собственные акции. Руководство Группы контролирует право голоса по этим акциям.

18 ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ

	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2011 г.	2010 г.
Выручка от продажи газа (без НДС, включая акциз и таможенные пошлины):		
Российская Федерация	266 042	232 783
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	220 243	118 393
Европа и другие страны	<u>468 121</u>	<u>365 482</u>
Валовая выручка от продажи газа	954 406	716 658
Таможенные пошлины	<u>(84 437)</u>	<u>(104 298)</u>
Чистая выручка от продажи газа	869 969	612 360
Выручка от продажи продуктов нефтегазопереработки:		
Российская Федерация	121 135	86 366
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	10 825	7 754
Европа и другие страны	<u>82 927</u>	<u>59 425</u>
Выручка от продажи продуктов нефтегазопереработки	214 887	153 545
Выручка от продажи сырой нефти и газового конденсата:		
Российская Федерация	7 388	4 862
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	7 925	5 360
Европа и другие страны	<u>42 032</u>	<u>34 362</u>
Выручка от продажи сырой нефти и газового конденсата	57 345	44 584
Выручка от продажи электрической и тепловой энергии	112 536	93 397
Выручка от продажи услуг по транспортировке газа	28 796	25 147
Прочая выручка	<u>33 214</u>	<u>25 294</u>
Итого выручка от продаж	1 316 747	954 327

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОЮ
ПРОВЕРКУ) - 31 МАРТА 2011 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

19 ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

Прим.	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2011 г.	2010 г.
	263 513	130 891
25 Покупные газ и нефть	101 886	71 417
Налоги, кроме налога на прибыль	87 812	75 461
Расходы на оплату труда	66 968	61 502
Амортизация	63 746	76 386
Транзит газа, нефти и продуктов нефтегазопереработки	31 644	27 626
Расходы на ремонт, эксплуатацию и техническое обслуживание	25 050	24 141
Материалы	24 092	6 216
Товары для перепродажи, в том числе продукты нефтегазопереработки	21 248	17 580
Расходы на электроэнергию и теплоэнергию	20 434	20 513
Курсовые разницы по операционным статьям	9 046	4 431
Транспортные расходы	7 242	5 303
Социальные расходы	4 404	5 074
Расходы по аренде	4 142	3 912
Расходы на страхование	3 822	5 243
Расходы на исследования и разработки	2 105	1 842
Услуги по переработке	391	4 242
Увеличение оценочных резервов	<u>38 823</u>	<u>50 968</u>
Прочие	776 368	592 748
Изменение в балансе готовой продукции, незавершенного производства и прочие эффекты	<u>41 541</u>	<u>22 082</u>
Итого операционные расходы	817 909	614 830

С 1 января 2011 г. Группа изменила представление операционных расходов, которые раскрывают расходы, понесенные в течение периода, по своей сути, корректируя их на общее изменение в балансе готовой продукции, незавершенного производства и прочих эффектов. Сопоставимые данные были изменены соответствующим образом. Руководство полагает, что текущее представление операционных расходов в большей степени отражает характер деятельности Группы.

Расходы на оплату труда включают 8 577 млн. руб. и 5 723 млн. руб. расходов по пенсионным обязательствам за три месяца, закончившихся 31 марта 2011 г. и 31 марта 2010 г., соответственно.

20 ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2011 г.	2010 г.
Прибыль по курсовым разницам	69 830	63 940
Проценты к получению	4 042	7 560
Прибыль от реструктуризации и списания обязательств	<u>96</u>	<u>2</u>
Итого доходов от финансирования	73 968	71 502
Убыток по курсовым разницам	3 360	4 686
Проценты к уплате	<u>16 918</u>	<u>14 279</u>
Итого расходов по финансированию	20 278	18 965

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). Средневзвешенное количество размещенных акций составило 23,0 млрд. и 22,9 млрд. за три месяца, закончившихся 31 марта 2011 и 2010 гг., соответственно.

У Группы отсутствуют финансовые инструменты с разводняющим эффектом.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКУЮ
ПРОВЕРКУ) - 31 МАРТА 2011 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

22 РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ

	31 марта 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Резерв по обязательствам на демонтаж основных средств и восстановление окружающей среды	103 190	101 407
Резерв по пенсионным обязательствам	88 278	84 064
Прочие	<u>7 785</u>	<u>14 569</u>
	199 253	200 040

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 252 647 млн. руб. и 254 304 млн. руб. по состоянию на 31 марта 2011 г. и 31 декабря 2010 г., соответственно, отражены в консолидированном бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов. В соответствии с МСФО (IAS) 19 активы пенсионного плана отражены по оценочной справедливой стоимости с учетом определенных ограничений. По состоянию на 31 марта 2011 г. и 31 декабря 2010 г. руководство оценивает справедливую стоимость этих активов в размере около 450 млрд. руб. и 438 млрд. руб., соответственно. Активы пенсионного плана состоят из акций ОАО «Газпром», ОАО «Газпромбанк» и прочих активов НПФ «Газфонд».

