

ОАО «ГАЗПРОМ»

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

30 ИЮНЯ 2009 ГОДА

ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ ОБЗОРА КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Акционерам и Совету директоров открытого акционерного общества «Газпром»

Введение

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

Масштаб обзора

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

Выводы

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

Не делая оговорок к нашему отчету, обращаем внимание на Примечание 26 к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности. Правительству Российской Федерации принадлежит контрольный пакет акций ОАО «Газпром», и государственная экономическая и социальная политика оказывает влияние на финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Группы.

ZAO PricewaterhouseCoopers Audit

Москва, Российская Федерация

30 октября 2009 г.

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

Прим.		30 июня 2009 г.	31 декабря 2008 г.
	Активы		
	Оборотные активы		
6	Денежные средства и их эквиваленты	374 292	343 833
6	Денежные средства с ограничением к использованию	4 232	3 747
7	Краткосрочные финансовые активы	30 115	23 448
8	Дебиторская задолженность и предоплата	707 265	675 934
9	Товарно-материальные запасы	286 254	276 954
	НДС к возмещению	110 173	115 878
	Прочие оборотные активы	<u>119 324</u>	<u>132 281</u>
		1 631 655	1 572 075
	Внеоборотные активы		
10	Основные средства	4 388 176	4 020 522
11	Инвестиции в ассоциированные и совместно контролируемые компании	801 343	772 143
12	Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата	415 079	343 805
13	Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	64 869	48 186
14	Прочие внеоборотные активы	<u>445 349</u>	<u>411 837</u>
		<u>6 114 816</u>	<u>5 596 493</u>
	Итого активы	7 746 471	7 168 568
	Обязательства и капитал		
	Краткосрочные обязательства		
	Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	382 786	466 757
	Задолженность по текущему налогу на прибыль	15 004	6 774
	Задолженность по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами	58 699	50 622
	Краткосрочные заемные средства и текущая часть обязательств по долгосрочным займам	500 414	432 640
	Краткосрочные векселя к уплате	<u>8 217</u>	<u>8 052</u>
		965 120	964 845
	Долгосрочные обязательства		
15	Долгосрочные займы	1 202 635	923 230
	Долгосрочные векселя к уплате	1 546	1 718
22	Резервы предстоящих расходов и платежей	97 534	85 807
16	Отложенное обязательство по налогу на прибыль	285 692	265 279
	Прочие долгосрочные обязательства	<u>15 926</u>	<u>14 590</u>
		<u>1 603 333</u>	<u>1 290 624</u>
	Итого обязательства	2 568 453	2 255 469
	Капитал		
17	Уставный капитал	325 194	325 194
17	Выкупленные собственные акции	(655)	(597)
	Нераспределенная прибыль и прочие резервы	<u>4 601 840</u>	<u>4 280 518</u>
		4 926 379	4 605 115
	Доля меньшинства	<u>251 639</u>	<u>307 984</u>
	Итого капитал	<u>5 178 018</u>	<u>4 913 099</u>
	Итого обязательства и капитал	7 746 471	7 168 568

А.Б. Миллер
Председатель Правления
30 октября 2009 г.

Е.А. Васильева
Главный бухгалтер
30 октября 2009 г.

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

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

Прим.		За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2009 г.	2008 г.	2009 г.	2008 г.
18	Выручка от продаж	708 295	843 363	1 639 698	1 755 113
19	Операционные расходы	(558 951)	(492 370)	(1 207 761)	(1 038 493)
	Прибыль от продаж	149 344	350 993	431 937	716 620
24	Приобретение доли меньшинства в ОАО «Газпром нефть»	13 865	-	13 865	-
	Прибыль от изменения справедливой стоимости опциона на покупку	-	45 798	-	28 375
20	Доходы от финансирования	121 401	28 961	240 415	85 605
20	Расходы по финансированию	(48 635)	(31 335)	(317 073)	(71 925)
11	Доля чистой прибыли ассоциированных и совместно контролируемых компаний	2 254	12 938	15 790	25 392
	Прибыль от выбытия финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	2 323	7 860	2 839	11 476
	Прибыль до налогообложения	240 552	415 215	387 773	795 543
	Текущий налог на прибыль	(54 606)	(88 334)	(88 393)	(180 530)
	Отложенный налог на прибыль	9 637	(3 578)	6 380	(5 660)
	Налог на прибыль	(44 969)	(91 912)	(82 013)	(186 190)
	Прибыль за период	195 583	323 303	305 760	609 353
	Прочий совокупный доход				
	Прибыль (убыток) от изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, за вычетом налога	10 728	(28 185)	12 468	(68 372)
	Доля прочего совокупного дохода ассоциированных и совместно контролируемых компаний	2 343	-	3 960	-
	Курсовые разницы	(5 885)	264	5 926	3 320
25	Переоценка доли участия	9 911	-	9 911	-
	Прочий совокупный доход (расход) за период, за вычетом налога	17 097	(27 921)	32 265	(65 052)
	Совокупный доход за период	212 680	295 382	338 025	544 301
	Прибыль за период, относящаяся к:				
	акционерам ОАО «Газпром»	192 564	300 318	296 243	573 757
	доле меньшинства	3 019	22 985	9 517	35 596
		195 583	323 303	305 760	609 353
	Совокупный доход за период, относящийся к:				
	акционерам ОАО «Газпром»	211 261	272 353	330 396	509 619
	доле меньшинства	1 419	23 029	7 629	34 682
		212 680	295 382	338 025	544 301
21	Базовая и разводненная прибыль в расчете на одну акцию, относящаяся к акционерам ОАО «Газпром» (в рублях)	8,14	12,75	12,53	24,37

А.Б. Миллер
Председатель Правления
30 октября 2009 г.

Е.А. Васильева
Главный бухгалтер
30 октября 2009 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 ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2009 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

Прим.		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2009 г.	2008 г.
	Операционная деятельность		
	Прибыль до налогообложения	387 773	795 543
	Корректировки к прибыли до налогообложения		
24	Прибыль от приобретения доли меньшинства в ОАО «Газпром нефть»	(13 865)	-
	Прибыль от изменения справедливой стоимости опциона на покупку (Прибыль) убыток в связи с изменением справедливой стоимости производных финансовых инструментов	-	(28 375)
	Амортизация	(1 948)	12 347
	Нереализованный чистый убыток (чистая прибыль) по курсовым разницам	106 342	99 747
	Проценты к уплате	56 423	(16 275)
	Проценты к получению	36 105	39 501
	Прибыль от выбытия финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	(15 798)	(36 890)
	Доля чистой прибыли ассоциированных и совместно контролируемых компаний	(2 839)	(11 476)
	Увеличение резервов	(15 790)	(25 392)
	Увеличение резервов	16 751	17 728
	Прочее	2 259	293
	Итого влияние корректировок	167 640	51 208
	Уменьшение (увеличение) долгосрочных активов	692	(39 718)
	Увеличение (уменьшение) долгосрочных обязательств	155	(3 078)
	Общий эффект от изменений в оборотном капитале	38 555	(121 643)
	Уплаченный налог на прибыль	(70 628)	(184 151)
	Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	524 187	498 161
	Инвестиционная деятельность		
	Капитальные вложения	(394 116)	(336 565)
	Чистое изменение займов выданных	(24 070)	(13 537)
	Приобретение дочерних обществ за минусом денежных средств в приобретенных обществах	(54 204)	-
24	Приобретение доли меньшинства в ОАО «Газпром нефть»	(138 527)	-
	Предоплата за приобретение инвестиций	-	(46 628)
	Приобретение ассоциированных и совместно контролируемых компаний	(21 011)	(57 384)
	Полученные проценты	18 256	34 221
	Изменение долгосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	(4 674)	(18 743)
	Уменьшение денежных средств и их эквивалентов, вызванное изменением порядка отражения показателей Группы Газпромбанк	-	(47 242)
	Поступления от ассоциированных и совместно контролируемых компаний	11 360	18 829
	Прочее	(10 831)	(6 044)
	Чистые денежные средства, использованные для инвестиционной деятельности	(617 817)	(473 093)
	Финансовая деятельность		
	Поступления по долгосрочным займам	297 161	107 740
	Погашение долгосрочных займов (включая текущую часть обязательств по долгосрочным займам)	(167 978)	(187 574)
	Чистое поступление краткосрочных заемных средств	18 777	111 103
	Чистое (погашение) поступление от выпуска векселей	(1 458)	1 097
	Уплаченные проценты	(28 971)	(41 687)
	Приобретение собственных акций	(58)	(112 022)
	Продажа собственных акций	-	105 231
	Изменение в остатках денежных средств с ограничением к использованию	(485)	(6 804)
	Чистые денежные средства, полученные от (использованные для) финансовой деятельности	116 988	(22 916)
	Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты	7 101	(3 739)
	Увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	30 459	(1 587)
6	Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	343 833	279 109
6	Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	374 292	277 522

А.Б. Миллер
Председатель Правления
30 октября 2009 г.

Е.А. Васильева
Главный бухгалтер
30 октября 2009 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 ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2009 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

Прим.	Относящиеся к акционерам ОАО «Газпром»							
	Количество размещенных акций (млрд. штук)	Уставный капитал	Выкупленные собственные акции	Нераспределенная прибыль и прочие резервы	Итого	Доля меньшинства	Итого по капиталу	
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2008 г.								
	Сальдо на 31 декабря 2007 г.	23,6	325 194	(20 801)	3 646 396	3 950 789	362 308	4 313 097
	Прибыль за период		-	-	573 757	573 757	35 596	609 353
	Прочий совокупный доход:							
	Прибыль от изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, за вычетом налога		-	-	(67 675)	(67 675)	(697)	(68 372)
	Курсовые разницы		-	-	3 537	3 537	(217)	3 320
	Совокупный доход за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2008 г.		-	-	509 619	509 619	34 682	544 301
	Возврат активов социальной сферы на баланс государственных органов		-	-	(821)	(821)	-	(821)
	Доля меньшинства в приобретенных дочерних организациях		-	-	-	-	1 987	1 987
17	Чистый результат по операциям с собственными акциями	(0,0)	-	(6 975)	184	(6 791)	-	(6 791)
	Дивиденды		-	-	(62 614)	(62 614)	(6 227)	(68 841)
	Изменение порядка отражения показателей Группы Газпромбанк		-	26 751	-	26 751	(148 035)	(121 284)
	Сальдо на 30 июня 2008 г.	23,6	325 194	(1 025)	4 092 764	4 416 933	244 715	4 661 648
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г.								
	Сальдо на 31 декабря 2008 г.	23,6	325 194	(597)	4 280 518	4 605 115	307 984	4 913 099
	Прибыль за период		-	-	296 243	296 243	9 517	305 760
	Прочий совокупный доход:							
	Прибыль от изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, за вычетом налога		-	-	12 468	12 468	-	12 468
	Доля прочего совокупного дохода ассоциированных и совместно контролируемых компаний		-	-	3 960	3 960	-	3 960
	Курсовые разницы		-	-	7 814	7 814	(1 888)	5 926
25	Переоценка доли участия		-	-	9 911	9 911	-	9 911
	Совокупный доход за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г.		-	-	330 396	330 396	7 629	338 025
	Возврат активов социальной сферы на баланс государственных органов		-	-	(546)	(546)	-	(546)
25	Приобретение «Сибирь Энерджи плс»		-	-	-	-	55 208	55 208
	Доля меньшинства в приобретенных дочерних организациях		-	-	-	-	34 652	34 652
24	Приобретение доли меньшинства в ОАО «Газпром нефть»		-	-	-	-	(152 392)	(152 392)
17	Чистый результат по операциям с собственными акциями	(0,0)	-	(58)	-	(58)	-	(58)
	Дивиденды		-	-	(8 528)	(8 528)	(1 442)	(9 970)
	Сальдо на 30 июня 2009 г.	23,6	325 194	(655)	4 601 840	4 926 379	251 639	5 178 018

А.Б. Миллер
Председатель Правления
30 октября 2009 г.