23 УВЕЛИЧЕНИЕ ДОЛИ ВЛАДЕНИЯ В КОМПАНИИ «СИБИРЬ ЭНЕРДЖИ ЛТД.»

14 февраля 2011 г. Совет директоров компании «Сибирь Энерджи Лтд.» принял решение об уменьшении уставного капитала компании на 86,25 млн. акций (22,39%). ОАО «Центральная топливная компания», аффилированное с Правительством г. Москвы, приняло решение о выходе из состава владельцев «Сибирь Энерджи Лтд.» в обмен на денежную компенсацию в размере 740 млн. долл. США. В результате данной сделки с 15 февраля 2011 г. доля Группы в «Сибирь Энерджи Лтд.» составила 100%.

Вследствие уменьшения уставного капитала «Сибирь Энерджи Лтд.» Группа увеличила эффективную долю участия в ОАО «Московский НПЗ» с 66,04% до 74,36%.

В результате данной транзакции разница между стоимостью доли меньшинства и переданным возмещением в сумме 5 405 млн. руб. была признана в капитале и отражена в составе нераспределенной прибыли и прочих резервов.

24 ИЗМЕНЕНИЕ ПОРЯДКА ОТРАЖЕНИЯ ЗАО «ГАЗЭНЕРГОПРОМБАНК»

29 марта 2010 г. Советы директоров ЗАО «Газэнергопромбанк», дочернего банка Группы, и ОАО «АБ «Россия», банка не входящего в Группу, одобрили реорганизацию банков в форме присоединения ЗАО «Газэнергопромбанк» к ОАО «АБ «Россия».

30 апреля 2010 г. акционеры двух банков одобрили реорганизацию в форме присоединения ЗАО «Газэнергопромбанк» к ОАО «АБ «Россия». В соответствии с договором о присоединении все активы и обязательства ЗАО «Газэнергопромбанк» перешли к ОАО «АБ «Россия». Взамен своего контрольного пакета акций ЗАО «Газэнергопромбанк» Группа получила неконтрольный пакет акций ОАО «АБ «Россия». В соответствии с условиями договора о присоединении Группа утратила возможность контролировать финансовую и операционную политику ЗАО «Газэнергопромбанк» с 30 апреля 2010 г. Начиная с 30 апреля 2010 г. Группа прекратила отражать ЗАО «Газэнергопромбанк» в качестве дочернего общества.

25 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОЮ
ПРОВЕРКУ) - 31 МАРТА 2011 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

25 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)

Ниже приведено описание характера взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции или имеет значительное сальдо расчетов по состоянию на 31 марта 2011 г.

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. 30 июня 2011 г. было проведено внеочередное Общее собрание акционеров для исполнения поручений Президента Российской Федерации, связанных с заменой в советах директоров акционерных обществ представителей государства, занимающих государственные должности, на независимых или доверенных директоров. В результате внеочередного Общего собрания акционеров два представителя государства в Совете директоров ОАО «Газпром» досрочно прекратили свои полномочия членов Совета директоров и был избран новый состав Совета директоров. Государственная экономическая и социальная политика оказывает влияние на финансовое положение Группы, результаты ее хозяйственной деятельности и движение денежных средств.

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

Стороны, контролируемые государством

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

По состоянию на 31 марта 2011 г. и 31 декабря 2010 г., а также за три месяца, закончившихся 31 марта 2011 и 2010 гг., существенные операции, проведенные Группой и сальдо расчетов с государством и контролируемые государством организациями, можно представить следующим образом:

Прим.	По состоянию на 31 марта 2011 г.		За три месяца, закончившихся 31 марта 2011 г.	
	Активы	Обязательства	Доходы	Расходы
	Операции и сальдо расчетов с государством			
	Текущий налог на прибыль	14 857	63 093	- 108 864
	Страховые выплаты во внебюджетные фонды	261	6 465	- 19 670
	НДС к возмещению / уплате	303 849	58 863	- -
	Таможенные платежи	50 493	-	- -
19	Прочие налоги	1 564	48 767	- 101 886
	Операции и сальдо расчетов с компаниями, контролируемыми государством			
	Продажа газа	-	-	1 345 -
	Продажа энергии	-	-	72 888 -
	Продажа прочих услуг	-	-	480 -
	Дебиторская задолженность	43 975	-	- -
	Расходы по транспортировке нефти	-	-	- 20 256
	Кредиторская задолженность	-	10 997	- -
	Займы	-	48 366	- -
	Проценты к получению/уплате	-	-	- 535
	Краткосрочные финансовые активы	2 851	-	- -
	Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	52 530	-	- -

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОЮ
ПРОВЕРКУ) - 31 МАРТА 2011 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

25 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)

Прим.	По состоянию на		За три месяца,		
	31 декабря 2010 г.		закончившихся		
	Активы	Обязатель- ства	Доходы	Расходы	
	Операции и сальдо расчетов с государством				
	Текущий налог на прибыль	14 265	45 649	-	55 053
	Страховые взносы во внебюджетные фонды	753	1 438	-	14 750
	НДС к возмещению / уплате	299 121	32 365	-	-
	Таможенные платежи	44 197	-	-	-
19	Прочие налоги	1 689	38 117	-	71 417
	Операции и сальдо расчетов с компаниями, контролируруемыми государством				
	Продажа газа	-	-	832	-
	Продажа энергии	-	-	63 300	-
	Продажа прочих услуг	-	-	486	-
	Дебиторская задолженность	26 977	-	-	-
	Расходы по транспортировке нефти	-	-	-	20 061
	Кредиторская задолженность	-	9 289	-	-
	Займы	-	48 710	-	-
	Проценты к получению/уплате	-	-	-	2 910
	Краткосрочные финансовые активы	517	-	-	-
	Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	54 718	-	-	-

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 три месяца, закончившихся 31 марта 2011 и 2010 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 31 марта 2011 г. и 31 декабря 2010 г. раскрыта в Примечании 10.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала

Ключевой управленческий персонал (члены Совета директоров и Правления ОАО «Газпром») получают краткосрочное вознаграждение, включая заработную плату, премии и вознаграждение за участие в органах управления обществ Группы. Входящие в состав Совета директоров государственные служащие не получают вознаграждения от Группы. Вознаграждение членам Совета директоров утверждается общими годовыми собраниями акционеров обществ Группы.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала (помимо вознаграждения членам Совета директоров) оговорено условиями трудовых контрактов. Краткосрочное вознаграждение ключевого управленческого персонала также включает в себя оплату услуг оздоровительного характера.

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.

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

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОЮ
ПРОВЕРКУ) - 31 МАРТА 2011 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

25 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)

Ассоциированные и совместно контролируемые компании

По состоянию на 31 марта 2011 г. и 31 декабря 2010 г., а также за три месяца, закончившихся 31 марта 2011 и 2010 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 31 марта	
	2011 г.	2010 г.
Выручка от продажи газа	Доходы	Доходы
ОАО «Белтрансгаз»	41 243	32 998
«Винтерсхалл Эрдгаз Хандельсхаус ГмбХ и Ко. КГ» (ВИЕХ)	27 788	24 168
«ВИНГАЗ ГмбХ и Ко. КГ»	15 668	10 499
«Винтерсхалл Эрдгаз Хандельсхаус Цуг АГ» (ВИЕЕ)*	11 370	6 600
ЗАО «Панрусгаз»	10 549	19 738
АО «Газум»	10 125	8 524
АО «Молдовагаз»	6 572	5 551
АО «Овергаз Инк.»	5 763	4 853
АО «Латвияс Газе»	4 124	413
«Промгаз С.п.А.»	4 025	3 476
АО «Лиетувос дуйос»	3 555	4 401
«ГВХ – Газ унд Варенхандельс ГмбХ»	2 940	2 453
«ПремиумГаз С.п.А.»	2 624	2 664
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»	2 503	3 481
ЗАО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»	1 788	2 487
«Босфорус Газ Корпорэйшн А.С.»	1 357	702
Выручка от продажи услуг по транспортировке газа		
ОАО «НОВАТЭК»**	-	6 288
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»	5 232	4 808
ЗАО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»	3 737	3 434
Выручка от продажи газового конденсата, сырой нефти и продуктов нефтегазопереработки		
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	7 083	7 353
ОАО «Газпром нефтехим Салават» (ранее ОАО «Салаватнефтеоргсинтез»)	4 404	2 519
Выручка от продажи услуг по переработке газа		
ТОО «КазРосГаз»	1 439	1 298
Покупной газ	Расходы	Расходы
«РосУкрЭнерго АГ»	110 257	-
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»	13 183	11 025
ЗАО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»	9 423	7 881
ОАО «НОВАТЭК»**	-	3 721
ТОО «КазРосГаз»	5 474	6 298
«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	1 848	1 276
Покупка услуг по транспортировке газа		
ОАО «Белтрансгаз»	3 446	3 117
АО «СТГ ЕвРоПол ГАЗ»	2 577	2 577
«Трубопроводная компания «Голубой поток» Б.В.»	1 921	1 972
«ВИНГАЗ ГмбХ и Ко. КГ»	913	1 126
Покупная нефть и продукты нефтегазопереработки		
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	16 772	14 915