Е.А. Васильева
Главный бухгалтер
30 октября 2009 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 АУДИТОРСКОЮ
ПРОВЕРКУ) - 30 ИЮНЯ 2009 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

1 ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

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

Группа непосредственно осуществляет следующие виды хозяйственной деятельности:

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

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

Хозяйственная деятельность Группы подвержена сезонным колебаниям, пик спроса на газ приходится на первый и четвертый кварталы года. Исторически, примерно 30% годового объема газа отгружается в первом календарном квартале и примерно 20% во втором календарном квартале.

2 УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

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

3 ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ

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

Официальный курс обмена российского рубля к доллару США, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации, составлял 31,29 и 29,38 на 30 июня 2009 г. и 31 декабря 2008 г. соответственно. Официальный курс обмена российского рубля к евро, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации, составлял 43,82 и 41,44 на 30 июня 2009 г. и 31 декабря 2008 г. соответственно.

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

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

Новые стандарты финансовой отчетности

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

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

МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» (МСФО (IFRS) 8) вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2009 г. или после этой даты. Стандарт замещает МСФО (IAS) 14 «Сегментная отчетность» (МСФО (IAS) 14). Стандарт требует, чтобы результаты деятельности операционных сегментов компании отражались в отчетности «с точки зрения руководства». В общих чертах, информация, отражаемая в отчетности, должна быть информацией, которую руководство использует для внутренних целей при оценке деятельности сегментов и принятии решения о распределении ресурсов между операционными сегментами. Такая информация может отличаться от той, которая используется для подготовки отчета о совокупном доходе и бухгалтерского баланса. Вследствие этого МСФО требует пояснений по принципам подготовки сегментной информации и приведение ее к показателям отчета о совокупном доходе и бухгалтерского баланса. Раскрытие по операционным сегментам в соответствии с МСФО (IFRS) 8 представлено в Примечании 5.

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

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

Поправки к МСФО (IAS) 32 и МСФО (IAS) 1 («Финансовые инструменты с правом досрочного погашения и обязательства, возникающие при ликвидации») вступают в силу с 1 января 2009 г. Согласно поправкам, финансовые инструменты с правом досрочного погашения и инструменты с обязательством на выплату пропорциональной доли в чистых активах, возникающие при ликвидации, должны классифицироваться как капитал. Поправки не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

Поправка к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 27 («Стоимость финансовых вложений в дочернюю

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

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

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

Поправка к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (IFRS 7), применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2009 г. или после этой даты. Поправка разъясняет требования к раскрытию более подробной информации об оценке справедливой стоимости и риске ликвидности. Компания должна будет раскрывать информацию об анализе финансовых инструментов с использованием трехуровневой иерархии оценки справедливой стоимости. Поправка (а) поясняет, что анализ обязательств по срокам погашения должен включать договоры о предоставленных финансовых гарантиях по максимальной величине гарантии в самый ранний период, когда может возникнуть требование об исполнении гарантии; (б) требует раскрытие информации о сроках, оставшихся до погашения производных инструментов в соответствии с условиями договоров, в том случае, если договорные сроки погашения необходимы для понимания распределения потоков денежных средств во времени. Компания также должна будет раскрывать информацию об анализе по срокам исполнения финансовых активов, которые она использует для управления риском ликвидности, если такая информация необходима для того, чтобы пользователи финансовой отчетности могли оценить характер и величину риска. В настоящее время Группа оценивает, какое влияние окажут изменения стандарта на консолидированную финансовую отчетность.

Интерпретация IFRIC 13 «Программы поощрения постоянных клиентов» (IFRIC 13) применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2008 г. или после этой даты. IFRIC 13 уточняет, что при продаже товаров и услуг с поощрительными бонусами, операция по продаже является многокомпонентной и выручка, полученная от покупателей, распределяется по компонентам операции по продаже, с учетом справедливой стоимости каждого из них. Применение IFRIC 13 не оказало влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Интерпретация IFRIC 16 «Хеджирование чистых инвестиций в зарубежную деятельность» (IFRIC 16) (применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 октября 2008 г. или после этой даты). Данная интерпретация разъясняет критерии, применяемые при определении необходимости применения учета хеджирования рисков, возникающих в связи с хеджированием чистых инвестиций в зарубежную деятельность в соответствии с МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» (МСФО (IAS) 39). Применение этой интерпретации не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

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

Изменения к Международным стандартам финансовой отчетности (опубликованы в мае 2008 г.). В 2007 г. Комитет по Международным стандартам финансовой отчетности принял решение об осуществлении проекта, целью которого являлось внесение необходимых, но несрочных, изменений в МСФО на ежегодной основе. Изменения, опубликованные в мае 2008 г., состоят из совокупности изменений по существу, разъяснений и изменений в терминологии в различных стандартах. Изменения по существу относятся к следующим областям: классификация актива как предназначенного для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5 в случае потери контроля над дочерним обществом; возможность представления финансовых инструментов, предназначенных для продажи, в качестве долгосрочных в соответствии с МСФО (IAS) 1; учет реализации активов, которые ранее были предназначены для сдачи в аренду, в соответствии с МСФО (IAS) 16 и классификация соответствующих потоков денежных средств согласно МСФО (IAS) 7 в качестве потоков денежных средств от операционной деятельности; разъяснение понятия секвестра в соответствии с МСФО (IAS) 19; учет государственных субсидий, предоставляемых по процентной ставке ниже рыночной, в соответствии с МСФО (IAS) 20; приведение определения понятия затрат по займам в МСФО (IAS) 23 в соответствие с методом эффективной процентной ставки; разъяснение учета дочерних обществ, предназначенных для продажи в соответствии с МСФО (IAS) 27 и МСФО (IFRS) 5; сокращения требований к раскрытию информации в отношении ассоциированных и совместно контролируемых компаний в соответствии с МСФО (IAS) 28 и МСФО (IAS) 31; увеличение объема информации, требуемой к раскрытию в соответствии с МСФО (IAS) 36; разъяснение учета расходов на рекламу в соответствии с МСФО (IAS) 38; внесение поправок в определение понятия справедливой стоимости, изменения которой отражаются в отчете о совокупном доходе, в соответствии с учетом хеджирования согласно МСФО (IAS) 39; внедрение учета инвестиционной собственности, находящейся в процессе строительства в соответствии с МСФО (IAS) 40; а также сокращение ограничений в отношении способа определения справедливой стоимости биологических активов в соответствии с МСФО (IAS) 41. Применение данных поправок не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

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

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

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

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

Поправки к Международным стандартам финансовой отчетности (опубликованы в апреле 2009 г.). Поправки к МСФО (IFRS) 2, МСФО (IAS) 38, интерпретации IFRIC 9 и интерпретации IFRIC 16 вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 июля 2009 г. или после этой даты. Поправки к МСФО (IFRS) 5, МСФО (IFRS) 8, МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 7, МСФО (IAS) 17, МСФО (IAS) 36 и МСФО (IAS) 39 вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2010 г. или после этой даты. Поправки еще не применяются в Европейском Союзе. Поправки состоят из совокупности изменений по существу и разъяснений в отношении следующих МСФО и интерпретаций: уточнения в отношении неприменения МСФО (IFRS) 2 к операциям вкладов бизнеса в совместную деятельность и в объединение бизнеса с участием компаний, находящихся под общим контролем; разъяснения требований МСФО (IFRS) 5 и других стандартов по раскрытию информации в отношении внеоборотных активов (или активов, включенных в группу активов по прекращаемой деятельности), классифицированных как предназначенные для продажи или прекращаемая деятельность; изменения требований по раскрытию информации, содержащихся в МСФО (IFRS) 8, в отношении оценки активов сегментов; изменения к МСФО (IAS) 1 в отношении классификации на краткосрочные и долгосрочные обязательств, погашаемых долевыми инструментами; изменения МСФО (IAS) 7, согласно которым в инвестиционную деятельность включаются только затраты, приводящие к признанию активов; уточнения МСФО (IAS) 17 в части факторов, принимаемых во внимание при определении классификации аренды земли и установления переходных положений по изменению классификации действующей аренды земли; уточнения МСФО (IAS) 18 в отношении классификации деятельности компании в качестве принципала или агента; уточнения МСФО (IAS) 36 согласно которым генерирующие единицы не могут быть крупнее операционных сегментов до их агрегации; дополнения к МСФО (IAS) 38, поясняющие методы оценки справедливой стоимости приобретенных нематериальных активов, используемые при отсутствии активного рынка; дополнения к МСФО (IAS) 39 согласно которым: данный стандарт не применяется к определенным форвардным контрактам по объединению бизнеса, уточнен период перевода из капитала в отчет о совокупном доходе прибылей и убытков по инструментам хеджирования, даны разъяснения в отношении тесно связанных с основными договорами опционов на досрочное погашение задолженности; разъяснение в отношении неприменения интерпретации IFRIC 9 к производным финансовым инструментам, встроенным в договоры на

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

объединение бизнеса с участием компаний, находящихся под общим контролем и совместной деятельности; удаления из интерпретации IFRIC 16 исключения в отношении инструментов хеджирования в зарубежных операциях, которые сами являются объектом хеджирования. Ожидается, что применение поправок к Международным стандартам финансовой отчетности не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

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

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

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

5 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 внутреннюю финансовую информацию. На основе данной информации были определены следующие отчетные сегменты:

- Добыча газа – геологоразведка и добыча газа;
- Транспортировка – транспортировка газа;
- Поставка газа – продажа газа на внутренний рынок и на экспорт;
- Хранение газа – хранение добытого и приобретенного газа в подземных хранилищах;
- Добыча нефти и газового конденсата – добыча и разведка нефти и газового конденсата, продажа нефти и газового конденсата;
- Переработка – переработка нефти, газового конденсата и прочих углеводородов и продажа продуктов переработки;
- Производство и продажа электрической и тепловой энергии.

5 СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

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

Выручка от межсегментной продажи состоит, главным образом, из следующих операций:

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

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

По состоянию на 30 июня 2008 г. и за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, производство и продажа электрической и тепловой энергии не рассматривались руководством Группы в качестве отчетного сегмента. В связи с приобретением ряда энергетических компаний во второй половине 2008 г., указанный вид деятельности был включен в отчетный сегмент «Производство и продажа электрической и тепловой энергии» в соответствии с МСФО (IFRS) 8, и был представлен в сегментной информации ниже. Соответствующие сравнительные данные за предыдущий отчетный период были скорректированы для целей сопоставимости.

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

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

5 СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

	Добыча газа	Транспор- тировка	Поставка газа	Хранение газа	Добыча нефти и газового конденсата	Пере- работка	Производство и продажа электрической и тепловой энергии	Все прочие сегменты	Итого
<u>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г.</u>									
Выручка по сегментам	<u>143 296</u>	<u>284 462</u>	<u>1 216 351</u>	<u>9 253</u>	<u>157 396</u>	<u>225 969</u>	<u>147 493</u>	<u>83 921</u>	<u>2 268 141</u>
Выручка от межсегментных продаж	138 387	257 665	52 332	9 105	78 111	3 338	-	-	538 938
Выручка от внешних продаж	4 909	26 797	1 164 019	148	79 285	222 631	147 493	83 921	1 729 203
Финансовый результат по сегментам	<u>20 067</u>	<u>35 081</u>	<u>249 515</u>	<u>2 049</u>	<u>36 410</u>	<u>3 141</u>	<u>15 713</u>	<u>(301)</u>	<u>361 675</u>
Амортизация	32 588	113 285	1 950	3 474	14 257	16 598	6 588	7 115	195 855
Доля чистой прибыли (убытка) ассоциированных и совместно контролируемых компаний	1 155	2 409	8 868	-	366	(1 035)	593	3 434	15 790
<u>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2008 г.</u>									
Выручка по сегментам	<u>139 028</u>	<u>306 134</u>	<u>1 143 539</u>	<u>9 738</u>	<u>199 306</u>	<u>369 313</u>	<u>72 681</u>	<u>94 389</u>	<u>2 334 128</u>
Выручка от межсегментных продаж	135 580	275 086	57 523	9 538	64 690	4 072	-	-	546 489
Выручка от внешних продаж	3 448	31 048	1 086 016	200	134 616	365 241	72 681	94 389	1 787 639
Финансовый результат по сегментам	<u>11 265</u>	<u>27 831</u>	<u>443 637</u>	<u>2 172</u>	<u>52 407</u>	<u>116 500</u>	<u>3 588</u>	<u>(1 395)</u>	<u>656 005</u>
Амортизация	29 116	108 513	1 286	3 322	12 796	14 106	3 497	9 735	182 371
Доля чистой прибыли (убытка) ассоциированных и совместно контролируемых компаний	3 777	(191)	19 088	-	(239)	1 477	-	1 480	25 392

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

5 СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

	Добыча газа	Транспор- тировка	Поставка газа	Хранение газа	Добыча нефти и газового конденсата	Пере- работка	Производство и продажа электрической и тепловой энергии	Все прочие сегменты	Итого
За три месяца, закончившихся 30 июня 2009 г.									
Выручка по сегментам	<u>71 107</u>	<u>147 098</u>	<u>450 133</u>	<u>4 945</u>	<u>93 304</u>	<u>126 326</u>	<u>64 346</u>	<u>44 179</u>	<u>1 001 438</u>
Выручка от межсегментных продаж	68 731	133 126	21 271	4 821	49 974	1 499	-	-	279 422
Выручка от внешних продаж	2 376	13 972	428 862	124	43 330	124 827	64 346	44 179	722 016
Финансовый результат по сегментам	<u>12 328</u>	<u>31 922</u>	<u>44 113</u>	<u>3 290</u>	<u>23 438</u>	<u>(1 496)</u>	<u>2 167</u>	<u>(7 727)</u>	<u>108 035</u>
Амортизация	15 900	55 111	1 029	1 751	9 294	10 679	3 888	886	98 538
Доля чистой прибыли (убытка) ассоциированных и совместно контролируемых компаний	598	(390)	(2 647)	-	1 253	429	99	2 912	2 254
За три месяца, закончившихся 30 июня 2008 г.									
Выручка по сегментам	<u>72 695</u>	<u>158 049</u>	<u>517 119</u>	<u>5 503</u>	<u>112 703</u>	<u>196 311</u>	<u>32 395</u>	<u>46 353</u>	<u>1 141 128</u>
Выручка от межсегментных продаж	71 095	142 906	25 047	5 332	36 037	2 233	-	-	282 650
Выручка от внешних продаж	1 600	15 143	492 072	171	76 666	194 078	32 395	46 353	858 478
Финансовый результат по сегментам	<u>7 202</u>	<u>15 950</u>	<u>204 034</u>	<u>3 079</u>	<u>32 802</u>	<u>71 141</u>	<u>(1 393)</u>	<u>(9 253)</u>	<u>323 562</u>
Амортизация	11 928	45 106	817	1 678	6 454	6 988	1 835	4 088	78 894
Доля чистой прибыли (убытка) ассоциированных и совместно контролируемых компаний	1 379	293	10 654	-	(288)	(61)	-	961	12 938

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

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2009 г.	2008 г.	2009 г.	2008 г.
Финансовый результат по сегментам	<u>108 035</u>	<u>323 562</u>	<u>361 675</u>	<u>656 005</u>
Разница в амортизации основных средств	46 676	35 556	89 513	82 624
Расходы по обязательствам пенсионного плана	(1 369)	(770)	(5 494)	(5 381)
Расходы, связанные с начислением прочих резервов	713	(1 906)	(2 017)	(2 590)
Прибыль от изменения справедливой стоимости опциона на покупку	-	45 798	-	28 375
Приобретение доли меньшинства в ОАО «Газпром нефть»	13 865	-	13 865	-
Чистые (расходы) доходы по финансированию	72 766	(2 374)	(76 658)	13 680
Прибыль от выбытия финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	2 323	7 860	2 839	11 476
Доля чистой прибыли ассоциированных и совместно контролируемых компаний	2 254	12 938	15 790	25 392
Прочее	<u>(4 711)</u>	<u>(5 449)</u>	<u>(11 740)</u>	<u>(14 038)</u>
Прибыль до налогообложения	<u>240 552</u>	<u>415 215</u>	<u>387 773</u>	<u>795 543</u>

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

5 СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

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

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2009 г.	2008 г.	2009 г.	2008 г.
Выручка от внешних продаж по отчетным сегментам	677 837	812 125	1 645 282	1 693 250
Выручка от внешних продаж по прочим сегментам	44 179	46 353	83 921	94 389
Выручка от внешних продаж по сегментам	722 016	858 478	1 729 203	1 787 639
Разницы по внешним продажам	(13 721)	(15 115)	(89 505)	(32 526)
Выручка от продаж в отчете о совокупном доходе	708 295	843 363	1 639 698	1 755 113

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

	Добыча газа	Транспор- тировка	Поставка газа	Хране- ние газа	Добыча нефти и газового конден- сата	Пере- работка	Производ- ство и продажа электри- ческой и тепловой энергии	Все прочие сегменты	Итого
<u>По состоянию на 30 июня 2009 г.</u>									
Активы по сегментам	<u>1 230 932</u>	<u>3 344 071</u>	<u>758 890</u>	<u>122 261</u>	<u>1 399 081</u>	<u>449 005</u>	<u>348 711</u>	<u>453 821</u>	<u>8 106 772</u>
Инвестиции в ассоциированные и совместно контролируемые компании	91 575	102 838	73 997	-	473 746	15 209	32 988	10 990	801 343
Капитальные вложения	94 190	87 104	12 437	2 894	32 276	22 883	5 946	5 084	262 814
<u>По состоянию на 31 декабря 2008 г.</u>									
Активы по сегментам	<u>1 163 367</u>	<u>3 354 775</u>	<u>779 763</u>	<u>119 285</u>	<u>1 187 681</u>	<u>375 161</u>	<u>393 202</u>	<u>365 255</u>	<u>7 738 489</u>
Инвестиции в ассоциированные и совместно контролируемые компании	81 865	71 860	73 375	-	450 774	51 996	32 309	9 964	772 143
Капитальные вложения	220 213	227 485	34 702	8 224	80 585	48 654	37 553	27 329	684 745
<u>По состоянию на 30 июня 2008 г.</u>									
Активы по сегментам	<u>1 038 788</u>	<u>3 270 751</u>	<u>661 035</u>	<u>115 651</u>	<u>1 208 574</u>	<u>354 371</u>	<u>171 252</u>	<u>492 656</u>	<u>7 313 078</u>
Инвестиции в ассоциированные и совместно контролируемые компании	77 900	76 020	54 325	-	486 071	31 395	-	50 491	776 202
Капитальные вложения	81 367	69 487	15 349	2 459	37 314	17 460	11 539	5 626	240 601

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

5 СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

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

	<u>30 июня 2009 г.</u>	<u>31 декабря 2008 г.</u>	<u>30 июня 2008 г.</u>
Активы по отчетным сегментам	7 652 951	7 373 234	6 820 422
Активы по прочим сегментам	453 821	365 255	492 656
Итого активы по сегментам	8 106 772	7 738 489	7 313 078
Чистая разница в стоимости основных средств	(1 479 670)	(1 568 013)	(1 653 871)
Капитализированные проценты по займам	122 497	107 287	89 692
Расходы, связанные с начислением резерва по охране окружающей среды, капитализированные в стоимости основных средств	29 376	29 257	34 109
Денежные средства и их эквиваленты	374 292	343 833	277 522
Денежные средства с ограничением к использованию	4 232	3 747	3 963
Краткосрочные финансовые активы	30 115	23 448	37 236
НДС к возмещению	110 173	115 878	109 201
Прочие оборотные активы	119 324	132 281	221 662
Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	64 869	48 186	124 999
Прочие внеоборотные активы	445 349	411 837	408 730
Межсегментные активы	(315 143)	(304 253)	(292 045)
Прочее	134 285	86 591	22 207
Итого активы в бухгалтерском балансе	7 746 471	7 168 568	6 696 483

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

	Добыча газа	Транспортировка	Поставка газа	Хранение газа	Добыча нефти и газового конденсата	Переработка	Производство и продажа электрической и тепловой энергии	Все прочие сегменты	Итого
Обязательства по сегментам									
30 июня 2009 г.	53 457	118 830	243 448	850	109 871	84 811	15 743	75 015	702 025
31 декабря 2008 г.	76 910	153 857	241 385	1 094	80 651	61 529	21 852	96 677	733 955
30 июня 2008 г.	51 438	106 312	191 897	499	115 636	84 721	8 412	111 427	670 342

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

	<u>30 июня 2009 г.</u>	<u>31 декабря 2008 г.</u>	<u>30 июня 2008 г.</u>
Обязательства по отчетным сегментам	627 010	637 278	558 915
Обязательства по прочим сегментам	75 015	96 677	111 427
Итого обязательства по сегментам	702 025	733 955	670 342
Задолженность по текущему налогу на прибыль	15 004	6 774	12 092
Краткосрочные заемные средства и текущая часть обязательств по долгосрочным займам	500 414	432 640	311 451
Краткосрочные векселя к уплате	8 217	8 052	1 036
Долгосрочные займы	1 202 635	923 230	803 741
Долгосрочные векселя к уплате	1 546	1 718	972
Резервы предстоящих расходов и платежей	97 534	85 807	75 597
Отложенное обязательство по налогу на прибыль	285 692	265 279	299 796
Прочие долгосрочные обязательства	15 926	14 590	10 669
Дивиденды	10 062	7 519	69 803
Межсегментные обязательства	(315 143)	(304 253)	(292 045)
Прочее	44 541	80 158	71 381
Итого обязательства в бухгалтерском балансе	2 568 453	2 255 469	2 034 835

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

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

В составе денежных средств и их эквивалентов в консолидированном промежуточном сокращенном бухгалтерском балансе отражены наличные денежные средства и средства на счетах в банках. В составе ограниченных к использованию денежных средств отражены денежные средства и их эквиваленты, которые не подлежат использованию на иные цели, кроме предусмотренных условиями некоторых займов. Кроме того, денежные средства с ограничением к использованию в соответствии с банковским законодательством включают остатки денежных средств в дочерних банках в размере 415 млн. руб. и 162 млн. руб. по состоянию на 30 июня 2009 г. и 31 декабря 2008 г., соответственно.