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ
ПРОВЕРКУ) - 31 МАРТА 2011 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

25 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)

	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2011 г.	2010 г.
	Расходы	Расходы
ОАО «Томскнефть» ВНК и его дочерние общества	11 035	7 981
«Салым Петролеум Девелопмент Н.В.»	8 430	6 576
Покупка услуг по переработке		
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	1 955	1 842

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

** В декабре 2010 г. Группа продала 9,4% акций ОАО «НОВАТЭК». В результате этой сделки Группа прекратила оказывать существенное влияние на компанию ОАО «НОВАТЭК». Оставшаяся доля учитывается в составе долгосрочных финансовых активов, имеющих в наличии для продажи (см. Примечание 13).

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

	По состоянию на 31 марта 2011 г.		По состоянию на 31 декабря 2010 г.	
	Активы	Обязатель- ства	Активы	Обязатель- ства
Краткосрочная дебиторская задолженность и предоплата				
ОАО «Белтрансгаз»	14 749	-	14 972	-
«РосУкрЭнерго АГ»	12 284	-	81 622	-
«Винтерсхалл Эрдгаз Хандельсхаус ГмбХ и Ко. КГ» (ВИЕХ)	11 280	-	7 253	-
ОАО «Газпром нефтехим Салават»	10 245	-	10 829	-
«ВИНГАЗ ГмбХ и Ко. КГ»	6 358	-	7 870	-
АО «Овергаз Инк.»	5 639	-	5 820	-
АО «Молдовагаз»*	5 367	-	2 717	-
ЗАО «Панрусгаз»	5 115	-	8 087	-
АО «Газум»	4 551	-	5 164	-
«Винтерсхалл Эрдгаз Хандельсхаус Цуг АГ» (ВИЕЕ)	3 625	-	2 763	-
«Промгаз С.п.А.»	2 106	-	2 143	-
ЗАО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»	1 996	-	1 023	-
АО «Лиетувос дуйос»	1 498	-	2 103	-
ОАО «Газпромбанк»	1 350	-	1 567	-
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	1 319	-	1 238	-
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»	1 436	-	1 432	-
ТОО «КазРосГаз»	677	-	647	-
ОАО «Сибур Холдинг» и его дочерние общества	198	-	498	-
Денежные средства в ассоциированных компаниях				
ОАО «Газпромбанк»	223 533	-	191 552	-
Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата				
«ВИНГАЗ ГмбХ и Ко. КГ»	15 320	-	15 439	-
ОАО «Сибур Холдинг» и его дочерние общества	4 428	-	3 894	-

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОЮ
ПРОВЕРКУ) - 31 МАРТА 2011 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

25 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)

	По состоянию на 31 марта 2011 г.		По состоянию на 31 декабря 2010 г.	
	Активы	Обязатель- ства	Активы	Обязатель- ства
«Салым Петролеум Девелопмент Н.В.»	4 257	-	4 806	-
Долгосрочные векселя				
ОАО «Газпромбанк»	953	-	943	-
Краткосрочная кредиторская задолженность				
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»	-	7 457	-	6 466
АО «СТГ ЕвроПол ГАЗ»	-	6 199	-	6 976
ОАО «Сибур Холдинг» и его дочерние общества	-	4 088	-	3 777
ЗАО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»	-	4 012	-	4 984
«Салым Петролеум Девелопмент Н.В.»	-	3 435	-	2 635
«Промгаз С.п.А.»	-	3 296	-	1 583
ТОО «КазРосГаз»	-	3 106	-	4 336
ОАО «Белтрансгаз»	-	1 989	-	1 297
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	-	1 905	-	1 394
«ВИНГАЗ ГмбХ и Ко. КГ»	-	1 592	-	2 806
ОАО «Газпромбанк»	-	179	-	708
«РосУкрЭнерго АГ»	-	-	-	8 447
Прочие долгосрочные обязательства				
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»	-	3 187	-	3 683
ОАО «Сибур Холдинг» и его дочерние общества	-	150	-	1 115
ЗАО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»	-	497	-	-
Краткосрочные займы от ассоциированных компаний				
ОАО «Томскнефть» ВНК и его дочерние общества	-	8 586	-	7 027
ОАО «Газпромбанк»	-	2 380	-	6 973
«Винтерсхалл Эрдгаз Хандельсхаус ГмбХ и Ко. КГ» (ВИЕХ)	-	-	-	2 527
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	-	373	-	-
Долгосрочные займы от ассоциированных компаний				
«РосУкрЭнерго АГ»	-	16 139	-	-
ОАО «Газпромбанк»	-	2 353	-	3 770

* За вычетом резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности в сумме 67 898 млн. руб. и 69 305 млн. руб. на 31 марта 2011 г. и 31 декабря 2010 г., соответственно.

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 26.

26 КОНТРАКТНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. По мнению руководства, по состоянию на 31 марта 2011 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Группы с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства останется стабильным.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ
ПРОВЕРКУ) - 31 МАРТА 2011 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

26 КОНТРАКТНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ
(продолжение)

Финансовые поручительства

	31 марта 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Поручительства, выданные за:		
«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	93 996	100 260
«Норд Стрим АГ»	55 389	50 005
«Трубопроводную компанию «Голубой поток» Б.В.»	9 462	12 974
«ЕМ Интерфинанс Лимитед»	5 264	5 694
ООО «Производственная фирма «ВИС»	4 472	4 472
«Блэкрок Капитал Инвестментс Лимитед»	4 461	4 824
«Девере Капитал Интернэшнл Лимитед»	3 057	4 217
ОАО «Группа Е4»	1 438	1 450
ЗАО «Ачимгаз»	371	4 330
ООО «Северный Европейский Трубный проект»	-	27 227
ООО «Торговый Дом «Трубопровод»	-	8 305
Прочие	<u>17 085</u>	<u>17 619</u>
	194 995	241 377

В состав финансовых поручительств включены поручительства в долларах США на сумму 4 277 млн. долл. США и 4 374 млн. долл. США по состоянию на 31 марта 2011 г. и 31 декабря 2010 г. соответственно, а также поручительства в евро на сумму 1 545 млн. евро и 1 494 млн. евро по состоянию на 31 марта 2011 г. и 31 декабря 2010 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 31 марта 2011 г. и 31 декабря 2010 г. непогашенный остаток задолженности по займам, полученным компанией, на которые распространялись поручительства Группы, составил 9 462 млн. руб. (333 млн. долл. США) и 12 974 млн. руб. (426 млн. долл. США) соответственно.

В 2006 г. Группа выдала поручительства компании «Эссет Репкеджиинг Траст Файв» Б.В., зарегистрированной в Нидерландах, за пять компаний («Девере Капитал Интернэшнл Лимитед», «Блэкрок Капитал Инвестментс Лимитед», «ДСЛ Эссетс Интернэшнл Лимитед», «Юнайтед Энерджи Инвестментс Лимитед», «ЕМ Интерфинанс Лимитед»), зарегистрированных в Ирландии, в отношении выпущенных ими облигаций сроком до декабря 2012 г., июня 2018 г., декабря 2009 г., декабря 2009 г., и декабря 2015 г. соответственно. Облигации были выпущены для финансирования строительства транзитного газопровода на территории Польши, осуществляемого АО «СТГ ЕвРоПол ГАЗ». В декабре 2009 г. обязательства по облигациям компаний «ДСЛ Эссетс Интернэшнл Лимитед» и «Юнайтед Энерджи Инвестментс Лимитед» были погашены. В результате по состоянию на 31 марта 2011 г. и 31 декабря 2010 г. сумма поручительств за «Девере Капитал Интернэшнл Лимитед», «Блэкрок Капитал Инвестментс Лимитед» и «ЕМ Интерфинанс Лимитед» составляет 12 782 млн. руб. (450 млн. долл. США) и 14 735 млн. руб. (483 млн. долл. США), соответственно.