7 КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	<u>30 июня 2009 г.</u>	<u>31 декабря 2008 г.</u>
Финансовые активы, предназначенные для торговли	14 060	12 206
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (за вычетом резерва на снижение стоимости в сумме 1 029 млн. руб. и 779 млн. руб. на 30 июня 2009 г. и 31 декабря 2008 г., соответственно)	<u>16 055</u>	<u>11 242</u>
	<u>30 115</u>	<u>23 448</u>

Финансовые активы, предназначенные для торговли, находящиеся на балансе дочерних банков Группы, составляют 8 669 млн. руб. и 8 989 млн. руб. по состоянию на 30 июня 2009 г. и 31 декабря 2008 г. соответственно.

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

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

8 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА

	<u>30 июня 2009 г.</u>	<u>31 декабря 2008 г.</u>
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	365 798	393 996
Авансы выданные и предоплата	149 393	168 638
Прочая дебиторская задолженность	<u>192 074</u>	<u>113 300</u>
	<u>707 265</u>	<u>675 934</u>

Дебиторская задолженность и предоплата представлены за вычетом резерва на снижение стоимости в сумме 123 735 млн. руб. и 114 175 млн. руб. на 30 июня 2009 г. и 31 декабря 2008 г. соответственно.

Прочая дебиторская задолженность, находящаяся на балансе дочерних банков Группы, составляет 41 926 млн. руб. и 33 680 млн. руб. по состоянию на 30 июня 2009 г. и 31 декабря 2008 г. соответственно. Эта сумма, в основном, представляет собой депозиты в других банках и кредиты, выданные клиентам банков на коммерческих условиях в зависимости от кредитных рисков и сроков погашения.

9 ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

Товарно-материальные запасы представлены за вычетом резерва на снижение стоимости, начисленного в размере 939 млн. руб. и 574 млн. руб. по состоянию на 30 июня 2009 г. и 31 декабря 2008 г. соответственно.

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

10 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Активы производствен- ного назначения (включая лицензии на добычу)	Объекты социальной сферы	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
По состоянию на 31 декабря 2007 г.				
Первоначальная стоимость	5 022 660	83 597	556 248	5 662 505
Накопленная амортизация	<u>(2 143 913)</u>	<u>(28 115)</u>	-	<u>(2 172 028)</u>
Остаточная стоимость на 31 декабря 2007 г.	2 878 747	55 482	556 248	3 490 477
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2008 г.				
Остаточная стоимость на 31 декабря 2007 г.	2 878 747	55 482	556 248	3 490 477
Амортизация	(96 360)	(1 240)	-	(97 600)
Поступление	10 406	83	252 667	263 156
Выбытие дочерних обществ	(43 949)	(800)	(27 742)	(72 491)
Передача	51 070	227	(51 297)	-
Выбытие	(3 932)	(1 414)	(5 245)	(10 591)
Курсовая разница	(506)	8	(68)	(566)
Начисление резерва на снижение стоимости	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1 177)</u>	<u>(1 177)</u>
Остаточная стоимость на 30 июня 2008 г.	2 795 476	52 346	723 386	3 571 208
За шесть месяцев, закончившихся 31 декабря 2008 г.				
Остаточная стоимость на 30 июня 2008 г.	2 795 476	52 346	723 386	3 571 208
Амортизация	(101 428)	(1 167)	-	(102 595)
Поступление	12 933	1 532	438 825	453 290
Приобретение дочерних обществ	160 990	7	5 802	166 799
Передача	387 453	4 943	(392 396)	-
Выбытие	(3 872)	(2 219)	(7 344)	(13 435)
Курсовая разница	2 871	74	(4 702)	(1 757)
Начисление резерва на снижение стоимости	<u>(48 424)</u>	<u>-</u>	<u>(4 564)</u>	<u>(52 988)</u>
Остаточная стоимость на 31 декабря 2008 г.	3 205 999	55 516	759 007	4 020 522
По состоянию на 31 декабря 2008 г.				
Первоначальная стоимость	5 522 304	82 248	759 007	6 363 559
Накопленная амортизация	<u>(2 316 305)</u>	<u>(26 732)</u>	-	<u>(2 343 037)</u>
Остаточная стоимость на 31 декабря 2008 г.	3 205 999	55 516	759 007	4 020 522

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

10 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

	Активы производствен- ного назначения (включая лицензии на добычу)	Объекты социальной сферы	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
За шесть месяцев, закончившихся				
30 июня 2009 г.				
Остаточная стоимость на				
31 декабря 2008 г.	3 205 999	55 516	759 007	4 020 522
Амортизация	(108 889)	(1 236)	-	(110 125)
Поступление	10 944	130	293 232	304 306
Приобретение дочерних обществ	180 768	257	16 900	197 925
Передача	90 670	821	(91 491)	-
Выбытие	(4 926)	(928)	(4 942)	(10 796)
Курсовая разница	(7 670)	(35)	(1 309)	(9 014)
Начисление резерва на снижение стоимости	-	-	(4 642)	(4 642)
Остаточная стоимость на				
30 июня 2009 г.	3 366 896	54 525	966 755	4 388 176
По состоянию на 30 июня 2009 г.				
Первоначальная стоимость	5 786 120	81 723	966 755	6 834 598
Накопленная амортизация	(2 419 224)	(27 198)	-	(2 446 422)
Остаточная стоимость на				
30 июня 2009 г.	3 366 896	54 525	966 755	4 388 176

Активы производственного назначения приводятся за вычетом резерва на снижение стоимости в размере 50 750 млн. руб. по состоянию на 30 июня 2009 г. и 31 декабря 2008 г. Объекты незавершенного строительства приводятся за вычетом резерва на снижение стоимости в сумме 98 196 млн. руб. и 93 826 млн. руб. по состоянию на 30 июня 2009 г. и 31 декабря 2008 г. соответственно.

В состав основных средств включены полученные Группой в процессе приватизации активы социальной сферы, такие как жилые дома, пансионаты, школы и медицинские учреждения с остаточной стоимостью 3 494 млн. руб. и 4 167 млн. руб. по состоянию на 30 июня 2009 г. и 31 декабря 2008 г. соответственно.

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

11 ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ КОМПАНИИ

Прим.		Стоимость инвестиций на		Доля чистой прибыли (убытка)*	
		30 июня 2009 г.	31 декабря 2008 г.	30 июня 2009 г.	2008 г.
	«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	222 367	234 917	(3 266)	(7 916)
26	ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	152 088	151 151	937	5 255
26	ОАО «НОВАТЭК»	78 178	75 363	1 806	2 822
26	ОАО «Томскнефть» ВНК и его дочерние общества	67 357	69 286	2 133	2 216
26	ОАО «Белтрансгаз»	50 040	28 179	497	262
26	«ВИНГАЗ ГмБХ и Ко. КГ»	39 930	44 428	(1 691)	1 125
25, 26	«Салым Петролеум Девелопмент Н.В.»**	38 459	-	74	-
	«Норд Стрим АГ»	33 172	25 528	(299)	-
26	ОАО «ТГК-1»	32 988	32 309	593	-
26	АО «СТГ ЕвРоПол ГАЗ»	18 159	16 921	2 061	(512)
26	ТОО «КазРосГаз»	15 480	9 898	5 143	1 889
	«Винтерсхалл АГ»	10 597	12 856	881	1 855
	«Штокман Девелопмент АГ»	7 572	2 622	11	-
26	Группа Газпромбанк	5 347	-	3 432	-
26	АО «Латвияс Газе»	4 514	4 100	138	11
	ЗАО «Нортгаз»	4 149	3 876	273	767
26	АО «Лиетувос дуйос»	2 381	2 226	245	286
26	«Трубопроводная компания «Голубой поток» Б.В.»	1 467	1 232	150	59
26	ОАО «Салаватнефтеоргсинтез»***	-	20 959	(1 422)	-
25	ОАО «Московский НПЗ»***	-	15 922	153	163
	Прочие (за вычетом резерва на снижение стоимости в размере 2 949 млн. руб. и 3 000 млн. руб. на 30 июня 2009 г. и 31 декабря 2008 г. соответственно)	<u>17 098</u>	<u>20 370</u>	<u>3 941</u>	<u>17 110</u>
		<u>801 343</u>	<u>772 143</u>	<u>15 790</u>	<u>25 392</u>

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

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

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

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

11 ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ КОМПАНИИ (продолжение)

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

	Доля в акционерном капитале	Страна	По состоянию на 30 июня 2009 г.		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г.	
			Активы	Обязательства	Выручка	Прибыль (убыток)
Группа Газпромбанк*	45%	Россия	1 855 343	1 698 842	105 141	22 443
«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	50%	Бермудские острова	715 855	263 179	31 279	(6 533)
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	50%	Россия	618 015	254 965	63 616	1 878
ОАО «НОВАТЭК»	19%	Россия	186 391	66 092	40 129	9 302
ОАО «Томскнефть» ВНК и его дочерние общества	50%	Россия	150 413	78 414	29 361	4 265
«ВИНГАЗ ГмбХ и Ко. КГ»	50%	Германия	132 700	101 563	195 512	(516)
ОАО «ТГК-1»	29%	Россия	84 744	19 584	19 407	2 067
«Норд Стрим АГ»	51%	Швейцария	75 350	8 324	2	(584)
«Трубопроводная компания «Голубой поток» Б.В.»	50%	Нидерланды	72 923	67 199	3 993	601
АО «СТГ ЕвроПол ГАЗ»	48%	Польша	61 294	23 464	10 145	4 255
ОАО «Белтрансгаз»**	38%	Беларусь	59 886	27 880	47 154	1 809
«Салым Петролеум Девелопмент Н.В.»***	50%	Нидерланды	42 553	35 740	1 100	269
ТОО «КазРосГаз»	50%	Казахстан	33 365	2 405	22 227	10 286
«Винтерсхалл АГ»	49%	Германия	32 155	22 468	28 804	1 798
АО «Лиетувос дуйос»	37%	Литва	30 111	6 187	8 857	661
АО «Латвияс Газе»	34%	Латвия	27 573	6 768	12 470	407
«Штокман Девелопмент АГ»	51%	Швейцария	21 556	6 356	-	22
ЗАО «Нортгаз»	51%	Россия	10 784	2 649	2 024	532

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

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

*** Выручка и прибыль «Салым Петролеум Девелопмент Н.В.» за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г., раскрыты с даты приобретения.

	Доля в акционерном капитале	Страна	По состоянию на 30 июня 2008 г.		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2008 г.	
			Активы	Обязательства	Выручка	Прибыль (убыток)
Группа Газпромбанк	45%	Россия	1 144 770	930 077	-	-
«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	50%	Бермудские острова	478 711	94 325	-	(15 832)
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	50%	Россия	468 964	153 103	96 361	7 302
ОАО «Томскнефть» ВНК и его дочерние общества	50%	Россия	131 730	76 578	43 089	4 374
ОАО «НОВАТЭК»	19%	Россия	119 001	27 161	40 578	14 555
«ВИНГАЗ ГмбХ и Ко. КГ»	50%	Германия	103 757	75 247	149 022	3 966
АО «СТГ ЕвроПол ГАЗ»	48%	Польша	65 934	26 165	7 555	419

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

11 ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ КОМПАНИИ (продолжение)

	Доля в акционер- ном капитале	Страна	По состоянию на 30 июня 2008 г.		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2008 г.	
			Активы	Обязатель- ства	Выручка	Прибыль (убыток)
«Трубопроводная компания «Голубой поток» Б.В.»	50%	Нидерланды	54 861	51 318	3 323	235
ОАО «Московский НПЗ»	39%	Россия	44 096	3 121	4 322	413
ОАО «Белтрансгаз»*	25%	Беларусь	42 116	10 505	24 231	785
«Винтерсхалл АГ»	49%	Германия	36 876	26 466	55 035	3 786
«Норд Стрим АГ»**	51%	Швейцария	27 652	4 140	-	-
АО «Лиетувос дуйос»	37%	Литва	25 851	5 030	8 197	770
АО «Латвияс Газе»	34%	Латвия	25 081	7 832	8 483	33
ТОО «КазРосГаз»	50%	Казахстан	13 484	1 418	10 932	3 778
ЗАО «Нортгаз»	51%	Россия	10 218	3 143	3 669	1 504

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

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

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

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

	30 июня 2009 г.	31 декабря 2008 г.
ОАО «НОВАТЭК»	87 887	33 130
ОАО «ТГК-1»	8 627	3 761
АО «Латвияс Газе»	3 600	3 568
АО «Лиетувос дуйос»	2 619	2 700

12 ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА

	30 июня 2009 г.	31 декабря 2008 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата	208 745	150 502
Авансы на капитальное строительство	206 334	193 303
	415 079	343 805

Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата представлены за вычетом резерва на снижение стоимости в сумме 20 797 млн. руб. и 17 309 млн. руб. на 30 июня 2009 г. и 31 декабря 2008 г. соответственно.

Долгосрочная дебиторская задолженность, находящаяся на балансе дочерних банков Группы, составляет 64 251 млн. руб. и 33 163 млн. руб. по состоянию на 30 июня 2009 г. и 31 декабря 2008 г. Эта сумма, в основном, представляет собой депозиты в других банках и кредиты, выданные клиентам банков на коммерческих условиях в зависимости от кредитных рисков и сроков погашения.

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

13 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ИМЕЮЩИЕСЯ В НАЛИЧИИ ДЛЯ ПРОДАЖИ

Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в общей сумме 64 869 млн. руб. и 48 186 млн. руб. представлены за вычетом резерва на снижение стоимости в сумме 6 684 млн. руб. и 9 013 млн. руб. по состоянию на 30 июня 2009 г. и 31 декабря 2008 г. соответственно.

Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, находящиеся на балансе дочерних банков Группы, составляют 23 079 млн. руб. и 14 881 млн. руб. и представлены за вычетом резерва на снижение стоимости в сумме 1 948 млн. руб. и 272 млн. руб. по состоянию на 30 июня 2009 г. и 31 декабря 2008 г. соответственно.

14 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

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

15 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ

	Валюта	Окончательный срок погашения	30 июня 2009 г.	31 декабря 2008 г.
Долгосрочные займы:				
ОАО «Сбербанк России»	Долл.США	2014	95 671	-
Облигации участия в кредите, выпущенные в апреле 2009 г. ¹	Долл.США	2019	71 634	-
«Королевский Банк Шотландии (Дойчланд АГ)»	Долл.США	2013	56 515	53 065
Облигации участия в кредите, выпущенные в октябре 2007 г. ¹	Евро	2018	53 896	52 628
Облигации участия в кредите, выпущенные в июне 2007 г. ¹	Фунт стерлингов	2013	51 812	47 201
Облигации участия в кредите, выпущенные в сентябре 2003 г. ¹	Евро	2010	46 413	42 291
Облигации участия в кредите, выпущенные в декабре 2005 г. ¹	Евро	2012	44 940	41 557
Облигации участия в кредите, выпущенные в мае 2005 г. ¹	Евро	2015	44 034	42 861
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2006 г. ¹	Долл.США	2016	42 526	39 930
Облигации участия в кредите, выпущенные в марте 2007 г. ¹	Долл.США	2022	41 516	38 982
«Уайт Найтс Финанс Б.В.»	Долл.США	2014	40 805	-
Облигации участия в кредите, выпущенные в августе 2007 г. ¹	Долл.США	2037	40 182	37 729
Облигации участия в кредите, выпущенные в апреле 2004 г. ¹	Долл.США	2034	38 115	35 789
«АБН АМРО Банк НВ» ²	Долл.США	2012	36 112	44 245
Облигации участия в кредите, выпущенные в апреле 2008 г. ¹	Долл.США	2018	35 043	32 903
Облигации участия в кредите, выпущенные в октябре 2006 г. ¹	Евро	2014	34 772	33 706
Облигации участия в кредите, выпущенные в июне 2007 г. ¹	Евро	2014	31 769	29 273
«ВестЛБ АГ» ²	Долл.США	2013	31 516	29 760
«Калион Кредит Агриколь КИБ» ²	Долл.США	2010	31 308	41 183
Структурированные облигации участия в кредите, выпущенные в июле 2004 г. ³	Долл.США	2020	30 257	30 451
ОАО «Сбербанк России»	Долл.США	2010	22 845	-

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

15 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ (продолжение)

	Валюта	Окончательный срок погашения	30 июня 2009 г.	31 декабря 2008 г.
Облигации участия в кредите, выпущенные в марте 2007 г. ¹	Евро	2017	22 697	20 906
«Ситигруп Глобал Маркетс Дойчланд АГ & Ко. КГаА »	Долл.США	2009	22 338	20 975
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2006 г. ¹	Евро	2017	22 221	21 552
«Дойче Банк АГ»	Долл.США	2014	21 944	25 553
«ГПБ Кредит Риск Менеджмент С.А.»	Долл.США	2014	19 145	-
ОАО «Российский Сельскохозяйственный банк»	Долл.США	2014	18 774	-
Облигации участия в кредите, выпущенные в июле 2008 г. ¹	Долл.США	2013	16 362	15 107
«Кредит Свисс Интернэшнл»	Долл.США	2017	16 413	15 414
«Коммерцбанк АГ» ²	Долл.США	2010	14 726	18 558
Облигации участия в кредите, выпущенные в апреле 2009 г. ¹	Швейц. франк	2011	14 627	-
«АБН АМРО Банк НВ» ²	Долл.США	2010	14 070	18 535
Облигации участия в кредите, выпущенные в апреле 2008 г. ¹	Долл.США	2013	12 720	11 944
ООО «Арагон» ⁴	Евро	2010	12 050	11 397
«Кредит Свисс Интернэшнл»	Евро	2010	10 974	10 418
Российские облигации, выпущенные в апреле 2009 г. ⁷	Росс.рубли	2019	10 000	-
Российские облигации, выпущенные в июне 2009 г.	Росс.рубли	2012	10 000	-
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2007 г. ¹	Японские йены	2012	8 231	7 729
ОАО «Газпромбанк»	Росс. рубли	2012	7 500	7 508
«Дойче Банк АГ»	Долл.США	2011	7 474	8 455
«Кредит Свисс Интернэшнл»	Долл.США	2009	6 379	5 894
«БНП Париба СА» ²	Долл.США	2009	6 318	5 946
«АБН АМРО Банк НВ» ²	Долл.США	2013	5 667	5 068
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2007 г. ¹	Японские йены	2010	5 485	5 151
ОАО «Банк Москвы»	Росс. рубли	2010	5 377	7 529
Российские облигации, выпущенные в июле 2007 г. ⁵	Росс. рубли	2010	5 191	5 192
Российские облигации, выпущенные в феврале 2005 г.	Росс. рубли	2010	5 157	5 158
Российские облигации, выпущенные в феврале 2007 г.	Росс. рубли	2014	5 131	5 132
Российские облигации, выпущенные в августе 2005 г.	Росс. рубли	2009	5 099	5 100
Российские облигации, выпущенные в ноябре 2006 г.	Росс. рубли	2011	5 059	5 059
Российские облигации, выпущенные в ноябре 2006 г.	Росс. рубли	2009	5 057	5 058
Российские облигации, выпущенные в июне 2009 г.	Росс. рубли	2014	5 000	-
«Винтерсхалл Холдинг АГ» ⁴	Евро	2010	4 955	4 686
Российские облигации, выпущенные в марте 2006 г. ⁶	Росс. рубли	2016	4 907	4 731
Российские облигации, выпущенные в сентябре 2006 г. ⁶	Росс. рубли	2011	4 730	4 908

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

15 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ (продолжение)

	Валюта	Окончательный срок погашения	30 июня 2009 г.	31 декабря 2008 г.
«Газстрим СА»	Долл. США	2012	4 254	4 565
«Дж. П. Морган Чейз Банк»	Долл. США	2011	3 926	4 429
«Газстрим СА»	Долл. США	2010	3 528	4 638
«Европейский банк реконструкции и развития»	Росс. рубли	2012	3 374	3 878
Российские облигации, выпущенные в апреле 2007 г. ⁵	Росс. рубли	2012	2 915	2 915
«Европейский банк реконструкции и развития»	Росс. рубли	2018	2 633	2 792
«АБН АМРО Банк НВ»	Долл. США	2009	2 609	2 453
ОАО «Банк Москвы»	Росс. рубли	2009	2 533	2 533
	Японские			
«Кредит Свисс Интернэшнл»	йены	2009	-	58 654
«Кредит Свисс Интернэшнл»	Евро	2009	-	16 680
«Саломон Бразерс АГ»	Долл. США	2009	-	15 436
«Кредит Свисс Интернэшнл»	Долл. США	2009	-	14 712
«Коммерцбанк АГ» ²	Долл. США	2009	-	12 358
«Кредит Свисс Интернэшнл»	Евро	2009	-	8 466
Прочие долгосрочные займы	Различные	Различные	105 099	45 523
Итого долгосрочные займы			1 414 330	1 162 249
За вычетом: текущей части обязательств по долгосрочным займам			(211 695)	(239 019)
			1 202 635	923 230

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

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

³ Эмитентом выпуска данных облигаций выступил «Газпром Интернэшнл СА».