В 2007 г. Группа выдала поручительства компании «Винтерсхалл Фермегенсфервальтунгсгезельшафт мБХ» за ЗАО «Ачимгаз» под обеспечение полученных займов, направленных на дополнительное финансирование опытно-промышленной эксплуатации проекта разработки Ачимовских отложений Уренгойского месторождения. Ответственность Группы по займам ограничена 50% в соответствии с долей владения в ЗАО «Ачимгаз». По состоянию на 31 марта 2011 г. и 31 декабря 2010 г. сумма поручительств составляет 371 млн. руб. (9 млн. евро) и 4 330 млн. руб. (107 млн. евро) соответственно.

В мае 2008 г. Группа выдала поручительство ОАО «Банк Москвы» за компанию ОАО «Группа Е4» под обеспечение обязательств по договору на поставку силовых установок. По состоянию на 31 марта 2011 г. и 31 декабря 2010 г. сумма поручительства составляет 1 438 млн. руб. (36 млн. евро) и 1 450 млн. руб. (36 млн. евро) соответственно.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТОРСКОМУ
ПРОВЕРКУ) - 31 МАРТА 2011 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

26 Контрактные и условные обязательства и операционные риски
(продолжение)

В июне 2008 г. Группа выдала поручительство банку «Бэнк оф Токио-Митцубиси ЮЭфДжей Лтд.» за «Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.» на сумму в пределах доли Группы (50%) в обязательствах «Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.» по кредиту. По состоянию на 31 марта 2011 г. и 31 декабря 2010 г. сумма поручительства составляет 93 996 млн. руб. (3 306 млн. долл. США) и 100 260 млн. руб. (3 290 млн. долл. США) соответственно.

В январе 2010 г. Группа выдала поручительство ОАО «Банк ВТБ» за компанию ООО «Производственная Фирма «ВИС» под обеспечение кредитной линии, привлеченной с целью реализации проектов по строительству промышленных объектов для Группы Газпром, в т. ч. приоритетных инвестиционных проектов по строительству генерирующих мощностей для нужд ОАО «ОГК-6». По состоянию на 31 марта 2011 г. и 31 декабря 2010 г. сумма поручительства составляет 4 472 млн. руб.

В марте 2010 г. Группа выдала поручительство банку «Сосьете Женераль» за «Норд Стрим АГ», гарантируя завершение работ по Фазе 1 строительства трубопровода «Норд Стрим». В соответствии с условиями данной гарантии Группа обязуется погасить всю задолженность перед кредиторами первой фазы проекта в рамках своей доли (51%) в случае неуплаты суммы долга компанией «Норд Стрим АГ». По состоянию на 31 марта 2011 г. и 31 декабря 2010 г. сумма поручительства составляет 55 389 млн. руб. (1 384 млн. евро) и 50 005 млн. руб. (1 240 млн. евро) соответственно.

В ноябре 2010 г. Группа выдала поручительство ОАО «Газпромбанк» в обеспечение кредита, выданного ООО «Северный Европейский Трубный проект» для осуществления расчетов с поставщиками трубной продукции, поставляемой дочерним обществам ОАО «Газпром». По состоянию на 31 декабря 2010 г. сумма поручительства составила 27 227 млн. руб. По состоянию на 31 марта 2011 г. кредит был погашен.

В ноябре 2010 г. Группа выдала поручительство ОАО «Газпромбанк» в обеспечение кредита, выданного ООО «Торговый Дом «Трубопровод» для осуществления расчетов с поставщиками трубной продукции, поставляемой дочерним обществам ОАО «Газпром». По состоянию на 31 декабря 2010 г. сумма поручительства составила 8 305 млн. руб. По состоянию на 31 марта 2011 г. кредит был погашен.

27 События после отчетной даты

Займы

В апреле 2011 г. Группа заключила договор о привлечении долгосрочного необеспеченного синдицированного кредита от консорциума банков на сумму 600 млн. долл. США с процентной ставкой ЛИБОР+1,5% и сроком погашения в 2016 г. Агентом по сделке выступает ЗАО «Мидзухо Корпорэйт Банк (Москва)».

В мае 2011 г. Группа привлекла проектное финансирование на освоение Южно-Русского нефтегазового месторождения от консорциума зарубежных банков и ОАО «Газпромбанк» на суммы 5 993 млн. руб., 657 млн. долл. США и 474 млн. евро с процентной ставкой 11,4%, ЛИБОР+2,35% и ЕВРИБОР+2,35%, соответственно, и со сроком погашения в 2018 году. Агентом по данной сделке выступает «ЮниКредит Банк» АГ.

**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)