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

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

⁶ Данные облигации были выпущены ОАО «Мосэнерго».

⁷ Данные облигации были выпущены ОАО «Газпром нефть».

Анализ займов по срокам погашения:	30 июня 2009 г.	31 декабря 2008 г.
От одного года до двух лет	239 210	181 615
От двух до пяти лет	470 466	267 294
Свыше пяти лет	492 959	474 321
	1 202 635	923 230

В состав долгосрочных займов входят займы с фиксированной ставкой процента, балансовая стоимость которых составила 1 120 885 млн. руб. и 914 937 млн. руб., а справедливая – 933 652 млн. руб. и 749 630 млн. руб. на 30 июня 2009 г. и 31 декабря 2008 г. соответственно. Все прочие долгосрочные займы получены под плавающие процентные ставки, базирующиеся, в основном, на ставке ЛИБОР, и их балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости.

Долгосрочные займы, находящиеся на балансе дочерних банков Группы, составляют 57 459 млн. руб. и 18 442 млн. руб., по состоянию на 30 июня 2009 г. и 31 декабря 2008 г. соответственно.

По состоянию на 30 июня 2009 г. и 31 декабря 2008 г. долгосрочные займы, включая текущую часть по долгосрочным обязательствам, на общую сумму 30 257 млн. руб. и 30 451 млн. руб. соответственно, обеспечены выручкой от продаж газа в Западную Европу.

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

16 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Отличия, существующие между критериями признания активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности по МСФО и для целей российского налогообложения, приводят к возникновению некоторых временных разниц. В ноябре 2008 г. был принят Федеральный Закон о внесении изменений в Налоговый Кодекс РФ, касающийся, в том числе, снижения ставки налога на прибыль в России с 24% до 20% с 1 января 2009 г. Измененная ставка налога на прибыль применялась при расчете отложенных налоговых обязательств на 31 декабря 2008 г. и 30 июня 2009 г.

	Признание и сторнирование			Признание и сторнирование		
	30 июня 2009 г.	временных разниц	31 декабря 2008 г.	30 июня 2008 г.	временных разниц	31 декабря 2007 г.
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц:						
Основные средства	(278 576)	(29 870)	(248 706)	(270 870)	(3 905)	(266 965)
Финансовые активы	(18 523)	809	(19 332)	(29 237)	11 923	(41 160)
Товарно-материальные запасы	<u>(2 724)</u>	<u>(903)</u>	<u>(1 821)</u>	<u>(2 233)</u>	<u>1 768</u>	<u>(4 001)</u>
	(299 823)	(29 964)	(269 859)	(302 340)	9 786	(312 126)
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц:						
Перенос налоговых убытков на будущие периоды	1 163	(170)	1 333	1 049	72	977
Прочие вычитаемые временные разницы	<u>12 968</u>	<u>9 721</u>	<u>3 247</u>	<u>1 495</u>	<u>(1 301)</u>	<u>2 796</u>
	14 131	9 551	4 580	2 544	(1 229)	3 773
Итого чистых отложенных налоговых обязательств	(285 692)	(20 413)	(265 279)	(299 796)	8 557	(308 353)

Признанные временные налогооблагаемые разницы в отношении основных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г., включают эффект от приобретения контрольного пакета акций «Сибирь Энерджи плс» (см. Примечание 25) и «Нефтяная индустрия Сербии» (см. Примечание 23) в сумме 18 220 млн. руб.

В состав признанных налогооблагаемых разниц в отношении финансовых активов за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2008 г., включена разница, связанная с доведением стоимости акций РАО «ЕЭС России» в сумме 13 587 млн. руб., ОАО «ОГК-5» в сумме 691 млн. руб., ОАО «ОГК-2» в сумме 1 861 млн. руб. и ОАО «ОГК-6» в сумме 2 634 млн. руб. до рыночной стоимости. Данные разницы включены в прочий совокупный доход. Текущий налог на прибыль по данной операции начислен не был.

17 КАПИТАЛ

Уставный капитал

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

Выкупленные собственные акции

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

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

18 ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2009 г.	2008 г.	2009 г.	2008 г.
Выручка от продажи газа (без НДС, включая акциз и таможенные пошлины):				
Российская Федерация	90 268	90 897	248 215	264 273
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	81 258	86 018	170 803	177 231
Европа и другие страны	<u>352 053</u>	<u>424 968</u>	<u>833 594</u>	<u>873 585</u>
Валовая выручка от продажи газа	523 579	601 883	1 252 612	1 315 089
Акциз	-	-	(290)	-
Таможенные пошлины	<u>(92 341)</u>	<u>(108 211)</u>	<u>(144 617)</u>	<u>(225 625)</u>
Чистая выручка от продажи газа	431 238	493 672	1 107 705	1 089 464
Выручка от продажи продуктов нефтегазопереработки:				
Российская Федерация	60 866	113 026	112 015	205 103
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	6 747	12 266	13 397	23 700
Европа и другие страны	<u>57 214</u>	<u>68 786</u>	<u>97 219</u>	<u>136 438</u>
Выручка от продажи продуктов нефтегазопереработки	124 827	194 078	222 631	365 241
Выручка от продажи сырой нефти и газового конденсата:				
Российская Федерация	4 188	9 757	7 521	17 807
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	6 722	10 008	11 421	15 449
Европа и другие страны	<u>32 420</u>	<u>56 901</u>	<u>60 343</u>	<u>101 360</u>
Выручка от продажи сырой нефти и газового конденсата	43 330	76 666	79 285	134 616
Выручка от продажи электрической и тепловой энергии	62 442	30 620	145 589	70 906
Выручка от продажи услуг по транспортировке газа	13 972	15 143	26 797	31 048
Прочая выручка	<u>32 486</u>	<u>33 184</u>	<u>57 691</u>	<u>63 838</u>
Итого выручка от продаж	708 295	843 363	1 639 698	1 755 113

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

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

Средневзвешенное количество размещенных акций составило 23,6 млрд. акций за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г., и 23,5 млрд. акций за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2008 г.

У Группы отсутствуют финансовые инструменты с разводняющим эффектом.

22 РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ

	30 июня 2009 г.	31 декабря 2008 г.
Резерв по обязательствам по охране окружающей среды	53 411	50 550
Резерв по пенсионным обязательствам	33 839	28 128
Прочие	<u>10 284</u>	<u>7 129</u>
	<u>97 534</u>	<u>85 807</u>

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

Чистые активы пенсионного плана в части выплат, осуществляемых НПФ «Газфонд», в сумме 243 982 млн. руб. по состоянию на 30 июня 2009 г. и 31 декабря 2008 г., отражены в консолидированном бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов. В соответствии с МСФО (IAS) 19 активы пенсионного плана отражены по справедливой стоимости. По состоянию на 30 июня 2009 г. и 31 декабря 2008 г. руководство оценивает справедливую стоимость этих активов в размере около 326 млрд. руб. и 257 млрд. руб., соответственно. Активы пенсионного плана состоят из акций ОАО «Газпром», ОАО «Газпромбанк» и прочих активов НПФ «Газфонд».

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

3 февраля 2009 г. Группа приобрела 51% голосующих акций «НИС» за 18,9 млрд. руб. (400 млн. евро). В рамках соглашения о приобретении Группа обязуется инвестировать 547 млн. евро (примерно 24,6 млрд. руб.) в реконструкцию и модернизацию перерабатывающих мощностей «НИС» до 2012 г. «НИС» является одной из крупнейших вертикально-интегрированных нефтяных компаний в Центральной Европе, владеющей двумя нефтеперерабатывающими заводами в городах Панчево и Нови-Сад в Сербии. Общая производственная мощность заводов составляет 7,3 млн. тонн нефти в год. «НИС» также осуществляет добычу углеводородов на территории Сербии в размере, примерно, 0,6 млн. тонн нефти в год и розничную реализацию нефтепродуктов.

В соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединение компаний» Группа признала приобретенные активы и обязательства по справедливой стоимости. За три месяца, закончившихся 30 июня 2009 г., Группа обновила первоначальную оценку справедливой стоимости некоторых активов и обязательств, основываясь на последующем анализе. Основные различия в оценке справедливой стоимости включили в себя увеличение справедливой стоимости перерабатывающих мощностей и уменьшение справедливой стоимости лицензий на разведку и добычу. В консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г., справедливая стоимость была определена руководством на основании предварительной оценки, так как процесс определения справедливой стоимости некоторых активов и обязательств, в частности основных средств, долгосрочной дебиторской задолженности и финансовых вложений, не завершен. Руководству необходимо отразить окончательные результаты в консолидированной финансовой отчетности в течение 12 месяцев со дня приобретения. Все корректировки справедливой стоимости будут применены ретроспективно с даты приобретения.

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

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

Детальный перечень приобретенных активов и обязательств приведен ниже:

	Балансовая стоимость	Предварительная справедливая стоимость
Денежные средства и их эквиваленты	794	794
Дебиторская задолженность и предоплата	8 900	8 900
Товарно-материальные запасы	10 759	10 759
Прочие оборотные активы	<u>1 920</u>	<u>1 920</u>
Оборотные активы	22 373	22 373
Основные средства	59 302	53 471
Прочие внеоборотные активы	<u>7 240</u>	<u>7 619</u>
Внеоборотные активы	66 542	61 090
Итого активы	88 915	83 463
Краткосрочная задолженность и начисленные обязательства	12 085	12 085
Задолженность по текущему налогу на прибыль	92	92
Задолженность по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами	3 333	3 333
Краткосрочные заемные средства и текущая часть обязательств по долгосрочным займам	<u>23 342</u>	<u>23 342</u>
Краткосрочные обязательства	38 852	38 852
Долгосрочные займы	6 741	6 741
Резервы предстоящих расходов и платежей	417	417
Отложенное обязательство по налогу на прибыль	1 636	1 636
Прочие долгосрочные обязательства	<u>232</u>	<u>597</u>
Долгосрочные обязательства	9 026	9 391
Итого обязательства	47 878	48 243
Стоимость чистых активов на дату приобретения	41 037	35 220
Предварительная справедливая стоимость чистых активов на дату приобретения		35 220
Справедливая стоимость доли Группы		17 962
Стоимость приобретения		<u>18 851</u>
Гудвил		889

Выручка от продаж в размере 28 045 млн. руб. и убыток в размере 1 309 млн. руб. представляют собой суммы выручки от продаж и убытка «НИС» за период с момента приобретения Группой до 30 июня 2009 г. В случае, если бы приобретение произошло 1 января 2009 г., выручка от продаж Группы за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г., составила бы 708 295 млн. руб. и 1 645 307 млн. руб. Прибыль Группы за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г., составила бы 195 583 млн. руб. и 305 498 млн. руб., соответственно.

24 ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЛИ МЕНЬШИНСТВА В ОАО «ГАЗПРОМ НЕФТЬ»

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

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

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

В период с 23 апреля 2009 г., даты приобретения первого пакета акций «Сибирь», до 23 июня 2009 г. Группа инвестировала 1 057 млн. фунтов стерлингов (примерно 53 млрд. руб.) в приобретение 48,39% голосующих акций «Сибирь» и право на покупку дополнительных 6,32% акций «Сибирь». В результате данных приобретений Группа получила контроль над «Сибирь» и стала включать ее показатели в консолидированную финансовую отчетность.

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

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

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

Детальный перечень приобретенных активов и обязательств приведен ниже:

	Балансовая стоимость	Предварительная справедливая стоимость
Денежные средства и их эквиваленты	5 386	5 386
Дебиторская задолженность и предоплата	9 354	9 354
Товарно-материальные запасы	1 884	1 884
Прочие оборотные активы	<u>699</u>	<u>699</u>
Оборотные активы	17 323	17 323
Основные средства	23 805	92 092
Инвестиции в ассоциированные и совместно контролируемые компании	32 915	38 413
Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата	17 463	17 463
Прочие внеоборотные активы	<u>2 875</u>	<u>3 140</u>
Внеоборотные активы	<u>77 058</u>	<u>151 108</u>
Итого активы	94 381	168 431
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	9 915	9 915
Задолженность по текущему налогу на прибыль	73	73
Задолженность по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами	1 462	1 462
Краткосрочные заемные средства и текущая часть обязательств по долгосрочным займам	<u>5 151</u>	<u>5 151</u>
Краткосрочные обязательства	16 601	16 601

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

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

	Балансовая стоимость	Предварительная справедливая стоимость
Долгосрочные займы	7 550	7 550
Отложенное обязательство по налогу на прибыль	1 671	16 718
Резервы предстоящих расходов и платежей	300	300
Прочие долгосрочные обязательства	<u>6</u>	<u>6</u>
Долгосрочные обязательства	<u>9 527</u>	<u>24 574</u>
Итого обязательства	26 128	41 175
Стоимость чистых активов на дату приобретения	68 253	127 256
За вычетом доли меньшинства		(1 573)
Предварительная справедливая стоимость чистых активов на дату приобретения		125 683
Справедливая стоимость доли Группы		72 048
Переоценка		9 911
Стоимость приобретения		<u>68 506</u>
Гудвил		6 369

Приобретение «Сибирь» не оказало существенного влияния на выручку от продаж и прибыль Группы за период с момента приобретения до 30 июня 2009 г. В случае, если бы приобретение произошло 1 января 2009 г., выручка от продаж Группы за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г., составила бы 725 831 млн. руб. и 1 676 426 млн. руб. соответственно. Прибыль Группы за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г., составила бы 198 575 млн. руб. и 309 496 млн. руб. соответственно.

26 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны, как определено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами, цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Ниже приведено описание характера взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции или имеет значительное сальдо расчетов по состоянию на 30 июня 2009 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. Шесть из одиннадцати мест в Совете директоров занимают представители государства. Государственная экономическая и социальная политика оказывает влияние на финансовое положение Группы, результаты ее хозяйственной деятельности и движение денежных средств.

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

Стороны, контролируемые государством

В рамках текущей деятельности Группа осуществляет операции с другими компаниями, контролируемые государством. Цены на природный газ и тарифы на электроэнергию в России

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

26 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)

регулируются Федеральной службой по тарифам («ФСТ»). Кредиты банков предоставляются на основе рыночных процентных ставок. Начисление и уплата налогов осуществляется в соответствии с российским налоговым законодательством.

По состоянию на 30 июня 2009 г. и 31 декабря 2008 г., а также за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 и 2008 гг., существенные операции, проведенные Группой и сальдо расчетов с государством и контролируруемыми государством организациями, можно представить следующим образом:

Прим.	По состоянию на		За три месяца,		За шесть месяцев,		
	30 июня 2009 г.		закончившихся		закончившихся		
	Обязатель-		30 июня 2009 г.		30 июня 2009 г.		
	Активы	ства	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы	
	Операции и сальдо расчетов с государством						
	Текущий налог на прибыль	11 112	15 004	-	54 606	-	88 393
	Единый социальный налог	254	2 133	-	8 534	-	18 090
	НДС к возмещению / уплате	220 533	26 068	-	-	-	-
	Таможенные платежи	42 572	-	-	-	-	-
19	Прочие налоги	809	30 587	-	57 780	-	107 666
	Операции и сальдо расчетов с компаниями, контролируруемыми государством						
	Продажа газа	-	-	3 426	-	7 617	-
	Продажа энергии	-	-	25 800	-	64 219	-
	Продажа прочих услуг	-	-	542	-	1 022	-
	Дебиторская задолженность	10 237	-	-	-	-	-
	Расходы по транспортировке нефти	-	-	-	15 443	-	33 944
	Кредиторская задолженность	-	5 445	-	-	-	-
	Займы	-	213 711	-	-	-	-
	Проценты к получению/уплате	-	-	-	4 141	-	4 593
	Краткосрочные финансовые активы	1 243	-	-	-	-	-
	Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	21 783	-	-	-	-	-
	Операции и сальдо расчетов с государством						
	Текущий налог на прибыль	30 518	6 774	-	88 334	-	180 530
	Единый социальный налог	558	1 075	-	7 900	-	19 607
	НДС к возмещению / уплате	199 990	20 134	-	-	-	-
	Таможенные платежи	60 841	-	-	-	-	-
19	Прочие налоги	2 565	29 537	-	63 658	-	136 306
	Операции и сальдо расчетов с компаниями, контролируруемыми государством						
	Продажа газа	-	-	32 468	-	87 562	-
	Продажа энергии	-	-	25 401	-	38 581	-
	Продажа прочих услуг	-	-	1 319	-	2 457	-
	Дебиторская задолженность	9 360	-	-	-	-	-
	Расходы по транспортировке нефти	-	-	-	14 416	-	27 470
	Кредиторская задолженность	-	5 444	-	-	-	-
	Займы	-	14 610	-	-	-	-
	Проценты к получению/уплате	-	-	303	57	854	601
	Краткосрочные финансовые активы	1 176	-	-	-	-	-
	Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	18 319	-	-	-	-	-

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

26 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)

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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 и 2008 г., раскрыта в консолидированном промежуточном сокращенном отчете об изменениях в капитале. Информация об остаточной стоимости объектов социальной сферы государственной, полученных Группой в ходе приватизации, на 30 июня 2009 г. и 31 декабря 2008 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.

Ассоциированные и совместно контролируемые компании

По состоянию на 30 июня 2009 г. и 31 декабря 2008 г., а также за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 и 2008 г., существенные операции, проведенные Группой с ассоциированными и совместно контролируемыми компаниями, и остатки по расчетам с этими компаниями представлены следующим образом:

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2009 г.	2008 г.	2009 г.	2008 г.
Выручка от продажи газа	Доходы	Доходы	Доходы	Доходы
«Винтерсхалл Эрдгаз Хандельсхаус ГмбХ и Ко. КГ»	18 193	31 457	54 371	59 974
ОАО «Белтрансгаз»	19 431	13 821	45 224	25 304
«ВИНГАЗ ГмбХ и Ко. КГ»	14 473	11 415	31 006	25 630
ЗАО «Панрусгаз»	8 493	17 696	23 573	33 524
АО «Молдовагаз»	2 732	1 342	14 712	3 846
АО «Газум»	4 288	5 320	13 657	12 143
АО «Овергаз Инк.»	3 945	3 071	9 905	6 222
ОАО «ТГК-1»	2 428	-	6 945	-
«Винтерсхалл Эрдгаз Хандельсхаус Цуг АГ»	3 060	7 715	6 753	12 196
«Промгаз СПА»	2 553	3 398	6 340	6 573
АО «Лиетувос дуйос»	875	1 476	4 692	3 770
«ГВХ – Газ унд Варенхандельс ГмбХ»	1 399	2 497	3 329	5 062

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

26 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2009 г.	2008 г.	2009 г.	2008 г.
	Доходы	Доходы	Доходы	Доходы
Выручка от продажи газа				
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»	1 285	839	2 498	1 524
АО «Латвияс Газе»	910	1 545	2 430	1 545
АО «Турусгаз»	68	1 177	1 501	2 383
«РосУкрЭнерго АГ»	-	56 191	204	107 055
Выручка от продажи услуг по транспортировке газа				
ОАО «НОВАТЭК»	5 665	2 799	8 796	5 672
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»	2 718	1 549	5 121	2 911
«РосУкрЭнерго АГ»	-	5 951	-	11 063
Выручка от продажи газового конденсата, сырой нефти и продуктов нефтегазопереработки				
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	2 016	4 432	3 373	9 410
ОАО «Салаватнефтеоргсинтез»*	2 026	-	3 167	-
Выручка от продажи услуг по переработке газа				
ТОО «КазРосГаз»	1 051	866	2 152	1 955
Покупной газ				
	Расходы	Расходы	Расходы	Расходы
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»	9 118	4 919	18 670	8 865
«РосУкрЭнерго АГ»	-	8 084	-	10 930
ТОО «КазРосГаз»	10 549	3 750	18 557	7 762
ОАО «НОВАТЭК»	5 073	1 507	6 785	2 870
Покупка услуг по транспортировке газа				
ОАО «Белтрансгаз»	3 367	3 012	6 730	4 628
АО «СТГ ЕвРоПол ГАЗ»	2 999	3 324	5 583	6 667
«ВИНГАЗ ГмбХ и Ко. КГ»	1 217	938	2 477	1 869
«Трубопроводная компания «Голубой поток» Б.В.»	2 144	1 706	4 813	3 544
Покупная нефть и продукты нефтегазопереработки				
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	15 214	24 208	24 206	44 058
ОАО «Томскнефть» ВНК и его дочерние общества	8 553	10 808	12 930	16 138
Покупка услуг по переработке				
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	1 578	1 320	3 241	2 538

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

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

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

26 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)

	По состоянию на 30 июня 2009 г.		По состоянию на 31 декабря 2008 г.	
	Активы	Обязательства	Активы	Обязательства
Краткосрочная дебиторская задолженность и предоплата				
ОАО «Белтрансгаз»	18 815	-	8 664	-
«РосУкрЭнерго АГ»	18 503	-	76 514	-
АО «Молдовагаз»*	13 694	-	3 274	-
«ВИНГАЗ ГмбХ и Ко. КГ»	11 935	-	13 888	-
«Винтерсхалл Эрдгаз Хандельсхаус ГмбХ и Ко. КГ»	11 300	-	1 783	-
ЗАО «Панрусгаз»	4 982	-	11 341	-
АО «СТГ ЕвроПол ГАЗ»	4 700	-	1 295	-
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	4 152	-	4 313	-
АО «Газум»	1 719	-	4 322	-
ОАО «Газпромбанк»	1 719	-	1 077	-
«Винтерсхалл Эрдгаз Хандельсхаус Цуг АГ»	1 267	-	11 925	-
ОАО «Сибур Холдинг» и его дочерние общества	1 136	-	1 589	-
ОАО «НОВАТЭК»	1 118	-	209	-
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»	1 013	-	2 196	-
ОАО «Салаватнефтеоргсинтез»**	-	-	2 493	-
Денежные средства в ассоциированных компаниях				
ОАО «Газпромбанк»	199 331	-	161 255	-
Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата				
«ВИНГАЗ ГмбХ и Ко. КГ»	16 774	-	11 721	-
«Салым Петролеум Девелопмент Н.В.»	14 841	-	-	-
ОАО «Сибур Холдинг» и его дочерние общества	4 362	-	3 587	-
АО «СТГ ЕвроПол ГАЗ»	-	-	3 555	-
Долгосрочные векселя				
ОАО «Газпромбанк»	2 295	-	2 536	-
Краткосрочная кредиторская задолженность				
АО «СТГ ЕвроПол ГАЗ»	-	5 460	-	4 470
«ВИНГАЗ ГмбХ и Ко. КГ»	-	3 862	-	9 239
ТОО «КазРосГаз»	-	3 442	-	1 994
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»	-	3 402	-	4 591
ОАО «Сибур Холдинг» и его дочерние общества	-	2 616	-	2 756
ОАО «НОВАТЭК»	-	2 196	-	1 111
«Салым Петролеум Девелопмент Н.В.»	-	1 784	-	-
ОАО «Белтрансгаз»	-	1 652	-	1 351
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	-	818	-	1 580
«РосУкрЭнерго АГ»	-	-	-	9 176

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

26 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)

	По состоянию на 30 июня 2009 г.		По состоянию на 31 декабря 2008 г.	
	Активы	Обязательства	Активы	Обязательства
Долгосрочная кредиторская задолженность				
ОАО «Сибур Холдинг» и его дочерние общества	-	3 627	-	3 627
Краткосрочные займы от ассоциированных компаний				
ОАО «Томскнефть» ВНК и его дочерние общества	-	10 322	-	8 478
ОАО «Газпромбанк»	-	3 646	-	7 875
«Винтерсхалл Эрдгаз Хандельсхаус ГмбХ и Ко. КГ»	-	-	-	2 344
Долгосрочные займы от ассоциированных компаний				
ОАО «Газпромбанк»	-	10 850	-	9 513

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

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

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

Информация о финансовых гарантиях, выданных Группой в отношении ассоциированных и совместно контролируемых компаний, представлена в Примечании 27.

27 КОНТРАКТНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

Налогообложение

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

Кризис на мировых финансовых рынках

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

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

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

27 Контрактные и условные обязательства и операционные риски
(продолжение)

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

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

Группа подвержена влиянию изменяющихся экономических условий, вызванных снижением экономического роста и цен на нефть. Эти изменения повлияют на среднесрочные прогнозы движения денежных средств и оценки резервов под обесценение финансовых и нефинансовых активов. По мнению руководства, по состоянию на 30 июня 2009 г. изменившиеся экономические условия по сравнению с 31 декабря 2008 г. не оказали значительного влияния на средне- и долгосрочные прогнозы движения денежных средств и оценку резервов.

Финансовые поручительства

	<u>30 июня 2009 г.</u>	<u>31 декабря 2008 г.</u>
Поручительства, выданные за:		
«Трубопроводную компанию «Голубой поток» Б.В.»	22 311	24 092
ООО «Стройгазконсалтинг»	10 723	-
«МРК Энерджи ДМСС»	6 959	6 959
«ЕМ Интерфинанс Лимитед»	6 081	5 823
«Девере Капитал Интернэшнл Лимитед»	5 956	5 691
«Блэкрок Капитал Инвестментс Лимитед»	5 144	4 934
ЗАО «Ачимгаз»	4 901	4 961
ОАО «Группа Е4»	3 766	3 562
«Норд Стрим АГ»	2 682	2 536
«Газтранзит»	1 143	1 294
«ДСЛ Эссетс Интернэшнл Лимитед»	473	888
«Юнайтед Энерджи Инвестментс Лимитед»	473	887
Прочие	<u>24 303</u>	<u>25 701</u>
	94 915	87 328

В состав финансовых поручительств включены поручительства в долларах США на сумму 1 392 млн. долл. США и 1 587 млн. долл. США по состоянию на 30 июня 2009 г. и 31 декабря 2008 г. соответственно.

В июле 2005 г. «Трубопроводная компания «Голубой поток» Б.В.» рефинансировала часть существующих обязательств, на которую продолжают распространяться поручительства Группы, погасив обязательства перед группой итальянских и японских банков. Для финансирования данной операции были получены займы от компании «Газстрим СА» в размере 1 185,3 млн. долл. США. Группа выдала поручительство под обеспечение данных займов. По состоянию на 30 июня 2009 г. и 31 декабря 2008 г. непогашенный остаток задолженности по займам, полученным компанией, на которые распространялись поручительства Группы, составил 21 751 млн. руб. (695 млн. долл. США) и 23 052 млн. руб. (785 млн. долл. США) соответственно.

По состоянию на 30 июня 2009 г. и 31 декабря 2008 г. «Трубопроводной компании «Голубой поток» Б.В.» также был предоставлен займ «Депфа Инвестмент Банк Лтд.» в размере 560 млн. руб. (18 млн. долл. США) и 1 040 млн. руб. (35 млн. долл. США) соответственно, на который распространялись поручительства Группы.

В 2007 г. Группа выдала поручительства компании «Винтерсхалл Фермегенсфервальтунгсгезельшафт мбХ» за ЗАО «Ачимгаз» под обеспечение полученных займов, направленных на дополнительное финансирование опытно-промышленной эксплуатации проекта разработки Ачимовских отложений Уренгойского месторождения. Ответственность Группы по займам ограничена 50% в соответствии с долей владения в ЗАО «Ачимгаз». По состоянию на 30 июня 2009 г. и 31 декабря 2008 г. сумма поручительств составила 4 901 млн. руб. (112 млн. евро) и 4 961 млн. руб. (120 млн. евро) соответственно.

В январе 2008 г. Группа выдала поручительство компании «Европайп ГмбХ», производителю

27 Контрактные и условные обязательства и операционные риски
(продолжение)

стальных труб большого диаметра, за «Норд Стрим АГ» в связи с контрактом на поставку труб для строительства газопровода «Норд Стрим». По состоянию на 30 июня 2009 г. и 31 декабря 2008 г. сумма поручительств составила 2 682 млн. руб. (61 млн. евро) и 2 536 млн. руб. (61 млн. евро) соответственно.

В апреле 2008 г. Группа выдала поручительство за компанию «МРК Энерджи ДМСС» в отношении кредита, полученного от «Кредит Свисс Интернэшнл» и АКБ «Национальный Резервный банк» (ОАО) на строительство газопровода «перевал Кударский – г. Цхинвал» (Южная Осетия). По состоянию на 30 июня 2009 г. и 31 декабря 2008 г. сумма поручительства составила 6 959 млн. руб.

В 2006 г. Группа выдала поручительства в отношении займов, предоставленных пятью компаниями, занимающимися финансированием («Девере Капитал Интернэшнл Лимитед», «Блэкрот Капитал Инвестментс Лимитед», «ДСЛ Эссетс Интернэшнл Лимитед», «Юнайтед Энерджи Инвестментс Лимитед», «ЕМ Интерфинанс Лимитед»). Эти компании являлись компаниями специального назначения Группы Газпромбанк, которая несла риски, связанные с этими займами.

В связи с изменением порядка отражения показателей Группы Газпромбанк в консолидированной финансовой отчетности Группы, а также в связи с тем, что Группа продолжает выступать гарантом, данные поручительства отражены как выданные третьим сторонам. По состоянию на 30 июня 2009 г. и 31 декабря 2008 г. сумма поручительств составила 18 127 млн. руб. (578 млн. долл. США) и 18 223 млн. руб. (620 млн. долл. США) соответственно.

В мае 2008 г. Группа выдала поручительство ОАО «Банк Москвы» за компанию ОАО «Группа Е4» под обеспечение обязательств по договору на поставку силовых установок. По состоянию на 30 июня 2009 г. и 31 декабря 2008 г. сумма поручительства составила 3 766 млн. руб. (86 млн. евро) и 3 562 млн. руб. (86 млн. евро) соответственно.

В апреле 2009 г. Группа выдала поручительство ОАО «Газпромбанк» за компанию ООО «Стройгазконсалтинг» под обеспечение кредитной линии, привлеченной с целью поставки материалов на объекты строительства (включая Бованенковское и Ямбургское месторождения, систему магистральных газопроводов Бованенково-Ухта). По состоянию на 30 июня 2009 г. сумма поручительства составила 10 723 млн. руб.

По строке «Прочие», по состоянию на 30 июня 2009 г. и 31 декабря 2008 г. показаны гарантии, выданные ОАО «Собинбанк» третьим сторонам, в размере 6 727 млн. руб. и 8 267 млн. руб. соответственно.

28 События после отчетной даты

Финансовые вложения

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

В июне 2009 г. Группа подписала соглашение с «Арктик Раша Б.В.», «Эни» (владелец 60% «Арктик Раша Б.В.») и «Энел» (владелец 40% «Арктик Раша Б.В.») о приобретении 51% доли в уставном капитале ООО «СеверЭнергия». В сентябре 2009 г. Группа осуществила первый платеж в рамках соглашения и приобрела 51% долю в уставном капитале ООО «СеверЭнергия», которому принадлежат ОАО «Арктикгаз», ЗАО «Уренгойл Инк.» и ОАО «Нефтегазтехнология». Общая стоимость приобретения составила 1,6 млрд. долл. США.

Займы

В июле 2009 г. Группа выпустила облигации участия в кредите на сумму 1 250 млн. долл. США и 850 млн. евро с процентной ставкой 8,125% и сроком погашения в 2014 и 2015 гг., соответственно, в рамках Программы выпуска облигаций участия в кредите на сумму 30 000 млн. долл. США.

В июле 2009 г. Группа выпустила облигации на сумму 8 000 млн. руб. с процентной ставкой 14,75% и сроком погашения в 2012 г.

28 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ (продолжение)

В июле 2009 г. Группа привлекла кредит от «Дж. П. Морган Чейз Банк» на сумму 420 млн. долл. США с процентной ставкой 10,95% и сроком погашения в 2012 г.

В августе 2009 г. Группа заключила договор о привлечении долгосрочного синдицированного кредита от консорциума банков на сумму 500 млн. долл. США с процентной ставкой ЛИБОР+5% и сроком погашения в 2012 г. Агентом по сделке выступает «Банк оф Токио Мицубиси ЮФДжей Лтд». В октябре 2009 г. по этому договору Группа привлекла 300 млн. долл. США.

В сентябре 2009 г. Группа привлекла кредит от ОАО «Банк ВТБ» на сумму 400 млн. долл. США с процентной ставкой 10,5% и сроком погашения в 2012 г.

В сентябре 2009 г. Группа привлекла 595 млн. долл. США сроком погашения в декабре 2009 г. в рамках Программы Европейских Коммерческих Бумаг.

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

ОАО «ГАЗПРОМ»
ОТНОШЕНИЯ С ИНВЕСТИТОРАМИ

Официально зарегистрированный адрес ОАО «Газпром»:

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

Телефон: (7 495) 719 3001

Факс: (7 495) 719 8333, 719 8335

www.gazprom.ru (на русском языке)

www.gazprom.com (на английском языке)